

დამკვეთი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

აის ლენდ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

აუდიტორი

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი

205279660

ვიქტორ დოლიძის ქ. #2.

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
მოსაზრება	3
მოსაზრების საფუძველი	3
სხვა ინფორმაცია	3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე	3
აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში	3
დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	9
ძირითადი საქმიანობა	9
მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი	9
უცხოური ვალუტის ოპერაციები	10
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	10
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10
მოგების გადასახადი	11
დამატებითი ღირებულებების გადასახადი	11
ძირითადი საშუალებები	11
არამატერიალური აქტივები	12
გადახდილი ავანსები	12
სესხები	12
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12
ღივიდენდები	12
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12
თვითღირებულების ხარჯები	13
ხარჯები	13
პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები	13
პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	17
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	18
ბალანსის შემდგომი მოვლენები	18

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

მპს „აის ლენდ ჯორჯიას“-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ მპს „აის ლენდ ჯორჯია“-ს თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

სხვა ინფორმაცია

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

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

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

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

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. აუდიტის ჩატარების დროს ჩვენს მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს, გარდა ამისა ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

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

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

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

გელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317228)

22 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. აუდიტის ჩატარების დროს ჩვენს მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს, გარდა ამისა ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განხრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავეგემოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრინცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრინცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვვალდება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

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

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

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

გელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317228)

22 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო



[Handwritten signature]

შპს აის ლენდ ჯორჯია
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3	44 782 660	39 329 284
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(19 739 781)	(18 933 874)
მთლიანი მოგება		25 042 879	20 395 410
გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	4	(14 320 713)	(11 179 141)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(8 038 246)	(7 548 597)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	6	1 145 892	1 831 312
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7	(942 472)	(756 005)
საოპერაციო მოგება		2 887 341	2 742 979
ფინანსური შემოსავალი	8	665 882	841 257
ფინანსური ხარჯი	9	(1 054 572)	(1 694 115)
მოგება დაბერგვრამდე		2 498 650	1 890 121
მოგების გადასახადი		(82 269)	(6 271)
წმინდა მოგება		2 416 380	1 883 850
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		2 416 380	1 883 850

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 22 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - პაპუნა მესხიშვილი

მთავარი ბუღალტერი - სალომე ბაქრაძე

შპს აის ლენდ ჯორჯია
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3	44 782 660	39 329 284
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(19 739 781)	(18 933 874)
მთლიანი მოგება		25 042 879	20 395 410
გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	4	(14 320 713)	(11 179 141)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(8 038 246)	(7 548 597)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	6	1 145 892	1 831 312
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7	(942 472)	(756 005)
საოპერაციო მოგება		2 887 341	2 742 979
ფინანსური შემოსავალი	8	665 882	841 257
ფინანსური ხარჯი	9	(1 054 572)	(1 694 115)
მოგება დაბერგვრამდე		2 498 650	1 890 121
მოგების გადასახადი		(82 269)	(6 271)
წმინდა მოგება		2 416 380	1 883 850
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		2 416 380	1 883 850

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 22 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:



დირექტორი - პაპუნა მესხიშვილი



მთავარი ბუღალტერი - სალომე ბაქრაძე

შპს აის ლენდ ჯორჯია
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	10	6 162 490	6 019 442
არამატერიალური აქტივები		135	1 076
სულ გრძელვადიან აქტივები		6 162 626	6 020 518
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	11	3 639 206	4 449 967
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	12	12 962 981	10 942 915
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	13	320 388	357 116
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		1 025 878	700 088
ფული და ფულის ექვივალენტები	14	307 021	429 264
სულ მიმდინარე აქტივები		18 255 475	16 879 351
სულ აქტივები		24 418 100	22 899 868
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		8 485 457	6 535 269
სულ კაპიტალი		8 485 457	6 535 269
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	15	4 137 417	4 629 364
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4 137 417	4 629 364
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	16	6 113 106	6 813 210
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	15	5 682 120	4 922 025
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		11 795 226	11 735 235
სულ ვალდებულებები		15 932 643	16 364 599
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		24 418 100	22 899 869

