



შპს „ჭრელი აბანო“ და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-3
---------------------------------	-----

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია.....	8
2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	8
3. ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში	17
4. ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ ამოქმედებულა.....	19
5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	20
6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები.....	20
7. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები.....	22
8. აქტივი გამოყენების უფლებით	23
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	23
10. მარაგები.....	23
11. საგადასახადო ვალდებულება წმინდა	24
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები	24
13. კაპიტალი.....	24
14. მიღებული სესხები	24
15. სავაჭრო ვალდებულებები	25
16. ფინანსური იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულება.....	25
17. ამონაგები.....	25
18. რეალიზაციის ღირებულება.....	26
19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	26
20. საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება/(ზარალი), წმინდა	26
21. მოგების გადასახადი.....	27
22. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები	27
23. ფინანსური რისკის მართვა	28
24. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება.....	30
25. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები.....	30
26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	31

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჭრელი აბანო“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას.

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ჭრელი აბანო“-ს და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძველის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოება - შესადარისი ინფორმაციის შესწორება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ასევე ჩავატარეთ მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომელიც ეხება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ჩვენი აზრით, მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. შესადარისი ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია - ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედნილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჭრელი აბანო“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას.

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ჭრელი აბანო“-ს და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძველის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოება - შესადარისი ინფორმაციის შესწორება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ასევე ჩავატარეთ მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომელიც ეხება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ჩვენი აზრით, მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. შესადარისი ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია - ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედნილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და აუდიტის პროცესში პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და აუდიტის პროცესში პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულსხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოს სამართლიანი წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და სხვა ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ეყრდნობა აუდიტს, რომლის პარტნიორიც არის გელა მღებრიშვილი.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი მოსაზრებით, ჩვენი აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, ჯგუფის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედნილია 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჯგუფის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს ნექსია ჯორჯია (SARAS-F-550338)

30 ივნისი, 2025 წელი

თბილისი, საქართველო

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოს სამართლიანი წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და სხვა ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ეყრდნობა აუდიტს, რომლის პარტნიორიც არის გელა მღებრიშვილი.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი მოსაზრებით, ჩვენი აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, ჯგუფის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხდენილია 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჯგუფის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს ნექსია ჯორჯია (SARAS-F-550338)

30 ივნისი, 2025 წელი

თბილისი, საქართველო



შპს „ჭრელი აბანო“ და მისი შვილობილი კომპანია
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	14,943,868	13,364,527
აქტივი გამოყენების უფლებით	8	110,765	76,310
არამატერიალური აქტივები	7	76,849	91,570
სულ გრძელვადიანი აქტივები		15,131,482	13,532,407
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	167,727	162,184
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	147,594	38,745
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	721,136	272,755
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,036,457	473,684
სულ აქტივები		16,167,939	14,006,091
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	100,141	100,141
გაუნაწილებელი მოგება		13,608,422	13,320,220
არამაკონტრილებელი წილი		103,148	73,685
სულ კაპიტალი		13,811,711	13,494,046
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	1,481,639	-
ფინანსური იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	16	188,565	123,967
სულ გრძელვადიანი სესხები		1,670,204	123,967
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	16	27,158	34,763
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა	11	42,097	71,048
მიღებული სესხები	14	317,147	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	299,622	282,267
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		686,024	388,078
სულ ვალდებულებები		2,356,228	512,045
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		16,167,939	14,006,091

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2025 წლის 30 ივნისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ მამაცაშვილი
დირექტორი

ევგენია დიაჩენკო
მთავარი ბუღალტერი

8-31 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჭრელი აბანო“ და მისი შვილობილი კომპანია
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	14,943,868	13,364,527
აქტივი გამოყენების უფლებით	8	110,765	76,310
არამატერიალური აქტივები	7	76,849	91,570
სულ გრძელვადიანი აქტივები		15,131,482	13,532,407
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	10	167,727	162,184
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	147,594	38,745
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	721,136	272,755
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,036,457	473,684
სულ აქტივები		16,167,939	14,006,091
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	100,141	100,141
გაუნაწილებელი მოგება		13,608,422	13,320,220
არამაკონტრილებელი წილი		103,148	73,685
სულ კაპიტალი		13,811,711	13,494,046
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	1,481,639	-
ფინანსური იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	16	188,565	123,967
სულ გრძელვადიანი სესხები		1,670,204	123,967
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	16	27,158	34,763
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა მიღებული სესხები	11	42,097	71,048
მიღებული სესხები	14	317,147	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	299,622	282,267
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		686,024	388,078
სულ ვალდებულებები		2,356,228	512,045
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		16,167,939	14,006,091

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2025 წლის 30 ივნისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ მამაცაშვილი
დირექტორი



ევგენია დიაჩენკო
მთავარი ბუღალტერი

8-31 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჭრელი აბანო“ და მისი შვილობილი კომპანია
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	17	7,440,004	5,969,846
რეალიზაციის ღირებულება	18	(2,102,270)	(1,793,904)
საერთო მოგება		5,337,734	4,175,942
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	19	(2,063,216)	(1,187,388)
საკუროსო სხვაობით გამოწვეული მოგება/(ზარალი), წმინდა		(46,818)	18,142
ფინანსური შემოსავალი		92,977	-
ფინანსური ხარჯი	14, 16	(25,834)	(16,118)
არასაოპერაციო ხარჯი		(28,962)	(8,169)
მოგება დაბეგვრამდე		3,265,881	2,982,409
მოგების გადასახადი	21	(335,363)	(15,007)
წლის წმინდა მოგება		2,930,518	2,967,402
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		2,930,518	2,967,402
ჯგუფის მფლობელთა წილი		2,817,543	2,869,480
არამაკონტროლებელი წილი		112,975	97,922

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2025 წლის 30 ივნისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ მამაცაშვილი
 დირექტორი

ევგენია დიაჩენკო
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „ჭრელი აბანო“ და მისი შვილობილი კომპანია
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	17	7,440,004	5,969,846
რელიზაციის ღირებულება	18	(2,102,270)	(1,793,904)
საერთო მოგება		5,337,734	4,175,942
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	19	(2,063,216)	(1,187,388)
საკუროს სხვაობით გამოწვეული მოგება/(ზარალი), წმინდა		(46,818)	18,142
ფინანსური შემოსავალი		92,977	-
ფინანსური ხარჯი	14, 16	(25,834)	(16,118)
არასაოპერაციო ხარჯი		(28,962)	(8,169)
მოგება დაბეგვრამდე		3,265,881	2,982,409
მოგების გადასახადი	21	(335,363)	(15,007)
წლის წმინდა მოგება		2,930,518	2,967,402
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		2,930,518	2,967,402
ჯგუფის მფლობელთა წილი		2,817,543	2,869,480
არამაკონტროლებელი წილი		112,975	97,922

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2025 წლის 30 ივნისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ მამაცაშვილი
 დირექტორი

