

შპს „ეიჩ-ბი ჯგუფი“ ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოების (მსს ფასს) მიხედვით

2024 წლის საანგარიშო პერიოდზე

ბათუმი

2025

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	6
1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	7
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	8
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასება	16
5. ძირითადი საშუალებები	17
6. მიმდინარე მარაგი.....	19
7. მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნა.....	19
8. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება.....	20
9. ამონაგები.....	20
10. თვითღირებულება	20
11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	21
12. სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში, შეცდომები და კორექტირებები	21
13. ფაქტიური და პოტენციური ფინანსური ვალდებულებები	23
14. ფინანსური რისკის ფაქტორები.....	24

შპს "ეიზ-ბი ჯგუფი" -ს ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

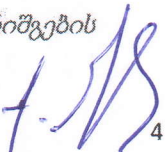
	შენიშვნა	2024	2023	2022
გრძელვადიანი აქტივი				
ძირითადი საშუალებები	5	1,950,586	1,951,574	2,027,737
გრძელვადიანი აქტივი სულ		1,950,586	1,951,574	2,027,737
მოკლევადიანი აქტივი				
წინასწარ გაწეული ხარჯი		3,774	2,748	2,563
მიმდინარე მარაგი	6	109,381	116,516	124,743
საგადასახადო აქტივი		675	547	363
გადახდილი ავანსი		37,411	38,839	37,501
პერსონალის მიმართ მოთხოვნა		0	0	8
სავაჭრო მოთხოვნა		48,578	52,603	12,149
მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნა	7	661,966	852,747	792,872
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები		14,486	12,524	32,909
მოკლევადიანი აქტივი სულ		876,271	1,076,525	1,003,107
სულ აქტივი		2,826,856	3,028,098	3,030,844
კაპიტალი				
დაგროვილი მოგება ზარალი		(106,416)	(195,165)	(364,361)
საწესდებო კაპიტალი		31,394	31,394	31,394
კაპიტალი სულ		(75,023)	(163,771)	(332,967)
გრძელვადიანი ვალდებულება				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	8	2,720,410	3,042,472	3,201,634
გრძელვადიანი ვალდებულება სულ		2,720,410	3,042,472	3,201,634
მოკლევადიანი ვალდებულება				
საგადასახადო ვალდებულება		47,243	42,801	57,828
საპენსიო ვალდებულება		36,586	25,753	14,188
მიღებული ავანსი		18,021	18,617	16,803
სავაჭრო ვალდებულება		77,964	60,573	71,705
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება		1,654	1,654	1,654
მოკლევადიანი ვალდებულება სულ		181,469	149,398	162,177
სულ კაპიტალი და ვალდებულება		2,826,856	3,028,098	3,030,844

7 - 24-ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს "ეიჩ-ბი ჯგუფი" -ს ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)
 მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023	2022
საერთო მოგება				
ამონაგები	9	1,259,058	1,561,729	1,144,365
თვითღირებულება	10	(207,794)	(301,591)	(243,104)
საერთო მოგება/(ზარალი)		1,051,264	1,260,139	901,261
საოპერაციო მოგება				
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(700,391)	(721,901)	(592,819)
ცვეთის ხარჯი		(97,027)	(91,760)	(103,257)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		253,847	446,478	205,185
არასაოპერაციო მოგება				
საპროცენტო ხარჯი		(197,099)	(202,464)	(172,644)
კურსთაშორის სხვაობა ნეტო		34,960	(75,557)	423,733
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		49	4,687	30,981
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(3,008)	(3,947)	(112,181)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		88,749	169,196	375,073
მიმდინარე წლის შედეგი				
მიმდინარე წლის შედეგი		88,749	169,196	375,073
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		88,749	169,196	375,073

7 - 24-ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.


4

შპს "ეიჩ-ბი ჯგუფი"-ს ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)
 საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

	საწყისი დაგროვილი მოგება ზარალი	მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალი	საბოლოო დაგროვილი მოგება ზარალი	საწყისი საწესდებო კაპიტალი	საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	საბოლოო საწესდებო კაპიტალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
2022	(739,434)	375,073	(364,361)	22,573	8,821	31,394	(332,967)
2023	(364,361)	169,196	(195,165)	31,394	0	31,394	(163,771)
2024	(195,165)	88,749	(106,416)	31,394	0	31,394	(75,023)

7 - 24-ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების

განუყოფელი ნაწილია.

