

შპს „ბალავარი“

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	1-3
--------------------------------------	-----

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება/(ზარალისა) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	8-32

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ბალავარის დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს:

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ბალავარის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი ანგარიშის პირობითი მოსაზრების საფუძველის თავში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს სტანდარტი“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ მფლობელებზე გამოაცხადა 771 ათასი ლარის ოდენობის დივიდენდი, საიდანაც 339 ათასი ლარი გადაიხადა ნაღდი ფულით, ხოლო დარჩენილი 432 ათასი ლარი გამოქვითა, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მფლობელებზე გაცემული სესხებიდან. აღნიშნული განაწილებული დივიდენდის ოდენობა აღემატებოდა კომპანიის გაუნაწილებელ მოგებას. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით კომპანიას დივიდენდის განაწილება შეუძლია მხოლოდ დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან. მიუხედავად იმისა რომ, კომპანიას აქვს დაგროვილი გაუნაწილებელი ზარალი, დივიდენდის გამოცხადების შედეგად კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება შემცირებულია 771 ათასი ლარით. აღნიშნული საკითხის არსებითი ზეგავლენის გამო კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება 711 ათას ლარზე მოდოფიცირებულია.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესსს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ბალავარის დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს:

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ბალავარის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი ანგარიშის პირობითი მოსაზრების საფუძველის თავში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს სტანდარტი“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ მფლობელებზე გამოაცხადა 771 ათასი ლარის ოდენობის დივიდენდი, საიდანაც 339 ათასი ლარი გადაიხადა ნაღდი ფულით, ხოლო დარჩენილი 432 ათასი ლარი გამოქვითა, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მფლობელებზე გაცემული სესხებიდან. აღნიშნული განაწილებული დივიდენდის ოდენობა აღემატებოდა კომპანიის გაუნაწილებელ მოგებას. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით კომპანიას დივიდენდის განაწილება შეუძლია მხოლოდ დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან. მიუხედავად იმისა რომ, კომპანიას აქვს დაგროვილი გაუნაწილებელი ზარალი, დივიდენდის გამოცხადების შედეგად კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება შემცირებულია 771 ათასი ლარით. აღნიშნული საკითხის არსებითი ზეგავლენის გამო კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება 711 ათას ლარზე მოდოფიცირებულია.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესსს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირების გარეშე გვსურს, ყურადღება შევაჩეროთ მე-2 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, მიუხედავად იმისა რომ კომპანიას 2024 წელს აქვს წმინდა მოგება, კომპანიის კაპიტალი მაინც უარყოფითია, რომელიც შეადგენს (3,180) ლარს. შესაბამისად, ეს მოვლენები და პირობები მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე კომპანიის უნართან დაკავშირებით საქმიანობა გააგრძელოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუმცა, კომპანია აგრძელებს ძალისხმევას ფინანსური სირთულეების დაძლევის გეგმის განსახორციელებლად. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ საკითხთან დაკავშირებით და კომპანიის ფუნქციონირებადობა დიდად არის დამოკიდებული მე-2 შენიშვნაში განხილულ ფაქტორებზე.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია მისი ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2024 წლის მმართველობის ანგარიშში, რომელიც მოვიპოვეთ აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე.

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

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

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობაა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობა.

ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირების გარეშე გვსურს, ყურადღება შევაჩეროთ მე-2 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, მიუხედავად იმისა რომ კომპანიას 2024 წელს აქვს წმინდა მოგება, კომპანიის კაპიტალი მაინც უარყოფითია, რომელიც შეადგენს (3,180) ლარს. შესაბამისად, ეს მოვლენები და პირობები მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე კომპანიის უნართან დაკავშირებით საქმიანობა გააგრძელოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუმცა, კომპანია აგრძელებს ძალისხმევას ფინანსური სირთულეების დაძლევის გეგმის განსახორციელებლად. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ საკითხთან დაკავშირებით და კომპანიის ფუნქციონირებადობა დიდად არის დამოკიდებული მე-2 შენიშვნაში განხილულ ფაქტორებზე.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია მისოს ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2024 წლის მმართველობის ანგარიშში, რომელიც მოვიპოვეთ აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე.

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

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

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობაა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ 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 საწარმოს 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 აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

კომპანიის მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

27 ივნისი, 2025 წელი

არესემ საქართველო

(Reg. # SARAS-F-279563)

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

(Reg. # SARAS-A-129107)

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს 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 აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

კომპანიის მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვათაგან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

27 ივნისი, 2025 წელი

არესემ საქართველო

(Reg. # SARAS-F-279563)

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე

(Reg. # SARAS-A-129107)

RSM Georgia

3



შპს „ბალავარი“

მოგება/(ზარალისა) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში

მოგება/(ზარალისა) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	3	19,553	31,673
თვითღირებულება	3	(14,687)	(25,493)
საერთო მოგება		4,866	6,180
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4	(1,827)	(2,655)
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	12	(449)	(1,129)
ფინანსური ხარჯები		(317)	(297)
(ზარალი)/მოგება საკურსო სხვაობიდან	5	(38)	9
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	6	404	(98)
მოგება დაბეგვრამდე		2,639	2,010
მოგების გადასახადი	7	(60)	-
წმინდა მოგება		2,579	2,010
სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		-	-
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		2,579	2,010

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 27 ივნისს.

დირექტორი

გოჩა ჩხიკვაძე

ფინანსური დირექტორი

ლევან ბალესიაშვილი

შპს „ბალავარი“

მოგება/(ზარალისა) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
ათას ქართულ ლარში

მოგება/(ზარალისა) და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისთვის

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	3	19,553	31,673
თვითღირებულება	3	(14,687)	(25,493)
საერთო მოგება		4,866	6,180
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4	(1,827)	(2,655)
საეჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	12	(449)	(1,129)
ფინანსური ხარჯები		(317)	(297)
(ზარალი)/მოგება საკუროს სხვაობიდან	5	(38)	9
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	6	404	(98)
მოგება დაბეგვრამდე		2,639	2,010
მოგების გადასახადი	7	(60)	-
წმინდა მოგება		2,579	2,010
სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		-	-
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		2,579	2,010

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ
დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 27 ივნისს.

დირექტორი

გოჩა ჩხიკვაძე

ფინანსური დირექტორი

ლევან ბალესიაშვილი



შპს „ბალავარი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 ათას ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	4,177	1,799
არამატერიალური აქტივები		18	20
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,195	1,819
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9	3,122	5,927
გადახდილი ავანსები	10	1,100	643
გაცემული სესხები	11	-	432
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	459	682
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	1,881	15
სულ მიმდინარე აქტივები		6,562	7,699
სულ აქტივები		10,757	9,518
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		86	86
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		(3,266)	(5,074)
სულ კაპიტალი		(3,180)	(4,988)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	436	508
სულ გრძელვადიანი აქტივები		436	508
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	15	11,438	12,574
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	659	1,234
მიღებული სესხები	14	1,404	190
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		13,501	13,998
სულ ვალდებულებები		13,937	14,506
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		10,757	9,518

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 27 ივნისს.

დირექტორი	გოჩა ჩხიკვაძე	_____
ფინანსური დირექტორი	ლევან ბალესიაშვილი	_____

შპს „ბალავარი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
ათას ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	4,177	1,799
არამატერიალური აქტივები		18	20
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,195	1,819
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9	3,122	5,927
გადახდილი ავანსები	10	1,100	643
გაცემული სესხები	11	-	432
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	459	682
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	1,881	15
სულ მიმდინარე აქტივები		6,562	7,699
სულ აქტივები		10,757	9,518
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		86	86
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		(3,266)	(5,074)
სულ კაპიტალი		(3,180)	(4,988)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	436	508
სულ გრძელვადიანი აქტივები		436	508
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	15	11,438	12,574
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	659	1,234
მიღებული სესხები	14	1,404	190
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		13,501	13,998
სულ ვალდებულებები		13,937	14,506
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		10,757	9,518

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 27 ივნისს.

დირექტორი

გოჩა ჩხიკვაძე

ფინანსური დირექტორი

ლევან ბალესიაშვილი



შპს „ბალავარი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	სულ კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	86	(7,084)	(6,998)
წლის სრული შემოსავალი	-	2,010	2,010
გამოცხადებული/განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	86	(5,074)	(4,988)
წლის სრული შემოსავალი	-	2,579	2,579
გამოცხადებული/განაწილებული დივიდენდი	-	(771)	(771)
2024 წლის 31 დეკემბერი	86	(3,266)	(3,180)

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 27 ივნისს.

დირექტორი

გოჩა ჩხიკვაძე

ფინანსური დირექტორი

ლევან ბალესიაშვილი

შპს „ბალავარი“
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
ათას ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	სულ კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	86	(7,084)	(6,998)
წლის სრული შემოსავალი	-	2,010	2,010
გამოცხადებული/განაწილებული დივიდენდი	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	86	(5,074)	(4,988)
წლის სრული შემოსავალი	-	2,579	2,579
გამოცხადებული/განაწილებული დივიდენდი	-	(771)	(771)
2024 წლის 31 დეკემბერი	86	(3,266)	(3,180)

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ
დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 27 ივნისს.

დირექტორი

გოჩა ჩხიკვაძე

ფინანსური დირექტორი

ლევან ბალესიაშვილი



შპს „ბალავარი“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 ათას ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადების საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება / (ზარალი)		2,639	2,010
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	525	403
ცვლილება გაუფასურების ანარიცხში	12	449	(1,129)
საპროცენტო შემოსავალი	13	(154)	(5)
ნელა მოძრავი მარაგების რეზერვი	9	(28)	(170)
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	8	(197)	-
საპროცენტო ხარჯები		89	87
წმინდა (მოგება) / ზარალი უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	5	38	(9)
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:		430	(2,394)
ცვლილებები მარაგებში		2,833	(455)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		(457)	437
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში		(222)	1,735
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში		(588)	(1,282)
ცვლილებები საკონტრაქტო ვალდებულებებში		(1,136)	(2,829)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		3,791	(1,207)
გადახდილი პროცენტი		(60)	(72)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(60)	-
მიღებული პროცენტი		154	5
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		3,825	(1,274)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შეძენა		(3,144)	(383)
არამატერიალური საშუალების შეძენა		-	(3)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია		440	140
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,704)	(246)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება/(გადახდა)		1,078	257
სესხის გაცემა		-	12
გადახდილი დივიდენდი		(339)	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		739	269
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		15	1,270
წმინდა (მოგება) / ზარალი უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან		6	(4)
წლის წმინდა ზრდა / (კლება)		1,860	(1,251)
ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,881	15

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 27 ივნისს.

