

**შეზღუდული პასუხისმგებლობი საზოგადოება
დენტალმარკეტი**

ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	7-17

შპს დენტალმარკეტი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	547 268	513 078	519162
არამატერიალური აქტივები		1 250	1 250	1250
სულ გრძელვადიანი აქტივები		548 518	514 328	520 412
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	123 257	145 742	417838
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	1 176 669	1 034 377	270174
მარაგები	6	2 462 389	1 941 487	2584033
საგადასახადო აქტივები		11865.6	-	110588
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3 774 181	3 121 606	3 382 632
მთლიანი აქტივები		4 322 699	3 635 934	3 903 044
მთლიანი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		3 543 101	3 198 956	3394807
სულ კაპიტალი:		3 543 101	3 198 956	3 394 807
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	7	51 773	41 151	0
ანარიცხები		2 593	2 212	73
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		54 366	43 363	72.99
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	725 232	365 682	508165
საგადასახადო ვალდებულებები		-	27 932	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		725 232	393 615	508 165
მთლიანი ვალდებულებები		779 598	436 978	508 238
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		4 322 699	3 635 934	3 903 044

ირაკლი მაჭავარიანი
 დირექტორი
 29 სექტემბერი 2025

ნანა ლომია
 მთავარი ბუღალტერი

შპს დენტალმარკეტი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	547 268	513 078	519162
არამატერიალური აქტივები		1 250	1 250	1250
სულ გრძელვადიანი აქტივები		548 518	514 328	520 412
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	123 257	145 742	417838
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	1 176 669	1 034 377	270174
მარაგები	6	2 462 389	1 941 487	2584033
საგადასახადო აქტივები		11865.6	-	110588
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3 774 181	3 121 606	3 382 632
მთლიანი აქტივები		4 322 699	3 635 934	3 903 044
მთლიანი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		3 543 101	3 198 956	3394807
სულ კაპიტალი:		3 543 101	3 198 956	3 394 807
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	7	51 773	41 151	0
ანარიცხები		2 593	2 212	73
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		54 366	43 363	72.99
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	725 232	365 682	508165
საგადასახადო ვალდებულებები		-	27 932	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		725 232	393 615	508 165
მთლიანი ვალდებულებები		779 598	436 978	508 238
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		4 322 699	3 635 934	3 903 044

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი
29 სექტემბერი 2025



ნანა ლომია
მთავარი ბუღალტერი

შპს „დენტალმარკეტი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები	9	4 535 351	4 449 214
თვითღირებულება	10	(2 739 502)	(3 441 444)
საერთო მოგება		1 795 849	1 007 770
სხვა შემოსავლები		2 557	223
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(1 292 281)	(1 005 752)
მიწოდების დანახარჯები		(231)	(14 769)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(60 599)	(20 521)
სხვა ხარჯები		-	(329)
საოპერაციო მოგება		445 295	(33 377)
ფინანსური ხარჯი		(8 378)	(111)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(8 378)	(111)
მოგება დაბეგვრამდე		436 917	(33 489)
მოგების გადასახადი		-	(8 824)
წმინდა მოგება		436 917	(42 312)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			-
მთლიანი სრული შემოსავალი		436 917	(42 312)

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი

ნანა ლომია
მთავარი ბუღალტერი

29 სექტემბერი 2025

შპს „დენტალმარკეტი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2023
ამონაგები	9	4 535 35	4 449 214
თვითღირებულება	10	(2 739 50)	(3 441 444)
საერთო მოგება		1 795 849	1 007 770
სხვა შემოსავლები		2 557	223
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(1 292 281)	(1 005 752)
მიწოდების დანახარჯები		(231)	(14 769)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(60 599)	(20 521)
სხვა ხარჯები		-	(329)
საოპერაციო მოგება		445 295	(33 377)
ფინანსური ხარჯი		(8 378)	(111)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(8 378)	(111)
მოგება დაბეგრამდე		436 917	(33 489)
მოგების გადასახადი		-	(8 824)
წმინდა მოგება		436 917	(42 312)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,			-
გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		436 917	(42 312)

ირაკლი მაჭავარიანი

დირექტორი

29 სექტემბერი 2025



ნანა ლომია

მთავარი ბუღალტერი

შპს დენტალმარკეტი
 კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2024წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022წლის 31 დეკემბერი	3 394 807	3 394 807
პერიოდის სრული შემოსავალი	(42 312)	(42 312)
გაცემული დივიდენდი	(125 000)	(125 000)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(28 538)	(28 538)
2023წლის 31 დეკემბერი	3 198 956	3 198 956
პერიოდის სრული შემოსავალი	436 917	436 917
გაცემული დივიდენდი	-	-
კაპიტალის ცვლილება	(92 771)	(92 771)
2024წლის 31 დეკემბერი	3 543 101	3 543 101

