



Engineering
for sale
environment

შპს ჰიდროდიაგნოსტიკა

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2024 წლის 31 დეკემბერს

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	შენიშვნა	2024 წელი.	2023 წელი.
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	4 272 112	947 669
სავაჭრო მოთხოვნები	5	271 502	94 723
გადახდილი ავანსები		3 241	11 425
მარაგები		0	
მზა პროდუქცია	4	263 765	178 144
სხვა მიმდინარე აქტივები		5 500	16 252
სხვა არამატერიალური აქტივები	6	1 478	3 696
ძირითადი საშუალებები	3	593 997	459 900
სულ აქტივები		5 411 594	1 711 808
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	8	204 749	139 656
საგადასახადო ვალდებულებები		48 066	1 948
მიღებული ავანსები		2 909 634	31 009
გრძელვადიანი სესხები		160 187	
სხვა ვალდებულებები		265	1 088
სულ ვალდებულებები		3 322 901	173 701
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		21 000	21 000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2 067 693	1 517 108
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		2 088 693	1 538 108
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5 411 594	1 711 808

შპს ჰიდროდიაგნოსტიკა

დირექტორი:

ზ.გორჯოლაძე



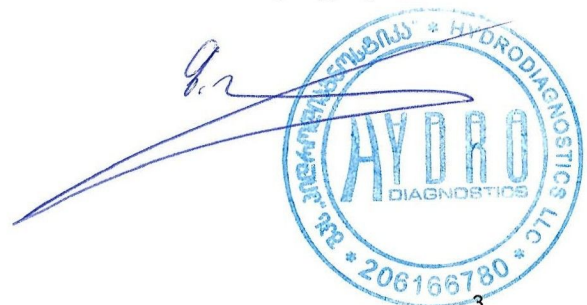
**სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)**

	შენიშვნა	2024 წ.	2023 წ.
ნეტო ამონაგები	9		
მომსახურების გაწევიდან		2 918 514	2 597 417
მომსახურების თვითღირებულება		-865 315	-1 352 552
საერთო მოგება		2 053 199	1 244 865
სხვა შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-557 887	-438 616
ცვეთა და ამორტიზაცია		-135 436	-108 523
საპროცენტო ხარჯი		-	-10 765
იჯარის ხარჯი		-33 485	-28 997
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	-258 860	-252 148
სულ საოპერაციო ხარჯები		-985 668	-839 048
საოპერაციო მოგება		1 067 531	405 817
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო		-6 884	-18 027
ოპერაციებიდან			
ფინანსური ხარჯი		-19 975	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-61 641	8 973
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		979 029	396 762
განგრძობითი ოპერაციებიდან			
მოგების გადასახადი		-1 417	-3 883
მოგება/(ზარალი)		977 613	392 879
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		977 613	392 879
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის		1 538 108	1 332 729
საწყისი ნაშთი)			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის		-432 778	-187 500
დივიდენდი)			
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		5 750	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის		2 088 693	1 538 108
ბოლოს			

შპს ჰიდროდიაგნოსტიკა

დირექტორი:

ზ.გორჯოლაძე



ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან:		
წლის მოგება გადასახადებამდე	979 029	396 762
კორექტირება:		
მოგების გადასახადი	(1 417)	(3 883)
ცვეთა და ამორტიზაცია	135 436	108 523
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	6 884	18 027
სახსრების შემოღინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე	1 119 933	519 429
სავაჭრო და სხვა მარაგების ზრდა/კლება	(85 621)	(91 696)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/კლება	(157 843)	229 548
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/კლება	2 985 743	108 555
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	3 862 212	765 837
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3 862 212	765 837
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითად საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები	(267 315)	(110 862)
გადახდილი დივიდენდები	(432 778)	(187 500)
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან	(700 093)	(298 362)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
ფულის შემოსვლა გრძელვადიანი სესხიდან	164 508	-
გრძელვადიანი სესხის დაფარვაზე გადახდილი ფული	(4 321)	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული	160 187	-
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	3 322 306	467 475
საკურსო სხვაობის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილი ფულის ნაშთზე	2 137	(5 177)
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	947 669	485 372
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	4 272 112	947 669

შპს ჰიდროდიაგნოსტიკა

დირექტორი:

ზ.გორჯოლაძე





შპს ჰიდროდიაგნოსტიკა

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2024 წლის 31 დეკემბერს

**ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)**

	შენიშვნა	2024 წელი.	2023 წელი.
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	4 272 112	947 669
სავაჭრო მოთხოვნები	5	271 502	94 723
გადახდილი ავანსები		3 241	11 425
მარაგები		0	
მზა პროდუქცია	4	263 765	178 144
სხვა მიმდინარე აქტივები		5 500	16 252
სხვა არამატერიალური აქტივები	6	1 478	3 696
ძირითადი საშუალებები	3	593 997	459 900
სულ აქტივები		5 411 594	1 711 808
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	8	204 749	139 656
საგადასახადო ვალდებულებები		48 066	1 948
მიღებული ავანსები		2 909 634	31 009
გრძელვადიანი სესხები		160 187	
სხვა ვალდებულებები		265	1 088
სულ ვალდებულებები		3 322 901	173 701
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		21 000	21 000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2 067 693	1 517 108
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		2 088 693	1 538 108
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5 411 594	1 711 808

შპს ჰიდროდიაგნოსტიკა

დირექტორი:

ზ.გორჯოლაძე

**სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)**

	შენიშვნა 9	2024 წ.	2023 წ.
ნეტო ამონაგები			
მომსახურების გაწევიდან		2 918 514	2 597 417
მომსახურების თვითღირებულება		-865 315	-1 352 552
საერთო მოგება		2 053 199	1 244 865
სხვა შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-557 887	-438 616
ცვეთა და ამორტიზაცია		-135 436	-108 523
საპროცენტო ხარჯი		-	-10 765
იჯარის ხარჯი		-33 485	-28 997
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	-258 860	-252 148
სულ საოპერაციო ხარჯები		-985 668	-839 048
საოპერაციო მოგება		1 067 531	405 817
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		-6 884	-18 027
ფინანსური ხარჯი		-19 975	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-61 641	8 973
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		979 029	396 762
მოგების გადასახადი		-1 417	-3 883
მოგება/(ზარალი)		977 613	392 879
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		977 613	392 879
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1 538 108	1 332 729
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-432 778	-187 500
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში კაპიტალის სხვა ცვლილებები		5 750	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2 088 693	1 538 108

შპს ჰიდროდიაგნოსტიკა

დირექტორი:

ზ.გორჯოლაძე

**ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)**

	2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან:		
წლის მოგება გადასახადებამდე	979 029	396 762
კორექტირება:		
მოგების გადასახადი	(1 417)	(3 883)
ცვეთა და ამორტიზაცია	135 436	108 523
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	6 884	18 027
სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე	1 119 933	519 429
სავაჭრო და სხვა მარაგების ზრდა/კლება	(85 621)	(91 696)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/კლება	(157 843)	229 548
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/კლება	2 985 743	108 555
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	3 862 212	765 837
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3 862 212	765 837
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითად საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები	(267 315)	(110 862)
გადახდილი დივიდენდები	(432 778)	(187 500)
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან	(700 093)	(298 362)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
ფულის შემოსვლა გრძელვადიანი სესხიდან	164 508	-
გრძელვადიანი სესხის დაფარვაზე გადახდილი ფული	(4 321)	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული	160 187	-
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	3 322 306	467 475
საკურსო სხვაობის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილი ფულის ნაშთზე	2 137	(5 177)
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	947 669	485 372
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	4 272 112	947 669

შპს ჰიდროდიაგნოსტიკა

დირექტორი:

ზ.გორჯოლაძე

შპს ჰიდროდიაგნოსტიკა

შპს ჰიდროდიაგნოსტიკა დაარსდა 2004 წლის 31 დეკემბერს და მდებარეობს საქართველოში.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს კვლევები და ექსპერიმენტული დამუშავებები საბუნებისმეტყველო და საინჟინრო მეცნიერებებში.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, იური გაგარინის ქ. 24. ფაქტობრივი მისამართია ქ.თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, მარშალ გელოვანის ქ.2.

ანგარიშგების ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

1. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ღირებულებები დამრგვალებულია უახლოეს ათასებამდე ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ძირითადი საშუალებები. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ცვეთა. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა	5 – 10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 – 10
სატრანსპორტო საშუალებები	5 – 10
სხვა ძირითადი საშუალებები	5 – 10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს პერიოდის განმავლობაში სსკ-ის შესაბამისად დასაბეგრ ოპერაციებზე დარიცხულ და ბიუჯეტში გადახდილ გადასახადს, რომელიც აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად.

გადახდილი ავანსები ასეთის არსებობის შემთხვევაში აღირიცხება თვითღირებულებით. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს როგორც ეროვნულ ისე უცხოურ ვალუტაში და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდური ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებებში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

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

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. კომპანიას გააჩნია როგორც დღგ-ის 18%-იანი განაკვეთით დასაბეგრი, ისე 0%-ით დასაბეგრი რეალიზაციები.