დირექტორი	გოჩა ჩხიკვაძე	_____
ფინანსური დირექტორი	ლევან ბალესიაშვილი	_____

შპს „ბალავარი“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
ათას ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადების საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება / (ზარალი)		2,639	2,010
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	525	403
ცვლილება გაუფასურების ანარიცხში	12	449	(1,129)
საპროცენტო შემოსავალი	13	(154)	(5)
ნელა მოძრავი მარაგების რეზერვი	9	(28)	(170)
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	8	(197)	-
საპროცენტო ხარჯები		89	87
წმინდა (მოგება) / ზარალი უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	5	38	(9)
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:		430	(2,394)
ცვლილებები მარაგებში		2,833	(455)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		(457)	437
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში		(222)	1,735
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში		(588)	(1,282)
ცვლილებები საკონტრაქტო ვალდებულებებში		(1,136)	(2,829)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		3,791	(1,207)
გადახდილი პროცენტი		(60)	(72)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(60)	-
მიღებული პროცენტი		154	5
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		3,825	(1,274)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შეძენა		(3,144)	(383)
არამატერიალური საშუალების შეძენა		-	(3)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია		440	140
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,704)	(246)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება/(გადახდა)		1,078	257
სესხის გაცემა		-	12
გადახდილი დივიდენდი		(339)	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		739	269
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		15	1,270
წმინდა (მოგება) / ზარალი უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან		6	(4)
წლის წმინდა ზრდა / (კლება)		1,860	(1,251)
ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,881	15

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 27 ივნისს.

დირექტორი

გოჩა ჩხიკვაძე

ფინანსური დირექტორი

ლევან ბალესიაშვილი



შპს „ბალავარი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბალავარი“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. რეგისტრაციის და ფაქტიური მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, რამაზ შენგელიას ქ., №9, კომერციული ფართი N2. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 200269583.

კომპანიის მფლობელები არიან 33% - დავით ძეგნიაური; 33% - დავით ბაინდურაშვილი; 34% - ნატალია შარაშიძე.

კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას მართავს კომპანიის დირექტორი - გოჩა ჩხიკვაძე.

2008 წლის 12 დეკემბრიდან კომპანია ფუნქციონირებდა როგორც შპს „ნათო-მური“ - კომპანიამ დასახელება შეიცვალა 2013 წლის 25 იანვარს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მეთოდების შეჯამება

ა) ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად მენეჯმენტმა გამოიყენა სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო ცოდნა და სააღრიცხვო პოლიტიკა რომლის მიხედვითაც მომზადდა ფასს სტანდარტებთან შესაბამისობაში მყოფი ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანია იყენებს ისტორიული ღირებულების პრინციპს, სხვა მნიშვნელოვანი პოლიტიკა და გამოყენებული პრინციპები წარმოდგენილია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია ფასს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. ორგანიზაციის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. მენეჯმენტის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის კლასიფიცირება ხდება მიმდინარე და გრძელვადიანობის საფუძველზე.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი ორგანიზაციის პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასსს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „ბალავარი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ქართულ ლარში

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიას აქვს გარკვეული ფინანსური და ოპერაციული სირთულეები, რომელიც მოცემულია ქვემოთ:

- 2024 წლისთვის კომპანიის მოგებამ შეადგენდა 2,579 ათასი ლარი, თუმცა გასულ პერიოდებში მიღებული ზარალის შედეგად კომპანიას აქვს დაგროვილი ზარალი 3,266 ათასი ლარის ოდენობით.

შემასუსტებელი ფაქტორები

კომპანიას მის წინაშე არსებული ფინანსური და საოპერაციო სირთულეების დასაძლევად შემუშავებული აქვს მრავალმხრივი საოპერაციო გეგმა. კომპანიის ფინანსური და საოპერაციო გეგმა ნაჩვენებია ქვემოთ:

- დამფუძნებლები საჭიროების შემთხვევაში გამოთქვამენ მზადყოფნას კაპიტალში დამატებითი ფულადი შენატანების განხორციელებაზე.
- კომპანიის მენეჯმენტმა მოამზადა 2 წლის საპროგნოზო ფულადი სახსრების მოძრაობა, რომლის მიხედვითაც გაუმჯობესდება საწარმოს ფინანსური მდგომარეობა.

ზემოთ აღნიშნული სამოქმედო გეგმები და ფაქტორები გააუმჯობესებს სუბიექტის ფინანსურ და საოპერაციო მდგომარეობას. მენეჯმენტის შეფასებით აღნიშნული შემასუსტებელი ფაქტორების გათვალისწინებით, კომპანიას არ გააჩნია ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებით რისკი.

ბ) შეფასების საფუძველი

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2024 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის აღწერილი (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

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

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

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

გ) ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს. წარმოდგენილი ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილი ათას ქართულ ლარებში.

შპს „ბალავარი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ქართულ ლარში

დ) გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან

სამშენებლო კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლებს კომპანია აღიარებს „შედეგების მეთოდის შესაბამისად“, იმისდა მიხედვით თუ რა საკონტრაქტო შემოსავალის რა ნაწილი აქვს გამომჟღავნებული კომპანიას. საკონტრაქტო შემოსავალი მოიცავს კლიენტთან შეთანხმებულ კონტრაქტის ღირებულებას მათ შორის კონტრაქტის ცვლილებებს და მის შედეგებს თუ მისი შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ (ჯარიმები/პრეტენზიები როგორც კლიენტის ასევე კომპანიას მხრიდან).

კონტრაქტის ბუნებიდან გამომდინარე გამომჟღავნებული შემოსავალი აღიარდება როდესაც კონტრაქტის მიხედვით შესრულების ეტაპები შეთანხმდება კომპანიასა და დამკვეთს (შემდგომში - „მხარეები“) შორის. მხარეები ყოველი თვის ბოლოს აფორმებენ მიღება ჩაბარების აქტს (რის საფუძველზეც კომპანია ადგენს ინვოისს), შესრულებულ სამუშაოების შესახებ, სადაც განსაზღვრულია კომპანიას შესრულებული სამუშაოს მიხედვით ასაღიარებელი შემოსავალი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე პროექტებზე განისაზღვრება იმ დარჩენილი შემოსავლის და გასაწევი ხარჯის რაოდენობა რომელიც კომპანიას მომავალ პერიოდში აქვს მისაღები და გასაწევი.

იმ შემთხვევაში, როდესაც შედეგის შეფასება საიმედოდ არ არის შესაძლებელი, კონტრაქტიდან შემოსავალი აღიარდება იმ გაწეული ხარჯების ტოლი რაოდენობით, რომელიც გაიწია მოცემულ პერიოდში და რომლის ამოღებაც მოსალოდნელია მომავალში.

კონტრაქტების გადახდევა ხდება რეგულარულად და იმ შემთხვევაში თუ გამოვლინდება წამგებიანი კონტრაქტი ზარალი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში როდესაც მოხდა მისი გამოვლენა.

კომპანიას საკონტრაქტო აქტივად აღიარებს იმ ტიპის შესრულებულ სამუშაოებს, რომლის შესრულებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ იყო საბოლოოდ შეთანხმებული კონტრაქტორებთან.

საკონტრაქტო აქტივები მოიცავს კომპანიას მიერ გაწეულ ხარჯებს რომლებიც ჩამოიწერება შესრულებული სამუშაოს თვითღირებულებაში მას შემდეგ რაც მოხდება დამკვეთთან მიღება ჩაბარების აქტის გაფორმება.

კონტრაქტის ხარჯები აღიარდება იმ აღიარებული შემოსავლის შესაბამისად.

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც მყიდველი მოიპოვებს კონტროლს საქონელზე - ეს თარიღი ძირითადად ემთხვევა საქონლის მიწოდების დროს.

სხვა შემოსავალი

გაწეული მომსახურებიდან სხვა შემოსავალი აღიარდება, როდესაც შემოსავლის თანხის ოდენობა შესაძლოა შეფასდეს საიმედოდ; სავარაუდოა, რომ კომპანია მიიღებს სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ამორტიზირებული ღირებულება და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულება არის ღირებულება, რომლითაც შეფასდება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველი აღიარების დროს, მინუს სესხის ძირითადი თანხის დასაფარად გადასახდელი თანხები, პლუს ან მინუს დაგროვილი ამორტიზაცია, თავდაპირველ ღირებულებასა და დასაფარ ღირებულებას შორის სხვაობის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გამოთვლილი და მინუს (პირდაპირ, ან რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით) გაუფასურების ზარალი, ან თანხის ამოუღებლობით (უიმედო ვალით) წარმოქმნილი ნებისმიერი დანაკარგები.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი შეფასებული ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ნეტო საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გაანგარიშების

დროს, საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები უნდა შეაფასოს ყველა სახელშეკრულებო პირობის გათვალისწინებით, მაგრამ არ უნდა გაითვალისწინოს მომავალი საკრედიტო ზარალი. გაანგარიშება მოიცავს ყველა საზღაურსა და გადახდილ ან მიღებულ ერთეულს (აქტივის ნომინალური ღირებულების ცვლილების ყოველი ერთეული) ხელშეკრულების მხარეებს შორის, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია, აგრეთვე გარიგების დანახარჯებსა და ყველა სხვა პრემიასა და ფასდათმობას. არსებობს ვარაუდი, რომ მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტების ჯგუფის მოსალოდნელი ვადა და ფულადი ნაკადები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. როდესაც კომპანიის მიერ ხდება მომავალი ფულადი ნაკადების გადახედვა შესაბამისი ფინანსური აქტივი ან ვალდებულება კორექტირდება, რათა აისახოს ცვლილებები. კომპანიის მიერ ნებისმიერი ცვლილება აღიარებულია მოგება-ზარალში.

საპროცენტო შემოსავალი

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

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

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

თავდაპირველი აღიარება

საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. ბაზრის სტანდარტული პირობებით ფინანსური აქტივების ყიდვა-გაყიდვისას ფინანსური აქტივების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა უნდა მოხდეს გარიგების თარიღით ან ანგარიშსწორების თარიღით, შესაბამისად.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისათვის კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებისთანავე, აღიარებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის ანარიცხს მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

თუ თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივის და ვალდებულების რეალური ღირებულება განსხვავდება გარიგების ღირებულებისაგან ორგანიზაცია ფინანსურ ინსტრუმენტებს ამ თარიღისთვის აღრიცხავს შემდეგნაირად:

ა) თუ რეალური ღირებულება დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების აქტიური ბაზრის კოტირებული ფასით (ე.ი პირველი დონის ამოსავალი მონაცემი), ან ეყრდნობა შეფასების ისეთ მეთოდს, რომელშიც გამოიყენება მხოლოდ ემპირიული ბაზრების მონაცემები. ორგანიზაცია თავდაპირველი აღიარებისას რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის სხვაობას აღიარებს როგორც შემოსულობა ან ზარალი

ბ) ყველა სხვა შემთხვევაში, რეალური ღირებულება კორექტირდება თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრულ რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის სხვაობის თანხის გადავადების გზით.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, კომპანია გადავადებულ სხვაობას აღიარებს როგორც შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ იმ ოდენობით, რომელიც წარმოიქმნება ისეთი ფაქტორის ცვლილებით (დროის ფაქტორის ჩათვლით), რომელსაც ბაზრის მონაწილეები განიხილავდნენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას.