შპს "ეიჩ-ბი ჯგუფი" -ს ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2024	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	-	-	-
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	1,464,814	1,763,496	1,318,680
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(706,797)	(755,777)	(773,663)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ხელფასი	(231,435)	(235,543)	(186,170)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი	(233,075)	(297,910)	(161,892)
ბიუჯეტიდან მიღებული თანხა	0	0	76
ავანსის სახით მიღებული	2,000	8,234	3,466
ავანსის სახით გადახდილი	(130)	(5,518)	(23,874)
სხვა	0	0	(31,500)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	295,377	476,983	145,123
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-	-
სასესხო ვალდებულებების გაზრდა	0	0	4,079,318
სასესხო ვალდებულებების შემცირება	(278,369)	(247,480)	(3,962,968)
სასესხო მოთხოვნის გაზრდა	(102,142)	(421,100)	0
სასესხო მოთხოვნის შემცირება	284,142	374,225	0
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(96,369)	(294,355)	116,350
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-	-
დამფუძნებლის მიერ თანხის შემოტანა	0	0	20,271
დამფუძნებლის მიერ თანხის გატანა	0	0	(11,450)
გადახდილი პროცენტი	(197,099)	(202,464)	(172,644)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(197,099)	(202,464)	(163,823)
ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები	-	-	-
სავალუტო ცვლილების ეფექტი	52	(556)	(65,601)
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	1,962	(20,392)	32,049
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების საწყისი ნაშთი	12,524	32,917	868
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების საბოლოო ნაშთი	14,486	12,524	32,917

7 - 24-ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "ეიჩ-ბი ჯგუფი" -ს ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023	2022
გრძელვადიანი აქტივი	-	-	-	-
ძირითადი საშუალებები	5	1,950,586	1,951,574	2,027,737
გრძელვადიანი აქტივი სულ		1,950,586	1,951,574	2,027,737
მოკლევადიანი აქტივი	-	-	-	-
წინასწარ გაწეული ხარჯი		3,774	2,748	2,563
მიმდინარე მარაგი	6	109,381	116,516	124,743
საგადასახადო აქტივი		675	547	363
გადახდილი ავანსი		37,411	38,839	37,501
პერსონალის მიმართ მოთხოვნა		0	0	8
სავაჭრო მოთხოვნა		48,578	52,603	12,149
მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნა	7	661,966	852,747	792,872
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები		14,486	12,524	32,909
მოკლევადიანი აქტივი სულ		876,271	1,076,525	1,003,107
სულ აქტივი	-	2,826,856	3,028,098	3,030,844
კაპიტალი	-	-	-	-
დაგროვილი მოგება ზარალი		(106,416)	(195,165)	(364,361)
საწესდებო კაპიტალი		31,394	31,394	31,394
კაპიტალი სულ		(75,023)	(163,771)	(332,967)
გრძელვადიანი ვალდებულება	-	-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	8	2,720,410	3,042,472	3,201,634
გრძელვადიანი ვალდებულება სულ		2,720,410	3,042,472	3,201,634
მოკლევადიანი ვალდებულება	-	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულება		47,243	42,801	57,828
საპენსიო ვალდებულება		36,586	25,753	14,188
მიღებული ავანსი		18,021	18,617	16,803
სავაჭრო ვალდებულება		77,964	60,573	71,705
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება		1,654	1,654	1,654
მოკლევადიანი ვალდებულება სულ		181,469	149,398	162,177
სულ კაპიტალი და ვალდებულება	-	2,826,856	3,028,098	3,030,844

7 - 24-ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს "ეიჩ-ბი ჯგუფი" -ს ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)

მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023	2022
საერთო მოგება	-	-	-	-
ამონაგები	9	1,259,058	1,561,729	1,144,365
თვითღირებულება	10	(207,794)	(301,591)	(243,104)
საერთო მოგება/(ზარალი)		1,051,264	1,260,139	901,261
საოპერაციო მოგება	-	-	-	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(700,391)	(721,901)	(592,819)
ცვეთის ხარჯი		(97,027)	(91,760)	(103,257)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		253,847	446,478	205,185
არასაოპერაციო მოგება	-	-	-	-
საპროცენტო ხარჯი		(197,099)	(202,464)	(172,644)
კურსთაშორის სხვაობა ნეტო		34,960	(75,557)	423,733
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		49	4,687	30,981
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(3,008)	(3,947)	(112,181)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		88,749	169,196	375,073
მიმდინარე წლის შედეგი	-	-	-	-
მიმდინარე წლის შედეგი		88,749	169,196	375,073
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	-	88,749	169,196	375,073