ევგენია დიაჩენკო
 მთავარი ბუღალტერი



8-31 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჭრელი აბანო“ და მისი შვილობილი კომპანია
 კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
31 დეკემბერი 2022	1,691,719	10,450,740	36,720	12,179,179
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2,869,480	97,922	2,967,402
კაპიტალის განაწილება	(1,591,578)	-	-	(1,591,578)
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	(60,957)	(60,957)
31 დეკემბერი 2023	100,141	13,320,220	73,685	13,494,046
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2,817,543	112,975	2,930,518
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(2,529,341)	(83,512)	(2,612,853)
31 დეკემბერი 2024	100,141	13,608,422	103,148	13,811,711

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2025 წლის 30 ივნისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

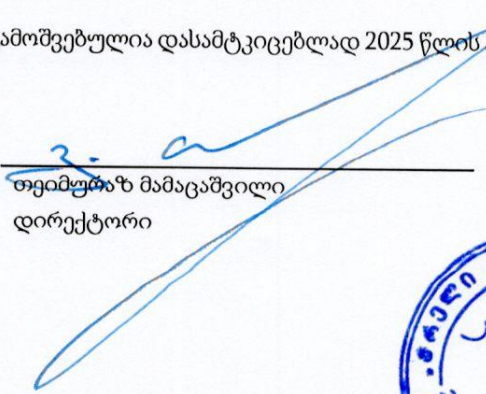
თეიმურაზ მამაცაშვილი
 დირექტორი

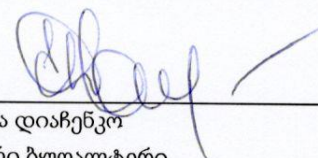
ევგენია დიაჩენკო
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „ჭრელი აბანო“ და მისი შვილობილი კომპანია
 კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
31 დეკემბერი 2022	1,691,719	10,450,740	36,720	12,179,179
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2,869,480	97,922	2,967,402
კაპიტალის განაწილება	(1,591,578)	-	-	(1,591,578)
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	(60,957)	(60,957)
31 დეკემბერი 2023	100,141	13,320,220	73,685	13,494,046
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2,817,543	112,975	2,930,518
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(2,529,341)	(83,512)	(2,612,853)
31 დეკემბერი 2024	100,141	13,608,422	103,148	13,811,711

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2025 წლის 30 ივნისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:


 თეიმურაზ მამაცაშვილი
 დირექტორი


 ევგენია დიაჩენკო
 მთავარი ბუღალტერი



8-31 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ქრელი აბანო“ და მისი შვილობილი კომპანია
 ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება დაბეგვრამდე		3,265,881	2,982,409
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7, 8	366,172	288,711
საკუროს სხვაობით გამოწვეული მოგება, წმინდა		46,818	(18,142)
ფინანსური შემოსავალი		(92,977)	-
ფინანსური ხარჯი	14	10,574	-
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან	7	28,966	8,168
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯი	16	15,259	16,118
ფულადი ნაკადების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალში ცვლილებებამდე:		3,640,693	3,277,264
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:			
ზრდა მარაგებში	10	(5,538)	(74,817)
შემცირება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	9	(108,848)	458,684
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებაში, წმინდა	11	(28,951)	37,932
სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება	15	27,869	(14,418)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადების შემოდინება		3,525,225	3,684,645
გადახდილი პროცენტი საიჯარო ვალდებულებებზე	16	(15,259)	(16,118)
გადახდილი სესხის პროცენტი	14	(10,574)	-
გადახდილი მოგების გადასახადი	21	(335,363)	(15,007)
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან		3,164,029	3,653,520
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	7	(1,924,360)	(1,777,668)
მიღებული პროცენტი		92,977	-
წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,831,383)	(1,777,668)
ფინანსური საქმიანობა			
სესხის აღება	14	1,771,055	-
კაპიტალის შემცირება		-	(1,591,578)
გადახდილი დივიდენდი		(2,612,853)	(60,957)
გადახდილი საიჯარო თანხის ძირი	16	(9,282)	(19,269)
სესხების დაფარვა	14	(25,823)	(927,153)
წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება საფინანსო საქმიანობაში		(876,903)	(2,598,957)
წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების ზრდა/(შემცირება)		455,743	(723,105)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფული და ფულის ეკვივალენტზე		(7,356)	(979)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	272,749	996,839
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს		721,136	272,755

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2023 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში აღწერილი შესწორებების შედეგად.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2025 წლის 30 ივნისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ მამაცაშვილი
 დირექტორი

ევგენია დიაჩენკო
 მთავარი ბუღალტერი

8-31 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჭრელი აბანო“ და მისი შვილობილი კომპანია
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება დაბეგვრამდე		3,265,881	2,982,409
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7, 8	366,172	288,711
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება, წმინდა		46,818	(18,142)
ფინანსური შემოსავალი		(92,977)	-
ფინანსური ხარჯი	14	10,574	-
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან	7	28,966	8,168
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯი	16	15,259	16,118
ფულადი ნაკადების შემოღება საოპერაციო საქმიანობიდან		3,640,693	3,277,264
სამუშაო კაპიტალში ცვლილებებამდე:			
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:			
ზრდა მარაგებში	10	(5,538)	(74,817)
შემცირება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	9	(108,848)	458,684
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში, წმინდა	11	(28,951)	37,932
სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება	15	27,869	(14,418)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადების შემოღება		3,525,225	3,684,645
გადახდილი პროცენტი საიჯარო ვალდებულებებზე	16	(15,259)	(16,118)
გადახდილი სესხის პროცენტი	14	(10,574)	-
გადახდილი მოგების გადასახადი	21	(335,363)	(15,007)
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოღება საოპერაციო საქმიანობიდან		3,164,029	3,653,520
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	7	(1,924,360)	(1,777,668)
მიღებული პროცენტი		92,977	-
წმინდა ფულადი ნაკადების გაღება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,831,383)	(1,777,668)
ფინანსური საქმიანობა			
სესხის აღება	14	1,771,055	-
კაპიტალის შემცირება		-	(1,591,578)
გადახდილი დივიდენდი		(2,612,853)	(60,957)
გადახდილი საიჯარო თანხის ძირი	16	(9,282)	(19,269)
სესხების დაფარვა	14	(25,823)	(927,153)
წმინდა ფულადი ნაკადების გაღება საფინანსო საქმიანობაში		(876,903)	(2,598,957)
წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების ზრდა/(შემცირება)		455,743	(723,105)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფული და ფულის ეკვივალენტზე		(7,356)	(979)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	272,749	996,839
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს		721,136	272,755

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2023 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში აღწერილი შესწორებების შედეგად.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2025 წლის 30 ივნისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ მამაცაშვილი
დირექტორი

ევგენია დიაჩენკო
მთავარი ბუღალტერი

8-31 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.



1. კორპორაციული ინფორმაცია

ჯგუფი და მისი საქმიანობა

შპს „ჭრელი აბანო“ (შემდგომში - „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც 2008 წლის 5 მაისს დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რომლის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, აბანოს ქ. №2.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მის 50%-იან საკუთრებაში მყოფი შვილობილი კომპანიის შპს „გოგირდის წყლების“ (შემდგომში ერთობლივად მოხსენიებული, როგორც „ჯგუფი“) ფინანსურ ანგარიშგებებს.

