

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

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

	2024 წელი.	2023 წელი.
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4 272 398	947 669
სავაჭრო მოთხოვნები	271 502	94 723
გადახდილი ავანსები	3 241	11 425
მარაგები	0	
მზა პროდუქცია	263 765	178 144
სხვა მიმდინარე აქტივები	5 500	16 252
სხვა არამატერიალური აქტივები	1 478	3 696
ძირითადი საშუალებები	593 997	459 900
სულ აქტივები	5 411 880	1 711 808
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	204 749	139 656
საგადასახადო ვალდებულებები	47 892	1 948
მიღებული ავანსები	2 909 634	31 009
გრძელვადიანი სესხები	160 187	
სხვა ვალდებულებები	265	1 088
სულ ვალდებულებები	3 322 727	173 701
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	21 000	21 000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	2 068 153	1 517 108
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	2 089 153	1 538 108
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5 411 880	1 711 808

შპს ჰდ ჯგუფი

დირექტორი:



ა.მირცხულავა

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

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

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	0	-10 765
იჯარის ხარჯი	-33 485	-28 997
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-259 085	-252 148
სულ საოპერაციო ხარჯები	-985 893	-839 048
საოპერაციო მოგება	1 067 306	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	978 804	396 762
განგრძობითი ოპერაციებიდან		
მოგების გადასახადი	-20 917	-19 278
მოგება/(ზარალი)	957 888	377 484
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	957 888	377 484
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1 538 108	1 332 729
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-413 278	-172 105
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	6 436	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2 089 154	1 538 108

შპს ჰდ ჯგუფი

დირექტორი:



ამირცხულავა

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

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

	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან:		
წლის მოგება გადასახადებამდე	978 804	396 762
კორექტირება:		
მოგების გადასახადი	(20 917)	(19 278)
ცვთა და ამორტიზაცია	135 436	108 523
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	6 884	18 027
სახსრების შემოძენა საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე	1 100 208	504 034
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	2 986 254	108 555
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	3 842 997	750 442
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3 842 997	750 442
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითად საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები	(267 315)	(110 862)
გადახდილი დივიდენდები	(413 278)	(172 105)
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან	(680 593)	(282 967)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
ფულის შემოსვლა გრძელვადიანი სესხიდან	164 508	-
გრძელვადიანი სესხის დაფარვაზე გადხდილი ფული	(4 321)	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული	160 187	-
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	3 322 591	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	4 272 398	947 669

შპს ჰდ ჯგუფი

დირექტორი:



ა.მირცხულავა

შპს ჰდ ჯგუფი ს/ნ: 405543489

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

შპს ჰდ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2024 წლის 31 დეკემბერს

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

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)		
	2024 წელი.	2023 წელი.
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	4 272 398	947 669
სავაჭრო მოთხოვნები	271 502	94 723
გადახდილი ავანსები	3 241	11 425
მარაგები	0	
მზა პროდუქცია	263 765	178 144
სხვა მიმდინარე აქტივები	5 500	16 252
სხვა არამატერიალური აქტივები	1 478	3 696
ძირითადი საშუალებები	593 997	459 900
სულ აქტივები	5 411 880	1 711 808
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	204 749	139 656
საგადასახადო ვალდებულებები	47 892	1 948
მიღებული ავანსები	2 909 634	31 009
გრძელვადიანი სესხები	160 187	
სხვა ვალდებულებები	265	1 088
სულ ვალდებულებები	3 322 727	173 701
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	21 000	21 000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	2 068 153	1 517 108
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	2 089 153	1 538 108
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	5 411 880	1 711 808

შპს ჰდ ჯგუფი

დირექტორი:

ა.მირცხულავა

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

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)		
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	0	-10 765
იჯარის ხარჯი	-33 485	-28 997
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-259 085	-252 148
სულ საოპერაციო ხარჯები	-985 893	-839 048
საოპერაციო მოგება	1 067 306	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	978 804	396 762
განგრძობითი ოპერაციებიდან		
მოგების გადასახადი	-20 917	-19 278
მოგება/(ზარალი)	957 888	377 484
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	957 888	377 484
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1 538 108	1 332 729
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-413 278	-172 105
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	6 436	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2 089 154	1 538 108

შპს ჰდ ჯგუფი

დირექტორი:

ა.მირცხულავა

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

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	978 804	396 762
კორექტირება:		
მოგების გადასახადი	(20 917)	(19 278)
ცვეთა და ამორტიზაცია	135 436	108 523
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	6 884	18 027
სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე	1 100 208	504 034
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	2 986 254	108 555
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	3 842 997	750 442
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3 842 997	750 442
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითად საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები	(267 315)	(110 862)
გადახდილი დივიდენდები	(413 278)	(172 105)
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან	(680 593)	(282 967)
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	3 322 591	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	4 272 398	947 669

შპს ჰდ ჯგუფი

დირექტორი:

ა.მირცხულავა

შპს ჰდ ჯგუფი

შპს ჰდ ჯგუფი დაარსდა 2023 წლის 23 ივნისს და მდებარეობს საქართველოში.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ფლობს 65 % წილს შპს ჰიდროდიაგნოსტიკაში.

მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას. კომპანიას ინდივიდუალურად რაიმე აქტივი ან/და ვალდებულება ან/და კაპიტალი არ გააჩნია. კომპანიის ფინანსური მონაცემები დაკონსოლიდირებულია მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსურ მონაცემებთან.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, იური გაგარინის ქ. 24

ანგარიშგების ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

ოპერაციები ანგარიშგების პერიოდში. კომპანიამ 2024 წელს მიიღო დივიდენდი შვილობილი კომპანიისაგან და გაანაწილა ასევე დივიდენდის სახით მის დამფუძნებელ ფიზიკურ პირებზე. სხვა ოპერაცია კომპანიის ბალანსზე არ მომხდარა.

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 გაწვევისას. 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:

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

	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 მიმდინარე გადასახადს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში. სსკ-ის შესაბამისად მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულება კომპანიას წარმოექმნება მოგების განაწილებისას ფიზიკურ პირ დამფუძნებლებზე.

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. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

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

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს 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 წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი

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

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 ანგარიშგაქტურის 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.

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

უცხოურ ვალუტაში გადანაგარიშება. 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. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. 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 შეღავათების 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 შემოძინება.
- 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 სააღრიცხვო 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 ტექნომსახურების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

3. 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 პოზიციასზე.

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.

4. 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) პროცენტთან 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.

5. 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.

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

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

6. შემდგომი მოვლენები

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