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 22 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ჰაჰუნა მესხიშვილი

მთავარი ბუღალტერი - სალომე ბაქრაძე

შპს აის ლენდ ჯორჯია
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	მენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	10	6 162 490	6 019 442
არამატერიალური აქტივები		135	1 076
სულ გრძელვადიან აქტივები		6 162 626	6 020 518
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	11	3 639 206	4 449 967
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	12	12 962 981	10 942 915
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	13	320 388	357 116
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		1 025 878	700 088
ფული და ფულის ექვივალენტები	14	307 021	429 264
სულ მიმდინარე აქტივები		18 255 475	16 879 351
სულ აქტივები		24 418 100	22 899 869
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		8 485 457	6 535 269
სულ კაპიტალი		8 485 457	6 535 269
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	15	4 137 417	4 629 364
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4 137 417	4 629 364
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	16	6 113 106	6 813 210
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	15	5 682 120	4 922 025
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		11 795 226	11 735 235
სულ ვალდებულებები		15 932 643	16 364 599
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		24 418 100	22 899 869

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 22 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:


 დირექტორი - ვაკუნა მესხიშვილი


 მთავარი ბუღალტერი - სალომე ბაქრაძე

შპს აის ლენდ ჯორჯია
კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	4 684 019	4 684 019
წმინდა მოგება	1 883 850	1 883 850
გადახდილი დივიდენდი	(32 600)	(32 600)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	6 535 269	6 535 269
წმინდა მოგება	2 416 380	2 416 380
გადახდილი დივიდენდი	(466 193)	(466 193)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	8 485 457	8 485 457

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 22 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - პაპუნა მესხიშვილი

მთავარი ბუღალტერი - სალომე ბაქრაძე

შპს აის ლენდ ჯორჯია
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	4 684 019	4 684 019
წმინდა მოგება	1 883 850	1 883 850
გადახდილი დივიდენდი	(32 600)	(32 600)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	6 535 269	6 535 269
წმინდა მოგება	2 416 380	2 416 380
გადახდილი დივიდენდი	(466 193)	(466 193)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	8 485 457	8 485 457

* 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 22 სექტემბრის შემდეგი პირების მიერ:


 დირექტორი - ვახუშტა გოგოლაძე


 მთავარი სუბალტერნი - სალომე ბაქრაძე

შპს აის ლენდ ჯორჯია
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		2 498 650	1 890 121
კორექტირება:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	10	603 566	527 985
არამატერიალური აქტივების ცვეთა		940	1 225
საპროცენტო შემოსავალი		(33 699)	(41 881)
საპროცენტო ხარჯი	15	992 415	1 475 351
მარაგების გაუფასურება	11	846 051	680 856
ანარიცხები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის გაცემულ სესხებზე	13	62 158	8 500
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ანარიცხები	12	96 421	66 650
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან		(7 089)	218 764
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე			
		5 059 412	4 827 569
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში		(2 116 747)	739 175
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(35 290)	(1 253 604)
ცვლილებები გადასახადებში		(325 789)	(552 986)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		(420 035)	1 636 685
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
		2 161 550	5 396 839
გადახდილი მოგების გადასახადი		(82 269)	(6 271)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
		2 079 281	5 390 568
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ცვლილებები ძირითადი საშუალების მიღებიდან	10	(750 288)	(4 010 829)
ცვლილებები ძირითადი საშუალების გასვლიდან	10	3 674	41 247
გაცემული სესხები	13	(1 073 400)	(89 500)
გაცემული სესხების დაფარვა	13	1 071 200	380 539
მიღებული პროცენტი	13	10 469	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
		(738 345)	(3 678 544)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის დაფარვა	15	(27 674 562)	(32 327 085)
მიღებული სესხები	15	27 995 330	29 872 122
გადახდილი პროცენტები	15	(1 045 034)	(1 438 627)
გადახდილი დივიდენდი		(466 193)	(32 600)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
		(1 190 460)	(3 926 190)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი		(272 719)	(199 331)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება			
		(122 243)	(2 413 497)
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში		429 264	2 842 761
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს			
		307 021	429 264