ჯგუფი ახორციელებს შემდეგ საქმიანობას: აბანოების მოწყობა, მოსახლეობისათვის სამკურნალო და გამაჯანსაღებელი მომსახურების გაწევა, თერმული წყლების გაყიდვა.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის საბოლოო მფლობელთა სტრუქტურა ასეთია:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
თეიმურაზ მამაცაშვილი	50%	50%
შპს რეალ ისთეით გრუპ	25%	25%
შპს „ჩემექსიმ ინტერნეიშნალ“	10%	10%
მანანა ციხელაშვილი	15%	15%
	100%	100%

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები

ჯგუფმა მოამზადა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მოამზადა აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა და მიმდინარე გეგმები.

კომპანიის ფუნქციონირებადობას ამყარებს მისი ფინანსური მაჩვენებლებიც, კერძოდ კი:

- 2024 და 2023 წლები კომპანიამ დახურა მოგებით
- ჯგუფს გააჩნია აკუმულირებული მოგება და დამფუძნებლებს ეძლევათ საშუალება გაინაწილონ დივიდენდი
- ჯგუფს მოკლევადიანი აქტივები აღემატება მის მოკლევადიან ვალდებულებებს, რაც მიუთითებს იმაზე, რომ კომპანია არ დგას ლიკვიდურობის რისკის წინაშე.

ჯგუფს გააჩნია მომავალი მომგებიანობისთვის გაწეული ინვესტიციები და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, რაც საშუალებას მისცემს ჯგუფს განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კონსოლიდაციის საფუძველი

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფში შედიოდა შემდეგი კომპანია, რომელსაც ჯგუფი აკონტროლებს:

შვილობილი კომპანია	საქმიანობის სფერო	წილი (%)	ქვეყანა	ინვესტიცია
შპს „გოგირდის წყლები“	გოგირდის წყლის მოპოვება და რეალიზაცია	50%	საქართველო	შვილობილი

საანგარიშგებო ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკუროსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.8068	2.6894
1 ევრო/ლარი	2.9306	2.9753

შეფასების საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

საანგარიშგებო პერიოდი

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან - 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ამონაგები

ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი იყენებს ხუთ ეტაპიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

შემოსავალი აღიარდება მომავალში მისაღები თანხების სამართლიანი ღირებულებით რაც ასახავს სუბიექტის მიერ გაწეული მომსახურების ან/და მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მოსალოდნელ მისაღებ საზღაურს, რომლიდანაც გამორიცხულია, ფასდაკლება, უკან დაბრუნება და დამატებული ღირებულების გადასახადი.

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

კომპანიის კონტრაქტების უმეტესი ნაწილი არის ფიქსირებულფასიანი. ჯგუფი მთლიან სახელშეკრულებო ფასს თითოეულ შესასრულებელ მოვალეობაზე ანაწილებს მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის მიხედვით.

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარდება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს, არადაბრუნებად შესყიდვის გადასახადებსა და სხვა ხარჯებს რომლების პირდაპირ მიკუთვნებაცაა შესაძლებელი.

ძირითადი საშუალების იმ კომპონენტის ჩანაცვლების დანახარჯები, რომელიც აღიარებულია განცალკევებულად, კაპიტალიზდება ჩამოწერილი აქტივის საბალანსო ღირებულების სანაცვლოდ. სხვა შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მომავალში მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს გაწეული ხარჯების სანაცვლოდ. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება ხარჯად საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების გასვლისას, სხვაობა მიღებულ წმინდა ანაზღაურებასა და ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება ზარალში - „ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული მოგება(ზარალის)“ სახით.

ცვეთა

ცვეთა ერიცხება აქტივებს, რათა განაწილდეს მათი ღირებულება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკა ითვალისწინებს წრფივი მეთოდით ცვეთის ხარჯის დარიცხვას სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
მიწა	განუსაზღვრელი მომსახურების ვადა
დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ იცვითება
შენობა	40-50 წელი
მანქანა-დანადგარები	3-20 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5-20 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	7 წელი

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც ჯგუფი მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ჯგუფი გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, ჯგუფი აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი,

კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ, და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ნიშნები არსებობს.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იჯარა

ხელშეკრულების დაწყებისას ჯგუფი აფასებს, ხელშეკრულება საიჯაროა თუ შეიცავს იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ თვითღირებულებით უნდა აღიაროს აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება შეფასებული იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, მოიჯარემ უნდა გამოიყენოს მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების პერიოდების გათვალისწინებით თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გააგრძელებს ან ვადაზე ადრე არ შეწყვეტს იჯარას.

საოპერაციო იჯარად განიხილება იჯარა რომლის შემთხვევაშიც აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და ეკონომიური სარგებელი გადაცემა არ ხდება მოიჯარეზე. საპირისპირო შემთხვევაში იჯარა განიხილება როგორც ფინანსური იჯარა. საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გადახდილი სახდელები აისახება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით იჯარის მთელი პერიოდის მიხედვით. ფინანსური იჯარის შემთხვევაში აქტივების კაპიტალიზაცია ხდება მოიჯარესთან, აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალურ საიჯარო გადასახადების მიმდინარე ღირებულების უმცირესი თანხით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება წარმოდგენილი იქნას სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ და „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიის

ყველა ფინანსური აქტივი წარმოდგენილია კლასიფიკაციით - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი ძირითადად წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს.

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ყველა გაყიდვა წარმოებს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე გარემოება რაც ეჭვ ქვეშ აყენებს მათ დაფარვას. აღმოჩენის შემთხვევაში, გაუფასურების დანახარჯები აღიარდება მოგება-ზარალში.

ჯგუფი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და გაცემული სესხების გაუფასურების გაანგარიშებისას იყენებს გამარტივებულ მიდგომას ფასს 9-ის შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ გაუფასურდება ინდივიდუალურად, ჯგუფი მათ გაუფასურებას განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია დავალიანების ამოღების კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე,

პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	30 დღეზე ნაკლები	31 – 60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181 – 360 დღე	360 დღეზე მეტი
დარეზერვების პროცენტულობა	0%	2%	5%	25%	50%	100%

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან სავაჭრო დავალიანების საექვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს. დეტალები კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივების და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით მოცემულია 23-ე შენიშვნაში.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე ჯგუფი მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ჯგუფს ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყისი გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