ფინანსური აქტივები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს და ფინანსურ აქტივებს აფასებს მომდევნო სამი კატეგორიიდან ერთ-ერთის მიხედვით:

სამართლიანი ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით;

შპს „ბალავარი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ქართულ ლარში

სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით;

ამორტიზირებული ღირებულებით.

სავალო ინსტრუმენტები

სავალო ინსტრუმენტები არის ყველა ის ინსტრუმენტი, რომელიც შეესაბამება განმარტებას, რომ ინსტრუმენტის გამომშვების პერსპექტივიდან იგი წარმოადგენს ფინანსურ ვალდებულებას. სავალო ინსტრუმენტებია სესხები, სახელმწიფო და კორპორატიული ბონდები, კლიენტისგან შეძენილი სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნები.

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება სავალო ინსტრუმენტების დამოკიდებულია შემდეგ ფაქტორებზე:

ა) ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების მართვისთვის და

ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

აღნიშნულ ფაქტორებზე დაყრდნობით კომპანია ახდენს სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიცირებას ერთ-ერთში შემდგომი სამი საზომი კატეგორიიდან:

- ამორტიზირებული ღირებულება: ორგანიზაცია ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. აქტივის ღირებულება კორექტირდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხების აღიარებით. საპროცენტო შემოსავალი აღნიშნული აქტივებისთვის კლასიფიცირდება როგორც „საპროცენტო და მსგავსი ტიპის შემოსავალი“ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

- რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით: ფინანსური აქტივი, რომელსაც ორგანიზაცია ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ასევე ფინანსური აქტივების გაყიდვა და ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას აღიარებულია როგორც რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ღირებულებაში მოძრაობები აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა გაუფასურების მოგებისა და ზარალის აღიარებისა, საპროცენტო შემოსავლისა და კურსთაშორის სხვაობის ეფექტისა რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალში. როდესაც ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება კუმულატიური მოგება ან ზარალი რომლის ასახვაც მოხდა სხვა სრულ შემოსავალში რეკლასიფიცირდება კაპიტალიდან მოგება-ზარალში და აღიარდება „წმინდა საინვესტიციო შემოსავალი“. საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური აქტივისგან კლასიფიცირდება როგორც საპროცენტო შემოსავალი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

- რეალური ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით: აქტივი რომელიც შეფასებული არ არის ამორტიზირებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში.

ორგანიზაციის ბიზნესმოდელი გვიჩვენებს, როგორ მართავს საწარმო თავის ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების გენერირების მიზნით, ანუ ორგანიზაციის ბიზნესმოდელით განისაზღვრება, რა სახით წარმოიქმნება ფულადი ნაკადები: სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებით, ფინანსური აქტივების გაყიდვით, თუ ერთობლივად ორივე გზით. თუ არცერთი აღნიშნული მოდელი არ არის შესაბამისობაში, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება როგორც სხვა ბიზნეს მოდელი და იზომება სამართლიანი ღირებულებით.

ბიზნეს მოდელის იმ კატეგორიას, სადაც აქტივების ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და გაყიდვა, კომპანია აფასებს ფინანსური ინსტრუმენტებიდან მისაღები ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა ძირის და პროცენტის გადახდას (SPPI ტესტი).

შეფასებისას, კომპანია განსაზღვრავს, შეიცავს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები თანმიმდევრულ გადახდებს საკრედიტო შეთანხმების მიხედვით. მაგალითად, პროცენტი მოიცავს თუ არა ანაზღაურებას ფულის

შპს „ბალავარი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ქართულ ლარში

დროითი ღირებულების, გარკვეული პერიოდის განმავლობაში დაუფარავ ძირ თანხასთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკსა და გასესხებასთან დაკავშირებულ სხვა ტიპური რისკებისა და დანახარჯების სანაცვლოდ, ასევე მოგების მარჟას.

თუ სახელშეკრულებო პირობები მნიშვნელოვნად ზრდის რისკს ან არასტაბილურობას, რაც არ არის შესაბამისობაში სესხის ძირითად ხელშეკრულებასთან, დაკავშირებული ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგება ან ზარალში ასახვით.

მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ორგანიზაცია ცვლის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელს, იგი ახდენს ყველა შესაბამისი ფინანსური აქტივის რეკლასიფიკაციას.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც ადასტურებს კომპანიის აქტივებში ნარჩენ წილს, ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარებას ექვემდებარება მიღებულ შემოსავლებთან ერთად გამოშვების ხარჯების გამოკლებით. წილობრივი ინსტრუმენტების მაგალითია ჩვეულებრივი აქციები.

გაუფასურება

კომპანია წინდახედულობის პრინციპიდან გამომდინარე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს (ECL), იმ ტიპის ფინანსურ აქტივებზე, რომლებიც აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავალში ასახვით.

ორგანიზაცია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს აფასებს ისეთი მეთოდით რომელიც ასახავს:

- მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით;
- ფულის დროით ღირებულებას; და
- გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

დებიტორულ დავალიანებებს, რომლებიც კომპანიის შეფასებით არ უფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია აუფასურებს ჯგუფურად, წინა წლების გადახდების გათვალისწინებით.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღებ ფულად ნაკადებს მიღების სახელშეკრულებო ვადა ეწურება ან როდესაც ხდება შემდეგი ორი სიტუაციიდან ერთ-ერთი:

- 1) ორგანიზაცია გადასცემს ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებას ან
- 2) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პრაქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს და არ ინარჩუნებს კონტროლს ფინანსურ აქტივზე.

ფინანსური ვალდებულებები

კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

საწარმომ ყველა ფინანსურ ვალდებულებას უნდა მიაწოდოს კლასიფიკაცია „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“, გარდა:

- ა) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც ასახულია რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ასეთი ვალდებულებები, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლით, რომლებიც ვალდებულებებს წარმოადგენს, საწარმომ შემდგომში უნდა შეაფასოს რეალური ღირებულებით;

შპს „ბალავარი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ქართულ ლარში

ბ) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც იმ შემთხვევაში წარმოიქმნება, როდესაც ფინანსური აქტივის გადაცემა არ აკმაყოფილებს აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს, ან, როდესაც გამოიყენება აქტივში მონაწილეობის შენარჩუნების მიდგომა.

გ) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებისა.

აღიარების შეწყვეტა

ორგანიზაცია ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილს) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში იღებს, როდესაც ის შესრულდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა არსებულ გამსესხებელსა და მსესხებელს შორის განხილულ უნდა იქნეს, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები არსებითად განსხვავებულად მიიჩნევა, თუ თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით განსაზღვრული ახალი პირობების შესაბამისი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, ნებისმიერი ნეტო გადახდილი საზღაურის (გადახდილ საზღაურს მინუს მიღებული საზღაური) ჩათვლით, სულ მცირე 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულებისაგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა განიხილება როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოშობილი დანახარჯები თუ საზღაური უნდა აღიარდეს, როგორც გაუქმების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების შეცვლა არ განიხილება, როგორც გაუქმება, ნებისმიერი წარმოქმნილი დანახარჯები თუ საზღაური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი. დასრულებულ და მიმდინარე პროექტების ღირებულება მოიცავს სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულებას, პირდაპირ სახელფასო და სხვა ხარჯებს გარდა მიღებული სესხებისა. სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული აქტივის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული შეფასებითი დანაკარგები.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები ის პუნქტებია, რომლებიც თავისუფლად კონვერტირდება ფულად თანხებად და რომელთა ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. თანხები, რომელთა გატანაც დეპონირებიდან სამ თვეზე მეტი ხნის განმავლობაში არ შეიძლება, არ მიეკუთვნება ფულს და ფულად ექვივალენტებს. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხულია თვითღირებულებით, აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით, როდესაც ეს არის საჭირო მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. ძირითადი საშუალებების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება, ხოლო გამოცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ანაზღაურების ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის სამართლიანი ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურების ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგებაში ან ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

შპს „ბალავარი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ქართულ ლარში

ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების ნარჩენ საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ძირითადი საშუალებების გაუფასურების შემთხვევაში, მათი ღირებულება ჩამოიწერება იმ ღირებულებებს შორის უმსხვილეს მნიშვნელობაზე, რომელიც მიიღება გამოყენების შედეგად ან სამართლიანი ღირებულებით გაყიდვის ხარჯის გათვალისწინებით. საბალანსო ღირებულების კლება, რომელიც გამოწვეულია ასეთი ძირითადი საშუალებების გადაფასებით მიიჩნევა ხარჯად იმ ხარისხით, რა ხარისხითაც აღემატება გადაფასებულ ღირებულებას, რომელიც წარმოიქმნება მოცემული აქტივის გადაფასებით. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების ნარჩენ საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია როგორც მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან.

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით :

შენობა-ნაგებობები	20 წელი
მანქანა-დანადარები	2-10 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	2-10 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	2-10 წელი

აქტივის ნარჩენი/სალიკვიდაციო ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ აქტივი იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება უდრის ნულს იმ შემთხვევაში, თუ აპირებს ობიექტის გამოყენებას მისი გამოყენების ფიზიკური ვადის დასრულებამდე. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის ყველა არამატერიალურ აქტივს აქვს სასრული მომსახურების ვადა და პირველ რიგში მოიცავს კომპიუტერულ პროგრამებს. შეძენილი კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიები კაპიტალიზირდება მათ შესაძენად გადახდილი თანხის და მათ სამუშაო მდგომარეობამდე მოყვანის ხარჯების შესაბამისად.

განვითარების ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება კომპანიის მიერ კონტროლირებად იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამებს, აღირიცხება როგორც არამატერიალური აქტივები, თუ დამატებითი სარგებელი გადააჭარბებს სავარუდო ხარჯებს.

კაპიტალიზირებული ხარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების გუნდის პერსონალის ხარჯებს და მნიშვნელოვანი ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს. კომპიუტერის პროგრამული უზრუნველყოფის ყველა სხვა ხარჯები, მაგ. მისი შენახვის ხარჯი, აღიარდება ხარჯად, როდესაც ხდება ამ ხარჯის გაწევა. კომპიუტერული პროგრამები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით.

საოპერაციო იჯარა

როდესაც კომპანია არის მოიჯარე და როდესაც მეიჯარესგან საკუთრების უფლების გადაცემისას მასზე მთლიანად არ ხდება ყველა რისკის და სარგებლის გადასვლა, იჯარის არსებობის მთელ პერიოდზე, მთლიანი საიჯარო გადახდების აღიარება ხდება წრფივი მეთოდით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

შპს „ბალავარი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ათას ქართულ ლარში

მოგების გადასახადი

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

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

კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

საწესდებო კაპიტალი და გადასახდელი დივიდენდები

კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით, რომელიც აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეტანის მომენტისთვის. გასაცემი დივიდენდების ვალდებულება აღიარდება იმ საანგარიშგებო წელს, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება.