7 - 24-ის ჩათლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს "ეიჩ-ბი ჯგუფი"-ს ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

	საწყისი დაგროვილი მოგება ზარალი	მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალი	საბოლოო დაგროვილი მოგება ზარალი	საწყისი საწესდებო კაპიტალი	საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	საბოლოო საწესდებო კაპიტალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
2022	(739,434)	375,073	(364,361)	22,573	8,821	31,394	(332,967)
2023	(364,361)	169,196	(195,165)	31,394	0	31,394	(163,771)
2024	(195,165)	88,749	(106,416)	31,394	0	31,394	(75,023)

7 - 24-ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების

განუყოფელი ნაწილია.

შპს "ეიჩ-ბი ჯგუფი" -ს ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2024	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	-	-	-
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	1,464,814	1,763,496	1,318,680
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(706,797)	(755,777)	(773,663)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ხელფასი	(231,435)	(235,543)	(186,170)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი	(233,075)	(297,910)	(161,892)
ბიუჯეტიდან მიღებული თანხა	0	0	76
ავანსის სახით მიღებული	2,000	8,234	3,466
ავანსის სახით გადახდილი	(130)	(5,518)	(23,874)
სხვა	0	0	(31,500)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	295,377	476,983	145,123
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-	-
სასესხო ვალდებულების გაზრდა	0	0	4,079,318
სასესხო ვალდებულების შემცირება	(278,369)	(247,480)	(3,962,968)
სასესხო მოთხოვნის გაზრდა	(102,142)	(421,100)	0
სასესხო მოთხოვნის შემცირება	284,142	374,225	0
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(96,369)	(294,355)	116,350
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-	-
დამფუძნებლის მიერ თანხის შემოტანა	0	0	20,271
დამფუძნებლის მიერ თანხის გატანა	0	0	(11,450)
გადახდილი პროცენტი	(197,099)	(202,464)	(172,644)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(197,099)	(202,464)	(163,823)
ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები	-	-	-
სავალუტო ცვლილების ეფექტი	52	(556)	(65,601)
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	1,962	(20,392)	32,049
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების საწყისი ნაშთი	12,524	32,917	868
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების საბოლოო ნაშთი	14,486	12,524	32,917

7 - 24-ის ჩათვლით წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს “ ეიჩ-ბი ჯგუფი ” (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2010 წლის 11 მარტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, მარეგისტრირებელი ორგანო სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომრით 400002126. კომპანია რეგისტრირებულია დღეს გადამხდელად 2010 წლის 11 მარტს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. ქუთაისი, რუსთაველის გამზირი, N4, ქალაქი ქუთაისი, ცისფერყანწელების ქ., N 4.

ფაქტიური , ქ. ქუთაისი, რუსთაველის გამზირი, N4; ქალაქი ქუთაისი, ცისფერყანწელების ქ., N4.

კომპანიის სამეურნეო წელი ემთხვევა კალენდარულს წელს, რომელიც იწყება 1 იანვრიდან (რეგისტრაციის წელს, რეგისტრაციის თარიღიდან) და მთავრდება იმავე წლის 31 დეკემბერს.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმროები და განთავსების მსგავსი საშუალებები რესტორნებით.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კომპანიის დირექტორი და წილობრივი მფლობელობა გამოიყურება შემდეგნაირად:

დირექტორები

- ქეთევან აბაშიძე (პ/ნ 18001013248)

წილის მფლობელები

- ქეთევან აბაშიძე (პ/ნ 18001013248) - 100%

კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი საწარმოები და კომპანია თავის ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს დამოუკიდებლად, მას არ გააჩნია კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის ვალდებულება.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მომავალში მისი ფუნქციონირების ასპექტიდან გამომდინარე, რომელიც გულისხმობს მომსახურებიდან მისაღები შემოსულობების და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამდენად ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს ასახული აქტივების რაიმე კორექტირებას, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა, თუ შპს „ეიჩ-ბი ჯგუფი“ ვერ შეძლებდა გაეგრძელებინა თავის ჩვეულებრივი საქმიანობა მომავალში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ზოგადი

ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიერ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისა და მისი საქმიანობის შედეგების ტენდენციების გაანალიზების მიზნით, შესაძარისობის პრინციპიდან გამომდინარე, მიზანშეწონილად მივიჩნიეთ ფინანსური ანგარიშგების უწყისებში შეგვეტანა წინა 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ა) ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებას.
- ბ) სრული შემოსავლის ანგარიშგებას
- გ) საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებას
- დ) ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას (პირდაპირი მეთოდით)
- ე) განმარტებით შენიშვნებს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

შპს "ეიჩ-ბი ჯგუფი" -ს ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)
საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს სრული კალენდარული წელი.