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 22 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - პაპუნა მესხიშვილი

მთავარი ბუღალტერი - სალომე ბაქრაძე

შპს აის ლენდ ჯორჯია
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		2 498 650	1 890 121
კორექტირება:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	10	603 566	527 985
არამატერიალური აქტივების ცვეთა		940	1 225
საპროცენტო შემოსავალი		(33 699)	(41 881)
საპროცენტო ხარჯი	15	992 415	1 475 351
მარაგების გაუფასურება	11	846 051	680 856
ანარიცხები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის გაცემულ სესხებზე	13	62 158	8 500
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ანარიცხები	12	96 421	66 650
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან		(7 089)	218 764
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე			
		5 059 412	4 827 569
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში		(2 116 747)	739 175
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(35 290)	(1 253 604)
ცვლილებები გადასახადებში		(325 789)	(552 986)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		(420 035)	1 636 685
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
		2 161 550	5 396 839
გადახდილი მოგების გადასახადი		(82 269)	(6 271)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
		2 079 281	5 390 568
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ცვლილებები ძირითადი საშუალების მიღებიდან	10	(750 288)	(4 010 829)
ცვლილებები ძირითადი საშუალების გასვლიდან	10	3 674	41 247
გაცემული სესხები	13	(1 073 400)	(89 500)
გაცემული სესხების დაფარვა	13	1 071 200	380 539
მიღებული პროცენტი	13	10 469	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
		(738 345)	(3 678 544)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის დაფარვა	15	(27 674 562)	(32 327 085)
მიღებული სესხები	15	27 995 330	29 872 122
გადახდილი პროცენტები	15	(1 045 034)	(1 438 627)
გადახდილი დივიდენდი		(466 193)	(32 600)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
		(1 190 460)	(3 926 190)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი		(272 719)	(199 331)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება			
		(122 243)	(2 413 497)
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში		429 264	2 842 761
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს			
		307 021	429 264

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 22 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:



დირექტორი - **ვაჟუნა მესხიშვილი**



მთავარი სუბალტერნი - **სალომე ბაქრაძე**

შპს აის ლენდ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

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

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

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

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

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

2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

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

ფუნქციონირებადი საწარმო

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას,

სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება (მაგალითად, დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე, გადფოლტება ან ვადაგადაცემა) იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ მოვლენამ/მოვლენებმა გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე და კომპანია ვერ შეძლებს დებიტორული დავალიანების სრულად მიღებას. კომპანია ხარჯად აღიარებს ისეთ გაუფასურებულ მოთხოვნებს, რომელზეც მომავალში აღარ ელოდება ეკონომიკური სარგებლის მიღებას.

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

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

ვალუტის გაცვლითი კურსი

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

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
ლარი/1 ევრო	2.9306	2.9753

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება (მაგალითად, დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე, გადფოლტება ან ვადაგადაცემა) იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ მოვლენამ/მოვლენებმა გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე და კომპანია ვერ შეძლებს დებიტორული დავალიანების სრულად მიღებას. კომპანია საკრედიტო რისკების შეფასებას ახორციელებს ჯგუფურ და ინდივიდუალურ საფუძველზე და თუ არსებობს რისკი იმისა რომ ესა თუ ის მოთხოვნა ვერ იქნება დაფარული ხდება მისი დარეზერვება და შემდგომში ხარჯად აღიარება.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების არსებითი ნაწილი წარმოადგენს სწრაფადრუნვად მარაგებს. ვადაგასული ან დაზიანებული მარაგები კორექტირებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში და წარდგენილია რეალური საბაზრო ღირებულებით.

შპს აის ლენდ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მოგების გადასახადი

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

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

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

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის წმინდა დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით. შესაბამისად, კომპანია ყველა საგადასახადო კრედიტორულ ვალდებულებებთან ან დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს წარადგენს თითოეული საწარმოს მიხედვით, წმინდა საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა, რომელიც მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნაღებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში.

წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

პერიოდის ცვეთის ხარჯი

მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობას არ ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია. სხვა დანარჩენი ძირითადი საშუალებების ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში ღირებულებაზე მათი განაწილებით:

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

არამატერიალური აქტივები

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

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

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსი აღიარებულია თვითღირებულებით და არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

სესხები

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

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

ღივიდენდები

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

შემოსავალი რეალიზაციიდან

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

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

შპს აის ლენდ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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

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

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

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

თვითღირებულების ხარჯები

პერიოდის თვითღირებულების ხარჯი მოიცავს რეალიზებული საქონლის ღირებულებისა და მის წარმოებაზე გაწეული დანახარჯებისაგან. პერიოდის თვითღირებულების ხარჯად ჩამოწერილია იმ მარაგების შესაბამისი ღირებულება, რომლის რეალიზაციაც განხორციელდა საანგარიშო პერიოდში. ასევე პერიოდის თვითღირებულების ხარჯი მოიცავს იმ პირდაპირ დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია სარეალიზაციოდ განკუთვნილი მარაგის მიღებასთან.

ხარჯები

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

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

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები

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

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

შენიშვნა 3 - შემოსავალი რეალიზაციიდან

კომპანიის შემოსავლები მოიცავს საკონდიტრო ნაწარმის რეალიზაციას საქართველოს და მის ფარგლებს გარეთ. გაყიდვების ძირითადი ნაწილი უკავია ადგილობრივ რეალიზაციას თუმცა ასევე ხორციელდება საქონლის ექსპორტი, ხოლო ამ გაყიდვების პროპორცია საანგარიშო წლების მიხედვით იყო შემდეგი:

	2024	2023
პროდუქციის რეალიზებიდან მიღებული შემოსავალი	46 559 388	40 995 393
ექსპორტიდან მიღებული შემოსავალი	603 674	883 334
დაბრუნებები	(2 380 403)	(2 549 443)
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	44 782 660	39 329 284

შპს აის ლენდ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 4 - გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	2024	2023
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯები	9 859 982	6 744 999
ხელფასის და ბონუსის ხარჯები	2 876 681	2 884 300
საწვავის ხარჯები	746 985	748 331
საიჯარო ხარჯები	666 334	592 992
ტრანსპორტირების ხარჯები	170 730	208 519
სულ გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	14 320 713	11 179 141

შენიშვნა 5 - საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2024	2023
ხელფასის ხარჯები	2 940 733	3 174 581
მომსახურების ხარჯები	3 966 107	3 578 261
ცვეთის ხარჯები	603 566	527 985
ამორტიზაციის ხარჯი	940	1 225
დაზღვევის ხარჯები	76 221	57 222
საბანკო ხარჯები	198 689	38 501
საკანცელარიო ხარჯები	13 444	14 668
კომუნიკაციის ხარჯები	16 327	14 643
წარმომადგენლობითი ხარჯები	1 616	2 458
სხვა ხარჯები	220 600	139 055
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8 038 246	7 548 597

შენიშვნა 6 - სხვა საოპერაციო შემოსავლები	2024	2023
საიჯარო შემოსავლები	468 540	1 550 423
მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	366 622	-
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	284 465	280 889
ძირ. საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შედეგი	26 264	-
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავლები	1 145 892	1 831 312

შენიშვნა 7 - სხვა საოპერაციო ხარჯები	2024	2023
მარაგების გაფუჭების ხარჯი	804 335	680 856
მოთხოვნების ანარიცხების ხარჯი	42 704	75 150
გაუფასურებული მარაგების ხარჯი	41 716	-
ხარჯად აღიარებული გადახდილი ავანსები	53 717	-
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავლები	942 472	756 005

შენიშვნა 8 - ფინანსური ხარჯი	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი	992 415	1 475 351
გადაფასებიდან მიღებული ზარალი	-	218 764
გაცემული სესხის და დარიცხული პროცენტების გაუფასურება	62 158	-
სულ ფინანსური ხარჯი	1 054 572	1 694 115

შენიშვნა 9 - ფინანსური შემოსავალი	2024	2023
საპროცენტო შემოსავალი	33 699	41 881
სხვა ფინანსური შემოსავალი	625 093	799 376
გადაფასებიდან მიღებული მოგება	7 089	-
სულ ფინანსური შემოსავალი	665 882	841 257