უცხოური ვალუტაში გადაანგარიშება

ფილალის საოპერაციო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი. მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები სუბიექტის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება-ზარალი (ტრანზაქციის დღეს არსებული კურსით) აღიარებულია მოგება-ზარალში. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება არაფულად პუნქტებთან დაკავშირებით. გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგად მიღებული ცვლილებები სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილ წილობრივ ინსტრუმენტებში აღირიცხება როგორც სამართლიანი ღირებულების ცვლილების მოგება-ზარალში ასახვის ნაწილი.

ავანსები

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

ე) კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

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

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, გუდვილისა და სხვა განუსაზღვრელი სიცოცხლის არამატერიალური აქტივების გარდა - კომპანია აფასებს არა ფინანსური აქტივების გაუფასურებას, გარდა გუდვილისა და სხვა განუსაზღვრელი სიცოცხლის არამატერიალური აქტივებისგან, თითოეული საანგარიშო თარიღისათვის კომპანიისთვის სპეციფიკური პირობების და კონკრეტული აქტივის შეფასებით, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს გაუფასურება. თუ არსებობს გაუფასურების ზარალი, განისაზღვრება აქტივის ანაზღაურებადი თანხა. ეს მოიცავს სამართლიანი ღირებულების შემცირებას ხარჯების ან გამოყენების ღირებულების გამოთვლებით, რომელიც მოიცავს უამრავ საკვანძო შეფასებას და ვარაუდებს.

ანარიცხები მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მოითხოვს შეფასებისა და განსჯის მაღალ ხარისხს. იგი ეფუძნება მთელი ცხოვრების განმავლობაში მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე, დაჯგუფებულია ვადაგადაცილებული დღის მიხედვით და ქმნის დაშვებებს თითოეული ჯგუფისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საერთო განაკვეთის გამოყოფის შესახებ. ეს დაშვებები მოიცავს გაყიდვების ბოლოდროინდელ გამოცდილებას და შეგროვებულ ისტორიულ მაჩვენებლებს.

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

კომპანიამ მიიღო ყველა ახალი ან შესწორებული საბუღალტრო სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს მიერ და სავალდებულოა მიმდინარე ანგარიშგების პერიოდისთვის. კომპანიის მიერ ამ ახალი ან შესწორებული საბუღალტრო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ზეგავლენა ჯერ არ არის შეფასებული.

ყველა ახალი ან შესწორებული საბუღალტრო სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც ჯერ არ არის სავალდებულო, ნაადრევად არ იქნა მიღებული.

ქვემოთ მოცემული ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს მიერ, ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული საანგარიშო პერიოდებისთვის და გამოყენებულია ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების პროცესში:

1. IAS 1-ის ცვლილებები: ვალდებულებების კლასიფიკაცია როგორც მიმდინარე ან არამიმდინარე

- ძალაში შესვლის თარიღი: 2024 წლის 1 იანვარი
- მოკლე აღწერა: აღნიშნული ცვლილებები აზუსტებს კრიტერიუმებს, რომელთა საფუძველზეც ვალდებულებები კლასიფიცირდება მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, აქცენტით იმ უფლებებზე, რომლებიც საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებობს.

2. IFRS 16-ის ცვლილებები: იჯარის ვალდებულება გაყიდვა-გაქირავების ოპერაციაში

- ძალაში შესვლის თარიღი: 2024 წლის 1 იანვარი
- მოკლე აღწერა: აღნიშნული ცვლილებები განსაზღვრავს, როგორ უნდა შეფასდეს იჯარის ვალდებულება და როგორ უნდა აღიაროს კომპანიამ ნებისმიერი მოგება ან ზარალი გაყიდვა-გაქირავების ოპერაციაში.

3. IAS 12-ის ცვლილებები: გადავადებული გადასახადი აქტივებსა და ვალდებულებებზე, რომლებიც წარმოიქმნება ერთიან ტრანზაქციაში

- ძალაში შესვლის თარიღი: 2024 წლის 1 იანვარი

შპს „ბალავარი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ქართულ ლარში

- მოკლე აღწერა: ცვლილებები ზღუდავს IAS 12-ის გათავისუფლების სფეროს, რაც კომპანიებს ავალდებულებს, აღიარონ გადავადებული გადასახადი იმ ტრანზაქციებზე, რომლებიც იწვევს თანაბარი ოდენობის დაბეგვრად და გამოსაკლებ დროებით სხვაობებს.

სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც გამოქვეყნებულია, მაგრამ ჯერ არ ძალაში შესული

ქვემოთ მოცემული ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს მიერ, მაგრამ ძალაში არ არის შესული 2024 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული საანგარიშო პერიოდებისთვის. კომპანიას არ გამოუყენებია აღნიშნული სტანდარტები და მიმდინარე ეტაპზე აფასებს მათ გავლენას მომავალ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე.

1. IFRS 18: ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენა და გამჟღავნება

- ძალაში შესვლის თარიღი: 2027 წლის 1 იანვარი
- მოკლე აღწერა: IFRS 18 შემოაქვს ახალი კატეგორიები და შუალედური მაჩვენებლები მოგებისა და ზარალის ანგარიშში და ავალდებულებს მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული ფინანსური მაჩვენებლების გამჟღავნებას.

2. IAS 21-ის ცვლილებები: გაცვლის შეუძლებლობა

- ძალაში შესვლის თარიღი: 2025 წლის 1 იანვარი
- მოკლე აღწერა: ცვლილებები განსაზღვრავს, როგორ უნდა შეაფასოს სუბიექტმა, შესაძლებელია თუ არა ვალუტის გაცვლა, და საბუღალტრო აღრიცხვის მოთხოვნებს იმ შემთხვევაში, თუ გაცვლა შეუძლებელია.

3. IFRS 9-ისა და IFRS 7-ის ცვლილებები: ბუნებრივ რესურსებზე დამოკიდებული ელექტროენერგიის კონტრაქტები

- ძალაში შესვლის თარიღი: 2026 წლის 1 იანვარი
- მოკლე აღწერა: ცვლილებები აზუსტებს „საკუთარი მოხმარებისთვის“ მოთხოვნების გამოყენებას და საშუალებას აძლევს გარკვეულ კონტრაქტებს, დაექვემდებარონ ჰეჯირებისა და აღრიცხვის წესებს.

3. შემოსავალი და მისი თვითღირებულება

	2024	2023
შემოსავლები სამშენებლო კონტრაქტებიდან	17,466	15,860
შემოსავლები სახელმწიფო ტენდერებიდან	1,738	15,761
შემოსავლები ფართების რეალიზაციიდან	163	18
სხვა შემოსავლები	186	120
სულ მიღებული შემოსავლები	19,553	31,759
დაბრუნება და ფასდათმობა	-	(86)
სულ მიღებული შემოსავლები	19,553	31,673
გაწეული ხარჯები		
მასალების ჩამოწერის ხარჯი	5,493	10,728
პირდაპირი ხელფასები	1,570	2,947
მიწა	29	17
მომსახურეობა	6,663	11,332
ცვეთა	488	357
სხვა	444	112
სულ გაწეული ხარჯები	14,687	25,493

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ძირითადი სამშენებლო კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლები და მათზე გაწეული ხარჯები 2024 წლის განმავლობაში:

შპს „ბალავარი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ქართულ ლარში

სამშენებლო კონტრაქტიდან მიღებული შემოსავლები/ხარჯები	პროექტი 9, 10, 11, 13	პროექტი 12	პროექტი 14	პროექტი 15	პროექტი 4	პროექტი 5	სულ
დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	18,036	19,698	17,921	176	18,615	5,549	79,995
აღიარებული მოგება/(ზარალი)	(3,131)	10,072	(259)	151	6,064	3,205	16,102
დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	14,905	29,770	17,662	327	24,679	8,754	96,097
მიღებული ფულადი გადახდები	(14,079)	(37,610)	(16,620)	(3,655)	(24,523)	(8,754)	(105,241)
გაქვითვა ჯარიმის საფუძველზე	-	-	-	-	-	-	-
დამკვეთისგან მისაღები თანხები	826	-	1,042	-	156	-	2,024
დამკვეთისგან მიღებული ავანსი	-	(7,840)	-	(3,328)	-	-	(11,168)
დასრულების სტადია	100%	83%	97%	3%	100%	100%	

დღემდე აღიარებული შემოსავლებისა და ხარჯების რეკონსილაცია 2024 წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შემოსავლები	პროექტი 9, 10, 11, 13	პროექტი 12	პროექტი 14	პროექტი 15	პროექტი 4	პროექტი 5	სულ
დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	14,904	29,770	17,662	327	24,679	8,754	96,096
შემცირებული: აღიარებული წინა პერიოდებში	14,765	15,939	16,390	-	21,501	8,297	76,892
წლის შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	139	13,831	1,272	327	3,178	457	19,204
ხარჯები							
დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	18,036	19,698	17,921	176	18,615	5,549	79,995
შემცირებული: აღიარებული წინა პერიოდებში	17,634	11,136	16,312	-	16,588	5,487	67,157
წლის ხარჯები სამშენებლო კონტრაქტებზე	402	8,562	1,609	176	2,027	62	12,838

ქვემოთ მოცემულ ცხირობაში ნაჩვენებია ძირითადი სამშენებლო კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლები და მათზე გაწეული ხარჯები 2023 წლის განმავლობაში:

სამშენებლო კონტრაქტიდან მიღებული შემოსავლები/ხარჯები	პროექტი 9, 10, 11, 13	პროექტი 12	პროექტი 14	პროექტი 4	პროექტი 5	სულ
დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	17,877	11,209	16,455	16,640	9,222	71,403
აღიარებული მოგება/(ზარალი)	(2,716)	5,057	461	4,862	2,898	10,562
დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	15,161	16,266	16,916	21,502	12,120	81,965
მიღებული ფულადი გადახდები	(14,022)	(4,522)	(15,704)	(21,379)	(12,120)	(67,747)
გაქვითვა ჯარიმის საფუძველზე	-	-	-	-	-	-
დამკვეთისგან მისაღები თანხები	1,136	-	651	122	-	1,909
დამკვეთისგან მიღებული ავანსი	-	11,744	560	-	-	12,304
დასრულების სტადია	100%	35%	95%	74%	83%	

შპს „ბალავარი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ქართულ ლარში

დღემდე აღიარებული შემოსავლებისა და ხარჯების რეკონსილაცია 2023 წლისათვის

წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შემოსავლები	პროექტი 9, 10, 11, 13	პროექტი 12	პროექტი 14	პროექტი 4	პროექტი 5	სულ
დღემდე აღიარებული შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	15,160	16,266	16,916	21,502	12,120	81,964
შემცირებული: აღიარებული წინა პერიოდებში	11,842	6,532	4,474	18,923	8,572	50,343
წლის შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან	3,318	9,734	12,442	2,579	3,548	31,621
ხარჯები						
დღემდე აღიარებული სამშენებლო კონტრაქტების ხარჯები	17,877	11,209	16,455	16,640	9,222	71,403
შემცირებული: აღიარებული წინა პერიოდებში	13,324	5,813	3,670	15,393	8,195	46,395
წლის ხარჯები სამშენებლო კონტრაქტებზე	4,553	5,396	12,785	1,247	1,027	25,008

4. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
ხელფასის ხარჯი	1,384	2,330
საპენსიო ხარჯი	69	124
საიჯარო ხარჯი	87	84
ჯარიმები	151	73
რეკლამის ხარჯი	2	8
უმოდრაო მარაგების ჩამოწერა	(28)	(170)
ცვეთის ხარჯი	37	46
პროფესიული ხარჯი	31	29
სხვა ხარჯები	94	131
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,827	2,655

საიჯარო ხარჯი წარმოადგენს კომპანიის ოფისის იჯარის საფასურს, რომელიც გამოიყენება ადმინისტრაციული მიზნებისთვის. კომპანია აღნიშნულ ხელშეკრულებას აღრიცხავს როგორც საოპერაციო იჯარას ხელშეკრულების სპეციფიკური პირობების გამო.

5. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

	2024	2023
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	69
დებიტორული დავალიანება	4	2
კრედიტორული დავალიანება	-	6
სესხები	-	8
მოგება საკურსო სხვაობიდან	15	85
ფული და ფულის ექვივალენტები	(5)	(73)
დებიტორული დავალიანება	-	(1)
კრედიტორული დავალიანება	(13)	(2)
მიღებული სესხები	(35)	-
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(53)	(76)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	(38)	9

შპს „ბალავარი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ქართულ ლარში

6. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

	2024	2023
საპროცენტო შემოსავალი	154	1
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება	197	-
სხვა შემოსავალი	55	3
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	406	4
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი	-	(97)
სხვა ხარჯები	(2)	(5)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(2)	(102)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	404	(98)

7. მოგების გადასახადი

2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიამ გაანაწილა დივიდენდი, შესაბამისად განაწილებულ დივიდენდზე გადახდილი მოგების გადასახადის ხარჯმა შეადგინა 60 ათასი ლარი. (2023: 0 ლარი).

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

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

პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება რომელიც შეიძლება წარმოიშვას მომავალ პერიოდში მოგების განაწილების შედეგად, არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს „ბალავარი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ქართულ ლარში

8. ძირითადი საშუალებები

	შენობა ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ღირებულება					
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	125	567	273	1,582	2,547
შეძენა	-	345	6	372	723
გაყიდვა	-	(182)	-	-	(182)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	125	730	279	1,954	3,088
შეძენა	3,107	345	1	36	3,144
ჩამოწერა	-	(39)	(5)	(72)	(116)
გაყიდვა	(118)	(181)	-	(26)	(325)
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,114	510	275	1,892	5,791
ცვეთა და გაუფასურება					
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(42)	(163)	(162)	(564)	(931)
ცვეთა წლის მანძილზე	(5)	(51)	(38)	(306)	(400)
გაყიდვა	-	42	-	-	42
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(47)	(172)	(200)	(870)	(1,289)
ცვეთა წლის მანძილზე	(118)	(70)	(31)	(304)	(523)
ჩამოწერა	-	39	5	72	116
გაყიდვა	47	23	-	12	82
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(118)	(180)	(226)	(1,090)	(1,614)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	83	404	111	1,018	1,616
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	78	558	79	1,084	1,799
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,996	330	49	802	4,177

შპს „ბალავარი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ქართულ ლარში

სხვა ძირითადი საშუალებები შედგება სამშენებლო ინვენტარისგან, კერძოდ: სამშენებლო დგარები, ხარაჩოები და პანელები.

ინფორმაცია დაგირავებული/უზრუნველყოფილი ქონებების შესახებ წარმოდგენილია მე-17 განმარტებითი შენიშვნაში.

2024 წლის მდგომარეობით სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 76 ათას ლარს.

9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მზა პროდუქცია	1,365	1,747
მასალები	1,067	2,079
დაუსრულებელი წარმოება	283	1,685
სხვა მარაგები	100	106
გასაყიდად განკუთვნილი მიწა*	539	570
უმოძრაო მარაგების რეზერვი	(232)	(260)
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3,122	5,927

მზა პროდუქცია წარმოადგენს კომპანიის მიერ აშენებულ საცხოვრებელ კორპუსში დარჩენილ ავტოფარეხებსა და ბინებს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ აქტიურად დაიწყო აღნიშნული ფართების რეალიზაცია. მასალები აერთიანებს სამშენებლო მარაგებს, რომლებიც მიმდინარე პროექტებში გამოიყენება. დაუსრულებელი წარმოება წარმოადგენს ანგარიშს, სადაც აკუმულირდება სამშენებლო პროექტებზე გაწეული დანახარჯები და რომელიც მოიცავს გამოყენებულ მასალებს, ქვეკონტრაქტორის მომსახურებებსა და შრომის ანაზღაურებას.

*გასაყიდად განკუთვნილი მიწის რეკონსილაცია ნაჩვენებია ქვემოთ:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ნაშთი 1 იანვრის მდგომარეობით	570	575
დამატება	-	-
გასვლა	(31)	(2)
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	539	570

10. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები შედგება, მარაგებისა და მომსახურების შეძენის მიზნით, მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსებისგან 1,100 ათასი ლარის ოდენობით (2023: 643 ათასი ლარი). საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ აღნიშნულ ავანსებზე მომწოდებლებისგან მიღებულია როგორც საქონელი ასევე მომსახურებებიც.

11. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები წარმოადგენს დაკავშირებული მხარეებისთვის გაცემულ ფულად სახსრებს, რომელიც, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 432 ათასი ლარის ოდენობით.

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები - კონტრაქტები	2,024	1,909
სავაჭრო მოთხოვნები - სხვა	580	469
ანარიცხები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე	(2,145)	(1,696)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	459	682

შპს „ბალავარი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ქართულ ლარში

დებიტორული დავალიანების ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	მიმდინარე	0-30	31-90	91-365	365 და მეტი	სულ
ვადაგადაცილების პროცენტულობა	0%	2%	25%	50%	100%	
დებიტორული დავალიანება	6	83	357	208	1,950	2,604
ანარიცხი	-	2	89	104	1,950	2,145
წმინდა	6	81	268	104	-	459

დებიტორული დავალიანების ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	მიმდინარე	0-30	31-90	91-365	365 და მეტი	სულ
ვადაგადაცილების პროცენტულობა	0%	2%	25%	50%	100%	
დებიტორული დავალიანება	284	65	234	318	1,477	2,378
ანარიცხი	-	1	59	159	1,477	1,696
წმინდა	284	64	175	159	-	682

გაუფასურების ანარიცხის მოძრაობა წლების მიხედვით წარმოდგენილია შემდგენილად:

გაუფასურების ანარიცხის მოძრაობა	ნაშთი
01 იანვარი 2023	(567)
გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	(1,129)
31 დეკემბერი 2023	(1,696)
გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	(449)
31 დეკემბერი 2024	(2,145)

13. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფული სალაროში	-	-
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	14	15
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	-	-
შეზღუდული ფული*	1,867	-
დეპოზიტი ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	-	-
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,881	15

საბანკო გარანტიების უზრუნველსაყოფად გამოყენებულია შეზღუდული ფული 1,866,655 ლარი, რომელზედაც დარიცხულმა საპროცენტო სარგებელმა 2024 წლის განმავლობაში შეადგინა 154,104 ლარი

შპს „ბალავარი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ქართულ ლარში

14. მიღებული სესხები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2023
მოკლევადიანი სესხები	1,404	190
გრძელვადიანი სესხები	436	508
სულ მიღებული სესხები	1,840	698

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ძირის გადახდის პერიოდულობა	პროცენტის გადახდის პერიოდულობა	ვალუტა	მიმდინარე ნაწილი	გრძელვადიანი ნაწილი
დაკავშირებული მხარეებისგან	01-02-24	31-05-25	12.27%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	ლარი	328	-
სს ზირაათ ბანკი	10-11-24	12-02-32	13.29%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	ლარი	69	431
საქართველოს ბანკი	29-08-24	24-01-25	11.90%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	აშშ დოლარი	982	-
სესხები							1,380	431
საპროცენტო ვალდებულება							24	6
სულ სესხები							1,404	437
	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ძირის გადახდის პერიოდულობა	პროცენტის გადახდის პერიოდულობა	ვალუტა	მიმდინარე ნაწილი	გრძელვადიანი ნაწილი
დაკავშირებული მხარეებისგან	31/12/2022	31/04/2024	14.1%	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	ლარი	118	-
სს ზირაათ ბანკი	2/12/2022	2/12/2032	23%	ყოველთვიურად	ყოველთვიურად	ლარი	57	508
სესხები							175	508
საპროცენტო ვალდებულება							15	-
სულ სესხები							190	508

ინფორმაცია დაგირავებული/უზრუნველყოფილი ქონებების შესახებ იხილეთ მე-17 განმარტებით შენიშვნაში.

შპს „ბალავარი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ქართულ ლარში

15. მიღებული ავანსები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მიღებული ავანსები - პროექტები	11,168	12,304
მიღებული ავანსები - სხვა	270	270
სულ მიღებული ავანსები	11,438	12,574

მიღებული ავანსები მოიცავს კომპანიის მიერ გრძელვადიანი ხელშეკრულებების ფარგლებში მიღებულ ავანსებს.

მიღებული ავანსების მოძრაობა	
01 იანვარი 2023	15,403
ავანსის მიღება	23,632
შესრულებული სამუშაო - ავანსის გაქვითვა	(26,461)
31 დეკემბერი 2023	12,574
ავანსის მიღება	18,425
შესრულებული სამუშაო - ავანსის გაქვითვა	(19,561)
31 დეკემბერი 2024	11,438

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები	835	987
საგადასახადო ვალდებულებები/(აქტივი)	(176)	247
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	659	1,234

2024 წლის ბოლოს არ არის არსებითი განსხვავება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო და სამართლიან ღირებულებებს შორის.

17. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები

i. საგადასახადო და სხვა სახის პირობითი ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, არსებობს ურთიერთგამომრიცხავი და ინტერპრეტირებას დაქვემდებარებული დებულებები.

საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო უწყებებს არ შეუძლიათ დააკისრონ კომპანიას დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები, თუ დარღვევის ჩადენის წლის ბოლოდან გასულია სამი წელი.

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკი, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, იგი საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას ადეკვატურად უზრუნველყოფს. თუმცა შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ii. საბანკო გარანტიები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს შემდეგი საბანკო გარანტიები, რომლებიც წარმოადგენს შესრულებისა და მიღებული ავანსების გარანტიებს.

