

შპს „ბასა გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	1
---	---

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
განმარტებითი შენიშვნები	6

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში („ლ“).

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ბასა გრუპ“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

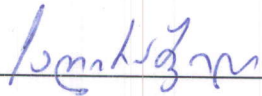
- კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 25 სექტემბერს.



არსენ ახვერდოვი

დირექტორი



ნათია საღირაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ბასა გრუპ“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 25 სექტემბერს.

არსენ ახვერდოვი

დირექტორი

ნათია საღირაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ბასა გრუპ“

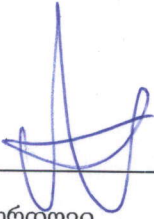
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

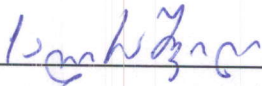
	გ/შ	2024	2023
საოპერაციო შემოსავალი	4	18 159	15 220
თვითღირებულება	5	(13 284)	(10 086)
საერთო მოგება		<u>4 875</u>	<u>5 134</u>
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(2 286)	(1 998)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	6	(194)	(116)
სხვა შემოსავალი (ხარჯი)		(20)	(6)
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა		<u>(160)</u>	<u>(56)</u>
წლიური მოგება/(ზარალი)		<u><u>2 215</u></u>	<u><u>2 958</u></u>

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 25 სექტემბერს.



არსენ ახვერდოვი

დირექტორი



ნათია საღირაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ბასა გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	გ/შ	2024	2023
საოპერაციო შემოსავალი	4	18 159	15 220
თვითღირებულება	5	(13 284)	(10 086)
საერთო მოგება		4 875	5 134
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(2 286)	(1 998)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	6	(194)	(116)
სხვა შემოსავალი (ხარჯი)		(20)	(6)
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა		(160)	(56)
წლიური მოგება/(ზარალი)		2 215	2 958

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 25 სექტემბერს.

არსენ ახვერდოვი

დირექტორი

ნათია საღირაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ბასა გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

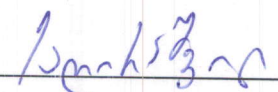
	გ/შ	31.დეკ.24	31.დეკ.23
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	5 027	2 615
არამატერიალური აქტივები		10	11
		5 037	2 626
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	10 632	9 151
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	2 079	2 958
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	425	981
		13 136	13 090
სულ აქტივები		18 173	15 716
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		672	565
გაუნაწილებელი მოგება		14 694	13 099
		15 366	13 664
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულება გრძელვადიანი აქტივების შეძენიდან		4	4
გრძელვადიანი სესხი	11	857	612
		861	616
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხის მოკლევადიანი ნაწილი	11	1 393	797
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	553	639
		1 946	1 436
სულ ვალდებულებები		2 807	2 052
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		18 173	15 716

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 25 სექტემბერს.



არსენ ახვერდოვი

დირექტორი



ნათია საღირაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ბასა გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გ/შ	31.დეკ.24	31.დეკ.23
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	5 027	2 615
არამატერიალური აქტივები		10	11
		5 037	2 626
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	10 632	9 151
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	2 079	2 958
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	425	981
		13 136	13 090
სულ აქტივები		18 173	15 716
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		672	565
გაუნაწილებელი მოგება		14 694	13 099
		15 366	13 664
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულება გრძელვადიანი აქტივების შეძენიდან		4	4
გრძელვადიანი სესხი	11	857	612
		861	616
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხის მოკლევადიანი ნაწილი	11	1 393	797
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	553	639
		1 946	1 436
სულ ვალდებულებები		2 807	2 052
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		18 173	15 716

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 25 სექტემბერს.

არსენ ახვერდოვი

დირექტორი

ნათია საღირაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ბასა გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

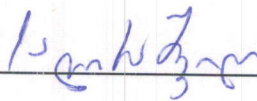
	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	575	10 669	11 244
წლიური მოგება	-	-	-
დივიდენდების გადახდა	-	2 958	2 958
კაპიტალის ზრდა	-	(528)	(528)
კაპიტალიდან გატანა	130	-	130
	(140)	-	(140)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	565	13 099	13 664
წლიური მოგება	-	-	-
დივიდენდების გადახდა	-	2 215	2 215
კაპიტალის ზრდა	-	(620)	(620)
	107	-	107
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	672	14 694	15 366

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 25 სექტემბერს.