შპს აის ლენდ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 10- ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	მაცივრები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება	1 025 000	929 783	92 978	100 692	1 593 463	748 418	4 490 334
ცვეთა	-	-	(87 509)	(48 923)	(1 015 614)	(760 444)	(1 912 491)
ბალანსი 31/12/2022	1 025 000	929 783	5 469	51 769	577 849	(12 026)	2 577 844
დანამატები	379 500	2 463 390	230 895	76 796	586 357	273 891	4 010 829
აქტივების ჩამოწერა	-	-	-	(6 609)	(76 141)	(72 294)	(155 044)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	(136 266)	(11 749)	(14 802)	(220 731)	(144 436)	(527 985)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	6 034	68 889	38 874	113 797
ბალანსი 31/12/2023	1 404 500	3 256 908	224 615	113 188	936 223	84 009	6 019 442
დანამატები	-	133 728	2 137	28 613	391 432	194 379	750 288
აქტივების ჩამოწერა	-	-	-	-	(111 082)	(64 145)	(175 227)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	(174 395)	(27 417)	(26 149)	(244 198)	(131 409)	(603 566)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	107 408	64 145	171 553
ბალანსი 31/12/2024	1 404 500	3 216 241	199 335	115 652	1 079 783	146 979	6 162 490
ბალანსი 31/12/2023	1 404 500	3 256 908	224 615	113 188	936 223	84 009	6 019 442
ბალანსი 31/12/2024	1 404 500	3 216 241	199 335	115 652	1 079 783	146 979	6 162 490

შპს აის ლენდ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

შენიშვნა 11 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31.12.2024	31.12.2023
სარეალიზაციო საქონელი	3 598 313	4 393 175
სხვა მარაგები	40 893	56 792
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3 639 206	4 449 967

*სარეალიზაციო საქონელი მოიცავს საწყობში შემდგომი რეალიზაციის მიზნით განთავსებულ საკონდიტრო ნაწარმს რომელიც არ მოიცავს დაზიანებულ ან არა ბრუნვად და ვადაგასულ მარაგებს

შენიშვნა 12 - სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო მოთხოვნები	13 106 679	11 573 486
გადახდილი ავანსები	775 426	245 849
მოთხოვნების რეზერვები	(919 123)	(876 419)
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	12 962 981	10 942 915

მოძრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხები შემდეგია:

	31.12.2024	31.12.2023
1 იანვარი	(876 419)	(809 770)
გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	(42 704)	(66 650)
31 დეკემბერი	(919 123)	(876 419)

კომპანია აკეთებს სპეციფიკურ ანალიზს თითოეული მოთხოვნის დაფარვიანობაზე, მოთხოვნის ხანდაზმულობის, მომხმარებლის ფინანსური მდგომარეობის, დაფარვიანობის ისტორიის და სხვა ცნობილი ინფორმაციის მიხედვით. კომპანია ქმნის ანარიცხებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის, რომლებიც ინდივიდუალურად შეფასებულია, როგორც საეჭვო.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს მოკლევადიან მოთხოვნებს 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შენიშვნა 13 - გაცემული სესხები	31.12.2024	31.12.2023
ფიზიკურ პირებზე გაცემული სესხები	-	61 100
იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები	233 900	172 500
მისაღები პროცენტები	103 350	155 872
ანარიცხები	(16 863)	(32 357)
სულ სესხები	320 388	357 115

გაცემული სესხებზე მოძრაობა საანგარიშო პერიოდში იყო შემდეგი:

	2024	2023
1 იანვრის მდგომარეობით	357 116	614 774
სესხის გაცემა	1 073 400	89 500
ანარიცხების დარიცხვა/ამოტრიალება	(62 158)	(8 500)
გაცემული სესხის ძირის მიღებები წლის განმავლობაში	(1 071 200)	(380 539)
საპროცენტო მოთხოვნის დარიცხვა	33 699	41 881
პროცენტის მიღება წლის განმავლობაში	(10 469)	-
სულ ნასესხები სახსრები	320 388	357 116