საბანკო გარანტიები საქართველოს ბანკში

შპს „ბალავარი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ქართულ ლარში

ხელშეკრულების ნომერი	ვალუტა	თანხა	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი
PE1017658-22	ლარი	619	9 სექტემბერი 2022	4 აპრილი 2025
PE1069942-24	ლარი	1,436	26 თებერვალი 2024	26 იანვარი 2027
ADV1069924-24	ლარი	4,066	6 მარტი 2024	6 სექტემბერი 2026

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს შემდეგი საბანკო გარანტიები, რომლებიც წარმოადგენს შესრულებისა და მიღებული ავანსების გარანტიებს.

საბანკო გარანტიები საქართველოს ბანკში

ხელშეკრულების ნომერი	ვალუტა	თანხა	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი
PE22654644-21	ლარი	394	3 დეკემბერი 2021	22 იანვარი 2024
PE73480820-22	ლარი	465	18 მარტი 2022	31 მაისი 2024
PE1017658-22	ლარი	619	9 სექტემბერი 2022	5 მარტი 2024
PD1064832-23	ლარი	458	22 დეკემბერი 2023	26 დეკემბერი 2024

საბანკო გარანტიები ზირაათ ბანკში

ხელშეკრულების ნომერი	ვალუტა	თანხა	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი
MAR.0148416.001-001	ლარი	400	6 დეკემბერი 2023	20 ნოემბერი 2024

კომპანია წარმოდგენილია როგორც თავდები დაკავშირებული მხარეების მიერ აღებული სასესხო ხელშეკრულებების ფარგლებში. დეტალური ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

ხელშეკრულების ნომერი	ვალდებულების საფუძველი	ვალუტა	ვალდებულების სრული მოცულობა	გაცემის თარიღი	დასრულების თარიღი
10090956	თავდებობა	აშშ დოლარი	815	25/01/2024	04/04/2025
7754947	თავდებობა	აშშ დოლარი	5,899	3/11/2021	04/04/2025
8252604	თავდებობა	აშშ დოლარი	2,891	9/6/2022	04/04/2025

ზემოთ წარმოდგენილი გარანტიების, თავდებობისა და ბანკისგან აღებული სესხების ფარგლებში დაგირავებულია კომპანიის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონებები და კომპანიის მფლობელების წილები.

iii. სასამართლო დავები

2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდის მდგომარეობით კომპანიას აქვს მიმდინარე სასამართლო დავა სსიპ მუნიციპალური განვითარების ფონდთან. დავის საგანია ფონდის მიერ კომპანიისთვის დაკისრებული ჯარიმა, რომელიც შეადგენს 946 ათას ლარს. აღნიშნული დავა მიმდინარეობს არბიტრაჟში და კომპანიის ვარაუდით 2025 წლის ბოლომდე დასრულდება.

2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდის მდგომარეობით კომპანიას აქვს მიმდინარე სასამართლო დავა სსიპ საგანმანათლებლო და სამეცნიერო ინფრასტრუქტურის განვითარების სააგენტოსთან. დავის საგანია შპს ბალავარის მიერ შესრულებული სამუშაოების აღიარება, რომელიც შეადგენს 2,044,755 ლარს. სარჩელი შპს ბალავარის მიერ ახალი შეტანილია და მხარეები ამ ეტაპზე ცვლიან მტკიცებულებებს.

18. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას, თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან,

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,881	15
გაცემული სესხები	-	432
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	459	682
სულ ფინანსური აქტივები	2,340	1,129
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	659	1,234
მიღებული სესხები	1,840	698
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,499	1,932

(i) რისკების მართვის სტრუქტურა

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

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის, რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობის

შპს „ბალავარი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ქართულ ლარში

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.

(ii) საკრედიტო რისკი

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

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

(iii) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

კომპანია იყენებს გაუფასურების 3 დონიან მოდელს, რომელიც დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდგომ მისი საკრედიტო რისკის ხარისხის ცვლილებაზე, რომელიც ჩამოთვლილია ქვემოთ:

- ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ არის გაუფასურებული საწყისი აღიარებისას, კლასიფიცირდება როგორც I დონე და მისი საკრედიტო რისკი განგრძობითად კონტროლირებადია კომპანიის მიერ;
- თუ საწყისი აღიარების შემდგომ დაფიქსირდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, მაშინ ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის II დონეში, მაგრამ ამ ეტაპზე არ მიიჩნევა გაუფასურებულად;
- თუ ფინანსური ინსტრუმენტი გაუფასურებულია, მაშინ ის გადადის III დონეში;
- I დონის ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის პროპორციული წილი მომდევნო 12 თვეში მოსალოდნელი მოვლენებისა, ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი II და III დონისთვის გამოითვლება როგორც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი;

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის მიერ გამოყენებულ გაუფასურების მეთოდს.

I დონე	II დონე	III დონე
(საწყისი აღიარება)	(საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა საწყისი აღიარების შემდეგ)	(გაუფასურებული აქტივი)
12-თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	არსებობის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარაჟი	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

კომპანია ფინანსური ანგარიშგების ყველა ფინანსურ აქტივს, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, ასახავს I დონეში როგორც 2024 წლის დასაწყისში ასევე 2024 წლის ბოლოს.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცდილულ დღეებზე, კომპანიას აქვს 5 ვადაგადაცდილების დონე, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის პროცენტი დაფუძნებულია კომპანიის საოპერაციო სექტორსა და მის წარსულ გამოცდილებაზე,

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცხრილი ვადაგადაცდილებისა და პროცენტული მაჩვენებლების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	მიმდინარე	0-30	31-90	91-365	365 და მეტი
ვადაგადაცილების პროცენტულობა	0%	2%	25%	50%	100%

შპს „ბალავარი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ქართულ ლარში

დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დაფუძნებულია მისი პირველადი აღიარების შემდგომ საკრედიტო რისკის ცვლილებაზე.

ზარალის ანარიცხი ითვლება მოცემული საფუძვლებიდან ერთ-ერთით, ა) 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვან ზრდას არ განიცდის, ბ) არსებობის მანძილზე არსებული საკრედიტო ზარალი - თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ განიცდის მნიშვნელოვან ზრდას.

იმის გათვალისწინებით, რომ საკრედიტო რისკი საწყისი აღიარების შემდგომ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა, კომპანია დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციებისთვის იყენებს 12 თვიან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიდგომას.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება, ლიკვიდურობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

ლიკვიდურობის ცხრილი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული ფა ფულის ექვივალენტები	1,881	-	-	1,881
გაცემული სესხები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	459	-	-	459
აქტივები	2,340	-	-	2,340
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	659	-	-	659
მიღებული სესხები	1,404	437	-	1,840
ვალდებულებები	2,063	437	-	2,499
ბალანსი	277	(437)	-	(159)

ლიკვიდურობის ცხრილი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული ფა ფულის ექვივალენტები	15	-	-	15
გაცემული სესხები	432	-	-	432
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	682	-	-	682
აქტივები	1,129	-	-	1,129
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,234	-	-	1,234
მიღებული სესხები	190	508	-	698
ვალდებულებები	1,424	508	-	1,932
ბალანსი	(295)	(508)	-	(803)

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოკლევადიან პერიოდში, კომპანიას აქვს 277 ათასი ლარის ოდენობის დადებითი ლიკვიდურობის პოზიცია, თუმცა 2023 წლისთვის 295 ათასი ლარის უარყოფითი ლიკვიდურობის პოზიცია, რაც კომპანიის მენეჯმენტის განმარტებით წარმოადგენს საოპერაციო სფეროსთვის დამახასიათებელ მონაცემს და არ წარმოადგენს საფრთხეს კომპანიის ფუნქციონირებადობისადმი.

შპს „ბალავარი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ქართულ ლარში

(iv) საბაზრო რისკი

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

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. კომპანიის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სესხები	სულ
2023 წლის 31 დეკემბერი	1,270	1,287	2,538	434	5,529
ლარი	15	675	1,234	698	2,622
აშშ დოლარი	-	7	-	-	7
2023 წლის 31 დეკემბერი	15	682	1,234	698	2,629
ლარი	1,881	459	659	858	3,857
აშშ დოლარი	-	-	-	982	982
2024 წლის 31 დეკემბერი	1,881	459	659	1,840	4,839

სენსიტიურობის ანალიზი

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია მოგების და ზარალის და კაპიტალის სენსიტიურობა სავალუტო კურსის გონივრულ შესაძლო ცვლილებებზე, რომელიც გამოიყენება ბალანსის თარიღში, იმ პირობით, რომ ყველა სხვა ცვლადი დარჩებოდა უცვლელი:

	2024 წელი	2023 წელი
	ეფექტი მოგებაზე /(ზარალზე)	ეფექტი მოგებაზე /(ზარალზე)
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	(98)	(1)
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით	98	1

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). კომპანიის მიღებული სესხები სრულად არის ფიქსირებულ განაკვეთიანი, შესაბამისად, კომპანიის წინაშე არ დგას საპროცენტო განაკვეთების რისკი.

(გ) კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია კაპიტალის მართვით აუმჯობესებს თავის უნარს გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და ამ გზით უზრუნველყოს აქციონერებისა და სხვა დაინტერესებული პირებისთვის შესაბამისი სარგებლის გადაცემა; ამავდროულად კაპიტალის მართვით კომპანია ინარჩუნებს კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურას, რითაც ამცირებს კაპიტალის ღირებულებას.

შპს „ბალავარი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ქართულ ლარში

კაპიტალი შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განმარტებული მთლიანი კაპიტალისა და წმინდა ვალდებულებებისგან, რომელიც ამ მიზნებისათვის განიმარტება, როგორც სხვაობა მიღებულ სესხებსა და ფულისა და ფულის ექვივალენტებს შორის.

კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნებისა ან/და შეცვლის მიზნით კომპანია ცვლის მფლობელებისადმი გადასახდელი დივიდენდის მოცულობას.

19. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები და ნაშთები

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევენ, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან, ან თუ ერთ მხარეს აქვს შესაძლებლობა გააკონტროლოს მეორე მხარე, ან შეუძლია განახორციელოს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარის მიმართ ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში. თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ტრანზაქციები და ნაშთები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	2024	2023
შემოსავლები	17,537	17,090
	2024	2023
ხელფასები, ბონუსები და სხვა მოკლევადიანი სარგებელი	923	967
ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	31 დეკემბერი 24	31 დეკემბერი 23
სავაჭრო მოთხოვნები	452	334
ანარიცხები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე	(212)	(212)
გაცემული სესხები	-	432
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	240	554
მიღებული ავანსები	7,839	11,744

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 27 ივნისს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვების თარიღამდე არ მომხდარა ისეთი მოვლენა, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენას.

შპს „ბალავარი“

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა	3
2. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალებზე	5
3. ინფორმაცია კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების შესახებ	5
4. ინდუსტრიის მიმოხილვა	6
5. ფინანსური მაჩვენებლები	8
6. რისკების მართვის სტრუქტურა	8
7. სამომავლო გეგმები	12
8. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია	12
9. მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება	12

1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „ბალავარი“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში, საქართველოს კანონმდებლობების შესაბამისად. რეგისტრაციის და ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, რამაზ შენგელიას ქ., №9, კომერციული ფართი N2. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 200269583.