საწარმომ ფინანსური ვალდებულება (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში უნდა ამოიღოს, როდესაც ის შესრულდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას მომწოდებლისაგან მიღებული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ გადასახდელი თანხები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან ნაკლებში, წინააღმდეგ შემთხვევაში კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება. ბოლო დროს, სავაჭრო ვალდებულებების ყველა ჯგუფი მოსალოდნელია რომ დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდიდან ერთ წელზე ნაკლებ დროში და კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები (შეიცავს ტრანზაქციის დანახარჯებს). სავაჭრო ვალდებულებები ეფუძნება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს და არ ერიცხებათ პროცენტი, ვალდებულებები, რომელსაც პროცენტი ერიცხება, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთჩათვლას ახორციელებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და ჯგუფი აპირებს ანგარიშსწორება განახორციელოს ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შემენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი ამონაგები. მარაგები ჩამოიწერება საშუალო შეწონილი მეთოდით. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებას და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები არის საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, აქტივების გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც არაა დაკავშირებული მესაკუთრეთათვის კაპიტალის განაწილებასთან.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში თუ გაწეული ხარჯი არ იწვევს სამომავლო სარგებლის მოტანას ან სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ვერ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი იმ საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯად აღიარდება, რომლის განმავლობაშიც ჯუფი იღებს მომსახურებას დასაქმებულისაგან.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული, ან გადახდილი საკომისიოს, გარიგებების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში მოსალოდნელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ჯგუფში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც ჯგუფს აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთვებული რესურსების გასვლა; და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

წინასწარ გადახდები

წინასწარ გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა ჯგუფში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის ნიშნები იმისა, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, ანაზღაურებები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულებები და ბიულეტენები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღირიცხება წლის განმავლობაში, როდესაც დაკავშირებული სერვისები გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს ბანკში, რომელიც ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

საწესდებო კაპიტალი

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის მოცულობა და მისი ცვლილებები განისაზღვრება კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებით.

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან ანგარიშგების თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი წარმოიქმნება საქონლისა და მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემისას, რომლის გადახდის ვალდებულება ჯგუფს წარმოექმნება არა უგვიანეს ოპერაციის განხორციელების თვის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა. გადასახდელი დღგ მცირდება ჩასათვლედი (გადასახადის გადამხდელის უფლება შეიმციროს გადასახადები) დღგ-ს თანხებით ჩათვლის დოკუმენტის არსებობის პირობებში. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ კომპანიებს ერთმანეთში გაქვითონ დღგ-ს გადასახდელი და ჩასათვლედი თანხები. გაყიდვასთან ან შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია და გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხებით. როდესაც მოსალოდნელია დებიტორული დავალიანების გაუფასურება, გაუფასურების ხარჯი აღირიცხება ბრუტო თანხით, დღგ-ს ჩათვლით.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24-ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებენ ან კონტროლდებიან, ან არიან საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანიები (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

(ბ) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.

(გ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

(დ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

(ე) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

(ვ) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდებს.

(ზ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს გარკვეულმა მოვლენებმა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ ხდება. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლებში, საზოგადოდ, განსაზღვრულია ორი ტიპის მოვლენა:

ა) მაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) არსებულ პირობებზე; და

ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა ფინანსური ანგარიშგების თარიღის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) შემდგომ პერიოდში.

3. ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ამ რედაქციაში შესული ცვლილებები ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან და მოიცავს ხუთი საბუღალტრო სტანდარტის ცვლილებას.

დეტალები წარმოადგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილსა და შემდგომ შეჯამებებში:

3. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

ცხრილი – ახალი მოთხოვნები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან			
სტანდარტი/შესწორება	გამოცემის თარიღი	ძალაში შესვლის თარიღი (ადრეული გამოყენება შესაძლებელია, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული)	შესწორებული სტანდარტები/ინტერპრეტაციები
ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებად (ბასს 1-ის შესწორება)	იან-20	1-იან-24	ბასს 1
გაქირავების ვალდებულება გაყიდვაში და უკუ-გაქირავებაში (ფასს 16-ის შესწორება)	სექ-22	1-იან-24	ფასს 16
არამიმდინარე ვალდებულებები გარანტიებით (ბასს 1-ის შესწორება)	ოქტ-22	1-იან-24	ბასს 1
მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებები (ბასს 7 და ფასს 7-ის შესწორებები)	მაი-23	1-იან-24	ბასს 7, ფასს 7
საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა — (ბასს 12-ის შესწორებები)	მაი-23	1-იან-23	ბასს 12

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებად

ბასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენა“-ში შეტანილი ცვლილებები ცხადყოფს კრიტერიუმს, რომლის მიხედვითაც ვალდებულება არამიმდინარე უნდა ჩაითვალოს: კერძოდ, კომპანიას უნდა ჰქონდეს უფლება ვალდებულების ანგარიშსწორების გადავადების არანაკლებ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში.

გაქირავების ვალდებულება გაყიდვაში და უკუ-გაქირავებაში

ფასს 16-ში შეტანილი ცვლილებები ადგენს დამატებით მოთხოვნებს, რომლებიც უკავშირდება გაყიდვისა და უკუ-გაქირავების ტრანზაქციების შემდგომ აღრიცხვას.

არამიმდინარე ვალდებულებები გარანტიებით

ბასს 1-ის ამ ცვლილებამ გააუმჯობესა იმ ინფორმაციის ხარისხი, რომელსაც კომპანიები აწვდიან, როდესაც ვალდებულების ანგარიშსწორების გადავადების უფლება დამოკიდებულია გარკვეულ გარანტიებზე. ცვლილებები ასევე პასუხობს დაინტერესებული მხარეების დაინტერესებას ვალდებულებების კლასიფიკაციის შესახებ.

3. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებები

ბასს 7-ის შესწორებები კომპანიებს ავალდებულებს, რომ მათ დამატებითი ინფორმაცია გამოაქვეყნონ მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებების შესახებ. ამასთან, ფასს 7-ში აღნიშნული შესწორებები ამ შეთანხმებებს აქცევს ლიკვიდობის რისკის გამჟღავნების მოთხოვნებში ერთ-ერთ მაგალითად.

საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა — პილარ II მოდელის წესები

ბასს 12-ის შესწორებები დროებით ათავისუფლებს კომპანიებს გარკვეული ტიპის გადავადებული გადასახადების აღრიცხვისა და გამჟღავნების ვალდებულებებისგან, როდესაც ისინი დაკავშირებულია მეორე საყრდენის საგადასახადო წესებთან. ამასთან, ცვლილებები მოიცავს მიზნობრივ გამჟღავნების მოთხოვნებს იმ კომპანიებისთვის, რომლებიც ამ წესებით დაზარალებიან. ცვლილებების გავლენა კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებითი არ არის.

4. ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ ამოქმედებულა

ეს გამოცემა არ მოიცავს იმ საბუღალტრო სტანდარტებს, რომელთა ამოქმედების თარიღი 2024 წლის 1 იანვრის შემდეგია.

მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიას არ აქვს ვალდებულება ნაადრევად გამოყენების, ბასს 8-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, ცვლილებები აღრიცხვის შეფასებებში და შეცდომები) მე-30 პარაგრაფი ავალდებულებს კომპანიას, რომ გამოაქვეყნოს ინფორმაცია, რომელიც მნიშვნელოვანია იმ ცვლილებების შეფასებისთვის, რომლებიც ამ ახალი სტანდარტების გამოყენებას მოჰყვება.

ქვემოთ მოცემულია ცხრილი, რომელიც ასახავს იმ სტანდარტებს და შესწორებებს, რომლებიც უკვე გამოცემულია, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა.

