

ჯგუფი აისი ინკ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარეგვი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	7
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	8
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება.....	9
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	10
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2. მნიშვნელოვანი ძირითადი პოლიტიკა.....	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები.....	27
4. შემოსავლები	28
5. რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება.....	28
6. მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი.....	28
7. საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები.....	29
8. სხვა შემოსავლები	29
10. აქტივი გამოყენების უფლებით	31
11. არამატერიალური აქტივები	32
12. ბიოლოგიური აქტივი.....	33
13. მარაგები	33
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	33
15. ფული და ფულის ექვივალენტები	35
16. გაცემული სესხები	35
17. მიღებული სესხები	35
18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	36
19. ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა	36
20. პირობითი ვალდებულებები	41
21. დაკავშირებული მხარეები	41
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	42
23. წინა პერიოდში განხორციელებილ ცვლილების აბზაცი.....	42

შპს „ფინანსური სივრცე“

ს/ნ: 400352088

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ჯგუფი აისი ინკ-ს დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას
პირობითი მოსაზრება

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ დაგვიკირავეს ჯგუფი აისი ინკ და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების, კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის აბზაცში ასახული საკითხის შესაძლო ეფექტისა, ყველა ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

გამომდინარე იქიდან რომ, ჩვენ დავინიშნეთ ჯგუფი აისი ინკ -ს აუდიტორებად 2022 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, ვერ შევძელით დაკვირვებით წლის ბოლოს და წლის დასაწყისში ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიაზაციას, რომლის ღირებულებამაც შეადგინა 26 168 445 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი - 19 743 825 ლარი). ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2022 წლის ბოლოს და 2022 წლის დასაწყისში არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორეში. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრავთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებთან დაკავშირებით, აგრეთვე მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო, ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებზე 2022

წლის 31 დეკემბრის არსებულ ნაშთებზე და 2023 წლის საწყის შესაბამის ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობასთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპების გამოყენებაზე, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

სხვა ინფორმაცია

ჩვენ ჩავატარეთ ჯგუფი აისი ინვ -2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. ჯგუფი აისი ინვ მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოსაგან, რომელსაც მიეკუთვნება ჯგუფი აისი ინვ კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობითი ანგარიშგებაზე საწარმოს ვალდებულებას მმართველობის ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა, სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფორმას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა.

ჩვენ დამოუკიდებლად ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკის ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია მენეჯმენტი. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ

მმართველობის ანგარიშს. ჩვენი დასკვნა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობის ცალკეულ ანგარიშს. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს ზემოთ აღწერილ სხვა ინფორმაციის გაცნობას მისი ხელმისაწვდომობასთანავე და ამ პროცესში, იმის დადგენას, ხომ არ არის არსებითი შეუსაბამობა, სხვა ინფორმაციასა და ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან ხომ არ არის იგი სხვაგვარად არსებითი შესცდომების შემცველი. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე აღმოჩნდა, რომ ამ სხვა ინფორმაციასთან არსებითი სახის შეუსაბამობა არსებობს, ჩვენ მოვალენი ვართ, ამ ფაქტის შესახებ მოგახსენოთ. აღნიშნული პასუხისმგებლობის საფუძველზე, მოსახსენებელი არაფერი გვაქვს.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის

შესახებ” საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული მე-7 მუხლის მე-6 ნაწილით მოთხოვნილ ინფორმაციის შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების არსებობის შემთხვევაში მიუთითოთ მათ არსზე. ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგების საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილის კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევის შესახებ.

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია თანხვედრაშია ფასს-ების სრულად შესაბამის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობასთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპების გამოყენებაზე, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა.

ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკის ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

ნონა სხულუხია

შპს „ფინანსური სივრცე“ სახელით

თბილისი, საქართველო

30 ნოემბერი 2023 წ

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ჯგუფი აისი ინკ-ს დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას
პირობითი მოსაზრება

ჩვენ დაგვიქირავეს ჯგუფი აისი ინკ და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების, კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის აბზაცში ასახული საკითხის შესაძლო ეფექტისა, ყველა ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

გამომდინარე იქიდან რომ, ჩვენ დავინიშნეთ ჯგუფი აისი ინკ -ს აუდიტორებად 2022 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, ვერ შევძელით დავკვირებოდით წლის ბოლოს და წლის დასაწყისში ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიაზაციას, რომლის ღირებულებამაც შეადგინა 26 168 445 ლარი (2021 წლის 31 დეკემბერი - 19 743 825 ლარი). ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2022 წლის ბოლოს და 2022 წლის დასაწყისში არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორეში. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრავთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებთან დაკავშირებით, აგრეთვე მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო, ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებზე 2022 წლის 31 დეკემბრის არსებულ ნაშთებზე და 2023 წლის საწყის შესაბამის ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს

ისეთი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობასთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპების გამოყენებაზე, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

სხვა ინფორმაცია

ჩვენ ჩავატარეთ ჯგუფი აისი ინვ -2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. ჯგუფი აისი ინვ მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოსაგან, რომელსაც მიეკუთვნება ჯგუფი აისი ინვ კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე საწარმოს ვალდებულებათა მმართველობის ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა, სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა.

ჩვენ დამოუკიდებლად ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკის ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია მენეჯმენტი. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მმართველობის ანგარიშს. ჩვენი დასკვნა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობის ცალკეულ ანგარიშს. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს ზემოთ აღწერილ სხვა ინფორმაციის გაცნობას მისი ხელმისაწვდომობასთანავე და ამ პროცესში, იმის დადგენას, ხომ არ არის არსებითი შეუსაბამობა, სხვა ინფორმაციასა და ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან ხომ არ არის იგი სხვაგვარად არსებითი შესცდომების შემცველი. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე აღმოჩნდა, რომ ამ სხვა ინფორმაციასთან არსებითი სახის

შეუსაბამობა არსებობს, ჩვენ მოვალენი ვართ, ამ ფაქტის შესახებ მოგახსენოთ. აღნიშნული პასუხისმგებლობის საფუძველზე, მოსახსენებელი არაფერი გვაქვს.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის

შესახებ” საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული მე-7 მუხლის მე-6 ნაწილით მოთხოვნილ ინფორმაციის შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების არსებობის შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე. ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგების საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილის კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენილობის შემთხვევის შესახებ.

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია თანხვედრაშია ფასს-ების სრულად შესაბამის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობასთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპების გამოყენებაზე, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა.

ჩვენ დამოუკიდებლად ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკის ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

ნონა სხულუხია

შპს „ფინანსური სივრცე“ სახელით

თბილისი, საქართველო

30 ნოემბერი 2023 წ

ნ. სხულუხია



ჯგუფი აისი ინკ

კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

	შენიშვნა	2022	კორექტირებული 2021
ამონაგები	4	45 147 331	53 189 877
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	5	(28 960 064)	(33 785 422)
საერთო მოგება		16 187 266	19 404 455
სხვა შემოსავლები		1 996 925	1 226 400
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი	6	(2 176 905)	(6 751 244)
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(6 608 006)	(4 127 280)
საოპერაციო მოგება		9 399 280	9 752 331
ფინანსური ხარჯები		(1 947 714)	(1 649 792)
უცხოური ვალუტით მიღებული შემოსავალი/ხარჯი		(721 519)	(452 483)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		533 923	993 322
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(22 509)	(260 727)
მოგება დაბეგვრამდე		7 241 462	8 382 651
მოგების გადასახადის ხარჯი		(27 864)	
წმიდა მოგება		7 213 598	8 382 651
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ წლის სრული შემოსავალი		7 213 598	8 382 651

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 7 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

ფინანსური დირექტორი -----კონსტანტინე გაბისონია

ჯგუფი აისი ინკ

კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

	შენიშვნა	2022	კორექტირებული 2021
ამონაგები	4	45 147 331	53 189 877
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	5	(28 960 064)	(33 785 422)
საერთო მოგება		16 187 266	19 404 455
სხვა შემოსავლები		1 996 925	1 226 400
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი	6	(2 176 905)	(6 751 244)
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(6 608 006)	(4 127 280)
საოპერაციო მოგება		9 399 280	9 752 331
ფინანსური ხარჯები		(1 947 714)	(1 649 792)
უცხოური ვალუტით მიღებული შემოსავალი/ხარჯი		(721 519)	(452 483)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		533 923	993 322
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(22 509)	(260 727)
მოგება დაბეგვრამდე		7 241 462	8 382 651
მოგების გადასახადის ხარჯი		(27 864)	
წმიდა მოგება		7 213 598	8 382 651
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ წლის სრული შემოსავალი		7 213 598	8 382 651