არსენ ახვერდოვი

დირექტორი



ნათია სადირაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ბასა გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	575	10 669	11 244
	-	-	
წლიური მოგება	-	2 958	2 958
დივიდენდების გადახდა	-	(528)	(528)
კაპიტალის ზრდა	130	-	130
კაპიტალიდან გატანა	(140)	-	(140)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	565	13 099	13 664
	-	-	
წლიური მოგება	-	2 215	2 215
დივიდენდების გადახდა	-	(620)	(620)
კაპიტალის ზრდა	107	-	107
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	672	14 694	15 366

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 25 სექტემბერს.

არსენ ახვერდოვი

დირექტორი

ნათია საღირაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ბასა გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლიური მოგება	2 215	2 958
კორექტირებები:		
- მოთხოვნების გაუფასურება	37	49
- მარაგების გაუფასურება	186	285
- ცვეთა და ამორტიზაცია	110	80
- საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	194	116
- მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	160	56
- სხვა შემოსავალი (ხარჯი)	20	6
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	839	(660)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა/(შემცირება)	(1 667)	(2 209)
სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება/(ზრდა)	(118)	352
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები	1 976	1 033
გადახდილი პროცენტი, წმინდა	(194)	(116)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	1 782	917
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	125	6
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2 666)	(247)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(1)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(2 541)	(242)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების აღება	2 782	2 453
სესხების გადახდა	(2 072)	(2 077)
კაპიტალის შევსება	107	130
კაპიტალის შემცირება	-	(140)
დივიდენდების გადახდა	(620)	(527)
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	197	(161)
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	(562)	514
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	6	(4)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	981	471
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	425	981

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,
ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 25 სექტემბერს.

არსენ ახვერდოვი

დირექტორი

ნათია საღირაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ბასა გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლიური მოგება	2 215	2 958
კორექტირებები:		
- მოთხოვნების გაუფასურება	37	49
- მარაგების გაუფასურება	186	285
- ცვეთა და ამორტიზაცია	110	80
- საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	194	116
- მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	160	56
- სხვა შემოსავალი (ხარჯი)	20	6
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	839	(660)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა/(შემცირება)	(1 667)	(2 209)
სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება/(ზრდა)	(118)	352
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები	1 976	1 033
გადახდილი პროცენტი, წმინდა	(194)	(116)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	1 782	917
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	125	6
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2 666)	(247)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(1)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(2 541)	(242)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების აღება	2 782	2 453
სესხების გადახდა	(2 072)	(2 077)
კაპიტალის შევსება	107	130
კაპიტალის შემცირება	-	(140)
დივიდენდების გადახდა	(620)	(527)
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	197	(161)
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	(562)	514
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	6	(4)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	981	471
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	425	981

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 25 სექტემბერს.

არსენ ახვერდოვი

ნათია საღირაშვილი

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ბასა გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

„ბასა გრუპი“ („კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. სპეციალიზირებულია მძიმე ტექნიკის სათადარიგო ნაწილების საცალო და საბითუმო ვაჭრობაში. მისამართი: საქართველო, თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, გლდანი, II მ/რ, კორ.36. ბ.10

ობიექტების მისამართები:

1. ქ. თბილისი აღმაშენებლის ხეივანი მე-12 კმ - მაღაზია;
2. ქ. თბილისი, სოფელი დიდი ლილო, კახეთის გზატკეცილი - მაღაზია;
3. ქ. ქუთაისი, ნიკეას ქ.16 - მაღაზია;
4. ხაშურის რ-ნი დაბა სურამი - მაღაზია;
5. ქ. თბილისი, ზაჰესის დასახლება, ავჭალის ქუჩა N53. - მაღაზია და ოფისი;
6. მუნიციპალიტეტი მცხეთა, სოფელი წეროვანი - ძირითადი საწყობი;

კომპანიის წილები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის გადანაწილებული:

არსენ ახვერდოვი 2024 - 20% (2023 - 20%)

ბახდიარ იუსუბოვი 2024 - 45% (2023-35%)

გაბილ ნასიბოვი 2024 - 35% (2023 - 35%)

ოქტაი შაჰბაზოვ 2024 - 0% (2023 - 10%)

2. მომზადების საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის (მოგება-ზარალის), ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

კომპანია წარმოადგენს მოგება-ზარალის ანგარიშგებას ხარჯების ფუნქციონალური კლასიფიკაციის მიხედვით, რადგან თვლის, რომ ანგარიშგების მკითხველს უფრო გამოსადეგ ინფორმაციას აძლევს ეს მეთოდი, ვინაიდან იგი უკეთესად ასახავს თუ როგორ იმართება ოპერაციები ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე / გრძელვადიან დაყოფას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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

კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები აქვს წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, და ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მისაღები სიზუსტით შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელებია, თუ ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალი არ არის. პირობითი აქტივი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელებია, თუ ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. ავტორიზებული. კაპიტალის საწესდებო კაპიტალად აღიარება ხდება კომპანიის საკუთარ კაპიტალში კომპანიის მფლობელის მიერ განხორციელებული შენატანების ოდენობით.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი.

შემოსავალი აღიარდება რეალიზაციის განხორციელებისას, ამ შემოსავლის მისაღებად გაწეული ხარჯების შესაბამისად. შემოსავალი არის რეალიზაციის საფასურად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული უკან დაბრუნებები, სავაჭრო ფასდაკლებები და მსგავსი ანარიცხები (ასეთების არსებობის შემთხვევაში).

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარებულია შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუკი წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური მოგების შემცირება, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

შპს „ბასა გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯები აღარ იწვევს მომავალ ეკონომიკურ მოგებას, ან თუ მომავალი ეკონომიკური მოგება არ აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს აქტივის ბალანსში აღიარების მოთხოვნებს. კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირადად არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირადად დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების, აღირიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

მიწა - არ იცვითება

შენობა ნაგებობა (მშენებარე) - მშენებლობის პროცესში, ექსპლუატაციაში შესვლამდე არ იცვითება

შენობა ნაგებობა - 2% წრფივად;

სატრანსპორტო საშუალებები - 5%; წრფივად;

ავეჯი და ოფისის ტექნიკა - 10%; წრფივად;

მანქანა დანადგარები - 10%; წრფივად;

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 10%; წრფივად.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის (5-10% წრფივი) გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

იჯარით აღებული აქტივები

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა (ლიზინგი) თუ მფლობელობასთან დაკავშირებული რისკები და უკუგება მნიშვნელოვანწილად გადმოდის კომპანიაში. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა.

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგების ხარჯებში გატარებით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას შორის უმეტესი. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აქტივი არ წარმოქმნის ფულადი სახსრების შემოდინებას სხვა აქტივებისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. თუ აღგილი აქვს ასეთ შემთხვევას, ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელსაც ეკუთვნის აქტივი.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილის საფუძველზე. დაუმთავრებელი და მზა პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ ხელფასებს და ნორმალური ფუნქციონირების შესაბამის საწარმოო ზედნადებ დანახარჯებს.

მომძველებელი მარაგების ჩამოწერა ხდება მათი მომავალში მოსალოდნელი გამოყენების და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების ანალიზის შედეგად.

ფინანსური ინსტრუმენტები

მსს ფასს მე-11 განყოფილების მიხედვით - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“, კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიამ ფინანსური ინსტრუმენტები დააკლასიფიცირა, როგორც სესხები და მოთხოვნები. ეს ფინანსური აქტივები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (გარდა მოკლევადიანი მოთხოვნებისა, სადაც პროცენტი უმნიშვნელოა), რასაც გამოაკლდება გაუფასურებით ან უიმედო ვალად ცნობის შედეგად წარმოქმნილი ზარალი. გაუფასურების ინდიკატორების შეფასება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. როგორც წესი, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, საბანკო ნაშთები და ფული კლასიფიცირდება ამ კატეგორიაში.