ცხრილი – საბუღალტრო სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც გამოცემულია, მაგრამ ჯერ არ ამოქმედებულა (2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით)			
სტანდარტი/შესწორება	გამოცემის თარიღი	ძალაში შესვლის თარიღი (ადრეული გამოყენება შესაძლებელია, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული)	შესწორებული სტანდარტები/ინტერპრ ეტაციები
გაცვლითუნარიანობის ნაკლებობა (ბასს 21-ის შესწორებები)	აგვ-23	1-იან-25	ბასს 21, ფასს 1

გაცვლითუნარიანობის ნაკლებობა

ბასს 21-ში შეტანილი ცვლილებები კომპანიას ავალდებულებს, რომ მან გამოიყენოს თანმიმდევრული მიდგომა იმის დასადგენად, არის თუ არა ვალუტა გაცვლითუნარიანი და, იმ შემთხვევაში, თუ არ არის, როგორ უნდა განისაზღვროს გამოსაყენებელი გაცვლითი კურსი და რა სახის ინფორმაცია უნდა გამჟღავნდეს.

არამიმდინარე ვალდებულებები გარანტიებით (ბასს 1-ის დამატებითი შესწორება)

IASB-მ 2022 წლის ოქტომბერში ბასს 1-ში შემდგომი შესწორებები შეიტანა, რათა განემარტა, თუ როგორ მოქმედებს ვალდებულების გადავადების უფლება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიას გარანტიების შესრულება მოეთხოვება.

4. ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ ამოქმედებულა (გაგრძელება)

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც სავალდებულოდ ამოქმედდება 2025 წლის 1 იანვრიდან

გაცვლითუნარიანობის ნაკლებობა (ბასს 21-ის შესწორება)

2023 წლის 15 აგვისტოს, IASB-მ გამოსცა შესწორებები ბასს 21-ში, რომლებიც დაკავშირებულია გაცვლითუნარიანობის ხანგრძლივ ნაკლებობასთან.

წინასწარი მოთხოვნები ამ საკითხზე ბასს 21-ში არ არსებობდა, რის გამოც აღრიცხვაში სხვადასხვა პრაქტიკა გამოიყენებოდა. აღნიშნული შესწორებები ითვალისწინებს იმ შემთხვევებს, როდესაც ვალუტა არ არის გაცვლითუნარიანი და განსაზღვრავს, როგორ უნდა შეფასდეს გაცვლითი კურსი ასეთ შემთხვევებში.

თუ სხვა რამ არ არის მითითებული, ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებით გავლენას არ იქონიებს.

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოახდინა ბუღალტრული შეცდომების იდენტიფიცირება წინა პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში და ისინი გაასწორა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში. შეცდომების გასწორებას ჰქონდა გავლენა კომპანიის ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე.

გავლენა წინა 2023 წლის ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე:

2023	წინა წლის თანხები	რეკლასიფიკაცია	შესწორებული ოდენობები
წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3,369,245)	1,591,577	(1,777,668)
წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება საფინანსო საქმიანობიდან	(1,007,380)	(1,591,577)	(2,598,957)

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. ნებისმიერი ზემოაღნიშნული ფაქტორის ან შეფასების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტობრივი შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება როგორც განსხვავებულ განმარტებებს, ასევე ხშირ ცვალეზადობას. შესაბამისად, საგადასახადო ორგანოების ხედვა კანონმდებლობის რომელიმე ნორმის მიმართ, რომელიც გამოყენებულია ჯგუფის მიერ მისი საქმიანობის ფარგლებში და მასთან დაკავშირებული ტრანზაქციების საგადასახადო ადმინისტრირებისას, შესაძლოა არ მოვიდეს თანხვედრაში კანონმდებლობის ხელმძღვანელობის გაგებასთან. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენონ ტრანზაქციები და დაარიცხონ დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხლოები და პროცენტები რასაც შესაძლებელია ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა. ხელმძღვანელობის რწმენით, შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია არის შესაფერისი და მოსალოდნელია, რომ ჯგუფის საგადასახადო და საბაჟო პოზიცია იქნება მდგრადი.

მარაგების გაუფასურება

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით, ჯგუფი იყენებს შეფასებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების დასადგენად ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს.

მარაგების ვარგისიანობის ვადის გათვალისწინებით, ჯგუფი აფასებს დამკველბული და რთულად რეალიზებადი ერთეულების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და შემდგომ ნაწილობრივ ჩამოწერს მარაგების თვითღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ძირითადად ეფუძნება დაშვებას მომავალ მოთხოვნაზე დროის განსაზღვრულ პერიოდში.

შპს „ქრელი აბანო“ და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

7. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	მიწა და შენობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სატრანსპორტო საშუალება	სულ	არამატერიალური აქტივები
ისტორიული ღირებულება							
31 დეკემბერი 2022	9,628,414	639,083	151,211	2,390,229	25,058	12,833,995	280,624
შემოსვლა	-	48,592	156,386	1,572,690	-	1,777,668	-
ტრანსფერი	3,962,919	-	-	(3,962,919)	-	-	-
გასვლა	-	(6,801)	(4,897)	-	-	(11,698)	-
31 დეკემბერი 2023	13,591,333	680,874	302,700	-	25,058	14,599,965	280,624
შემოსვლა	1,776,005	104,382	43,973	-	-	1,924,360	-
გასვლა	-	(54,997)	(25,086)	-	-	(80,083)	-
31 დეკემბერი 2024	15,367,338	730,259	321,587	-	25,058	16,444,242	280,624
ცვეთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი 2022	711,864	221,173	67,153	-	4,773	1,004,963	174,334
ცვეთის ხარჯი	153,136	53,286	24,003	-	3,580	234,005	14,720
გასვლა	-	(1,227)	(2,303)	-	-	(3,530)	-
31 დეკემბერი 2023	865,000	273,232	88,853	-	8,353	1,235,438	189,054
ცვეთის ხარჯი	216,457	57,102	38,914	-	3,580	316,053	14,721
გასვლა	-	(35,071)	(16,046)	-	-	(51,117)	-
31 დეკემბერი 2024	1,081,457	295,263	111,721	-	11,933	1,500,374	203,775
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2023	12,726,333	407,642	213,847	-	16,705	13,364,527	91,570
31 დეკემბერი 2024	14,285,881	434,996	209,866	-	13,125	14,943,868	76,849

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე არსებული სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების ღირებულებამ შეადგინა 48,137 ლარი, (2023 წელს - 31,380 ლარი). 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სესხის უზრუნველსაყოფად დატვირთული ძირითადი საშუალებების ღირებულებამ შეადგინა 1,776,320 ლარი (2023 წელს კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ იყო სესხის უზრუნველსაყოფად დატვირთული)

8. აქტივი გამოყენების უფლებით

ჯგუფის აქტივები გამოყენების უფლებით 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