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 7 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

ფინანსური დირექტორი



კონსტანტინე გაბისონია

ჯგუფი აისი ინკ

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

	შენიშვნა	2022	კორექტირებული 2021	კორექტირებული 2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	24 237 036	23 657 393	19 128 771
არამატერიალური აქტივები	10	7 977	8 638	7 582
აქტივი გამოყენების უფლებით	11	358 142		
ბიოლოგიური აქტივი	12	901 293	691 005	253 670
სულ გრძელვადიანი აქტივები		25 504 448	24 357 037	19 390 023
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	13	26 168 445	19 743 825	15 314 442
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	21 862 944	30 734 549	16 678 418
ფული და ფულის ექვივალენტები	15	125 520	152 138	1 701 448
გაცემული სესხები	16	1 450 451		
სულ მიმდინარე აქტივები		49 607 360	50 630 513	33 694 308
სულ აქტივები		75 111 808	74 987 550	53 084 331
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი		401 029	401 029	401 029
ძირითადი საშუალებების კორექტირება		4 896 720	4 896 720	4 896 720
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		20 880 747	13 825 043	5 442 393
სულ კაპიტალი		26 178 495	19 122 793	10 740 142
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	18	305 535		
გრძელვადიანი სესხები	17	28 047 324	28 209 148	31 829 032
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		28 352 859	28 209 148	31 829 032
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		19 456 553	21 445 524	10 515 157
მოკლევადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება	10	71 674	-	
მოკლევადიანი სესხები	17	1 052 228	6 210 087	
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		20 580 455	27 655 611	10 515 157
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		75 111 808	74 987 550	53 084 331

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 7 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

ფინანსური დირექტორი -----კონსტანტინე გაბისონია

ჯგუფი აისი ინკ

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

	შენიშვნა	2022	კორექტირებული 2021	კორექტირებული 2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	24 237 036	23 657 393	19 128 771
არამატერიალური აქტივები	10	7 977	8 638	7 582
აქტივი გამოყენების უფლებით	11	358 142		
ბიოლოგიური აქტივი	12	901 293	691 005	253 670
სულ გრძელვადიანი აქტივები		25 504 448	24 357 037	19 390 023
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	13	26 168 445	19 743 825	15 314 442
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	21 862 944	30 734 549	16 678 418
ფული და ფულის ექვივალენტები	15	125 520	152 138	1 701 448
გაცემული სესხები	16	1 450 451		
სულ მიმდინარე აქტივები		49 607 360	50 630 513	33 694 308
სულ აქტივები		75 111 808	74 987 550	53 084 331
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
ძირითადი საშუალებების კორექტირება		4 896 720	4 896 720	4 896 720
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		20 880 747	13 825 043	5 442 393
სულ კაპიტალი		26 178 495	19 122 793	10 740 142
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	18	305 535		
გრძელვადიანი სესხები	17	28 047 324	28 209 148	31 829 032
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		28 352 859	28 209 148	31 829 032
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		19 456 553	21 445 524	10 515 157
მოკლევადიანი ფინანსური იჯარის ვალდებულება	10	71 674	-	
მოკლევადიანი სესხები	17	1 052 228	6 210 087	
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		20 580 455	27 655 611	10 515 157
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		75 111 808	74 987 550	53 084 331

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 7 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

ფინანსური დირექტორი ----- კონსტანტინე გაბისონია



ჯგუფი აისი ინკ

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	401 029	5 442 393	4 896 720	10 740 142
წლის მოგება		8 382 651		
გაცემული დივიდენდი				
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	401 029	13 825 043	4 896 720	19 122 792
წლის მოგება		7 213 598		
გაცემული დივიდენდი		(157 895)		
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	401 029	20 880 746	4 896 720	26 178 495

ჯგუფი აისი ინკ

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

	შენიშვნა	2 022	2 021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
დებიტორებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		52 235 199	40 509 446
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული			
ფულადი სახსრები		(43 161 019)	(36 506 193)
სხვა		4 390 501	(390 351)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები			
წმიდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		13 464 681	3 612 902
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა		(3 502 113)	(4 631 182)
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების			
გაყიდვიდან		16 688	
მიღებული სესხი		20 109 470	
წმიდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		16 624 045	(4 631 182)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან			13 976 160
დამფუძნებლების შემონატანის ზრდა		1 116 360	6 940 000
დამფუძნებლების შემონატანის შემცირება		(6 273 844)	(2 275 328)
სესხის პროცენტის თანადაფინანსება		98 126	
სესხის გაცემა		(1 450 451)	
სესხის ძირის გადახდა		(19 403 693)	(15 620 769)
სესხის პროცენტის გადახდა		(3 384 389)	(2 885 571)
დივიდენდების გადახდა		(150 000)	
წმიდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(29 447 892)	134 492
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი		(667 454)	(665 523)
წმიდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(26 621)	(1 549 311)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	15	152 138	1 701 449
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	15	125 517	152 138

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს აისი ინკ (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2016 წლის 2 საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, რაიონი, ორხევი, ახვლედიანის ჩიხი N8. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის ღვინის და სპირტიანი სასმელების წარმოება და წარმოებული პროდუქციის საცალო და საბითუმო ვაჭრობა.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კომპანიის მფლობელები	წილი %
ფ.პ ზაალ დუგლაძე	34 %
ფ.პ დავით დუგლაძე	33 %
ფ.პ ალექსანდრე ივანიშვილი	33 %

კომპანია წარმოადგენს მშობელ კომპანიას და ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შემდეგ შვილობილ კომპანიას:

დასახელება	31.12.2022	01.01.2022	საოპერაციო საქმიანობა
სს კოტეხი-გურჯაანის ღვინის ქარხანა	100 %	100 %	ღვინისა და სპირტიანი სასმელების წარმოება

2. მნიშვნელოვანი ძირითადი პოლიტიკა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2.1. მომზადების საფუძვლები

ა). ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ მიზნით, რომ ხელმძღვანელობამ მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისთვის. ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე კომპანიას არ მოუმზადებია ფინანსური ანგარიშგება რაიმე მოთხოვნების შესაბამისად.

ჯგუფი აისი ინკ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

მიუხედავად იმისა, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ხელმძღვანელობა იყენებს სტანდარტების და ინტერპრეტაციების ცოდნას და პრაქტიკას, ახალი სტანდარტები, დამატებები და ინტერპრეტაციები არ გამოორიცხავს, რომ ფასს-ების შესაბამისი პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებამდე და გამოქვეყნებამდე შესწორდეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება.

კომპანიის ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2020 წლის 1 იანვარი.

კონსოლიდირებული ფინანსური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმივდევრულადაა გამოყენებული წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა წარმოდგენილი.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებას, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ბ). შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

გ). საქმიანობის უწყვეტობა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი/კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ საქმიანობა საქართველოში. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ჯგუფი/კომპანიის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა კომპანიის ფინანსური პროგნოზი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში, რომელშიც გაითვალისწინა მოვლენათა უარყოფითი განვითარების შესაძლო სცენარები, რომელიც გულისხმობდა უარყოფითი გავლენის ისეთი დონის გამოკვლევას, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფი/კომპანიის ფუნქციონირების შეწყვეტა.

შეფასებისას გაითვალისწინეს მიმდინარე ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის გავლენის ანალიზი ჯგუფი/კომპანიის საქმიანობაზე, ლიკვიდურობასა და დაფინანსებაზე. ამის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფი/კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც

ჯგუფი აისი ინკ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებული არსებით განუსაზღვრელობასთან.