შპს აის ლენდ ჯორჯია
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 14 - ფული და ფულადი ექვივალენტები	31.12.2024	31.12.2023
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	180 117	424 364
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	126 904	4 900
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	307 021	429 264

შენიშვნა 15 - სასესხო ვალდებულებები	31.12.2024	31.12.2023
მოკლევადიანი სესხები	5 491 927	4 840 860
გრძელვადიანი სესხები	4 137 417	4 629 364
სესხის საკომისიო ვალდებულება	161 647	
გადასახდელი პროცენტები	28 546	81 166
	9 819 537	9 551 390
ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხები	9 629 344	9 470 224
სესხის საკომისიო ვალდებულება	161 647	-
გადასახდელი პროცენტები	28 546	81 166
სულ სასესხო ვალდებულებები	9 819 537	9 551 390

საანგარიშო პერიოდებში მიღებული სესხები მოიცავს საფინანსო დაწესებულებიდან მიღებულ ფულად სახსრებს რომლის ვადიანობა და გადახდის გრაფიკი ნაჩვენებია ცხრილში:

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
თიბისი ბანკი	11.5%	ლარი	16.08.2024	999 980	470 224
თიბისი ბანკი	11%	ლარი	20.06.2025	4 000 000	4 000 000
თიბისი ბანკი	14%	ლარი	30.12.2031	4 629 364	5 000 000
სულ სასესხო ვალდებულებები				9 629 344	9 470 224

მიღებულ სესხებზე მოძრაობა 2024 და 2023 წლებში იყო შემდეგი:

	2024	2023
სესხები 1 იანვრის მდგომარეობით	9 551 390	11 969 629
სესხის მიღება	27 995 330	29 872 122
გადახდები წლის განმავლობაში	(27 674 562)	(32 327 085)
საპროცენტო ვალდებულების დაფარვა	(1 045 034)	(1 438 627)
პროცენტის დარიცხვა	992 415	1 475 351
სულ სესხები	9 819 538	9 551 390
გრძელვადიანი სესხი	4 137 417	4 629 364
მოკლევადიანი სესხი	5 491 927	4 922 026

16. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

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

გადასახადები

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

17 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

- (ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ ორგანიზაციას, კონტროლდებიან მის მიერ ან ორგანიზაციასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);
 - (ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;
 - (გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;
 - (დ) ორგანიზაციის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმადლესი რანგის ხელმძღვანელობა;
 - (ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.
- თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. ორგანიზაციას და მის მეკავშირე კომპანიებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ ორგანიზაციის დაკავშირებულ მხარეებს, შემცირებას დაექვემდებარა ამ კომპანიებში ორგანიზაციის წილის ოდენობით.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები:	2024	2023	
გაცემული სესხები	172,500	172,500	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიები
მისაღები პროცენტები	109,839	76,171	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიები
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,790,667	3,834,373	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	125,538	60,790	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიები

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები:	2024	2023	
მომსახურების შეძენა	4,959,855	4,030,338	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიები
გაწეული მომსახურებები	404,122	64,826	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიები

წამყვან მენეჯმენტზე გაცემულმა ხელფასმა 2024 წელს შეადგინა 603,635 ლარი, ხოლო 2023 წელს 752,477 ლარი.

18. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

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

შპს „აის ლენდ ჯორჯია“

2024 წლის მმართველობის ანგარიშგება

სარჩევი

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

1. კომპანიის განვითარების გეგმები, სტრუქტურა და საქმიანობა

კომპანია, ბაზარზე საკუთარი წილის გაზრდის მიზნით, გეგმავს:

- არსებული ასორტიმენტის განვითარება სხვადასხვა მარკეტინგული აქტივობებით;
- ახალი ბრენდების მოძიება და მისი შემდგომი განვითარებისთვის სწორი საფასო პოლიტიკა;
- მიწოდების ხარისხის გაუმჯობესების მიზნით, ლოჯისტიკური პროცესის დახვეწა.