სესხები. სესხები ასეთის არსებობის შემთხვევაში აღირიცხება თვითღირებულებით. გადაფასება მომხდარია წლის ბოლოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური

გაცვლითი კურსების მიხედვით. კომპანიის სასესიო ვალდებულება წარმოდგენილია გრძელვადიანი საბანკო სესხით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31.დეკ.24	31.დეკ.23
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
ლარი/1 ევრო	2.9306	2.9753
ლარი/1 გირვანქა	3.5349	3.4228
სტერლინგი		

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შედავათების საფუძველზე.

საქონლის რეალიზაცია/მომსახურების გაწევა

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან/მომსახურების გაწევიდან აღიარდება საქონლის/მომსახურების მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილდება შემდეგი პირობები:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული და ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.

- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.
- კომპანიამ მყიდველს მიაწოდა ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მომსახურება სრულად.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

2. მნიშვნელოვანი საღრიცხო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

მოქმედი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

3. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა	სულ
ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	94 871	42 561	315 562	10 293	241 151	704 438
შესყიდვა	25 620	1 863	26 356	886	212 589	267 315
რეალიზაცია						0
ღირებულება 31 დეკემბერი 2024	120 491	44 424	341 918	11 179	453 741	971 753
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023	-56 010	-19 764	-44 768	-4 819	-119 177	-244 539
ცვეთის ხარჯი	-20 430	-6 862	-44 897	-1 307	-59 722	-133 218
რეალიზაცია						0
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2024	-76 440	-26 626	-89 664	-6 126	-178 899	-377 757
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2023	38 860	22 797	270 794	5 474	121 974	459 900
31 დეკემბერი 2024	44 051	17 798	252 253	5 053	274 842	593 997

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ ყოფილა დაგირავებული.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. მარაგები

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
საქონელი	90 548	31 950
ნედლეული და მასალები	169 112	89 357
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	4 105	56 836
სულ მარაგები	263 765	178 144

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	313 180	138 495
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(41 678)	(43 773)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	271 502	94 723

6. სხვა არამატერიალური აქტივები

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა არამატერიალური აქტივების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აისოს სერტიფიკატი	1 478	3 696
არამატერიალური აქტივები	1 478	3 696

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფული სალაროში	1 405	-
ფული ბანკში ეროვნული ვალუტით	3 301 933	779 547
ფული ბანკში უცხოური ვალუტით	968 774	168 122
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	4 272 112	947 669

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კომპანიის ფული ბანკში არის განთავსებული სს თიბისი ბანკისა და სს საქართველოს ბანკის საბანკო ანგარიშებზე როგორც ეროვნულ ვალუტაში ისე ლარში.

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები	204 749	139 656
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	204 749	139 656

9. შემოსავალი საქონლის/მომსახურების მიწოდებიდან

მომსახურების მიწოდებიდან შემოსავალი 2024 და 2023 წელს შედგება :

	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან/მომსახურების გაწევიდან დღ-ით დაუბეგრავი	57 427	1 098 718
შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან/მომსახურების გაწევიდან დღ-ით დასაბეგრი	2 861 087	1 498 698
სულ შემოსავალი	2 918 514	2 597 417

10. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2024 და 2023 წელს შედგება:

	2024 წელი	2023 წელი
საწარმოო ინვენტარის ხარჯი	21 787	10 882
მივლინების ხარჯი	56 165	
რეკლამის ხარჯი	2 753	13 176
ჯანმრთელობის დაზღვევის ხარჯი	14 811	8 838
საპენსიო ხარჯი	11 088	8 988
საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯი		43 773
საოფისე ინვენტარის ხარჯები	1 101	1 314
საკანცელარიო ხარჯები	380	452
კომუნიკაციის ხარჯები	8 808	2 228
ელექტროენერგიის ხარჯები	3 336	3 108
წყლის ხარჯები	540	424
დასუფთავების ხარჯები	160	160
საერთო დანიშნულების დაზღვევის ხარჯები	9 672	10 453
საწვავის ხარჯი	22 067	21 484
კომპიუტერის ხარჯები	258	1 801
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	11 885	15 074
საგადასახადო ხარჯები	5 269	4 577
საბანკო ხარჯები	4 912	3 624
რემონტის ხარჯები	17 064	19 188
წარმომადგენლობითი ხარჯები	11 926	11 839
სხვა ხარჯი	54 876	70 762
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	258 860	252 148

11. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

12. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას.

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება.

13. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან არ გააჩნია.

14. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.