თვითღირებულება	მიწა	შენობა	სულ
31 დეკემბერი 2022	157,549	81,467	239,016
შემოსვლა	-	22,803	22,803
31 დეკემბერი 2023	157,549	104,270	261,819
მოდიფიკაცია	(26,732)	96,585	69,853
ჩამოწერა	-	(104,270)	(104,270)
31 დეკემბერი 2024	130,817	96,585	227,402
დაგროვილი ცვეთა			
31 დეკემბერი 2022	(75,640)	(69,883)	(145,523)
ცვეთის ხარჯი	(18,910)	(21,076)	(39,986)
31 დეკემბერი 2023	(94,550)	(90,959)	(185,509)
ცვეთის ხარჯი	(12,403)	(22,995)	(35,398)
ჩამოწერა	-	104,270	104,270
31 დეკემბერი 2024	(106,953)	(9,684)	(116,637)
ნეტო საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2023	62,999	13,311	76,310
31 დეკემბერი 2024	23,864	86,901	110,765

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გადახდილი ავანსები	133,240	20,335
მოთხოვნები კლიენტების მიმართ	8,354	18,410
სხვა მოთხოვნები	6,000	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	147,594	38,745

10. მარაგები

ჯგუფის მარაგები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ჰიგიენური საშუალებები	159,095	148,058
საკვები და სასმელი	7,842	13,320
საწვავი	790	806
სულ მარაგები	167,727	162,184

11. საგადასახადო ვალდებულება წმინდა

ჯგუფის 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გააჩნია საგადასახადო ვალდებულება 42,097 და 71,048 ლარის ოდენობით შესაბამისად, რომელიც ძირითადად მოიცავს დღგ-ს და ქონების გადასახადის თანხებს.

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ჯგუფის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	665,255	231,171
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	38,320	4,599
ნადი ფული ეროვნულ ვალუტაში	17,561	36,985
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	721,136	272,755

13. კაპიტალი

ჯგუფში 2016 წლის 1 იანვრამდე ჩატარებული სარემონტო სამუშაოებისთვის, დამფუძნებლების მიერ თანხების შეტანა ხორციელდებოდა სესხის სახით, რომელიც შემდეგ დარიცხულ პროცენტთან ერთად 2013 წლის 23 დეკემბერს დამფუძნებელთა კრების გადაწყვეტილებით შევიდა კაპიტალში.

2018 წლის 30 აპრილის შპს „ჭრელი აბანო“ პარტნიორთა კრების ოქმის მიხედვით მიღებულ იქნა გადაწყვეტილება მოხდეს საწესდებო კაპიტალის მთლიანი შემცირება (განულება) ეტაპობრივად. 2023 წლის განმავლობაში კაპიტალი შემცირდა 1,591,578 ლარით. 2024 წელს საწესდებო კაპიტალის ცვლილება არ მომხდარა. 2024 წელს გაიცა დივიდენდი დამფუძნებლებზე ღირებულებით - 2,529,341 ლარი, 2023 – 0 ლარი.

14. მიღებული სესხები

ორგანიზაცია	ვალუტა	სესხის აღების თარიღი	სესხის დაფარვის თარიღი	პროცენტი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სს ქართუ ბანკი	USD	6/11/2024	6/11/2029	7%	1,798,786	-
სულ მიღებული სესხები					1,798,786	-

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადასახდელი პროცენტი შეადგენს 0 ლარს.

სესხების რეკონსილაცია 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
	ეროვნული ვალუტა	ეროვნული ვალუტა
1 იანვარი	-	945,693
სესხის მიღება	1,771,055	-
საპროცენტო ხარჯი	10,574	-
გადახდილი პროცენტი	(10,574)	-
სესხის ძირის დაფარვა	(25,823)	(927,153)
საკურსო სხვაობის გავლენა	53,554	(18,540)
31 დეკემბერი	1,798,786	-

14. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

	2024	2023
	უცხოური ვალუტა	უცხოური ვალუტა
1 იანვარი	-	351,735
სესხის მიღება	650,000	-
საპროცენტო ხარჯი	3,740	-
გადახდილი პროცენტი	(3,740)	-
სესხის ძირის დაფარვა	(9,133)	(351,735)
31 დეკემბერი	640,867	-

15. სავაჭრო ვალდებულებები

ჯგუფის სავაჭრო ვალდებულებები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	286,805	276,909
მიღებული ავანსები	7,500	-
გადასახდელი დივიდენდები	5,317	5,358
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	299,622	282,267

16. ფინანსური იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულება

ჯგუფის ფინანსური იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

ფინანსური იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	2024	2023
1 იანვარი	158,730	155,319
დამატებები წლის განმავლობაში	-	22,803
მოდიფიკაცია	69,853	-
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	15,259	16,118
გადახდები წლის განმავლობაში	(24,541)	(35,387)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა	(3,578)	(123)
31 დეკემბერი	215,723	158,730

17. ამონაგები

ჯგუფის ამონაგები 2024 და 2023 წლებში შეადგენს:

	2024	2023
შემოსავალი ნომრებიდან	6,337,623	4,927,905
შემოსავალი სასმელებიდან და საკვებიდან	250,115	460,435
შემოსავალი ჰიგიენური საშუალებებიდან	529,141	248,207
შემოსავალი იჯარიდან	32,542	38,765
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	290,583	294,534
სულ ამონაგები	7,440,004	5,969,846

18. რეალიზაციის ღირებულება

ჯგუფის რეალიზებული მომსახურების ღირებულება 2024 და 2023 წლებში შეადგენს:

	2024	2023
ხელფასის ხარჯი	875,131	784,712
კომუნალური ხარჯები	381,962	302,760
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	308,144	245,074
ჰიგიენური საშუალებების ხარჯები	283,562	231,635
საკვები და სასმელი	83,057	75,247
სამეურნეო ხარჯები	86,318	62,601
იჯარის ხარჯი	6,847	5,315
სხვა ხარჯები	77,249	86,560
სულ რეალიზაციის ღირებულება	2,102,270	1,793,904

19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

ჯგუფის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2024 და 2023 წლებში შეადგენს:

	2024	2023
რემონტი	658,874	312,511
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	625,584	342,061
მსახურების ხარჯი	200,737	100,050
ბანკის მომსახურების საკომისიო	124,632	95,526
საგადასახადო ხარჯი	102,074	87,408
რეკლამის ხარჯი	98,594	62,714
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	58,028	43,637
წარმომადგენლობითი ხარჯები	40,585	20,010
კომუნალური გადასახადები	12,411	9,652
სანოტარიო მომსახურების ხარჯი	10,243	1,580
საოფისე ხარჯი	9,735	7,456
სხვა ხარჯები	121,719	104,783
სულ საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	2,063,216	1,187,388

20. საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება/(ზარალი), წმინდა

ჯგუფის საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება, წმინდა 2024 და 2023 წლებში შეადგენს:

	2024	2023
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(7,356)	(979)
მიღებული სესხები	(53,554)	18,540
სავაჭრო ვალდებულებები	10,515	104
მოთხოვნები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	(1)	354
ფინანსური იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	3,578	123
სულ საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება, წმინდა	(46,818)	18,142

21. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2023 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახადელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2018 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

მოგების გადასახადი 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის შეადგენდა: 335,363 (2023 წელი - 15,007)

22. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს.