(ა) უცხოური ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

უცხოური ვალუტის კურსები	დოლარი	ევრო
2022	2.7020	2.8844
2023	2.6894	2.9753
2024	2.8068	2.9306

(ბ) შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდით, შემოსავლის მიღების უფლების მოპოვების შესაბამისად. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

კომპანიის ძირითადი შემოსავალი გენერირებულია წარმოებული ტექსტილის ბოჭკოს (მაფის) ექსპორტზე რეალიზაციიდან .

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს პროდუქციის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს
- ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს

შპს "ეიჩ-ბი ჯგუფი" -ს ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)

გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა

დ) მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ

ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში

გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

(გ) სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

დებიტორულ და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნა გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა-ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი ან გადასახდელი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი ან შემოსავალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

(დ) გადასახადები

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შპს "ეიჩ-ბი ჯგუფი" -ს ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)

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

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

ქონების გადასახადი

ქონების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია, კომპანიის საკუთრებაში არსებული გრძელვადიანი აქტივები, (გარდა არამატერიალური აქტივისა) ქონების კუთვნილი გადასახადი გაიანგარიშება წელიწადში ერთხელ ქონების საშუალო წლიური ღირებულებიდან და წელიწადში ერთხელ გასული წლის გადასახადის ოდენობით მიმდინარე გადასახადის სახით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

(ე) ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები შედგება სალაროში არსებული ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებისგან. ფულად ექვივალენტებში ჩაირთვება სამ თვემდე დაფარვის მაღალლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა გადაქცევა ფულად ფორმაში შეიძლება ადვილად და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი მინიმალურია.

(ვ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. მოგება ან

შპს "ეიჩ-ბი ჯგუფი" -ს ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო
ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების
კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც
დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის
დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი
ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება
ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის
რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების და
არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რამე ნიშანი
იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო
გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და
შედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება
ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო
გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება/ზარალში

ძირითადი საშუალებების ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული
ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით,
რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური
სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები
ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო
გამოყენების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება. მიწის ცვეთა არ ხდება.

ძირითადი საშუალება

სასარგებლო გამოყენების ვადა

ოფისის აღჭურვილობა	5 – 10
შენობა-ნაგებობები	15– 50
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 – 10
სატრანსპორტო საშუალებები	5 – 10
სხვა ძირითადი საშუალებები	5 – 10
მანქანა დანადგარები	5 – 10

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი
მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი
ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა
მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი
(რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო

შპს "ეიჩ-ბი ჯგუფი" -ს ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი) ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

(ზ) არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რასაც შემდგომ აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

სასრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად გადაფასდება მაშინ, როდესაც რამე მიანიშნებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურებაზე. ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში მინიმუმ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

კომპანია არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

(თ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

გასაყიდად გამიზნული მარაგების გაყიდვის თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამის შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა კი აღიარდება იმ მარაგების თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

(ი) მომუშავეთა გასამრჯელო

საწარმო დასაქმებულ პირებზე გადასხდელი გასამრჯელოს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შევებულებასთან და ბიულეტენთან, აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას. მომუშავეთა მოკლევადიან გასამრჯელოებთან დაკავშირებული გასამრჯელოები ფასდება იმ თანხის არადისკონტირებული ოდენობით, რომლის გადახდასაც საწარმო აპირებს გაწეული მომსახურებისათვის. ვალდებულების სახით აღიარებული მოკლევადიანი გასამრჯელო ჩაირთვება აქტივის თვითღირებულებაში. ანალოგიურად, ანაზღაურებადი შევებულების ფორმის დასაქმებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოებისთვის მოსალოდნელი დანახარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დაფიქსირდება სამუშაოზე არყოფნის ფაქტი.