შპს „ბასა გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როცა ინვესტიციიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ამოიწურება ან გადაიცემა მფლობელობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკთან და უკუგებასთან ერთად.

ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების თავდაპირველად აღიარებული ღირებულება ჩვეულებრივ არ იცვლება ხოლმე, ვინაიდან ვალდებულება ზუსტადაა ცნობილი და ანგარიშსწორება მოსალოდნელია მოკლე ვადაში.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები იქვითება და წმინდა თანხის წარმოდგენა ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როცა არსებობს გაქვითვის იურიდიული უფლება და ანგარიშსწორების გაქვითულ თანხაზე წარმოების განზრახვა.

წილობრივი ინსტრუმენტები წარმოადგენენ ხელშეკრულებებს, რომლებიც ადასტურებენ კომპანიის აქტივებში მისი ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ დარჩენილი წილის უფლებას. წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება ტრანზაქციიდან მიღებული თანხის ოდენობით, გარიგებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების გამოკლების შემდეგ.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები არის საპროცენტო და სხვა დანახარჯები რომელსაც, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული სესხით სარგებლობასთან.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯებია: ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გაანგარიშებული საპროცენტო ხარჯი, როგორც ეს აღწერილია მე-11 განყოფილებაში - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“;

უცხოურ ვალუტაში გახორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ანგარიშგების თარიღში გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში (ქართული ლარი, ლ), საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით:

	USD/ლ	10 CNY/ლ	AZN/ლ
გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბერს	2,8068	3,7812	1,5806
საშუალო გაცვლითი კურსი 2024 წელს	2,7208	3,8452	1,5466
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2,6894	3,7819	1,6510
საშუალო გაცვლითი კურსი 2023 წელს	2,6279	3,7124	1,6001

ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადახდა ხდება საგადასახადო ორგანოებისთვის საქონლის და მომსახურების კლიენტისათვის მიწოდებისას. ჩასათვლელი დღე ზოგადად ამოღებადია გამომსვლელი დღე-ს მიმართ დღე-ს ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოები დღე-ს გადახდის ნებას რთავენ წმინდა საფუძველზე. ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღე აღიარებულია და ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. როდესაც მოთხოვნების გაუფასურებისთვის შექმნილია რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მომავალის მთლიან თანხაზე, დღე-ს ჩათვლით.

მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს, საქართველოს პარლამენტმა დააკანონა მოგების გადასახადის ახალი („ესტონური“) მოდელი, რაც ძირითადად გულისხმობს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების დივიდენდად განაწილების შემთხვევაში (ნაცვლად მოგების დაბეგვრისა გამომუშავების მომენტში). შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიის დასაბეგრი მოგება არის გადახდილი დივიდენდების ტოლი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და შესაბამისი გადასახადი აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში გადახდილ დივიდენდებთან ერთად. ამრიგად, 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებში არ არსებობს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადი.

ანარიცხები (რეზერვები)

თუ წარსული მოვლენების შედეგად, საანგარიშგებო თარიღის მომენტისთვის კომპანიას აქვს მიმდინარე ვალდებულება (იურიდიული ან კონსტრუქციული) და სავარაუდოა, რომ კომპანია შესრულებს ამ ვალდებულებას, მაშინ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხები. ანარიცხები ფასდება ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხით და დისკონტირდება მიმდინარე ღირებულებამდე განაკვეთით, რაც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებულ რისკებს მიმდინარე საბაზრო პირობებით. შეფასებებში ცვლილება აისახება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალში.

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.

მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

კომპანიამ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განცალკევებულად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. კომპანიამ აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებებს ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან

შპს „ბასა გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

- აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ექვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ანგარიშგების მომზადებისას არ არის გამოყენებული ისეთი სააღრიცხვო შეფასებები, რომლებიც დაკავშირებულია მომავალ ფინანსურ წელიწადში აქტივების და ვალდებულებების მიმდინარე ნაშთების არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკთან.