კომპანიის მფლობელები არიან:

33% - დავით ძეგნიაური;

33% - დავით ბაინდურაშვილი;

34% - ნატალია შარაშიძე.

კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას მართავს კომპანიის დირექტორი - გოჩა ჩხიკვაძე.

2008 წლის 12 დეკემბრიდან კომპანია ფუნქციონირებდა როგორც შპს „ნათო-მური“ - კომპანიამ დასახელება შეიცვალა 2013 წლის 25 იანვარს.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის საცხოვრებელი შენობების მშენებლობა და რეალიზაცია. აღნიშნული ოპერაციები წარმოადგენს კომპანიის შემოსავლის მთავარ წყაროს.

შპს „ბალავარი“ არის სრული მომსახურების საკონტრაქტო კომპანია, რომელიც სპეციალიზირებულია ყველა სახის სამშენებლო პროექტში: მათ შორის - საცხოვრებელი და კომერციული, დიდი და მცირე სამშენებლო პროექტები. კომპანიას გააჩნია მშენებლობის ყველა ფაზის მართვის მდიდარი გამოცდილება და ძირითადი ქვეკონტრაქტორებისა და კონსულტანტების ძლიერი გუნდი.

- პროექტის განვითარება
- შენობების სტრუქტურული ანგარიში
- სამშენებლო სამუშაოების შესრულება
- ინტერიერის და ექსტერიერის დიზაინი
- სარემონტო სამუშაოების შესრულება

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო-სარემონტო სამუშაოების წარმოება, უძრავ-მოძრავის ქონების გაქირავება, სამშენებლო მასალების რეალიზაცია. 2024 წლის მდგომარეობით კომპანიის წმინდა აქტივებმა შეადგინა (3,180) ათასი ლარი. 2024 წელს კომპანიამ ძირითადი აქცენტი გააკეთა მშენებლობაზე, სარემონტო სამუშაოებსა და ტექნიკურ მომსახურებაზე, რომელსაც უწევს თავის კლიენტებს.

მაღალპროფესიონალი კადრებით დაკომპლექტებული და თანამედროვე მატერიალურ-ტექნიკური ბაზით აღჭურვილი კომპანია ბაზარზე საიმედო პარტნიორი და სანდო სამშენებლო კონტრაქტორია.

კომპანიის არსებობის მანძილზე შესრულებულ პროექტების რიცხვს მიეკუთვნება:

- მუხიანის ა ბლოკი
- მუხიანის ბ ბლოკი
- მუხიანის ც ბლოკი
- მუხიანის დ ბლოკი
- მუხიანის ე ბლოკი
- მრავალბინიანი საცხოვრებელი სახლი ბოჭორიშვილის ქუჩაზე
- მუხიანის სბ ა და ბ ბლოკი
- ვაზისუბნის ა და ბ ბლოკი
- ბალავარი ლისზე
- ბალავარი ქავთარაძე ა და ბ ბლოკი
- **სატენდერო პროექტები:**
- შულავერი
- კასუმლო
- კურტლარი
- ყიზილაჯლო
- კაპანახჩი
- კუმისი
- თეთრიწყარო (მუზეუმის რეაბილიტაცია)
- 169 სკოლა - რეაბილიტაცია
- 181 სკოლა - რეაბილიტაცია
- 36 სკოლა - რეაბილიტაცია
- ფარცხისის საბავშვო ბაღი
- აღმოსავლეთ პარტნიორობის ევროპული სკოლა
- თემქა 138 სკოლა

მიმდინარეობს ახალი პროექტები:

- ილია ჭავჭავაძის სახელობის ქალაქ ყვარლის №1 საჯარო სკოლის დეტალური პროექტის მომზადებისა და სამშენებლო სამუშაოების შესრულება

კომპანიას შეუძლია მონაწილეობა ყველა საპროექტო ფაზასა და სამშენებლო ციკლში - დაგეგმვა/პროექტირებიდან დაწყებული, სამშენებლო სამუშაოებისა და ტექნიკური მხარდაჭერის ჩათვლით.

კომპანიამ დაიმკვიდრა სამშენებლო სამუშაოების შემსრულებელი საიმედო კომპანიის მყარი რეპუტაცია. პროექტის მართვაში კომპანიის წარმატება პროფესიულ მიდგომას ეფუძნება.

კომპანიის არსებობის მანძილზე გამოცდილება დააგროვა შემდეგი მიმართულებებში:

- მშენებლობის მართვის პაკეტი, რომელიც მოიცავს მოთხოვნის შემთხვევაში საზოგადოებრივი ნაგებობებისა და საცხოვრებელი კომპლექსების მშენებლობას/სარემონტო სამუშაოებს;

- კომპანია ასევე აწარმოებს სპეც. სამუშაოებს, როგორიცაა:
- შენობა-ნაგებობების სრული აღჭურვილობა.
- წყალმომარაგება-კანალიზაცია;
- გათბობა-ვენტილაცია-კონდიციონერება
- ელექტრო და სუსტი დენების სამონტაჟო სამუშაოები;
- ხანძარქრობის ავტომატური სისტემების მოწყობა;
- ვიდეომეთვალყურეობის სისტემების მონტაჟი.

2. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალებზე

კომპანიას ფილიალები არ აქვს, ოფისის მისამართია: თბილისი, ჭავჭავაძის გამზირი N83.

3. ინფორმაცია კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების შესახებ

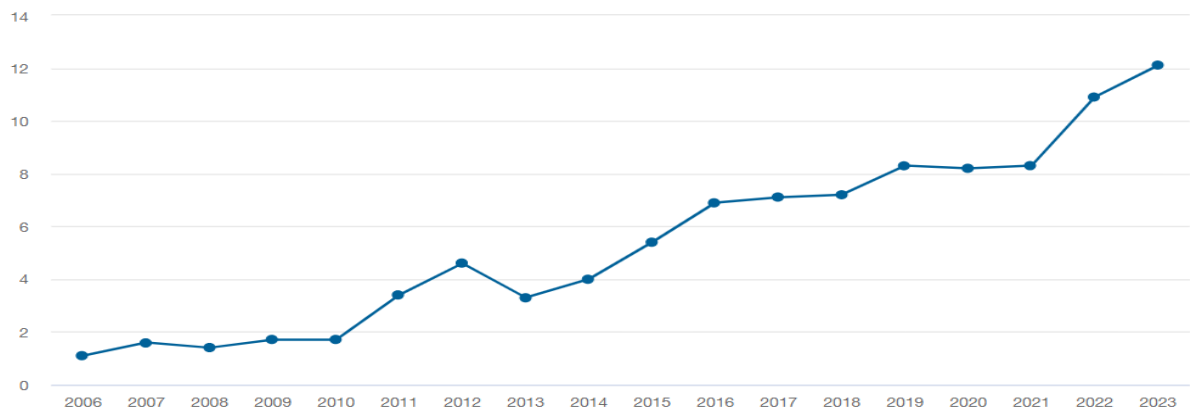
კომპანიას 2024 წლის განმავლობაში არ უწარმოებია კვლევები.

4. ინდუსტრიის მიმოხილვა

	2019	2020	2021	2022	2023	2024 I	2024 II	2024 III	2024 IV
ბრუნვა, მილიარდი ლარი	8.3	8.2	8.3	10.9	12.1	2.6	3.2	4.1	4.4
გამოშვებული პროდუქცია, მილიარდი ლარი	8.9	9.1	9.1	11.9	13.5	3.0	3.7	4.5	4.8
დამატებული ღირებულება, მილიარდი ლარი	3.6	3.5	3.3	4.1	4.8	...	...	...	...
შუალედური მოხმარება, მილიარდი ლარი	5.3	5.6	5.9	7.8	8.7	...	...	...	...
ფიქსირებული აქტივები, მილიარდი ლარი	2.7	4.6	4.6	5.0	4.6	...	...	...	...
დასაქმებულთა რაოდენობა, ათასი კაცი	70.0	66.1	64.3	65.5	68.2	60.6	63.4	68.0	69.7
დაქირავებით დასაქმებულთა საშუალო თვიური შრომის ანაზღაურება, ლარი	1641.8	1726.0	1807.0	2040.4	2312.9	2628.6	2951.0	3024.0	3365.8

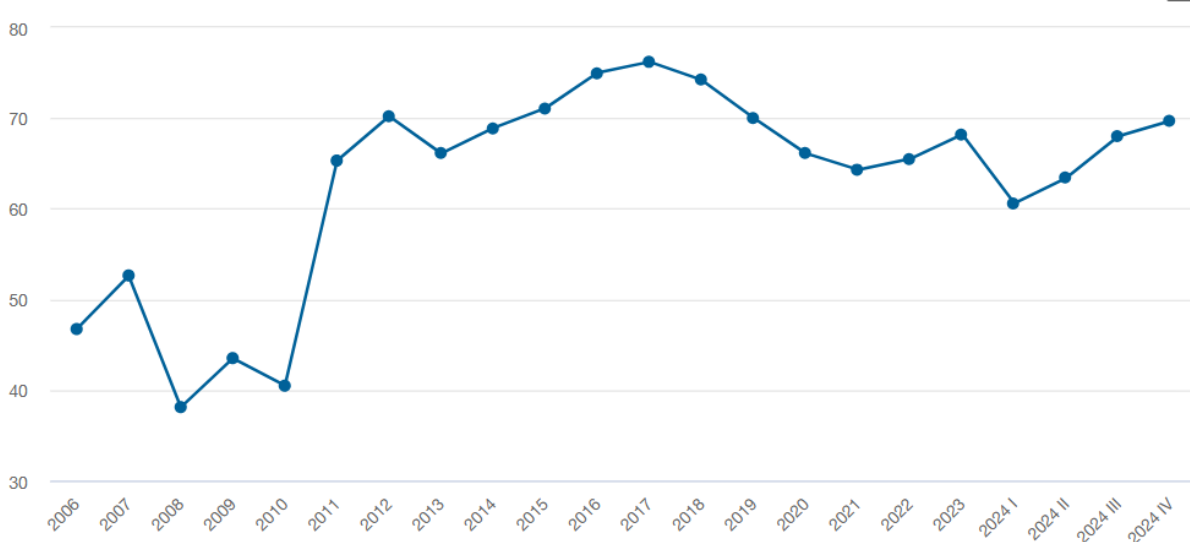
ბრუნვა

მშენებლობის დარგის ბრუნვის მოცულობა, მილიარდი ლარი



დასაქმებულთა რაოდენობა

მშენებლობის დარგში დასაქმებულთა რაოდენობა, ათასი კაცი



კომპანიისვის გაცემულია ნებართვები მრავალფუნქციური საცხოვრებელი კომპლექსების, სასტუმროების, სავაჭრო ობიექტების, სამრეწველო საწარმოების, სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების ობიექტებისა და სხვა შენობა-ნაგებობების მშენებლობაზე. მათ შორის შედარებით დიდი წილით წარმოდგენილია მრავალფუნქციური საცხოვრებელი კომპლექსები.