გარემოებები რომლებიც მიუთითებს საწარმოს ფუნქციონირებასთან დაკავშირებულ არსებით განუსაზღვრელობაზე

2022 წლის თებერვალში თებერვალში რუსეთის ფედერაციამ დაიწყო საომარი მოქმედებები უკრაინის ტერიტორიაზე, რომელიც ფართომასშტაბიან ომში გადაიზარდა. ანგარიშგების გამოცემის თარიღისათვის ომი არ დასრულებულა. ჯგუფი/კომპანიის ამონაგების არსებითი ნაწილი ფორმირდება რუსეთის ბაზარზე პროდუქციის მიწოდებით (უკრაინის ბაზარზე ომის პერიოდამდე და ომის შემდგომაც განხორციელდა მცირე რაოდენობით). ომის საწყის ეტაპზე პროდუქციის მიწოდება სრულად შეწყდა რუსეთის ბაზარზე , რაც სრულად აღდგა 2022 წლის მარტიდან.

მოცემულ მოვლენებთან დაკავშირებით რუსეთის ფედერაციაში რეგისტრირებულ და რუსული ინვესტიციებით დაფინანსებულ კომპანიების ნაწილზე გავრცელდა სანქციები. რუსეთის ფედერაციისთვის დაწესებული საერთაშორისო სანქციების გამო, მოსალოდნელია რუსეთის ფედერაციაში რეგისტრირებული კომპანიების ფინანსური მდგრალობის გაუარესება. მასთანავე, არსებობს რისკი , რომ რუსეთში რეგისტრირებულმა კომპანიებმა ვერ შეასრულონ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები, რაც მნიშვნელოვან უარყოფით გავლენას მოახდენს ჯგუფი/კომპანიის ფინანსურ სტაბილურობაზე. საომარი მოქმედებების შედეგების საიმედო შეფასება არ არის შესაძლებელი. ჯგუფის/კომპანიის ფუნქციონირებას შესაძლებელია საფრთხე შეუქმნას მოვლენათა უარყოფითმა განვითარებამ და სანქციების გაფართოებამ რუსეთის ფედერაციაზე და რუსეთის ტერიტორიაზე რეგისტრირებულ კომპანიებზე. ხელმძღვანელობა ამ ეტაპზე ვერ აფასებს აღნიშნული ომის შესაძლო გავლენის გრძელვადიან ეფექტს კომპანიის საქმიანობაზე.

2.2 ახალი ფასს-ების მიღება

ა). 2017 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

არც ერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან არ ჰქონია კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა.

ფასს-15 შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

2014 წლის 28 მაისს გამოიცა ფასს 15 , რომელიც მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ (2017 წლის 1 იანვარი) ფასს 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლების აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 -შემოსავლები, ბასს-11 სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 15 -ს ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს , რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს , რომ ამით ასახოს კლიენტისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლის ან/და მომსახურების სანაცვლოდ.

ჯგუფი აისი ინკ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებულ ყველა კონტრაქტზე ვრცელდება:

- კლიენტებთან კონტრაქტის იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას ასრულებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, საწარმო შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულებების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე „კონტროლი“ კლიენტს გადაეცემა. უფრო დირექტური ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა ისეთ თემებს, როგორიცაა, მაგალითად, შემოსავლის აღიარების მომენტი, ცვლადი ანაზღაურების აღრიცხვა, კონტრაქტის შესრულებისა და მიღების ხარჯები და სხვა მსგავსი ასპექტები. ასევე შემოიღო შემოსავლის განმარტების ახალი მოთხოვნები.

ფასს 9- ფინანსური ინსტრუმენტები. 2009 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული ფასს- 9 ახალ მოთხოვნებს აწესებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით. 2010 წლის ოქტომბერში ფასს-9 ში შევიდა შესწორება, რომელიც ითვალისწინებს მოთხოვნებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების გაუქმების თვალსაზრისით. 2013 წლის ნოემბერში კი მას დაემატა ახალი მოთხოვნა ჰეჯირების ზოგად აღრიცხვასთან დაკავშირებით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრისცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9 საბოლოო ვერსია. იგი მთლიანობაში მოიცავს ფინანსური აქტივების გაუფასურების მოთხოვნებსა და მცირე შესწორებებს, რომლებიც ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის მოთხოვნებს ეხება. ფასს 9 მიზნად ისახავს, ჩაანაცვლოს ბასს 39-ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და გაზომვა. ფასს 9 -ის ძირითადი მოთხოვნებია: ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და გაზომვა. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება იმ ბიზნეს-მოდელის მიხედვით, რომელშიც ხდება მათი ფლობა, საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლების გათვალისწინებით. კერძოდ, სავალო ინვესტიციები, რომლებსაც პირი ფლობს ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრებაა და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს, თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაიზომოს ამორტიზირებული ღირებულებით. ფასს 9-ის 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია სავალო ინსტრუმენტების აღრიცხვის ახალი კატეგორია „სამართლიანი ღირებულება სხვა სრული შემოსავლებით“. აღნიშნული ეხება სავალო ინსტრუმენტებს, რომლებიც მოქცეულია ისეთ ბიზნესმოდელში, რომლის მიზანი მიიღწევა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეგროვებითა და ფინანსური აქტივების გაყიდვით. აღნიშნულ სავალო ინსტრუმენტებში გათვალისწინებული უნდა იყოს ფინანსური აქტივის საკონტრაქტო პირობები, რომლებიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ისეთი ფულადი სახსრების მოძრაობას, რომელიც ძირითადი თანხის გადახდებსაც წარმოადგენს და დარჩენილი თანხის გადახდებსაც წარმოადგენს და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. ამგვარი სავალო ინსტრუმენტები თავდაპირველი აღიარების შემდეგ

ჯგუფი აისი ინკ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

იზომება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა სავალო და წილობრივი ინვესტიცია იზომება სამართლიანი ღირებულებით. გარდა ამისა, ფასს 9

მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (არა სავაჭროდ განკუთვნილისა) სამართლიანი ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოს დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და გაზომვა. ფინანსური ვალდებულებები, ასევე, ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება. თუმცა, არსებობს განსხვავება მეწარმე პირის საკრედიტო რისკის გაზომვის მოთხოვნებში. ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებებით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოდგენილი იქნეს სხვა სრულ შემოსავლებში, თუ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილების შედეგების აღიარება სხვა სრულ სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამობას შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება.

გაუფასურება. ფასს 9-ის 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია ფინანსური აქტივების გაუფასურე -

ბის გაზომვის „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის“ მოდელი, რაც ბასს 39-ის გაწეული საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდელი მეწარმე პირს ავალდებულებს, ყოველ საანგარიშო დღეს აღრიცხოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები და მათი ცვლილება ისე, რომ მან ასახოს საკრედიტო რისკის ცვლილება თავდაპირველი არიარების შემდგომ. სხვაგვარად რომ ვთქვათ, აღარ არის აუცილებელი საკრედიტო დანაკარგის აღიარების წინ საკრედიტო ცდომილება უსწრებდეს.

ჰეჯირების აღრიცხვა. შემოტანილია ჰეჯირების არრიცხვის ახალი მოდელი, რომელიც უფრო ბმართვის ზომების ხასიათისას. ფასს 9 მეწარმეებს სტავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად და არასაფინანსო

ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობად, რომლებიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოვიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა „ეკონომიკური ურთიერთობის“ პრინციპით. ასევე, არარ არის საჭირო ჰეჯირების ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. შემოტანილია განმარტების გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონიძიებებთან დაკავშირებით.

აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შეწყვეტის მოთხოვნები გადმოტანილია ბასს 39 -დან.

ფასს 16 იჯარა -ჩაანაცვლებს არსებული იჯარის აღრიცხვის შემდეგ მეთოდურ მითითებებს: ბასს 17 ლიზინგი IF,RC 4 განესაზღვროთ შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას, SIC -15 საოპერაციო იჯარა-სტიმულირება და SIC -27 გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას. იგი მოიჯარეთათვის დღევანდელ ორმაგ სააღრიცხვო პრინციპს, რომელიც განასხვავებს ბალანსზე აღრიცხულ ფინანსურ ლიზინგს და ბალანსზე აღურიცხავ საოპერაციო ლიზინგს. სანაცვლოდ,

რჩება ერთ ბალანსზე აღრიცხვის მოდელი, რომელიც ჰგავს დღევანდელ ფინანსური ლიზინგის აღრიცხვის პრინციპს. იჯარით გამცემის აღრიცხვის პრინციპები არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება- ე.ი იჯარის გამცემი განაგრძობს ლიზინგის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად.

ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიურად ამავე საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია, თუ ამავდროულად მიღებული იქნება ფასს 15 შემოსავალი მომხმარებელთან არსებული კონტრაქტებიდან. კომპანია არ გეგმავს ამ სტანდარტის ადრე დაწერგვას. კომპანია აფასებს მომავალში ფასს 16 -ის გამოყენების მოსალოდნენ გავლენას კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2.3. კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ინფორმაციას. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება;
- და შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებები მომხდარი.

როდესაც კომპანია ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის: კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაზიარებასთან შედარებით;

სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღებაა საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორობის კრებებზე.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება

2.4 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა). ფუნქციონალური დაწარსადგენი ვალუტა

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

ბ). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და ფინანსური მდგომარეობის ნაგარიშგება

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსტაშორისი სხვაობები აისახება

კონსოლიდირებული მოგებისა ან ზარალის ანგარიშებზე.

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. ფინანსური ინტრუმენტებიდან წარმოშობილი საკურსო მოგება და ზარალი წარდგენილია კონსოლიდირებულ მოგება ან ზარალის სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნეტო სიდიდით.

2022 წლის 31 დეკემბერს უცხოური ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	დოლარი	ევრო	რუბლი
საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი			
კურსი 2022 წლის 1 იანვარს	3.0892	3.4991	4.1236
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.7020	2.8844	3.6770

2.5 შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

2.5.1 პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. საქონლის გაყიდვის სედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედო

ჯგუფი აისი ინკ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე აღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

2.5.2 მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების ღირებულების მიხედვით. შემოსავალი რეალიზაციიდან აღიარდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება როდესაც კომპანიას შეუძლია საიმედოდ შეაფასოს გაწეული მომსახურების შედეგები, მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. გაწეული მომსახურების შესრულების სტადიის მიხედვით . თუ ამონაგები უკვე აღიარებულია და შემდეგ საექვო გახდება გადასახადელი თანხის ამოღება, ამოსაღები თანხა აღიარდება ხარჯის სახით და არა როგორც უკვე ასახული ამონაგების თანხის კორექტირება.

2.6 ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი სარგებლის შემცირება, რაც ადაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა ან ზარალის ანგარიშგებაში , თუ ხარჯებიდან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანში აქტივად აღიარების კრიტერიუმს.

2.7 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში , როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს, რომელიც ექვემდებარება მოგების გადასახდით დაბეგვრას. საქართველოს საგადასახდო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით საანგარიშგებო პერიოდისთვის , რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს , საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის ქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახდო ღირებულებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

2.8 გადასახდები გარდა მოგების გადასახადისა

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

2.9 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის, ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ,

როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის ტემონტთან აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს მთლიანად მათი სასარგებლო

მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალების ყველა ჯგუფისთვის. კომპანიას საკუთრებაში არსებულ მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ

ნაირად: სასარგებლო მომსახურების ვადა

შენობა-ნაგებობა	20
დანადგარები	5-10
ავტოტრანსპორტი	7-10
ოფისის დანადგარები, აღჭურვილობა და ავეჯი	5-10
სხვა	5-10

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით პერპექტიულ საფუძველზე.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმიდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაითვლება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

2.10 ოჯარა

2.10.1 ფინანსური ოჯარა- კომპანია როგორც მოიჯარე

ჯგუფი აისი ინკ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის და სარგებლის გადმოცემა. სხვა დანარჩენი იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

იჯარის ვადის დასაწყისისათვის ფინანსური იჯარა აღიარდება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში როგორც აქტივი და ვალდებულება საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით, რომელიც გაანგარიშებულია იჯარის დასაწყისში. მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშებისათვის გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი არის საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი. თუ მისი დადგენა

შეუძლებელია გამოყენებული აქვს კომპანიას ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი. ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯი ემატება აქტივის სახით აღიარებულ თანხას.

მინიმალური საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხული ფინანსური ხარჯებისა და გადაუხდელი ვალდებულებების შემცირების პროპორციულად. ფინანსური ხარჯები იჯარის მთლიანი ვადის განმავლობაში, თითოეულ საანგარიშგებო პერიოდზე ნაწილდება, რომ წარმოიქმნას მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი საანგარიშგებო პერიოდის ვალდებულებების ნაშთის მიმართ. პირობითი საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აღირიცხება იმ პერიოდში, როდესაც იქნა გაწეული.

ფინანსური იჯარა წარმოშობს ცვეთადი აქტივის ცვეთის ხარჯს, ასევე ფინანსურ ხარჯს ყოველ საანგარიშგებო პერიოდში. ფინანსურ იჯარაზე ცვეთით დარიცხვის პოლიტიკა შეესაბამება კომპანიას მიერ არჩეულ ცვეთის პოლიტიკას, რომელიც გამოიყენება კომპანიას მიერ ფლობილ აქტივებისათვის. თუ არ არსებობს საკმარისი რწმუნება, რომ კომპანიას გადმოეცემა აქტივი ფინანსური იჯარის ვადის გასვლის შემდეგ, ფინანსური იჯარიდან წარმოქმნილ აქტივს ცვეთა ერიცხება ფინანსური იჯარის ვადასა და სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესი პერიოდის განმავლობაში.

2.10.2 საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარია გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობიკტი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდის , რომელშიც ისინი გაიწევა.

2.11 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები , რომლებსაც სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრული აქვთ აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია . ამორტიზაცია გამოიატვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე. სასარგებლო მომსახურების გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდის გადაიხედება ყოველი

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პესპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების უსასრულო ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება მინიმუმ ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა შეადგენს 5-10 წელს. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი.

2.12 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად

ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

2.13 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან. ასევე, მოიცავს სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელი რჩება. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილებების პირდაპირპროპორციულად.

მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების განაწილება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის დანახარჯებზე ხდება საშუალო საწარმოო სიმძლავრის მიხედვით. საშუალო საწარმოო სიმძლავრე არის წარმოების ისეთი დონე, რომლის მიღწევაც საშუალოდ მოსალოდნელია რამდენიმე საწარმოო პერიოდის ან სეზონის განმავლობაში წარმოების ნორმალურ პირობებში, საწარმოო სიმძლავრეების გეგმური შენახვის ზარალის გათვალისწინებით. კომპანია იყენებს წარმოების ფაქტობრივ დონეს, თუ იგი უახლოვდება წარმოების საშუალო სიმძლავრეს. წარმოებული პროდუქციის ერთეულზე მისაკუთვნიებული მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების თანხა არ იზრდება დაბალი მწარმოებლურობის ან მოწყობილობების მოცდენების გამო. გაუნაწილებელი ზედნადები ხარჯები ჩაითვლება იმ პერიოდის ხარჯებად, რომელშიც იქნა გაწეული. საანგარიშგებო პერიოდში, რომლისთვისაც დამახასიათებელია წარმოების განსაკუთრებულად მაღალი დონე, პროდუქციის ერთეულზე მიკუთვნიებული მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების თანხა იმ ოდენობით მცირდება, რომ არ მოხდეს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეფასება თვითღირებულებაზე მაღალი თანხით. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯების განაწილება პროდუქციის ერთეულზე ხდება საწარმოო სიმძლავრეების ფაქტობრივი გამოყენების მიხედვით. მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

2.14 პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური

ჯგუფი აისი ინკ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღება მოსალოდნელი.

2.15 ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ,

როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

2.16 ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს თავის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება

ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება რეალური ღირებულებით. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას (მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა). პირველადი აღიარებისას, შესაბამისად, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას, მაშინვე არის აღიარებული მოგებაში ან ზარალში.

2.16.1 ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები იყოფა შემდეგ კონკრეტულ კატეგორიებად: რეალური ღირებულებით შეფასებულ და მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებად, გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად, და სესხებად და მოთხოვნებად. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის ხასიათსა და მიზნობრიობაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების

ჯგუფი აისი ინკ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

ყიდვა-გაყიდვის გარიგებების აღიარება ხდება გარიგების თარიღით აღრიცხვის მეშვეობით. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვის გარიგებები ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში. კომპანიას მიერ ფლობილი ფინანსური აქტივები მოიცავს ფული და ფულის ეკვივალენტებს და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების კომპანიას) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. ფინანსური აქტივებიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული აქტივებისა.