4. საოპერაციო შემოსავალი

	2024	2023
შემოსავალილ მარაგ ნაწილების რეალიზაციიდან	17 765	14 820
შემოსავალი ტექნიკის რეალიზაციიდან	819	819
სხვა შემოსავალი	16	3
ფასდათმობა და უკან დაბრუნება	(441)	(422)
სულ საოპერაციო შემოსავალი	18 159	15 220

5. ხარჯების გაშიფვრა მათი ფუნქციის მიხედვით

შემდეგი ცხრილები წარმოადგენს საოპერაციო შემოსავლის თვითღირებულებას და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს მათი ფუნქციის მიხედვით.

თვითღირებულება

	2024	2023
გამოყენებული მარაგები	13 130	9 914
მაღაზიების იჯარა	154	172
სულ თვითღირებულება	13 284	10 086

შპს „ბასა გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
თანამშრომელთა კომპენსაცია	1 422	1 142
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	186	285
ცვეთა და ამორტიზაცია	110	79
კონვერტაციის ხარჯი	106	36
მოთხოვნების გაუფასურება	37	49
რემონტი და საექსპლუატაციო ხარჯი	60	50
საწვავი	56	51
ბანკის ხარჯი	55	66
კომუნალური	46	46
დაზღვევა	42	25
ოფისის და სამეურნეო ხარჯი	21	20
მივლინება	21	19
ქონების გადასახადი	19	18
კომუნიკაციის ხარჯი	15	14
მომსახურების შესყიდვა	13	1
მარკეტინგი	7	18
IT ხარჯი	1	4
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	69	75
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2 286	1 998

პერიოდის განმავლობაში მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება:

1 იანვარი 2023	438
პერიოდის რეზერვის ხარჯი	49
31 დეკემბერი 2023	487
პერიოდის რეზერვის ხარჯი	37
31 დეკემბერი 2023	524

6. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი "თიბისი ბანკის" სესხი	58	100
საპროცენტო ხარჯი "თიბისი ლიზინგის" სესხი	15	4
საპროცენტო ხარჯი "საქართველოს ბანკის" სესხი	142	26
საპროცენტო შემოსავალი	(21)	(14)
სულ ფინანსური ხარჯი, წმინდა	194	116

შპს „ბასა გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

7. ძირითადი საშუალებები	მიწა	შენობა ნაგებობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ავიჯი და ოფისის ტექნიკა	მანქანა დანადგარები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
01 იანვარი 2023	770	1 381	73	297	64	9	2 594
შეძენა	20	-	152	63	-	-	235
გასვლა	-	-	(19)	-	-	-	(19)
31 დეკემბერი 2023	790	1 381	206	360	64	9	2 810
შეძენა	2 039	377	194	57	-	-	2 667
გასვლა	-	-	(163)	(10)	-	-	(173)
31 დეკემბერი 2024	2 829	1 758	237	407	64	9	5 304
დაგროვილი ცვეთა							
01 იანვარი 2023	-	26	7	77	10	3	123
პერიოდის ცვეთა	-	28	11	33	6	1	79
გასვლა	-	-	(7)	-	-	-	(7)
31 დეკემბერი 2023	-	54	11	110	16	4	195
პერიოდის ცვეთა	-	30	32	41	5	2	110
გასვლა	-	-	(28)	-	-	-	(28)
31 დეკემბერი 2024	-	84	15	151	21	6	277
ნარჩენი ღირებულება							
01 იანვარი 2023	770	1 355	66	220	54	6	2 471
31 დეკემბერი 2023	790	1 327	195	250	48	5	2 615
31 დეკემბერი 2024	2 829	1 674	222	256	43	3	5 027

ბანკის გრძელვადიანი სესხით მოხდა მიწის და შენობა ნაგებობის შეძენა. მიწა და შენობა დაგირავებულია სესხის უზრუნველყოფისთვის (გ/შ 11).

ცვეთის ხარჯი შედის საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში. 2024 წელს სატრანსპორტო საშუალება 147 ლარის ღირებულებით შესყიდულია ფინანსური ლიზინგით და მის სრულ დაფარვამდე იქნება ლიზინგის საკუთრება. კომპანია იყენებს სრულად ამორტიზირებული საწყისი თვითღირებულებით 14 ლარის ღირებულების აქტივებს.