ირაკლი მაჭავარიანი
 დირექტორი

ნანა ლომია
 მთავარი ბუღალტერი

29 სექტემბერი 2025

შპს დენტალმარკეტი
 კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2024წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022წლის 31 დეკემბერი	3 394 807	3 394 807
პერიოდის სრული შემოსავალი	(42 312)	(42 312)
გაცემული დივიდენდი	(125 000)	(125 000)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	(28 538)	(28 538)
2023წლის 31 დეკემბერი	3 198 956	3 198 956
პერიოდის სრული შემოსავალი	436 917	436 917
გაცემული დივიდენდი	-	-
კაპიტალის ცვლილება	(92 771)	(92 771)
2024წლის 31 დეკემბერი	3 543 101	3 543 101

ირაკლი მაჭავარიანი
 დირექტორი

29 სექტემბერი 2025



(Handwritten signature)

ნანა ლომია
 მთავარი ბუღალტერი

შპს დენტალმარკეტი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	4 379 064	3 387 814
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან(მიღებული ავანსები)	47 628	234 999
მიმწოდებელზე გაცემული ფულადი სახსრები	(3 075 423)	(3 096 775)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(897 615)	(469 371)
სხვა შემოსულობა	2 557	
გადახდილი გადასახადები(მოგების გადასახადის გარდა)	(408 866)	(365 738)
გადახდილი მოგების გადასახადი		
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(48 677)	42 957
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი საოპერაციო საქმიანობიდან	(1 331)	(266 114)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		
მიღებული პროცენტები		
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი საინვესტიციო საქმიანობიდან		-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხის აღება	172 964	273 000
სესხის დაფარვა	(162 342)	(75 340)
გადახდილი პროცენტები	(8 377)	(1 688)
გადახდილი დივიდენდები		(125 000)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი საფინანსო საქმიანობიდან	2 245	70 971
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა/კლება(ნეტო)	(23 399)	(76 952)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი:	(22 485)	(272 095)
ფულადი სახსრები(ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	145 742	417 838
ფულადი სახსრები(ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	123 257	145 742

ირაკლი მაჭავარიანი

დირექტორი

ნანა ლომია

მთავარი ბუღალტერი

29 სექტემბერი 2025

შპს დენტალმარკეტი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	4 379 064	3 387 814
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან(მიღებული ავანსები)	47 628	234 999
მიმწოდებელზე გაცემული ფულადი სახსრები	(3 075 423)	(3 096 775)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(897 615)	(469 371)
სხვა შემოსულობა	2 557	
გადახდილი გადასახადები(მოგების გადასახადის გარდა)	(408 866)	(365 738)
გადახდილი მოგების გადასახადი		
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(48 677)	42 957
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი საოპერაციო საქმიანობიდან	(1 331)	(266 114)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		
მიღებული პროცენტები		
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხის აღება	172 964	273 000
სესხის დაფარვა	(162 342)	(75 340)
გადახდილი პროცენტები	(8 377)	(1 688)
გადახდილი დივიდენდები		(125 000)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი საფინანსო საქმიანობიდან	2 245	70 971
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა/კლება(ნეტო)	(23 399)	(76 952)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი:	(22 485)	(272 095)
ფულადი სახსრები(ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	145 742	417 838
ფულადი სახსრები(ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	123 257	145 742

ირაკლი მაჭავარიანი
დირექტორი



6

ნანა ლომია
მთავარი ბუღალტერი

29 სექტემბერი 2025

1. ანგარიშის წარმდგენი პირი

შპს „დენტალმარკეტი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანია“ დაარსდა 2009 წელს, როგორც კერძო სამართლის იურიდიული პირი. მისი იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ალ.ყაზბეგის გამზირი.#24 ბ.232. ფაქტობრივი მისამართია : საქართველო, თბილისი , დავით აღმაშენებლის 124.

კომპანიის მფლობელები არიან:

- ირაკლი მაჭავარიანი 50%
- ლევან თორთლაძე 50%

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სტომატოლოგიური საქონლით საბითუმო და საცალო ვაჭრობა, დამატებითად ეწევა სტომატოლოგიურ მომსახურებას . 2024 წელს კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობამ შეადგინა 27 თანამშრომელი.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მეთოდების შეჯამება

მომზადების საფუძველი.

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით -ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

2020 წლის თებერვლიდან ქვეყანაში არსებული პანდემიური სიტუაციის შედეგად 2020 წლის 21 მარტიდან 22 მაისის ჩათვლით სახელმწიფოს მიერ გამოცხადებული იქნა საგანგებო მდგომარეობა საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე და აგრეთვე შეზღუდული იყო გარკვეული სახის ეკონომიკური საქმიანობის წარმოება. ყოველივე ამან გამოიწვია კომპანიის გაყიდვების შემცირება, თუმცა კომპანიამ შეძლო საერთო მოგების მარჯის შენარჩუნება. კომპანიას გააჩნია დადებითი საბრუნავი კაპიტალი, რომელიც ნაწილობრივ დაფინანსდა სესხების ზრდით, ამის მიუხედავად კომპანიის მთლიანი აქტივები აჭარბებს მთლიან ვალდებულებებს. კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას და კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ განაგრძონ მისი საქმიანობა.