ფული და ფულის ეკვივალენტი

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან ცვლადი გადახდებით, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. სესხები და მოთხოვნები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ფინანსური აქტივიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს შესაძლო გაუფასურების ინდიკატორად:

- ემიტენტის ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- კონტრაქტის პირობების დარღვევა;
- ძირითადი თანხის ან პროცენტის გადაუხდელობა ან გადახდის დაგვიანება;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან ფინანსური რეორგანიზაცია

ფინანსური აქტივები რომელთა გაუფასურება კონსოლიდირებული შეფასებამ არ გამოავლინა, დამატებით, კოლექტიურადაც ფასდება გაუფასურების დასადგენად. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით. თვითღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ანალოგიურ ფინანსურ აქტივზე არსებული საბაზრო უკუგების განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით. ასეთი გაუფასურების ზარალი მომდევნო პერიოდებში არ შებრუნდება.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით ყველა ფინანსური აქტივის შემთხვევაში. გამონაკლისია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები რომელთა შემთხვევაშიც საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ დამდგარ გარემოებას, უკვე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგებაში ან ზარალში ასახვის მეშვეობით იმდენად, რომ გაუფასურების შებრუნების თარიღისთვის არსებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ ამორტიზებად ღირებულებას, რომელიც გვექნებოდა, გაუფასურება რომ არ აღიარებულიყო.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. თუ კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აღიარებს თავის შენარჩუნებულ ინტერესს აქტივში და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებაში, იმ თანხების ოდენობით, რომელთა გადახდაც მას შეიძლება მოუხდეს. თუ კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს, კომპანია აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს მიღებული თანხებისთვის უზრუნველყოფილ ნასესხებ სახსრებს. ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მიღებულ თანხას, დებიტორულ დავალიანებასა და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ და კაპიტალში დაგროვილ ჯამურ შემოსავალს ან ზარალს შორის არსებული სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

2.16.2 ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია მიღებულ სესხებად, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებად. ფინანსური ვალდებულება საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით. ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც

საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ კომპანიას ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. აღიარება შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებასა და ზარალში.

2.16.3 ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დაწევა

კომპანია ფინანსურ აქტივებს და ვალდებულებებს აწეებს მაშინ როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

2.17 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიას საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიას წესდებით. კომპანიას წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

2.18 დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება სროგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა

და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიას ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

3.1 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველწლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

3.2 აქტივების გაუფასურება გარდა გუდვილისა

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

იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.3 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ფინანსური აქტივიდან

მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურებას წარსული გამოცდილების საფუძველზე. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.4 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები

ჯგუფი აისი ინკ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. შემოსავლები

შემოსავალი 2022 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
შემოსავალი ადგილობრივი ბაზრიდან	1 566 376	243 119
შემოსავალი ექსპორტზე რეალიზაციიდან	43 580 954	52 946 758
სულ	45 147 331	53 189 877

5. რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება 2022 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	28 960 064	33 785 422
სულ	28 960 064	33 785 422

6. მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი

მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი 2022 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
რეკლამის ხარჯი	9 954	0
მიწოდების ხარჯი	16 128	5 224
საშუამავლო ხარჯი	2 150 823	6 746 020
სულ	2 176 905	6 751 244

ჯგუფი აისი ინკ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

7. საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯების 2022 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება (ადმინისტრაცია)	2 320 257	1 409 737
ძირითადი საშუალებების ცვეთა და ამორტიზაცია	1 466 853	1 166 276
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯი	721 877	151 739
რემონტის ხარჯი	529 799	123 162
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	323 959	237 830
საგადასახადო ხარჯი(ქონება)	223 709	201 174
ტრანსპორტირების ხარჯი	185 155	159 418
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები	183 954	169 713
სასაქონლო მატერიალური მარაგების დანაკლისების ხარჯი	132 352	327 398
საბანკო ხარჯი	118 814	48 323
საკონსულტაციო ხარჯი	115 032	22 433
საიჯარო ხარჯი	68 380	8 910
საპენსიო ხარჯი	52 059	29 996
დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	33 992	0
საველმოქმედო ხარჯი	26 157	3 000
დაცვის ხარჯი	24 015	1 858
სამეურნეო ხარჯი	22 015	19 863
ეზოს კეთილმოწყობის ხარჯი	17 419	16 483
მივლინების ხარჯი	13 329	6 953
დაზღვევის ხარჯი	17 271	1 979
ლაბორატორიის ხარჯი	9 053	2 711
წარმომადგენლობითი ხარჯი	2 556	18 322
სულ	6 608 006	4 127 280

8. სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსავალი 2022 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	1 979 506	1 226 400
სხვა შემოსავალი	17 418	
სულ	1 996 925	1 226 400

ჯგუფი აისი ინკ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მშენებარე აქტივები	დანადგარები	ავეჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
01.01.2021	1 201 568	5 733 419	659 458	11 777 922	474 061	444 851	20 291 279
შემოსვლა	1 028 652	1 213 560	1 014 910	3 969 751	116 149	514 914	7 857 935
გასვლა		(32 737)	(1 503 701)	(113 819)			(1 650 257)
01.01.2022	2 230 220	6 914 242	170 667	15 633 854	590 210	959 765	26 498 957
შემოსვლა	268 531	86 766	735 147	683 352	17 950	485 339	2 277 086
გასვლა			(110 876)	(121 036)		(14 950)	(246 863)
31.12.2022	2 498 751	7 001 008	794 938	16 196 169	608 160	1 430 154	28 529 180
დაგროვილი ცვთა		(593 871)		(956 083)	(55 175)	(105 654)	(1 710 783)
01.01.2021							
პერიოდის ცვთა		(251 512)		(800 166)	(48 013)	(66 952)	(1 166 643)
გასვლა		1 185		34 677			35 862
31.12.2021		(250 327)	-	(765 489)	(48 013)	(66 952)	(1 130 781)
პერიოდის ცვთა		(296 733)		(997 104)	(54 332)	(117 801)	(1 465 970)
გასვლა				10 158		5 232	15 390
31.12.2022		(296 733)	-	(986 946)	(54 332)	(112 569)	(1 450 580)
01.01.2022		(250 327)	-	(765 489)	(48 013)	(66 952)	(1 130 781)
31.12.2022		(296 733)	-	(986 946)	(54 332)	(112 569)	(1 450 580)
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება							
01.01.2022	2 230 220	6 070 044	170 667	13 912 282	487 022	787 159	23 657 393
31.12.2022	2 498 751	5 860 077	794 938	13 487 651	450 640	1 144 979	24 237 036

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხების უზრუნველყოფას წარმოადგენს ჯგუფის ბალანსზე აღრიცხული უძრავი ქონება, რომლის გასხვისება ან იპოთეკის საგნად გამოყენება არ შეუძლია გამსესხებლის თანხმობის გარეშე.

ჯგუფი აისი ინკ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

10. აქტივი გამოყენების უფლებით

კომპანია იჯარით იღებს შენობა-ნაგებობებს საოპერაციო საქმიანობისათვის. იჯარის ხელშეკრულება გაფორმებულია დაკავშირებულ მხარესთან, იჯარის ვადა განისაზღვრა 5 წლის ვადით. აქტივები გამოყენების უფლების ფორმით, ძირითადი ერთეულების კლასის მიხედვით, იშლება შემდეგნაირად:

აქტივი გამოყენების უფლებით	2022
აქტივი გამოყენების უფლებით 1 იანვარი ნარჩენი ღირებულება	-
საიჯარო აქტივის ზრდა	429 770
ცვეთა	(71 628)
აქტივი გამოყენების უფლებით 31 დეკემბერი ნარჩენი ღირებულება	358 142
ისტორიული ღირებულება	429 770
მიმდინარე ცვეთა	(71 628)

ცხრილი გვიჩვენებს საიჯარო ვალდებულების მოძრაობას	2022
საიჯარო ვალდებულება 1 იანვარი	
იჯარის გადასახდელები	429 770
საპროცენტო ხარჯი	47 439
გადახდის ვალდებულება	(100 000)
საიჯარო ვალდებულება 31 დეკემბერი	377 209
მოკლევადიანი ვალდებულება	71 674
გრძელვადიანი ვალდებულება	305 535

იჯარის ხელშეკრულებები არ გულისხმობს რაიმე სახის პირობებს (კოვენანტებს) საკუთრების უფლებების დაცვის გარდა საიჯარო აქტივებში, რომელსაც ფლობს მეიჯარე. საიჯარო აქტივები არ შეიძლება გამოყენებული იქნას უზრუნველყოფად სესხებზე.