კომპანიის მიერ განხორციელებული მსხვილი პროექტი

ყველაზე ფართომასშტაბიანი პროექტი იყო ბალავარი სბ ორი ბლოკი (ა და ბ) რომელიც დაახლოებით 25,000 კვადრატ სარეალიზაციო ფართს აერთიანებს



5. ფინანსური მაჩვენებლები

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,881	15
გაცემული სესხები	-	432
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	459	682
სულ ფინანსური აქტივები	2,340	1,129
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	659	1,234
მიღებული სესხები	1,840	698
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,499	1,932

6. რისკების მართვის სტრუქტურა

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

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

საკრედიტო რისკი

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

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

კომპანია იყენებს გაუფასურების 3 დონიან მოდელს, რომელიც დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდგომ მისი საკრედიტო რისკის ხარისხის ცვლილებაზე, რომელიც ჩამოთვლილია ქვემოთ:

- ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ არის გაუფასურებული საწყისი აღიარებისას, კლასიფიცირდება როგორც I დონე და მისი საკრედიტო რისკი განგრძობითად კონტროლირებადია კომპანიის მიერ;

- თუ საწყისი აღიარების შემდგომ დაფიქსირდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, მაშინ ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის II დონეში, მაგრამ ამ ეტაპზე არ მიიჩნევა გაუფასურებულად;
- თუ ფინანსური ინსტრუმენტი გაუფასურებულია, მაშინ ის გადადის III დონეში;
- I დონის ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის პროპორციული წილი მომდევნო 12 თვეში მოსალოდნელი მოვლენებისა, ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი II და III დონისთვის გამოითვლება როგორც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი;

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის მიერ გამოყენებულ გაუფასურების მეთოდს.

I დონე	II დონე	III დონე
(საწყისი აღიარება)	(საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა საწყისი აღიარების შემდეგ)	(გაუფასურებული აქტივი)
12-თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	არსებობის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარჯი	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

კომპანია ფინანსური ანგარიშგების ყველა ფინანსურ აქტივს, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, ასახავს I დონეში როგორც 2024 წლის დასაწყისში ასევე 2024 წლის ბოლოს.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცილებულ დღეებზე, კომპანიას აქვს 5 ვადაგადაცილების დონე, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის პროცენტი დაფუძნებულია კომპანიის საოპერაციო სექტორსა და მის წარსულ გამოცდილებაზე,

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცხრილი ვადაგადაცილებისა და პროცენტული მაჩვენებლების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	მიმდინარე	0-30	31-90	91-365	365 და მეტი
ვადაგადაცილების პროცენტულობა	0%	2%	25%	50%	100%

დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დაფუძნებულია მისი პირველადი აღიარების შემდგომ საკრედიტო რისკის ცვლილებაზე,

ზარალის ანარიცხი ითვლება მოცემული საფუძვლებიდან ერთ-ერთით, ა) 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვან ზრდას არ განიცდის, ბ) არსებობის მანძილზე არსებული საკრედიტო ზარალი - თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ განიცდის მნიშვნელოვან ზრდას.

იმის გათვალისწინებით, რომ საკრედიტო რისკი საწყისი აღიარების შემდგომ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა, კომპანია დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციებისთვის იყენებს 12 თვიან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიდგომას.

ლიკვიდურობის რისკი

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

მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

ლიკვიდურობის ცხრილი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული ფა ფულის ექვივალენტები	1,881	-	-	1,881
გაცემული სესხები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	459	-	-	459
აქტივები	2,340	-	-	2,340
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	659	-	-	659
მიღებული სესხები	1,404	437	-	1,840
ვალდებულებები	2,063	437	-	2,499
ბალანსი	277	(437)	-	(159)

ლიკვიდურობის ცხრილი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1 დან 5 წლამდე	5 და მეტი ვადით	სულ
ფული ფა ფულის ექვივალენტები	15	-	-	15
გაცემული სესხები	432	-	-	432
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	682	-	-	682
აქტივები	1,129	-	-	1,129
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,234	-	-	1,234
მიღებული სესხები	190	508	-	698
ვალდებულებები	1,424	508	-	1,932
ბალანსი	(295)	(508)	-	(803)

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოკლევადიან პერიოდში, კომპანიას აქვს 159 ათასი ლარის ოდენობის უარყოფითი ლიკვიდურობის პოზიცია (2023: 803 ათასი ლარი უარყოფითი ლიკვიდურობის პოზიცია), რაც კომპანიის მენეჯმენტის განმარტებით წარმოადგენს საოპერაციო სფეროსთვის დამახასიათებელ მონაცემს და არ წარმოადგენს საფრთხეს კომპანიის ფუნქციონირებადობისადმი.

საბაზრო რისკი

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

სავალუტო რისკი

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

ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

	ფული და ექვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სესხები	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,270	1,287	2,538	434	5,529
ლარი	15	675	1,234	698	2,622
აშშ დოლარი	-	7	-	-	7
2023 წლის 31 დეკემბერი	15	682	1,234	698	2,629
ლარი	1,881	459	659	858	3,857
აშშ დოლარი	-	-	-	982	982
2024 წლის 31 დეკემბერი	1,881	459	659	1,840	4,839

სენსიტიურობის ანალიზი

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია მოგების და ზარალის და კაპიტალის სენსიტიურობა სავალუტო კურსის გონივრულ შესაძლო ცვლილებებზე, რომელიც გამოიყენება ბალანსის თარიღში, იმ პირობით, რომ ყველა სხვა ცვლადი დარჩებოდა უცვლელი:

	2024 წელი	2023 წელი
	ეფექტი მოგებაზე /(ზარალზე)	ეფექტი მოგებაზე /(ზარალზე)
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	(98)	(1)
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით	98	1

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). კომპანიის მიღებული სესხები სრულად არის ფიქსირებულ განაკვეთიანი, შესაბამისად, კომპანიის წინაშე არ დგას საპროცენტო განაკვეთების რისკი.

კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია კაპიტალის მართვით აუმჯობესებს თავის უნარს გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და ამ გზით უზრუნველყოს აქციონერებისა და სხვა დაინტერესებული პირებისთვის შესაბამისი სარგებლის გადაცემა; ამავდროულად კაპიტალის მართვით კომპანია ინარჩუნებს კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურას, რითაც ამცირებს კაპიტალის ღირებულებას.

კაპიტალი შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განმარტებული მთლიანი კაპიტალისა და წმინდა ვალდებულებებისგან, რომელიც ამ მიზნებისათვის განიმარტება, როგორც სხვაობა მიღებულ სესხებსა და ფულისა და ფულის ექვივალენტებს შორის.

კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნებისა ან/და შეცვლის მიზნით კომპანია ცვლის მფლობელებისადმი გადასახდელი დივიდენდის მოცულობას.

7. სამომავლო გეგმები

კომპანიას არ არის მაღალეფექტიანი, შესაბამისად არ გააჩნია ლიკვიდურობის პრობლემა; კომპანიის არ აპირებს ფუნქციონირების შეჩერებას, დამფუძნებელი მზად არის კომპანიას მხარი დაუჭიროს ფინანსური თუ სხვა სირთულეების წარმოშობის შემთხვევაში.

შენიშვნებისა და ნაგებობების მშენებლობის ბაზარზე კონკურენტუნარიანობის ასამაღლებლად, სამშენებლო კომპანიამ აპირებს:

1. შეინარჩუნოს და განავითაროს აუცილებელი საწარმოო აქტივები და ფინანსური რესურსები.
2. მომუშავეების, ასევე გამოცდილი და პასუხისმგებელი მენეჯერების მომზადება, გადამზადება და კვალიფიკაციის ამაღლება.
3. მშენებლობაში დანერგოს თანამედროვე სამშენებლო ტექნოლოგიები, ახალი ინოვაციური მასალები.
4. გამოიყენოს ფასების მოქნილი სისტემა ბინებისთვის, შენობებისთვის და ნაგებობებისთვის.
5. მკაცრად დაიცვან სხვადასხვა SNiP, GOST და ENiR- ში მოცემული სამშენებლო კოდეზი და წესები.

საბინაო მშენებლობის განვითარება - ეს სეგმენტი გულისხმობს კლიენტებისთვის ხელმისაწვდომი საბინაო ფართის შეთავაზებას და ასევე მოიცავს საერთო მოხმარების ფართის მოვლას, საკუთარ საცხოვრებელ კომპლექსებში დასუფთავების, უსაფრთხოების და სხვა მომსახურების მიწოდებით. მშენებლობის მართვა გულისხმობს სამშენებლო კომპანიის მართვასა და სამშენებლო მომსახურების შეთავაზებას.

8. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანიას არ შეუძენია საკუთარი აქციები.

9. მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

მმართველობის ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 27 ივნისი.

დირექტორი

გოჩა ჩხიკვაძე

ფინანსური დირექტორი

ლევან ბალესიაშვილი

7. სამომავლო გეგმები

კომპანიას არ არის მაღალლევერიჯიანი, შესაბამისად არ გააჩნია ლიკვიდურობის პრობლემა; კომპანიის არ აპირებს ფუნქციონირების შეჩერებას, დამფუძნებელი მზად არის კომპანიას მხარი დაუჭიროს ფინანსური თუ სხვა სირთულეების წარმოშობის შემთხვევაში.

შენობებისა და ნაგებობების მშენებლობის ბაზარზე კონკურენტუნარიანობის ასამაღლებლად, სამშენებლო კომპანიამ აპირებს:

1. შეინარჩუნოს და განავითაროს აუცილებელი საწარმოო აქტივები და ფინანსური რესურსები.
2. მომუშავეების, ასევე გამოცდილი და პასუხისმგებელი მენეჯერების მომზადება, გადამზადება და კვალიფიკაციის ამაღლება.
3. მშენებლობაში დანერგოს თანამედროვე სამშენებლო ტექნოლოგიები, ახალი ინოვაციური მასალები.
4. გამოიყენოს ფასების მოქნილი სისტემა ბინებისთვის, შენობებისთვის და ნაგებობებისთვის.
5. მკაცრად დაიცვან სხვადასხვა SNiP, GOST და ENiR- ში მოცემული სამშენებლო კოდეზი და წესები.

საბინაო მშენებლობის განვითარება - ეს სეგმენტი გულისხმობს კლიენტებისთვის ხელმისაწვდომი საბინაო ფართის შეთავაზებას და ასევე მოიცავს საერთო მოხმარების ფართის მოვლას, საკუთარ საცხოვრებელ კომპლექსებში დასუფთავების, უსაფრთხოების და სხვა მომსახურების მიწოდებით. მშენებლობის მართვა გულისხმობს სამშენებლო კომპანიის მართვასა და სამშენებლო მომსახურების შეთავაზებას.

8. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანიას არ შეუძენია საკუთარი აქციები.

9. მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

მმართველობის ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 27 ივნისი.

დირექტორი

გოჩა ჩხიკვაძე

ფინანსური დირექტორი

ლევან ბალესიაშვილი