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

პაპუნა მესხიშვილი, პ/ნ 01008035874 - 100%

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

პაპუნა მესხიშვილი	-	დირექტორი / დამფუძნებელი
სულხან პავლიაშვილი	-	გაყიდვების დირექტორი
სალომე ბაქრაძე	-	მთავარი ბუღალტერი

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

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

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

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

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

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

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

ნაწარმი), „ტორერო“ (რუსული წარმოების ვაფლი).

1. კომპანიის განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

შპს „აის ლენდ ჯორჯია“ სადისტრიბუციო საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე (ოკუპირებული ტერიტორიების გარდა). კომპანია მომხმარებელს პროდუქციას აწვდის დაახლოებით 6,000-მდე პარტნიორი მაღაზიის მეშვეობით. ამათგან ყველაზე მსხვილი დამკვეთები არიან მაღაზიათა ქსელები - კარფური, ნიკორა, მაგნიტი, ორი ნაბიჯი.

„აის ლენდ ჯორჯიას“-ს მიზანია 2025 წელს რეალიზაცია გაეზარდოს 50 მილიონ ლარამდე. ამის საფუძველს გვადლევს ის, რომ კომპანიის სადისტრიბუციო პორტფელში არსებული პროდუქცია ძირითადად განკუთვნილია ქსელური სუპერმარკეტებისთვის და ამ ფორმატის მაღაზიების განვითარების დინამიკას თუ დავაკვირდებით, ვითარდება აგრესიულად და შთანთქავს ახლომდებარე პატარა ფორმატის მაღაზიებს, სადაც ჩვენი პროდუქცია შედარებით ნაკლები რაოდენობით იყიდება.

ჩვენი კომპანია საკვების პროდუქტების დისტრიბუტორია, შესაბამისად ჩვენ მკაცრად ვაკონტროლებთ ჩვენი პროდუქციის ხარისხს, მისი შენახვის პირობებს (მოვალეობა ახალი სასაწყობო მეურნეობა ტემპერატურული კონტროლით და სხვა) და ვარგისიანობის ვადებს. აქვე აღვნიშნავთ, რომ ჩვენმა კომპანიამ თავისი კაპიტალის მნიშვნელოვანი ნაწილის ინვესტირება მოახდინა უძრავ ქონებაში. აუქციონის წესით 2021 წლის აპრილის თვეში აჭარის რეგიონში შევიძინეთ მიწა - 8,491 მ² და 2023 წლის პირველ ნახევარში დავასრულეთ თანამედროვე სტანდარტებზე გათვლილი ლოჯისტიკური ცენტრის მშენებლობა - 3,645 მ². რომელიც უკვე შესულია ექსპლოატაციაში. სასაწყობო შენობა-ნაგებობების მნიშვნელოვანი ნაწილი გაცემულია იჯარით რამოდენიმე კომპანიაზე. ანალოგიური ინვესტიციის განხორციელება დავიწყეთ ქ. ქუთაისში, შევიძინეთ 5133 მ² მიწის ნაკვეთი და მომდევნო ორ-სამ წელში დავასრულებთ თანამედროვე სტანდარტებით აღჭურვილ საწყობის მშენებლობას.

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

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

2. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

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

3. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

ჩვენ ოპერაციებს ვახორციელებთ სათაო ოფისის მეშვეობით, არ გაგვაჩნია ფილიალები და ახლო მომავალშიც არ ვგეგმავთ ამ მოდელის შეცვლას. ჩვენთან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულია 158 ადამიანი, მათ შორის: 20 დასაქმებულია ოფისში, 36 საწყობში,

ხოლო დანარჩენი თანამშრომლები წარმოადგენენ გაყიდვებს (გაყიდვების მენეჯერები, პრისეილერები, დისტრიბუტორები/მძღოლები, მერჩენდაიზერები).