ჯგუფი აისი ინკ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

11. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2022 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

თვითღირებულება	საოპერაციო პროგრამა	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	9 361	9 361
შეძენა		
2021 წლის 31 დეკემბერი		
შეძენა	1 659	1 659
2022 წლის 31 დეკემბერი		
შეძენა		
დაგროვილი ცვეთა	(1 778)	(1 778)
2021 წლის 31 დეკემბერი		
წლის ცვეთის ხარჯი	(604)	(604)
2022 წლის 31 დეკემბერი		
წლის ცვეთის ხარჯი	(661)	(661)
ნეტო საბალანსო ღირებულება		
2020 წლის 31 დეკემბერი	7 582	7 582
2021 წლის 31 დეკემბერი	8 638	8 638
2022 წლის 31 დეკემბერი	7 977	7 977

ჯგუფი აისი ინკ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

12. ბიოლოგიური აქტივი

ბიოლოგიური აქტივები 2022, წლის 31 დეკემბერს და 1 იანვარს დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	255 486	255 486
2021 წლის 31 დეკემბერი		
შეძენა	438 060	438 060
2022 წლის 31 დეკემბერი		
შეძენა	211 802	211 802
დაგროვილი ცვეთა	(1 816)	(1 816)
2021 წლის 31 დეკემბერი		
წლის ცვეთის ხარჯი	(724)	(724)
2022 წლის 31 დეკემბერი		-
წლის ცვეთის ხარჯი	(1 514)	(1 514)
ნეტო საბალანსო ღირებულება		-
2020 წლის 31 დეკემბერი	253 670	253 670
2021 წლის 31 დეკემბერი	691 006	691 006
2022 წლის 31 დეკემბერი	901 293	901 293

13. მარაგები

მარაგები 2022, 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
მზა პროდუქცია	647 827	760 949	284 964
ნედლეული და მასალები	25 348 775	18 814 600	14 881 687
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	171 843	168 276	147 791
სულ	26 168 446	19 743 825	15 314 442

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფი აისი ინკ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022, 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო მოთხოვნები	20 143 702	26 647 010	14 553 719
სავაჭრო ვალების რეზერვი	(33 992)		
სულ ფინანსური მოთხოვნები	20 109 710	26 647 010	14 553 719
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	1 598 267	500 954	496 641
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	1 001	494	13 552
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	153 965	3 586 090	1 614 506
სულ	21 862 943	30 734 549	16 678 418

სავაჭრო მოთხოვნები არის უპროცენტო ფინანსური აქტივები . სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას დაფარვის მოკლე ვადის გამო. ახალი მომხმარებლისთვის საკრედიტო ლიმიტის შეთავაზებისას კომპანია განიხილავს მომხმარებლის საგადამხდელო შესაძლებლობას.

	31.12.2022	გაუფასურების განაკვეთი	გაუფასურება 31.12.2022
მიმდინარე			
31-90 დღის გაუფასურება	20 121 481	0%	-
91-180 დღის გაუფასურება		10%	-
191-365 დღის გაუფასურება		50%	-
365 დღეზე მეტი გაუფასურება	33 992	100%	33 992
სულ:	20 155 473		33 992
გაუფასურების რეზერვი	(33 992)		
წმიდა მოთხოვნა	20 121 481		

სავაჭრო მოთხოვნები არის უპროცენტო ფინანსური აქტივები . სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას დაფარვის მოკლე ვადის გამო. ახალი მომხმარებლისთვის საკრედიტო ლიმიტის შეთავაზებისას კომპანია განიხილავს მომხმარებლის საგადამხდელო შესაძლებლობას.

	31.12.2022	31.12.2021
ბალანსი წლის დასაწყისში		
მიმდინარე პერიოდის გაუფასურების ხარჯი	(33 992)	
სულ 31 დეკემბრის მდგომარეობით	171 583	-

ჯგუფი აისი ინკ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

15. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2022, 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ფული სალაროში	16 761	20 166	166 950
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	30 069	74 951	591 687
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	78 690	57 021	942 811
	125 520	152 138	1 701 448

16. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადა	2022
შპს როიალ ჰოლდინგი	ლარი	%	2027	1 450 451
სულ სესხები:				1 450 451

17. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2022, 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სესხის ვადიანობა	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
მოკლევადიანი სესხები	1 052 228	6 210 087	-
გრძელვადიანი სესხები	28 047 324	28 209 148	31 829 032
სულ ნასესხების სახსრები	29 099 552	34 419 234	31 829 032

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს ქართუ ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფას წარმოადგენს კომპანიის ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებები. კომპანიას არ შეუძლია აღნიშნული აქტივების გაყიდვა ან გამოყენება იპოთეკის საგნად გამსესხებლის თანხმობის გარეშე.

ჯგუფი აისი ინკ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ რეალურ ღირებულებას.

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022, 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო ვალდებულებები	19 046 906	21 237 711	10 420 778
გადასახდელი ხელფასები	9 462	22 174	14 179
მიღებული ავანსები	256 177	73 087	3 102
სხვა ვალდებულებები	144 007	112 551	77 099
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19 456 553	21 445 524	10 515 157

19. ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა

კომპანიას ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია :

- საპროცენტო რისკი
- საკრედიტო რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიას ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიას ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები 2022, 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20 121 481	26 664 692	13 868 268
ფული და ფულის ეკვივალენტები	125 520	152 138	1 701 448
სულ ფინანსური აქტივები	20 247 001	26 816 830	15 569 716
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18 571 184	14 653 389	10 515 157
სესხები	29 984 920	41 211 369	31 829 032
სულ ფინანსური ვალდებულებები	48 556 104	55 864 758	42 344 189

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოადგენილი ზოგიერთი აქტივის და ვალდებულებებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას კომპანია ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული);
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპერიული მონაცემების მიხედვით, როგორცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს;
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე. თუ პირველ და მეორე დონეებში აღწერილი ემპერიული ფასები არ არსებობს, მაშინ ხდება შეფასების სხვა მეთოდების გამოყენება.

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და სათანადო შეფასების მეთოდების გამოყენებით. სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენებაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებას. კომპანია ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება გამომდინარეობს ფულადი სახსრების ნაკადის ღირებულებიდან, რომელიც დისკონტირებულია ფულის ბაზრის მიმდინარე იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის. კომპანიას ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომელიც არის ლიკვიდური და ხასიათდება მოკლევადიანობით ან აქვს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთი, უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

ჯგუფი აისი ინკ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხების და ფინანსური იჯარის მეორე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი სესხებისთვის მერყეობს 8%-დან 12%-მდე, ხოლო ფინანსური იჯარის, 16%-დან 27%-მდე, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით, ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხების და ფინანსური იჯარის რეალური ღირებულება შეფასებულია

ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხების და ფინანსური იჯარის მეორე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი სესხებისთვის მერყეობს 8%-დან 12%-მდე, ხოლო ფინანსური იჯარის, 16%-დან 27%-მდე, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით, ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხების და ფინანსური იჯარის რეალური ღირებულება შეფასებულია მეორე დონის მიხედვით, სხვა დანარჩენი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მესამე დონის საფუძველზე.