შპს „ბასა გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

შედგება გასაყიდად გამიზნული მძიმე ტექნიკის სათადარიგო ნაწილებისგან.

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.დეკ.24	31.დეკ.23
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშ. მხარეებისგან	412	429
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	1 666	1 824
გაუფასურების რეზერვი	(524)	(487)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	1 554	1 766
გადახდილი ავანსები	508	1 187
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	17	5
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2 079	2 958

მოთხოვნების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა არსებითი.

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.დეკ.24	31.დეკ.23
ფული სალაროში	50	58
ფული ბანკში "სს საქართველოს ბანკი"	375	892
ფული ბანკში "სს თიბისი ბანკი"	-	31
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	425	981

11. მიღებული სესხები

		31.დეკ.24	31.დეკ.23
გრძელვადიანი სესხი სს „საქართველოს ბანკისგან“ USD 200	8,0%	38	255
გრძელვადიანი სესხი სს „თიბისი ბანკისგან“ USD 300	7,5%	33	357
გრძელვადიანი სესხი სს „საქართველოს ბანკისგან“ USD 700	7,5%	786	-
სულ გრძელვადიანი სესხები		857	612
სს „საქართველოს ბანკისგან“ სესხის მოკლევადიანი ნაწილი USD 200	8,0%	224	174
სს „თიბისი ბანკისგან“ სესხის მოკლევადიანი ნაწილი USD 300	7,5%	331	279
სს „საქართველოს ბანკისგან“ სესხის მოკლევადიანი ნაწილი USD 700	7,5%	668	-
სს „თიბისი ლიზინგი“ მოკლევადიანი სესხი GEL 69	21,0%	57	-
სს „თიბისი ლიზინგი“ მოკლევადიანი სესხი GEL 112	17%	-	93
სს „საქართველოს ბანკისგან“ საკრედიტო ხაზი ნაწილი GEL 300	11,0%	113	-
სს „თიბისი ბანკისგან“ სესხის მოკლევადიანი ნაწილი USD 250	8,0%	-	251
სულ მოკლევადიანი სესხები		1 393	797

შპს „ბასა გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.დეკ.24	31.დეკ.23
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშ. მხარეების მიმართ	-	54
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	537	210
მიღებული ავანსები	16	310
საგადასახადო ვალდებულება	-	65
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	553	639

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა არსებითი.

13. ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

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

აღნიშნული რისკების ეფექტური მართვისთვის, კომპანია ეყრდნობა შემდეგ ძირითად პრინციპებს:

- საპროცენტო განაკვეთის, სავალუტო და საფასო რისკების მინიმიზაცია ყველა სახის ტრანზაქციებზე;
- „ბუნებრივი ჰეჯირების“ მაქსიმალური გამოყენება შემოსავლების და ხარჯების, მოთხოვნების და ვალდებულებების ერთ ვალუტაში დენომინირების მცდელობით. ანალოგიური სტრატეგია გამოიყენება საპროცენტო განაკვეთის რისკთან მიმართებაში;
- ფინანსური რისკების მართვის ღონისძიებები ხორციელდება გონივრულად და თანმიმდევრულად, ზარის საუკეთესო პრაქტიკის შესაბამისად.

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები:

ფინანსური აქტივები	31.დეკ.24	31.დეკ.23
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2 079	2 958
ფული და ფულის ექვივალენტები	425	981
	2 504	3 939

შპს „ბასა გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები	31.დეკ.24	31.დეკ.23
გრძელვადიანი სესხი	2 250	1 409
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	553	639
	2 803	2 048

საკრედიტო რისკი

კომპანია აკონტროლებს საკრედიტო რისკს და ცდილობს მხოლოდ სანდო კონტრაგენტებთან ჰქონდეს ურთიერთობა. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკია:

	31.დეკ.24	31.დეკ.23
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2 079	2 958
ფული ბანკში	375	923
	2 454	3 881

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია მართავს ლიკვიდურობის რისკს მოსალოდნელი გადახდის ვადების საფუძველზე.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებები დარჩენილი საკონტრაქტო ვადების მიხედვით (საკონტრაქტო და დისკონტირებული ფულადი ნაკადები).