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

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

კომპანიის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

ფინანსური აქტივები	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,988,859	11,643,004
ფული და ფულის ეკვივალენტები	307,021	429,264
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	320,388	357,116
სულ ფინანსური აქტივები	14,616,268	12,429,384

ფინანსური ვალდებულებები	31.12.2024	31.12.2023
სესხები	5,682,120	4,922,025
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,113,106	6,813,210
საიჯარო ვალდებულება		
ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება	0	0
სულ ფინანსური ვალდებულებები	11,795,226	11,735,235

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

ფინანსური აქტივები, რომელთან დაკავშირებითაც კომპანიას წარმოექმნება პოტენციური საკრედიტო რისკი, წარმოადგენილია ძირითადად სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებით, ასევე ფულადი სახსრებით და მათი ეკვივალენტებით. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების საბალანსო ღირებულება, ასევე ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გამოკლებით, წარმოადგენს მაქსიმალურ თანხას, რომელიც ექვემდებარება საკრედიტო რისკს. ზემოაღნიშნული რისკის შესამცირებლად მუდმივად მიმდინარეობს მონიტორინგი და პრევენცია სხვადასხვა საშუალებებით.

საბაზრო რისკი - კომპანიას საქმიანობა უწევს საკმაოდ მაღალი კონკურენციის პირობებში, შესაბამისად არსებობს საბაზრო რისკიც. საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

აღნიშნულის პრევენციისთვის კომპანია მუდმივად ზრუნავს შეინარჩუნოს მაღალი ხარისხი და იყოს ორიენტირებული მომხმარებლის კმაყოფილებაზე.

სავალუტო რისკი - ვინაიდან კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოში იმპორტირებული საქონლის დისტრიბუცია და აღნიშნული საქონლის თავდაპირველი ფასი განსაზღვრულია უცხოურ ვალუტაში შესაბამისად, კომპანიის წინაშე არსებულ მნიშვნელოვან რისკებს მიეკუთვნება ეროვნული ვალუტის რყევებით გამოწვეული სავალუტო რისკები.

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო.

საქართველოში ფინანსური ინსტრუმენტების განვითარებული ბაზრის არარსებობიდან გამომდინარე, ხელმძღვანელობას არ გააჩნია საშუალება მოახდინოს კომპანიის სავალუტო რისკის ჰეჯირება

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

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

	ფინანსური აქტივი	ფინანსური ვალდებულება	ნეტო პოზიცია 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის
აშშ დოლარში	16,815	-879,584	-862,769
ევრო	127,891	47,927	175,818
სულ	144,706	-831,657	-686,951

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 20%-ით გამყარება	-172,554
აშშ დოლარის 20%-ით გაუფასურება	172,554
ევროს 20 %-ით გამყარება	35,165
ევროს 20 %-ით გაუფასურება	-35,164

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

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1 დან 3 წლამდე	3 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,962,981				12,962,981
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	1,025,878				1,025,878
ფული და ფულის ეკვივალენტები	307,021				307,021
პროცენტული აქტივები					
გაცემული სესხები	320,388				320,388
სულ ფინანსური აქტივები	14,616,268	0	0	0	14,616,268
ფინანსური ვალდებულებები					
მოკლევადიანი სესხები	-5,682,120	-2,629,908	-1,746,893	-1,819,681	-11,878,602
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-6,113,106				-6,113,106
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-11,795,226	-2,629,908	-1,746,893	-1,819,681	-17,991,708
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	2,821,043	-2,629,908	-1,746,893	-1,819,681	-3,375,439

5. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

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

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

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

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

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

პაპუნა მესხიშვილი _____

დირექტორი

22 სექტემბერი, 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

	1 წლამდე	1 დან 3 წლამდე	3 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,962,981				12,962,981
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	1,025,878				1,025,878
ფული და ფულის ეკვივალენტები	307,021				307,021
პროცენტული აქტივები					
გაცემული სესხები	320,388				320,388
სულ ფინანსური აქტივები	14,616,268	0	0	0	14,616,268
ფინანსური ვალდებულებები					
მოკლევადიანი სესხები	-5,682,120	-2,629,908	-1,746,893	-1,819,681	-11,878,602
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-6,113,106				-6,113,106
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-11,795,226	-2,629,908	-1,746,893	-1,819,681	-17,991,708
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	2,821,043	-2,629,908	-1,746,893	-1,819,681	-3,375,439

5. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

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

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

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

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

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

პაპუნა მესხიშვილი

დირექტორი

22 სექტემბერი, 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