კაპიტალის მართვა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავედროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგებისმაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიას ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიას ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიას ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიას რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიას ფინანსური მხარისთვის. კომპანიას ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიას ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. კომპანიას ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს არანაირ დერივატივებს სავალუტო

ჯგუფი აისი ინკ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

რისკის მართვისთვის. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო 2022 წლის 31 დეკემბრის და 1 აიანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022			31.12.2021		
	ევრო	აშშ დოლარი	რუბლი	ევრო	აშშ დოლარი	რუბლი
ფინანსური აქტივები						
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	508 341	10 451 189	197 534		26 629 798	
ფული და ფულის ექვივალენტები		78 690			57 021	
სულ ფინანსური აქტივები	508 341	10 529 879	197 534	-	26 686 819	-
	31.12.2022			31.12.2021		
	ევრო	აშშ დოლარი	რუბლი	ევრო	აშშ დოლარი	რუბლი
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		20 083 562		2 052 422	9 883 986	277 953
სესხები		4 486 120			5 065 738	
სულ ფინანსური ვალდებულება	-	24 569 682	-	2 052 422	14 949 724	277 953
წმიდა სავალუტო პოზიცია	508 341	(14 039 803)	197 534	(2 052 422)	11 737 095	(277 953)

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიას მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიას ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიას ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით. გავლენა წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების ღირებულების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	აშშ	ევრო	რუბლი	ევრო	აშშ	რუბლი
	დოლარი/ლარი	ევრო/ლარი	რუბლი/ლარი	ევრო/ლარი	დოლარი/ლარი	რუბლი/ლარი
	-20%	20%	20%	-20%	-20%	-20%
მოგება/ზარალი	(2 807 961)	101 668	39 507	(101 668)	2 807 961	(39 507)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიას ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია არ დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც კომპანიას არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიას საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიას საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან, საბანკო დეპოზიტებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, ბითუმად მოვაჭრეა თუ საცალოდ, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმძნელების არსებობას. მაღალრისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა 2022 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20 109 710	26 647 010	14 553 719
ფული და ფულის ეკვივალენტები გარდა ნაღდი ფულისა	108 759	131 972	1 534 498
სულ ფინანსური აქტივები	20 218 469	26 778 983	16 088 217

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიების ლიკვიდურობის ანალიზი იმისდა მიხედვით, თუ როდის არის მოსალოდნელი მათი დაფარვა. ამ ცხრილებში წარმოდგენილი თანხები შესაძლოა არ შეესაბამებოდეს ინდივიდუალურ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებს, რადგან ქვემოთ წარმოდგენილი ინფორმაცია მოიცავს ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზს, რაც უთითებს ხელშეკრულების მიხედვით დარჩენილ მთლიან დაუდისკონტირებელ გადახდებს საპროცენტო დავალიანების ჩათვლით.

20. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიას ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი დარიცხული აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. სასაგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ 2022, 2021 და 2020 წლების განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შესულია ხელფასები კატეგორიაში (შენიშვნა 7):

	2022	2021	2020
ხელმძღვანელობის ხელფასები	96 205	78 380	65 625

21. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი აისი ინკ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

2022	პარტნიორები	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			
საექვო ვალების რეზერვი			
წმიდა სავაჭრო მოთხოვნები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		3 449 956	3 449 956
შემოსავალი		1 756 009	1 756 009
ხარჯები			
მიღებული სესხები	1 052 602	1 105 928	1 105 928

2021	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		-
საექვო ვალების რეზერვი		-
წმიდა სავაჭრო მოთხოვნები		-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6 957 956	6 957 956
შემოსავალი	3 799 997	3 799 997
ხარჯები	8 916 507	8 916 507

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი არამაკონტროლებელი მოვლენები მოცემულია ქვემოთ:

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი არამაკონტროლებელი მოვლენები მოცემულია ქვემოთ:

კომპანიამ ბანკისაგან აიღო სესხი 12 306 767 ლარი. კრედიტის მიზნობრიობას წარმოადგენს 2022 წლის რთველის საღვინე და საბრუნდე ყურძნის შეძენა.

23. წინა პერიოდში განხორციელებილი ცვლილების აზვაცი

კომპანიის სააღრიცხო პოლიტიკის ცვლილება- მარაგების (შეძენილი ყურძნის) აღრიცხვა ხდებოდა სახემწიფოს მიერ სუბსიდირებული თანხის ჩათვლით. სუბსიდიის თანხით გაზრდილი იყო მარაგის თვითღირებულება. მარაგები დაკორექტირდა რეტროსპექტულად (წინა სამი წელი) .

2020 წელი- მარაგების ნაშთი დაკორექტირდა 975 877 ლარი, პერიოდის მოგება -ზარალი შემცირდა 975 877 ლარით.

2021 წელი - მარაგები დაკორექტირდა 366 631 ლარით, რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შემცირდა 975 877 ლარით და არასაოპერაციო შემოსავალი დაკორექტირდა 1 350 509 ლარით.

2022 წელი- მარაგები დაკორექტირდა 1,026,942 ლარით, რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შემცირდა 1 342 509 ლარით და არასაოპერაციო შემოსავალი დაკორექტირდა 2 369 451 ლარით.

ჯგუფი აისი ინკ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

მმართველობითი ანგარიშგება შპს „აისი ინკ“

კომპანიის შესახებ და საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „აისი ინკ“ (ს/კ 406183491) დაფუძნდა 2016 წლის 5 აგვისტოს. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ინვესტირება ალკოჰოლური სასმელების წარმოებაში, ვენახების გაშენებასა და ტურისტულ სექტორში. შპს „აისი ინკის“ გენერალური დირექტორია დავით დუგლაძე. 2016 წელს შპს „აისი ინკმა“ შეიძინა სს „კოტეხი გურჯაანის ღვინის ქარხნის“ (ს/კ 227720017) 100%-იანი წილი.

2016 წლიდან ინტენსიურად მიმდინარეობს სს „კოტეხი - გურჯაანის ღვინის ქარხნის“ გადაიარაღების და თანამედროვე ტექნოლოგიების დანერგვის პროცესი. ქარხანა აღჭურვილია ისეთი ცნობილი ბრენდების დანადგარებით, როგორებიცაა: «Della Toffola», «Krones», «Cavagino & Gatti». კომპანიას ყვარლის რაიონში ოც ჰექტარზე გაშენებული აქვს საფერავის ჯიშის ყურძენი, ასევე გურჯაანში ქისი და ხიხვი. ვენახების გაშენების და გაფართოების პროცესი ყოველწლიურად მიმდინარეობს.

სს „კოტეხი - გურჯაანის ღვინის ქარხანა“ წარმოადგენს ალკოჰოლური სასმელების, სხვადასხვა კატეგორიის ღვინის, ღვინის ბრენდისა და საბრენდე სპირტის მწარმოებელ კომპანიას, რომელიც ფუნქციონირებს საქართველოს და საერთაშორისო სამომხმარებლო ბაზრებზე. კომპანია წარმოადგენს საქართველოში ფერმრებისგან ყურძნის ერთ-ერთ ყველაზე მსხვილ შემსყიდველს. 2022 კომპანიამ კახეთის რეგიონში მიიღო და გადაამუშავა 7 000 ტონამდე ყურძენი.

სს „კოტეხი - გურჯაანის ღვინის ქარხნის“ დირექტორია გოჩა გიოშვილი.

კომპანიის ძირითადი ბრენდებია:

კოტეხი“, „მუზარადი“, „გურემანი“, „თბილისის საგანძური“

- წითელი ღვინოები: საფერავი, მუკუზანი, ქინძმარაული, ალაზნის ველი, ფიროსმანი, ხვანჭკარა, ნაფარეული, ახაშენი.
- თეთრი ღვინოები: წინანდალი, რქაწითელი, ვაზისუბანი, ალაზნის ველი.
- ბრენდი: 3 წლიანი, 5 წლიანი, 7 წლიანი დაძველებით
- საბრენდე სპირტი: სხვადასხვა დაძველებით

ჯგუფი აისი ინკ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

სს „კოტეხი - გურჯაანის ღვინის ქარხანა“ მდებარეობს შემდეგ მისამართზე:
საქართველო, გურჯაანი, კ. ქოროღლიშვილის ქ38

e-mail: info@guremani.ge

სს „კოტეხი - გურჯაანის ღვინის ქარხანა“ წარმოადგენს ღვინის და ბრენდის ერთ-ერთ მსხვილ ექსპორტიორ კომპანიას საქართველოში. კომპანიამ 2018-2022 წლებში პროდუქცია ექსპორტზე გაიტანა რუსეთის ფედერაციაში, ჩინეთის სახალხო რესპუბლიკაში, სამხრეთ კორეაში, ყაზახეთში. კომპანია აქტიურად მუშაობს ბაზრების დივერსიფიკაციაზე. მნიშვნელოვანი ყურადღება ეთმობა ჩინეთის, როგორც პოტენციურად მზარდ, ბაზარს.