(კ) ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები, მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმენება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

შპს "ეიჩ-ბი ჯგუფი" -ს ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

1. გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით)
2. კანონმდებლობიდან
3. სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს და შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

(ლ) ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიას ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებში მოიაზრება ნებისმიერი აქტივი, რომელიც წარმოადგენს: ფულად სახსრებს, სხვა საწარმოს წილობრივ ინსტრუმენტს და სხვა საწარმოსგან ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიღების სახელშეკრულებლო უფლებას. ფინანსური აქტივის თვითღირებულების აღიარება ხდება თავდაპირველი აღიარების მომენტში განსაზღვრული ღირებულებით, რომელსაც ემატება თავდაპირველი აღიარების თარიღიდან საანგარიშგებო თარიღამდე დამატებით დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი, აკლდება თავდაპირველად აღიარების თარიღიდან საანგარიშგებო თარიღამდე მიღებული ძირისა და პროცენტის თანხები და აკლდება გაუფასურების ზარალის თანხა.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანია არ იყენებდა რაიმე ტიპის სვოპ და ფორვარდულ კონტრაქტებს, სავალუტო და საპროცენტო რისკების შემცირებისთვის.

(მ) ხარჯად აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. საზოგადოება ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ ყველაწარმოადგენს აღიარებს როგორც ხარჯს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

(ნ) გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მხარეები განიხილებიან დაკავშირებული მხარეების სახით, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, კერძოდ ორივე საწარმოს აკონტროლებს ერთი და იგივე პიროვნება. თითოეულ დაკავშირებულ მხარეს შორის ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულ უნდა იქნას უშუალოდ ამგვარი ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმაზე.

(ო) ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასება

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან.

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ძირითადი საშუალებები	ავჯი და სხვა ინვენტარი	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	შენობები	სულ ჯამი
2022	-	-	-	-	-	-	-	-
ძირითადი საშუალებები	-	-	-	-	-	-	-	-
საწყისი ძირითადი საშუალებები	139,042	0	9,282	166,796	3,000	56,716	1,937,736	2,312,572
ძირითადი საშუალების შემოსვლა	17,287	0	0	68,088	0	0	0	85,375
საბოლოო ძირითადი საშუალებები	156,329	0	9,282	234,884	3,000	56,716	1,937,736	2,397,946
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
საწყისი დაგროვილი ცვეთა	(50,794)	0	(4,220)	(71,342)	(3,000)	(56,716)	(80,880)	(266,953)
ცვეთის დარიცხვა	(29,025)	0	(1,856)	(33,625)	0	0	(38,751)	(103,257)
საბოლოო დაგროვილი ცვეთა	(79,819)	0	(6,077)	(104,967)	(3,000)	(56,716)	(119,631)	(370,209)
ძირითადი საშუალების ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	76,510	0	3,205	129,917	0	0	1,818,105	2,027,737
2023	-	-	-	-	-	-	-	-
ძირითადი საშუალებები	-	-	-	-	-	-	-	-
საწყისი ძირითადი საშუალებები	156,329	0	9,282	234,884	3,000	56,716	1,937,736	2,397,946
ძირითადი საშუალების შემოსვლა	4,085	0	0	11,512	0	0	0	15,597
საბოლოო ძირითადი საშუალებები	160,414	0	9,282	246,396	3,000	56,716	1,937,736	2,413,543
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
საწყისი დაგროვილი ცვეთა	(79,819)	0	(6,077)	(104,967)	(3,000)	(56,716)	(119,631)	(370,209)
ცვეთის დარიცხვა	(21,501)	0	(1,102)	(30,406)	0	0	(38,751)	(91,760)
საბოლოო დაგროვილი ცვეთა	(101,320)	0	(7,178)	(135,373)	(3,000)	(56,716)	(158,381)	(461,969)
ძირითადი საშუალების ნარჩენი საბალანსო ღირებულება	59,093	0	2,103	111,022	0	0	1,779,355	1,951,574
2024	-	-	-	-	-	-	-	-
ძირითადი საშუალებები	-	-	-	-	-	-	-	-
საწყისი ძირითადი საშუალებები	160,414	0	9,282	246,396	3,000	56,716	1,937,736	2,413,543

შპს "ეიჩ-ბი ჯგუფი" -ს ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)