ხელმძღვანელობის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომლის მიხედვითაც ჯგუფი საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების აღრიცხვის დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და ჯგუფის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება. (2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასევე არ არსებობს შესაბამისი რეზერვი).

23. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფის რისკის მართვის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. საოპერაციო და იურიდიული რისკის მართვის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

ფინანსური რისკი მოიცავს **საბაზრო რისკს** (რომელშიც შედის: სავალუტო რისკი, საპროცენტო განაკვეთის და ფასების რისკი), **საკრედიტო რისკი** და **ლიკვიდობის რისკი**. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის მთავარი ამოცანა და მიზანია რისკის ლიმიტების დადგენა და უზრუნველყოფა რომ რისკების ზემოქმედება დარჩეს მოცემულ ლიმიტებში.

საკრედიტო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს, აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულების ვერ შესრულებით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,354	18,410
ფული და ფულის ეკვივალენტები	703,575	235,770
სულ ფინანსური აქტივები	717,929	254,180

საბაზრო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიკური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჯგუფს აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად ჯგუფის ხელმძღვანელობა ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულების ჯგუფის დონეზე მართვით.

ჯგუფზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები.

23. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ 2023 წლის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდების ბოლოს:

31 დეკემბერი 2024			
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ დოლარი	38,320	1,800,422	(1,762,102)
ევრო	-	2,104	(2,104)
სულ	38,320	1,802,526	(1,764,206)

31 დეკემბერი 2023			
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ დოლარი	3,831	13,913	(10,082)
ევრო	767	-	767
სულ	4,598	13,913	(9,315)

გავლენა მოგება-ზარალზე	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	176,210	1,008
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით	(176,210)	(1,008)
ევროს გამყარება 10%-ით	210	(77)
ევროს გაუფასურება 10%-ით	(210)	77

ლიკვიდურობის რისკი - წარმოადგენს რისკს რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულებების გასტუმრებას. ჯგუფს აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

ქვემოთ მოცემული ცხრილში მოყვანილია ჯგუფის ვალდებულებები 2024 წლის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით.

თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში არსებული ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

31 დეკემბერი 2024	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,354	-	-	14,354
ფული და ფულის ეკვივალენტები	721,136	-	-	721,136
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(299,623)	-	-	(299,623)
ფინანსური იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	(27,158)	(127,271)	(61,294)	(215,723)
მიღებული სესხები	(317,147)	(1,481,639)	-	(1,798,786)
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	91,562	(1,608,910)	(61,294)	(1,578,642)

23. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

31 დეკემბერი 2023	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18,140	-	18,140
ფული და ფულის ეკვივალენტები	272,755	-	272,755
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(282,267)	-	(282,267)
ფინანსური იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	(34,763)	(123,967)	(158,730)
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	(26,135)	(123,967)	(150,102)

24. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა. აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომლის მიღებაც შეუძლია ჯგუფს, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციის შემთხვევაში.

ჯგუფის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

	31 დეკემბერი 2024		31 დეკემბერი 2023	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები:	735,490	735,490	291,165	291,165
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,354	14,354	18,410	18,410
ფული და ფულის ეკვივალენტები	721,136	721,136	272,755	272,755
ფინანსური ვალდებულებები:	2,314,129	2,328,510	440,997	440,997
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	299,623	314,004	282,267	282,267
ფინანსური იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	215,721	215,721	158,730	158,730
მიღებული სესხები	1,798,785	1,798,785	-	-

25. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.

ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

გ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

25. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები (გაგრძელება)

ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდებს.
ვ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული.

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით, ხელფასისა და სხვა სარგებლის სახით 2024 წელს შეადგინა 131,080 ლარი (2023: 115,430 ლარი).

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას:

- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ჯგუფმა გასცა 22,950 ლარის დივიდენდი გადასახადების ჩათვლით.

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 ივნისს.



შპს ჭრელი აბანო
მმართველობითი ანგარიშგება

2024 წელი

1.	ზოგადი ინფორმაცია.....	33
2.	კომპანიის მართვა და კადრები	33
3.	ჯგუფის საქმიანობა	33
4.	შერწყმა	34
5.	ჯგუფის ფინანსური მაჩვენებლები	34
6.	რისკები.....	35
7.	სამომავლო გეგმები.....	36

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჭრელი აბანო“ (შემდგომში - „ჯგუფი“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც 2008 წლის 5 მაისს დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რომლის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, აბანოს ქ. №2. ჯგუფის 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მის 50%-იან საკუთრებაში მყოფი შვილობილი კომპანიის შპს „გოგირდის წყლების“ (შემდგომში ერთობლივად მოხსენიებული, როგორც „ჯგუფი“) ფინანსურ ანგარიშგებებს.

ჯგუფი ახორციელებს შემდეგ საქმიანობას: აბანოების მოწყობა, მოსახლეობისათვის სამკურნალო და გამაჯანსაღებელი მომსახურების გაწევა, თერმული წყლების გაყიდვა.

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
თეიმურაზ მამაცაშვილი	50%	50%
შპს რეალ ისთეით გრუპ	25%	25%
შპს „ჩემექსიმ ინტერნეშენალ“	10%	10%
მანანა ციხელაშვილი	15%	15%
	100%	100%

2. ჯგუფის მართვა და კადრები

პარტნიორთა კრება - შპს ჭრელი აბანოში ტარდება სულ ცოტა წელიწადში ორჯერ (საჭიროებისამებრ, ან მოთხოვნის შესაბამისად). პარტნიორთა კრება გადაწყვეტილებას იღებს კომპანიის სამომავლო განვითარების სტრატეგიასა და მოგების განაწილებაზე.

დირექტორი - ინიშნება კომპანიის პარტნიორების მიერ და ახორციელებს კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის ხელმძღვანელობას.

პერსონალი - აღსანიშნავია, რომ კომპანია დიდ მნიშვნელობას ანიჭებს კადრების განათლების ხარისხს, გამოცდილებას და კომპეტენტურობას. კომპანიაში დასაქმებული თითქმის ყველა კადრი არის უმაღლესი განათლებით. კომპანიაში მუშაობს გამოცდილი და მაღალი კვალიფიკაციის მქონე თანამშრომლების გუნდი, რაც ორგანიზაციის წარმატებული საქმიანობის საფუძველია. ამასთან, კომპანიის თითოეული თანამშრომელი წელიწადში სულ მცირე ორჯერ გადიან გადამზადებას შესაბამის სფეროში, რომელიც ჩვენი კომპანიის განვითარებას და გაუმჯობესებას შეუწყობს ხელს მომავალში. (მაგ: ბოლო ერთი წლის განმავლობაში კომპანიის თანამშრომლებმა გაიარეს ადმინისტრაციის პროპორციულად მენეჯმენტის, სერვისის პლიუს სტანდარტების, საბუღალტრო და ტოპ მენეჯმენტის კურსები)

3. ჯგუფის საქმიანობა

შპს ჭრელი აბანოს გუნდი წარმოადგენს ბანლოლოგიურ გამაჯანსაღებელ მიმართულებას ჩვენი ძირითადი მომსახურების სფერო არის ველნესი და სპა. მთავარი პროდუქტი არის გოგირდის წყლის თერმული აბაზანები, ასევე გვაქვს სპა მასაჟები და გამაჯანსაღებელი პროცედურები. შპს ჭრელი აბანო ფუნქციონირებს 2017 წლის სექტემბრიდან დღემდე და განვლილი წლების მანძილზე მუდმივად ვითარდება და ქმნის ჯანსაღ პროდუქტს.