კომპანიის მისია, პოლიტიკა და მიზნები

სს „კოტეხი - გურჯაანის ღვინის ქარხანის“ ძირითადი მისიაა საქართველოს და საექსპორტო ბაზრებზე ყურძნის გადამამუშავების პროდუქტის მაღალი ხარისხის და საუკეთესო ფასის დამკვირდება, რასაც ახორციელებს თანამედროვე ტექნიკური ბაზის და ინოვაციური ტექნოლოგიების გამოყენებით და პერსონალის კვალიფიკაციის დონის სისტემატური ამაღლებით.

ორგანიზაციაში დასაქმებულია ინტელექტუალური რესურსი – მაღალკვალიფიციური და მოტივირებული პერსონალი, რომლის ინიციატივით კომპანიაში ინერგება ხარისხის კონტროლის გაუმჯობესების ინსტრუმენტები, ტარდება სურსათის უვნებლობის მენეჯმენტის სისტემის შიდა აუდიტები, მუშავდება შიდა რეგლამენტები.

სს „კოტეხი - გურჯაანის ღვინის ქარხანა“ დღეს ერთ-ერთი თანამედროვე და მოწინავე საწარმოა საქართველოს და საერთაშორისო ბაზარზე, რომლის წარმატებას განაპირობებს ერთის მხრივ, ხარისხიანი სერვისი და რელევანტური ფასები, ხოლო მეორეს მხრივ, კადრების კომპეტენტურობა. პერსონალის კვალიფიკაციის ხარისხი სისტემატურად იხვეწება ტრეინინგების და გადამზადების საშუალებით.

კომპანიის პოლიტიკა ორიენტირებულია მომხმარებელზე და მაქსიმალურად უზრუნველყოფს საერთაშორისო და ადგილობრივ საკანონმდებლო მოთხოვნებთან

პროცესებისა და პროდუქტის შესაბამისობას. მთავარი მიზნის განსახორციელებლად ზირითად მიმართულებასა და ვალდებულებას წარმოადგენს:

მომხმარებელი

მომხმარებელთან მჭიდრო ურთიერთობის დამყარება, მათი სურვილებისა და მოლოდინების შესწავლა.

მაქსიმალური ინფორმაციის მიწოდება ორგანიზაციის შესაძლებლობებისა და საშუალებების შესახებ მიკვლევადობისა და სურსათის უვნებლობის საკითხებში;

რეკლამაციებისადმი ყურადღება და წარმოქმნილი პრობლემის მაქსიმალურად მოკლე ვადაში გადაწყვეტა, კრიზისული სიტუაციების გეგმის ეფექტურობა;

პროცესების გაუმჯობესება

პროდუქციის უვნებლობის დონის ასამაღლებლად სამუშაოების მიზან მიმართულად წარმართვა, პროდუქციის უვნებლობასთან დაკავშირებული ნებისმიერი პრობლემის დროულად გადაჭრა;

მუდმივი კვლევების წარმოება და დამზადებული პროდუქტის და მიწოდების პროცესის გაუმჯობესების შესაძლებლობების გაანალიზება;

პერსონალის მოტივაცია

მაღალკვალიფიციური და ინიციატორი თანამშრომლების გუნდის ჩამოყალიბება, მათი პროფესიონალიზმის ამაღლებისა და სწავლებაზე ზრუნვა;

ხელმძღვანელობისა და რიგითი თანამშრომლებისათვის შესაბამისი სამუშაო გარემოს შექმნა, პროდუქტიულობის და მოტივაციის ამაღლების მიზნით.

კომპანიის პოლიტიკა მკაცრად განსაზღვრულია შემდეგი მიმართულებებით:

- პერსონალური მონაცემების დაცვა
- ინტერესთა კონფლიქტი
- შეტყობინებების მართვა

შეტყობინებების მართვა

კომპანიის მენეჯმენტი ვალდებულებას იღებს, რომ პროდუქტის მიწოდების ციკლის თითოეულ საფეხურზე პირველადი პროდუქტის მომწოდებლიდან სარეალიზაციო წერტილებამდე (შესყიდვა, მიწოდება, გადამუშავება, დისტრიბუცია), აკონტროლოს საკუთარი წარმოებული პროდუქტის უსაფრთხოება, რასაც უზრუნველყოფს ურთიერთობის დამყარებით მხოლოდ შერჩეულ, სანდო და მაღალი იმიჯის მქონე პარტნიორებთან: მომწოდებლებთან, რეალიზატორებთან.

მარკეტინგული კვლევის შემდეგ გაანალიზებული ინფორმაციის საფუძველზე, ორგანიზაცია განსაზღვრავს სტრატეგიულ მიზნებს.

მარკეტინგული კვლევის მიერ შედგენილი SWOT ანალიზის საფუძველზე ხორციელდება გრძელვადიანი გეგმების ჩამოყალიბება, რომლებიც მიმართულია:

- ორგანიზაციის კონკურენტუნარიანობის ამაღლებაზე;
- სტაბილური კორპორატიული დამკვეთების რაოდენობის ზრდაზე;
- დამკვეთების დივერსიფიკაციაზე;
- სურსათის უვნებლობის მენეჯმენტის სისტემის დანერგვასა და ეფექტურ ფუნქციონირებაზე;
- თანამშრომელთა კვალიფიკაციის ამაღლებაზე;
- საწარმოო პროცესების ხარისხის და ჰიგიენის ამაღლებაზე.

გარდა ამისა, თითოეული პროექტის ფარგლებში ორგანიზაცია განსაზღვრავს ფინანსურ მოგებასთან დაკავშირებულ კონკრეტულ გეგმებს.

მომხმარებლის მოთხოვნების განსაზღვრის და მათი შესრულების შესახებ ჩვენი კომპანია უზრუნველყოფს მომხმარებელთან ინფორმაციის გაცვლას. ამ გზით დგინდება კლიენტის მოთხოვნები და ფასდება მომხმარებლის კმაყოფილების დონე.

- პროდუქტის მიწოდების ჯაჭვში პოტენციურ და არსებულ კლიენტებთან შეხვედრებით
- პროდუქციის მიწოდებამდე და მის შემდეგ მომხმარებლებთან ურთიერთობით
- მომწოდებლებთან ურთიერთობით
- საკანონმდებლო ორგანოებთან ურთიერთობით
- მასობრივ საინფორმაციო საშუალებებში პუბლიკაციებით
- გამოფენებზე და სხვადასხვა (მათ შორის საქველმოქმედო) ღონისძიებებში მონაწილეობით.

ჩვენი გუნდი და სამუშაო გარემო

ორგანიზაციის წარმატებული საქმიანობის მნიშვნელოვანი ფაქტორია კომპანიის თანამშრომლები. ამიტომ, ხელმძღვანელობის მთავარი ამოცანაა:

- შესაბამისი კადრების შერჩევა, რათა უზრუნველყოთ პროცესებისათვის საჭირო კვალიფიკაციის მაღალი დონე
- კომპანიის მიზნების, მათ შორის პროდუქტის უვნებლობის სფეროში მიზნების მისაღწევად თანამშრომლების ორიენტირება და მოტივაცია
- თანამშრომლების გათვითცნობიერება პროდუქტის უვნებლობასთან დაკავშირებულ საკითხებში
- პერსონალის განვითარება და მათი კვალიფიკაციის ამაღლება
- ხელსაყრელი სამუშაო გარემოს და კორპორატიული წესრიგის შექმნა თანამშრომლების გუნდში.

ჩვენი კომპანიის ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს, უზრუნველყოფს და ინარჩუნებს მუშა მდგომარეობაში სამუშაო გარემოს. შესაბამისი სამუშაო გარემო წარმოადგენს მნიშვნელოვან წინაპირობას მაღალხარისხიანი მუშაობის უზრუნველსაყოფად და პერსონალის მოტივაციისათვის. ამიტომ თანამშრომელთა სამუშაო ადგილი მუდმივად მოწმდება სტრუქტურული ერთეულის ხელმძღვანელების

ჯგუფი აისი ინკ
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

მიერ. გადადგენილი პერიოდულობით ტარდება პერსონალის მიმდინარე ინსტრუქტაჟები, გაითვალისწინება სამუშაო პირობებში მიკროკლიმატი, განათებულობა, ვენტილაცია, ხმაურის დონე, ვიზრაცია, შრომის უსაფრთხოების მხრივ თანამშრომელთა პოტენციური რისკ-ფაქტორები, სან-ჰიგიენური მოთხოვნები და სხვ..

კონსტანტინე გაბისონია



ფინანსური მენეჯერი