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლამდე	სულ
სასესხო ვალდებულება	1 393	857	2 250
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	553	-	553
31.დეკ.24	1 946	857	2 803

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლამდე	სულ
გრძელვადიანი სესხი	797	612	1 409
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	639	-	639
31.დეკ.23	1 436	612	2 048

ამჟამად კომპანია თვლის, რომ გადაიხდის ყველა ვალდებულებას საკონტრაქტო ვადაში. ამისათვის კომპანია ელოდება საკმარის ფულად ნაკადებს საოპერაციო საქმიანობიდან.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი ძირითადად ეხება სესხებს (გ/შ 11). ბანკი იტოვებს უფლებას, გაზარდოს ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი, მითითებული საკრედიტო ხელშეკრულებაში, თუ საბაზრო განაკვეთები გაიზარდება. მენეჯმენტი არ ელოდება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების არსებით ცვლილებას.

შპს „ბასა გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

უცხოურ ვალუტაში ნომინირებული აქტივები და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და ისინი დგამენ გარკვეულ ნაბიჯებს სავალუტო რისკის შესამცირებლად.

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით:

	ლარი	ჩინური იუანი	აზერბაიჯანული მანათი	აშშ. დოლარი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2 046	-	-	33	2 079
ფული და ფულის ექვივალენტები	242	113	47	23	425
31.დეკ.24	2 288	113	47	56	2 504

	ლარი	ჩინური იუანი	აშშ. დოლარი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2 803	-	155	2 958
ფული და ფულის ექვივალენტები	973	4	4	981
31.დეკ.23	3 776	4	159	3 939

ფინანსური ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით

	ლარი	აშშ. დოლარი	აზერბაიჯანული მანათი	სულ
გრძელვადიანი სესხი	170	2 080	-	2 250
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	32	474	47	553
31.დეკ.24	202	2 554	47	2 803

	ლარი	აშშ. დოლარი	სულ
გრძელვადიანი სესხი	94	1 315	1 409
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	464	175	639
31.დეკ.23	558	1 490	2 048

სენსიტიურობის ანალიზი

ლარის გაცვლითი კურსის 20%-იანი გამყარება/გაუფასურება აშშ დოლარის მიმართ, გაზრდის/შემცირებს მოგებას 477 ლარით (2023: 266 ლარით).

შპს „ბასა გრუპ“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

14. დაკავშირებული მხარეები

	2024	2023
<i>ტრანზაქციების ოდენობა:</i>		
გაყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებულ საწარმოებზე	269	413
შესყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებულ საწარმოებისგან	84	52
მენეჯმენტის ანაზღაურება	450	318
<i>ნაშთები 31 დეკემბერს:</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	412	429
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	0	54

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ აღილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას:

- 2025 წელს მოხდა სესხის აღება საქართველოს ბანკიდან 411 495,25 დოლარის ოდენობით, 22 თვით, 7,5% ში;
- 2025 წელს მოხდა სესხის აღება საქართველოს ბანკიდან 1 000 000 ლარის ოდენობით, 35 თვით, 15,6% ში;
- 2025 წელს მოხდა საკრედიტო ხაზის აღება საქართველოს ბანკიდან 300 000 ლარის ოდენობით, 12 თვით, 14,25% ში;
- 2025 წელს მოხდა საკრედიტო ხაზის აღება საქართველოს ბანკიდან 200 000 ლარის ოდენობით, 12 თვით, 13,7% ში;
- 2025 წელს მოხდა კომპანიის კაპიტალის შემცირება 206 000 ლარით;
- 2025 წელს მოხდა დივიდენდის გამოცხადება და გაცემა 238 000 ლარის ოდენობით;
- 2025 წელს მოხდა წეროვანში საკუთარ მიწაზე მშენებლობა 648 000 ლარის ოდენობით;
- 2025 წელს მოხდა თბილისში აღმშენებლის ხეივანზე და ხაშურში არსებული მაღაზიების დახურვა;