ძირითადი საშუალების შემოსვლა	7,506	0	0	89,957	0	0	0	97,463
ძირითადი საშუალების გასვლა	(7,695)	0	(1,737)	(13,525)	0	0	0	(22,958)
საბოლოო ძირითადი საშუალებები	160,224	0	7,544	322,828	3,000	56,716	1,937,736	2,488,049
<u>ძირითადი საშუალებების ცვეთა</u>	-	-	-	-	-	-	-	-
საწყისი დაგროვილი ცვეთა	(101,320)	0	(7,178)	(135,373)	(3,000)	(56,716)	(158,381)	(461,969)
ცვეთის დარიცხვა	(22,163)	0	(986)	(35,127)	0	0	(38,751)	(97,027)
დარიცხული ცვეთის შემცირება	7,089	0	1,737	12,706	0	0	0	21,533
საბოლოო დაგროვილი ცვეთა	(116,394)	0	(6,427)	(157,794)	(3,000)	(56,716)	(197,132)	(537,463)
<u>ძირითადი საშუალების ნარჩენი</u>	<u>43,830</u>	<u>0</u>	<u>1,117</u>	<u>165,034</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1,740,604</u>	<u>1,950,586</u>
<u>საბალანსო დირექტულება</u>								

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც:

(ა) იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის;

(ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ცვეთის გაანგარიშგებისთვის იყენებს წრფივ მეთოდს.

6. მიმდინარე მარაგი

მიმდინარე მარაგი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023	2022
6	-	-	-
მიმდინარე მარაგი	-	-	-
საქონელი	6,679	205	3,854
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	101,266	115,920	112,272
უსასყიდლოდ მოწოდება	0	0	9
საკვები პროდუქტები	1,436	392	8,608
მიმდინარე მარაგი ჯამი	109,381	116,516	124,743

ფულის და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის. საბანკო ანგარიშგებზე ფულადი სახსრების ნაშთების კლასიფიცირება შეიძლება როგორც რისკის გარეშე, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც განთავსებულია კომპანიის მიმდინარე ანგარიშები არის საიმედო და ფართოდ ცნობილი ქართული საფინანსო ორგანიზაციები. ანგარიშგების პერიოდისათვის კომპანიას გააჩნია დეპოზიტები მომსახურებ ბანკებში.

7. მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნა

მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023	2022
7	-	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	-	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	496	5,105	2,372
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	14	13	226
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	13,976	7,407	30,311
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები ჯამი	14,486	12,524	32,909

შპს "ეიჩ-ბი ჯგუფი" -ს ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

	2024	2023	2022
<u>7</u>	-	-	-
<u>პერსონალის მიმართ მოთხოვნა</u>	-	-	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	0	0	8
პერსონალის მიმართ მოთხოვნა ჯამი	0	0	8

8. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023	2022
<u>8</u>	-	-	-
<u>გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება</u>	-	-	-
გრძელვადიანი სესხები	2,720,410	3,042,472	3,201,634
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება ჯამი	2,720,410	3,042,472	3,201,634

9. ამონაგები

ამონაგები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023	2022
<u>9</u>	-	-	-
<u>ამონაგები</u>	-	-	-
გაყიდული საქონლის დაბრუნება	0	0	(13,289)
დაუბეგრავი შემოსავალი	15,464	40,139	9,163
რესტორნის შემოსავალი	340,400	508,413	525,893
სასტუმროს შემოსავალი	902,135	983,116	621,667
შემოსავალი მომსახურებიდან	1,059	866	931
შემოსავალი რეალიზაციიდან	0	29,195	0
ამონაგები ჯამი	1,259,058	1,561,729	1,144,365

10. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023	2022
<u>10</u>	-	-	-
<u>თვითღირებულება</u>	-	-	-
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	(207,004)	(298,264)	(237,143)
მომსახურების დანახარჯი	(790)	(3,326)	(5,961)
თვითღირებულება ჯამი	(207,794)	(301,591)	(243,104)

11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023	2022
11	-	-	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	-	-	-
ბანკის საკომისიო	(20,837)	(27,296)	(27,936)
კანცელარიის ხარჯი	(841)	(3,511)	(3,791)
კომუნალური ხარჯი	(77,421)	(87,089)	(83,182)
კომუნიკაციის ხარჯები	(5,970)	(5,862)	(5,774)
მომსახურების ხარჯი	(201,842)	(200,083)	(141,385)
რემონტის ხარჯი	(20,021)	(42,525)	(25,000)
საგადასახადო ხარჯი	(20,604)	(20,647)	(21,089)
საიჯარო ქირა	(4,875)	(4,500)	(2,250)
სამეურნეო ხარჯი	(15,874)	(24,330)	(40,957)
სოციალური დანარიცხები საპენსიო	(5,417)	(5,783)	(4,112)
სხვა საერთო ხარჯი	(32,053)	(100)	0
შრომის ანაზღაურება	(294,637)	(300,176)	(237,345)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი ჯამი	(700,391)	(721,901)	(592,819)

12. სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში, შეცდომები და კორექტირებები

სააღრიცხვო პოლიტიკა

სააღრიცხვო პოლიტიკა არის გარკვეული პრინციპების, საფუძვლების, დაშვებების, წესებისა და პრაქტიკული მეთოდების ერთობლიობა, რომლებიც გამოიყენება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის დროს.

ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში

სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება ეს არის აქტივის ან ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაში შესწორება, ან აქტივის პერიოდული გამოყენების თანხა, რომელიც გამომდინარეობს მისი მიმდინარე სტატუსიდან, ან აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის ან ვალდებულების შეფასებიდან. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები, რომლებიც გამოწვეულია ახალი ინფორმაციით ან ახალი მოვლენებით, შესაბამისად, არ წარმოადგენს შეცდომების გასწორებას.

შეცდომები

წინა პერიოდის შეცდომები არის საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში დაშვებული უზუსტობა ან ელემენტების გამოტოვება, წარმოქმნილი ერთი ან რამდენიმე პერიოდის წინ იმის გამო, რომ ვერ იქნა ან არასწორად იქნა გამოყენებული საიმედო ინფორმაცია, რომელიც:

ა) ხელმისაწვდომი იყო, როცა შესაბამისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ნებადართული იყო საჯარო გამოქვეყნებისათვის; და

შპს "ეიჩ-ბი ჯგუფი" -ს ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარი)

ბ) მართლზომიერად მოსალოდნელი იყო, რომ მოძიებული და გათვალისწინებული იქნებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის დროს.

ეს შეცდომები მოიცავს მათემატიკური შეცდომების შედეგებს, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაში დაშვებულ შეცდომებს, ფაქტების უყურადღებოდ დატოვების ან არასწორი ინტერპრეტაციის შემთხვევებსა და თაღლითობის შემთხვევებს.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებების პერსპექტიულად გამოყენება და სააღრიცხვო შეფასებაში შეტანილი ცვლილებების ეფექტის აღიარება, შესაბამისად, წარმოადგენს:

ა) ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებას ოპერაციების, სხვა მოვლენებისა და პირობების მიმართ იმ თარიღის შემდეგ, როცა სააღრიცხვო პოლიტიკა შეიცვალა; და

ბ) სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილების ეფექტის აღიარებას მიმდინარე და იმ მომავალ პერიოდებში, რომლებიც ამ ცვლილების გავლენას განიცდიან.

სააღრიცხვო შეფასებაში მომხდარი ცვლილების შედეგი, აისახება მოგებაში ან ზარალში პერსპექტიულად:

ა) იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას, თუ ეს ცვლილება ზემოქმედებს მხოლოდ აღნიშნულ პერიოდზე; ან

ბ) იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა ცვლილება და შემდგომ პერიოდებში, თუ ეს ცვლილება მომავალ პერიოდებზეც ახდენს ზემოქმედებას.

საწარმომ რეტროსპექტიულად უნდა შეასწოროს წინა პერიოდის არსებითი შეცდომები გამოსაცემად ნებადართულ პირველივე ფინანსურ ანგარიშგებაში მას შემდეგ, რაც შეცდომები გამოვლინდა და ეს უნდა გაკეთდეს შემდეგი გზით:

ა) იმ წარდგენილი პერიოდის (პერიოდების) შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშებით, რომელშიც დაშვებულ იქნა შეცდომა; ან

ბ) ყველაზე ადრეული პერიოდის აქტივების, ვალდებულებებისა და საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთების გადაანგარიშებით, თუ შეცდომა დაშვებულ იქნა წარდგენილ პერიოდთაგან ყველაზე წინა პერიოდამდე.