4. შერწყმა

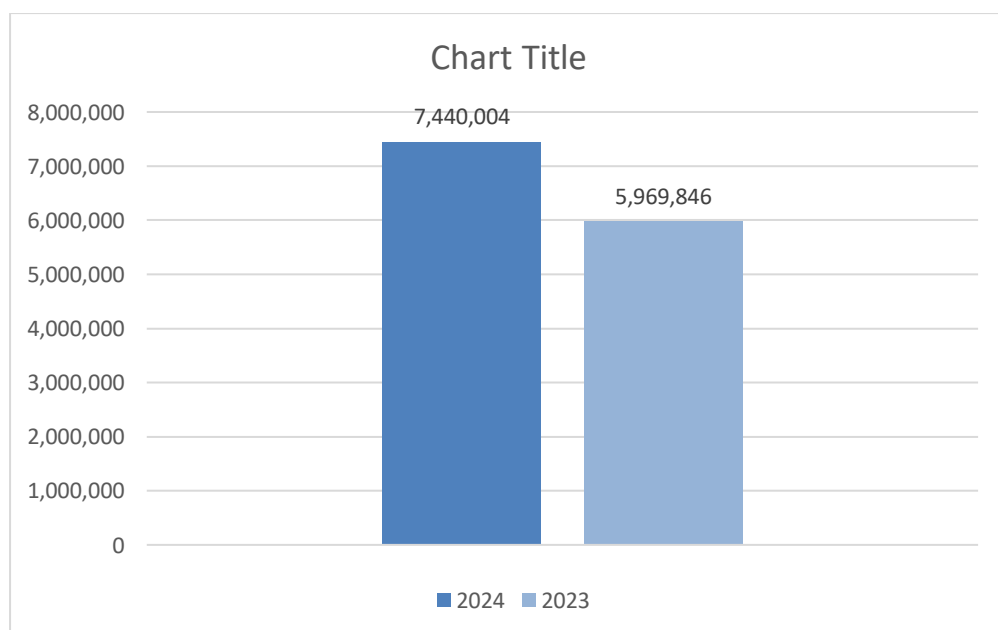
შპს ჭრელ აბანოს 2008 წლის 5 მაისს შეერწყა შპს „თბილისის გოგირდის აბანო“.

5. ჯგუფის ფინანსური მაჩვენებლები

2024 წელს ჯგუფის შემოსავალი შეადგენდა 7,440,004 ლარს, რაც 25%-იან ზრდას წარმოადგენს 2023 წელთან შედარებით. 2024 წელს წმინდა მოგებამ შეადგინა 2,930,518 ლარი.

	2024	2023
ამონაგები	7,440,004	5,969,846
რეალიზაციის ღირებულება	(2,102,270)	(1,793,904)
საერთო მოგება	5,337,734	4,175,942
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(2,063,216)	(1,187,388)
საკუროსო სხვაობით გამოწვეული მოგება/(ზარალი), წმინდა	(46,818)	18,142
ფინანსური შემოსავალი	92,977	-
ფინანსური ხარჯი	(25,834)	(16,118)
არასაოპერაციო ხარჯი	(28,962)	(8,169)
მოგება დაბეგვრამდე	3,265,881	2,982,409
მოგების გადასახადი	(335,363)	(15,007)
წლის წმინდა მოგება	2,930,518	2,967,402
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი	2,930,518	2,967,402
ჯგუფის მფლობელთა წილი	2,817,543	2,869,480
არამაკონტროლებელი წილი	112,975	97,922

კომპანიის მიერ მიღებული შემოსავლები ბოლო ორის წლის განმავლობაში (მუქი ნაწილი ასახავს 2024 წლის შემოსავლებს, ხოლო ღია ნაწილი - 2023 წლის შესაბამისად):



ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კოეფიციენტები :

ფინანსური კოეფიციენტები	2024	2023
მიმდნარე აქტუვები	1,036,457	473,684
მიმდნარე ვალდებულებები	686,024	388,078
საბრუნავი კაპიტალ (WC)	350,433	85,606

6. რისკები

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანოების განხორციელებისას, კომპანია აქვს შემდეგ ფინანსური რისკები:

- 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, ბაზრის საუკეთესო პრაქტიკის შესაბამისად.

საკრედიტო რისკი

- კომპანია აკონტროლებს საკრედიტო რისკს და ცდილობს მხოლოდ სანდო კონტრაგენტებთან ჰქონდეს ურთიერთობა. კომპანიის ყველაზე დიდი დებიტორია სს თბს ბანკი.

7. სამომავლო გეგმები

ჯგუფის მიზანია ხარისხიანი აბანოების მოწყობა და მოსახლეობისათვის სამკურნალო და გამაჯანსაღებელი მომსახურების გაწევა. ჯგუფი განაგრძობს სტაბილურ ზრდას, ახალი ტექნოლოგიების დანერგვას და შესაბამისი დანადგარების შეძენას ასევე კვალიფიციური პერსონალით უზრუნველყოფას.

თეიმურაზ მამცაშვილი

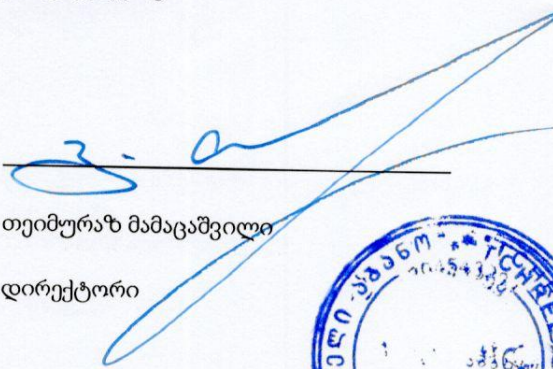
დირექტორი

ევგენია დიაჩენკო

მთავარი ბუღალტერი

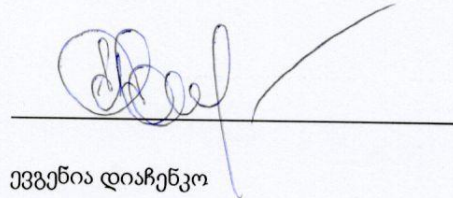
7. სამომავლო გეგმები

ჯგუფის მიზანია ხარისხიანი აბანოების მოწყობა და მოსახლეობისათვის სამკურნალო და გამაჯანსაღებელი მომსახურების გაწევა. ჯგუფი განაგრძობს სტაბილურ ზრდას, ახალი ტექნოლოგიების დანერგვას და შესაბამისი დანადგარების შეძენას ასევე კვალიფიკური პერსონალით უზრუნველყოფას.



თეიმურაზ მამაცაშვილი

დირექტორი



ევგენია დიაჩენკო

მთავარი ბუღალტერი