კომპანია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს კლასიფიკაციას ხარჯების ფუნქციის მიხედვით. კომპანია მიიჩნევს, რომ ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ: გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით). ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

2024წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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 არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

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

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

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, ასევე აქტივის დემონტაჟის და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას. შეფასებითი დანახარჯები აისახება რეზერვის სახით. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების ჯგუფი მოიცავს კომპონენტებს, რომელთა გამოყენების ვადა და ექსპლუატაციის პერიოდი განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე როგორც ძირითადი საშუალების ცალკეული კომპონენტები. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღირიცხება ხორციელდება გადაფასებული ღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებები არ განეკუთვნება ისეთი აქტივების კატეგორიას, რომელთა ღირებულებებიც ხშირად იცვლება.

ძირითადი საშუალების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების

2024წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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

შემდგომი ხარჯები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დღიდან. რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენებისთვის მზაობის დღიდან.

ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ან იჯარის ხანგრძლივობის მიხედვით უმცირესით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც გონივრულ ფარგლებში სარწმუნოა, რომ საკუთრების უფლების მოპოვება კომპანიის მიერ მოხდება იჯარით აღებულ აქტივზე. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს, გარდა გუდვილისა, აქვს განსაზღვრული ექსპლუატაციის ვადა და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასა და მინერალური რესურსების მოპოვების ლიცენზიებს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდის საფუძველზე ექსპლუატაციის პერიოდში.

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო	შვეიცარული ფრანკი	ჩინური იუანი	რუსული რუბლი
გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.8068	2.9306	3.1118	0.38452	0.025405
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,6894	2,9753	2,9322	0,37819	0,029916

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია როგორც კაპიტალი. როდესაც საწესდებო კაპიტალი არაფულადი შენატანით იზრდება, აღნიშნული შენატანი აღიარდება როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი.

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

მოგების გადასახდი

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

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

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

თავდაპირველი აღიარებისას გამონაკლისის შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება ტრანზაქციაში (რომელიც არ არის შერწყმა) აქტივებისა და პასივების თავდაპირველ აღიარებიდან გამომდინარე

დროებით სხვაობებთან დაკავშირებით, თუ ტრანზაქცია თავდაპირველად აღიარებისას, გავლენას არ მოახდენს სააღრიცხვო მოგებასა თუ დასაბეგრ მოგებაზე.

2017 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელი, ე.წ. ესტონური მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი განაცემების ფაქტობრივად განხორციელება: 1) დივიდენდის განაწილება, 2) სხვაობები გარიგების ფასსა და საბაზრო

ფასს შორის, 3) ხარჯები, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, 4) გადახდები, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, 5) უსასყიდლო მიწოდება და ჩუქება, 6) წარმომადგენლობითი ხარჯები ზღვრული ოდენობის ზემოთ.

დივიდენდი იბეგრება გადახდის მომენტში, თუ ის ნაწილდება ფიზიკურ პირზე, არაკომერციულ იურიდიულ პირზე, არარეზიდენტზე ან მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებულ საწარმოზე. დივიდენდი არ იბეგრება იმ შემთხვევაში, თუ ის ნაწილდება საწარმოზე, რომელიც გადასულია დაბეგვრის ახალ მოდელზე. იგივე წესები მოქმედებს მიღებული დივიდენდის ხელახლა განაწილებისას. განაწილებული დივიდენდის დაბეგვრისას მნიშვნელობა არ აქვს მოგების მიღების წელს, თუმცა ორმაგად დაბეგვრის თავიდან ასაცილებლად, საწარმოს უფლება აქვს სრულად ან ნაწილობრივ ჩაითვალოს ადრე დარიცხული და გადახდილი ყოველწლიური მოგების გადასახადი 2008-2016 წლების წმინდა მოგების განაწილებისას.

ავანსები

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

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი, მარაგის შემენის დანახარჯები მოიცავს: მათი შემენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შემენასთან. შემენის დანახარჯების დათვლისას გაანგარიშებული თანხა შემცირდება სავაჭრო დათმობის, სხვადასხვა სახის ფასდათმობისა და სხვა ანალოგიური მუხლების ღირებულებით.

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შემოსავლები**შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან**

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს

ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. თითოეულ კონტრაქტთან დაკავშირებით საწარმო ახდენს: ხელშეკრულების იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებების იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი

ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

ხარჯები

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, როდესაც შესაძლებელია დანახარჯის თანხის საიმედოდ შეფასება და მოსალოდნელია კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინება.