მიმდინარე მდგომარეობის ანგარიშგება	წარდგენილი 2023	კორექტირებული 2023	სხვაობა	წარდგენილი 2022	კორექტირებული 2022	სხვაობა
ძირითადი საშუალებები	2,019,104	1,951,574	67,530	2,084,686	2,027,737	56,949
მიმდინარე მარაგი	116,523	116,516	6	124,749	124,743	6
მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნა	822,923	852,747	(29,824)	792,872	792,872	0
სულ აქტივი	2,958,549	2,920,837	37,712	3,002,306	2,945,351	56,955
დაგროვილი მოგება						
ზარალი	(152,433)	(195,165)	42,732	(307,406)	(364,361)	56,955
სავაჭრო ვალდებულება	55,553	60,573	(5,020)	71,705	71,705	0
სულ კაპიტალი და ვალდებულება	(96,880)	(134,592)	37,712	(235,701)	(292,656)	56,955

მიმდინარე პერიოდის მოგება/(ზარალი)	წარდგენილი 2023	კორექტირებული 2023	სხვაობა	წარდგენილი 2022	კორექტირებული 2022	სხვაობა
ცვეთის ხარჯი	(81,178)	(91,760)	10,582	(71,386)	(103,257)	31,871

შპს "ეიჩ-ბი ჯგუფი" -ს ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარი)

კურსთაშორის სხვაობა ნეტო	(100,362)	(75,557)	(24,804)	423,733	423,733	0
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	(181,540)	(167,317)	(14,223)	352,347	320,477	31,871

საკუთარი კაპიტალის მოძრაობა	წარდგენილი 2023	კორექტირებული 2023	სხვაობა	წარდგენილი 2022	კორექტირებული 2022	სხვაობა
საწყისი დაგროვილი მოგება ზარალი	(307,406)	(364,361)	56,955	(714,350)	(739,434)	25,084
მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალი	154,973	169,196	(14,223)	406,944	375,073	31,871
საბოლოო დაგროვილი მოგება ზარალი	(152,433)	(195,165)	42,732	(307,406)	(364,361)	56,955

13. ფაქტიური და პოტენციური ფინანსური ვალდებულებები

საგადასახადო სისტემა

საქართველოში მოქმედებს საგადასახადო კოდექსი, რომელიც ადგენს სამართლებრივ მექანიზმებს გადასახადების დარიცხვასა და გადახდასთან. ძირითადი გადასახადები, რომლებიც ამოიღება საქართველოში არის მოგების გადასახადი, საშემოსავლო გადასახადი ფიზიკური პირებიდან, დღგ, ქონების გადასახადი, მიწის გადასახადი და სხვა გადასახადები.

საგადასახადო დეკლარაციის შედგენის სისწორე მოწმდება საქართველოს სხვადასხვა სახის მაკონტროლებელი ორგანოების მიერ.

ხელმძღვანელობა თვლის, რომ კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება კანონთან სრულ შესაბამისობაში იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს შედარებით გაურკვევლობა ამა თუ იმ გადასახადის გადახდასთან დაკავშირებით, დარიცხვები ხორციელდება ხელმძღვანელობის მიერ ინფორმაციის ანალიზის საფუძველზე.

იურიდიული ვალდებულებები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში არა აქვს რაიმე სახის იურიდიული ვალდებულება ან მოთხოვნა, რომლის ფარგლებშიც მიმდინარეობს სამართლებრივი დავა.

დაზღვევა

კომპანია საანგარიშო პერიოდში სარგებლობს სადაზღვევო მომსახურებით, სადაზღვევო პაკეტი მოიცავს, თანამშრომელთა სიცოცხლის დაზღვევას.

14. ფინანსური რისკის ფაქტორები

სავალუტო რისკი

კომპანიის ოპერაციები ხორციელდება როგორც ეროვნულ ვალუტაში, ისე უცხოურ ვალუტაში. დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებები წარმოიქმნება უცხოურ ვალუტაშიც. ასეთი სიტუაცია იწვევს საკურსო სხვაობის ცვლილებით გამოწვეული რისკების არსებობას. თუმცა დებიტორულ და კრედიტორულ დავალიანებებზე წარმოიქმნება საკურსო სხვაობები, რომლებიც ჩართულია ანგარიშგებებში.

ლიკვიდურობის რისკი

კომპანიის ამოცანაა შეინარჩუნოს ბალანსი უწყვეტი დაფინანსებისა მოქნილობაში, რომელიც წარდგება მომწოდებლებისაგან. კომპანია ახდენს დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და გეგმავს მის ლიკვიდურობას შესასრულებელი ვალდებულებების ვადების შესაბამისად. არასაკმარისი ლიკვიდურობის პირობებში მოიზიდავს დამატებით დაფინანსების წყაროებს.