2.1. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი, ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისაგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას, ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

ცვლილება საგადასახადო კანონდებლობაში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობას ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო და საბაჟო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიას საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

თვითღირებულება	შენობა ნაგებობა	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა ძირითადი საშუალებები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერი	633 311	84 540	33 826	55 455	44 894	852 026
შემენა		10 021			48 211	58 232
გასვლა						-
2023 წლის 31 დეკემბერი	633 311	94 561	33 826	55 455	93 105	910 258
შემენა	-	72 200	4 450	9 436	14 500	100 586
შიდა ჯგუფური გადატანა		3 673		(3 673)		
გასვლა		(9 090)	(152)			(9 243)
2024 წლის 31 დეკემბერი	633 311	161 344	38 124	61 218	107 605	1 001 601
ცვეთა და ამორტიზაცია						
2022 წლის 31 დეკემბერი	196 177	56 121	24 394	34 378	21 794	332 864
ცვეთა წლის მანძილზე	31 674	11 816	5 630	8 461	6 734	64 316
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია						-
2023 წლის 31 დეკემბერი	227 852	67 937	30 025	42 839	28 528	397 180
ცვეთა წლის მანძილზე	28 499	1 781	-	10 114	16 759	57 153
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია						-
2024 წლის 31 დეკემბერი	256 351	69 718	30 025	52 952	45 287	454 333
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2023 წლის 31 დეკემბერი	405 459	26 624	3 801	12 616	64 577	513 078
2024 წლის 31 დეკემბერი	376 960	91 626	8 099	8 265	62 318	547 268

2024 წლის მდგომარეობით კომპანიას მის ბალანსზე არსებული შენობა ნაგებობები გამოყენებული აქვს სესხის უზრუნველსაყოფად.

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა-4

ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარში	31.12.2024	31.12.2023
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	85 221	94 377
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	18 262	48 617
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	19 775	2 748
ს უ ლ:	123257	145742

ფულისა და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისათვის.

შენიშვნა-5

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	31.12.2024	31.12.2023
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	1 277 870	1 155 894
	(170 322)	(170 322)
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	69 121	48 805
ს უ ლ:	1 176 669	1 034 377

შენიშვნა- 6

მარაგები

ლარში	31.12.2024	31.12.2023
საქონელი	2 454 829	1 927 212
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7 560	14 275
ს უ ლ:	2 462 389	1 941 487

საბანკო სესხები

გრძელვადიანი სესხები	31.12.2024	31.12.2023
	51 773	41 151
ს უ ლ:	51 773	41 151

8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	644 008	282 755
მიღებული ავანსები	81 224	74 160
გადასახდელი ხელფასები		8 767
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	725232	365682

2024წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

მომწოდებლებთან ძირითადად ხელშეკრულებები დადებულია უცხოურ ვალუტაში, ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან აღრიცხულია უცხოურ ვალუტაში და შესაბამისად ეროვნულ კურსით გადაყვანილი ლარებში,

9. შემოსავალი

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4510728	4 439 045
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	24623	10 170
სულ	4 535 351	4 449 214

10. თვითღირებულება

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ძირითადი მასალების დანახარჯები	2673481	3385182
შრომის ანაზღაურება	66021	56262
სულ	2739502	3441444

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
შრომის ანაზღაურება	1 066 109	601 051
საპენსიო ანარიცხები	21 688	13 032
იჯარის ხარჯი	2 711	2 342
კომუნალური ხარჯები	14 520	9 626
ოფისის შენახვის ხარჯები		3 249
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	2 803	10 715
ცვეთა და ამორტიზაცია	57 331	64 316
სამივლინებო ხარჯები	9 503	42 407
დაზღვევა	6 950	10 838
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	19 574	20 145
ბანკის საკომისიო ხარჯი	11 691	11 761
სხვა საგადასახადო ხარჯი	6 311	-
სხვა ხარჯები	73 088	216 270
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1 292 281	1 005 752

სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

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

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას, კომპანიამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით, შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის

რეალიზაციიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში შეფასების თარიღით, შეფასების გამოყენებული მეთოდია დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით, ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან,

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;

ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით,;

საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით, ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:

- საპროცენტო რისკი;
- სავალუტო რისკი,

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

ლიკვიდურობის რისკი

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

ერთმანეთს არ ემთხვევა. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე, საბაზრო რისკების მართვის მიზანია

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე,

სავალუტო რისკი

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით),

ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით.

პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება, საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული, ზემოთხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად, მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე,

სასამართლო პროცესები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ ჰქონია ადგილი მნიშვნელოვან მაკორექტირებელ და არამაკორექტირებელ მოვლენებს.