

შპს "ქართუ ჯგუფი"

31 დეკემბერი, 2024

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს “ქართუ ჯგუფი”

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	i
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	1
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2
მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4
1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	5
3. ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა და შევიდა ძალაში	9
4. ძირითადი საშუალებები	11
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
6. ფული და ფულის ექვივალენტები	12
7. კაპიტალი	13
8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13
9. შემოსავლები	13
10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	13
11. არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი).....	14
12. მოგების გადასახადი	14
13. პირობითი ვალდებულებები	14
14. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	15
15. ფინანსური რისკის მართვა	15
16. სამართლიანი ღირებულება.....	16
17. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	17

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ქართუ ჯგუფი“-ს მფლობელს

არამოდიფიცირებული მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ქართუ ჯგუფი“-ს (შემდგომში – „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება – ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

არამოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2024 წლის მმართველობის ანგარიშში, რომელიც მოვიპოვეთ აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე).

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული 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-ების 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 ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, 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 იგნორირებას.
- ჩვენ ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება 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 კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

შპს არესემ საქართველოს (Reg. # SARAS-F-279563) სახელით

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე (Reg. # SARAS-A-129107)

2025 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ქართუ ჯგუფი“-ს მფლობელს

არამოდიფიცირებული მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ქართუ ჯგუფი“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

არამოდიფიცირებული მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2024 წლის მმართველობის ანგარიშში, რომელიც მოვიპოვეთ აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე).

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული 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-ების 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 ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, 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 იგნორირებას.
- ჩვენ ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება 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 კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

შპს არესემ საქართველოს (Reg. # SARAS-F-279563) სახელით

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე (Reg. # SARAS-A-129107)

2025 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

RSM Georgia



შპს „ქართუ ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	34,127,921	34,377,040
სულ გრძელვადიანი აქტივები		34,127,921	34,377,040
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	704,586	936,025
საგადასახადო აქტივები		53,649	78,137
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	1,624,801	1,573,358
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,383,036	2,587,521
სულ აქტივები		36,510,957	36,964,561
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	7	38,855,624	38,855,624
გაუნაწილებელი მოგება		(2,589,445)	(1,965,872)
სულ კაპიტალი		36,266,179	36,889,752
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	244,778	74,808
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		244,778	74,808
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		36,510,957	36,964,561

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2025 წლის 30 სექტემბერს

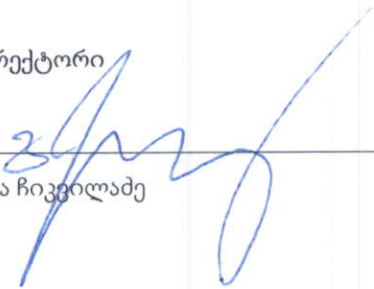
დირექტორი	მთავარი ბუღალტერი
გოჩა ჩიკვილაძე	ნინო ოდიშარია

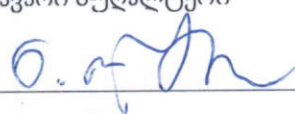
შპს „ქართუ ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	34,127,921	34,377,040
სულ გრძელვადიანი აქტივები		34,127,921	34,377,040
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	704,586	936,025
საგადასახადო აქტივები		53,649	78,137
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	1,624,801	1,573,358
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,383,036	2,587,521
სულ აქტივები		36,510,957	36,964,561
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	7	38,855,624	38,855,624
გაუნაწილებელი მოგება		(2,589,445)	(1,965,872)
სულ კაპიტალი		36,266,179	36,889,752
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	244,778	74,808
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		244,778	74,808
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		36,510,957	36,964,561

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2025 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი

გოჩა ჩიკვილაძე

მთავარი ბუღალტერი

ნინო ოდიშარია

შპს „ქართუ ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	9	2,948,152	2,999,160
საერთო მოგება		2,948,152	2,999,160
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(3,182,620)	(3,440,529)
საექვო მოთხოვნების რეზერვის (ხარჯი)/აღდგენა	5	(367,919)	(180,137)
საოპერაციო მოგება		(602,387)	(621,506)
სხვა არასოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	11	(21,185)	7,854
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		-	(85)
მოგება დაბეგვრამდე		(623,573)	(613,737)
მოგების გადასახადი	12	-	-
წმინდა მოგება		(623,573)	(613,737)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(623,573)	(613,737)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2025 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

გოჩა ჩიკვილაძე

ნინო ოდიშარია

შპს „ქართუ ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	9	2,948,152	2,999,160
საერთო მოგება		2,948,152	2,999,160
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	10	(3,182,620)	(3,440,529)
საექვო მოთხოვნების რეზერვის (ხარჯი)/აღდგენა	5	(367,919)	(180,137)
საოპერაციო მოგება		(602,387)	(621,506)
სხვა არასოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	11	(21,185)	7,854
საკუროს სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		-	(85)
მოგება დაბეგვრამდე		(623,573)	(613,737)
მოგების გადასახადი	12	-	-
წმინდა მოგება		(623,573)	(613,737)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(623,573)	(613,737)

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2025 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი

გოჩა ჩიკვილაძე

მთავარი ბუღალტერი

ნინო ოდიშარია

შპს „ქართუ ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
31 დეკემბერი 2022	38,855,624	(1,352,135)	37,503,489
წლის მოგება		(613,737)	(613,737)
31 დეკემბერი 2023	38,855,624	(1,965,872)	36,889,752
წლის მოგება	-	(623,573)	(623,573)
31 დეკემბერი 2024	38,855,624	(2,589,445)	36,266,179

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2025 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი	მთავარი ბუღალტერი
გოჩა ჩიკვილაძე	ნინო ოდიშარია

შპს „ქართუ ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი
31 დეკემბერი 2022	38,855,624	(1,352,135)	37,503,489
წლის მოგება		(613,737)	(613,737)
31 დეკემბერი 2023	38,855,624	(1,965,872)	36,889,752
წლის მოგება	-	(623,573)	(623,573)
31 დეკემბერი 2024	38,855,624	(2,589,445)	36,266,179

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2025 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი

გოჩა ჩიკვილაძე

მთავარი ბუღალტერი

ნინო ოდიშარია

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე:	(623,573)	(613,737)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	363,068	360,144
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/ზარალი	-	(15,975)
ცვლილება გაუფასურების რეზერვში	367,919	180,137
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა ზარალი	-	85
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		
(ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(136,480)	(561,872)
(ზრდა)/კლება საგადასახადო აქტივებში	24,488	(78,137)
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	169,970	(22,933)
ზრდა/(კლება) საგადასახადო ვალდებულებებში	-	(179,894)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	-	29,035
სულ საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები	165,393	(903,147)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		
ძირითადი საშუალები შეძენა	(113,950)	(13,879)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	-	19,500
სულ საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები	(113,950)	5,621
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	1,573,358	2,499,918
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	51,443	(897,526)
წმინდა კურსთაშორის სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	-	(29,034)
ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,624,801	1,573,358

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2025 წლის 30 სექტემბერს

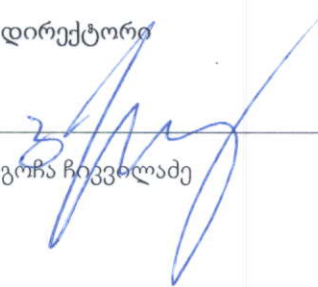
დირექტორი	მთავარი ბუღალტერი
გოჩა ჩიკვილაძე	ნინო ოდიშარია

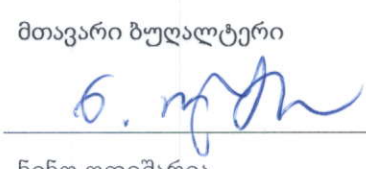
შპს „ქართუ ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე:	(623,573)	(613,737)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	363,068	360,144
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/ზარალი	-	(15,975)
ცვლილება გაუფასურების რეზერვში	367,919	180,137
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა ზარალი	-	85
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		
(ზრდა)/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(136,480)	(561,872)
(ზრდა)/კლება საგადასახადო აქტივებში	24,488	(78,137)
ზრდა/(კლება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	169,970	(22,933)
ზრდა/(კლება) საგადასახადო ვალდებულებებში	-	(179,894)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	-	29,035
სულ საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული ფულადი სახსრები	165,393	(903,147)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები		
ძირითადი საშუალები შეძენა	(113,950)	(13,879)
ძირითადი საშუალების რელიზაცია	-	19,500
სულ საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები	(113,950)	5,621
ფული და ფულის ექვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	1,573,358	2,499,918
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	51,443	(897,526)
წმინდა კურსთაშორის სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	-	(29,034)
ფული და ფულის ექვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,624,801	1,573,358

დამტკიცებული და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მხრიდან 2025 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი

გოჩა ჩიკვილაძე

მთავარი ბუღალტერი

ნინო ოდიშარია

შპს „ქართუ ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ქართუ ჯგუფი“ (შემდგომში „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომრით 405429790 დარეგისტრირდა საქართველოში, თბილისში, 2020 წლის 28 დეკემბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ვაკის რაიონი, ილია ჭავჭავაძის გამზირი, N 39დ თბილისი, საქართველო. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მის საკუთრებაში მყოფი კომერციული და საოფისე ფართების გაქირავება. კომპანია ოპერირებს საქართველოს ტერიტორიაზე.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიაში დასაქმებულთა რიცხვი შეადგენდა 38 და 42 თანამშრომელს შესაბამისად.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ყავს ერთი დამფუძნებელი, არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი საერთაშორისო საქველმოქმედო ფონდი "ქართუ", რომელიც ფლობს წილების 100%-ს. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა უტა ივანიშვილი, ბიძინა ივანიშვილის ვაჟი.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

კომპანია იყენებს ისტორიული ღირებულების პრინციპს, სხვა მნიშვნელოვანი პოლიტიკა და გამოყენებული პრინციპები წარმოდგენილია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია ფასს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. ორგანიზაციის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. მენეჯმენტის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის კლასიფიცირება ხდება მიმდინარე და გრძელვადიანობის საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და საშუალო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებას მინუს დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მისი მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით შემდეგნაირად:

შპს „ქართუ ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

შენიშვნები	30 - 50 წელი
ნაგებობები	10 - 20 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	2 - 10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 - 10 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	3 - 5 წელი

ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ აქტივი იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივები

საოპერაციო კომპიუტერული პროგრამები წარმოდგენილია თვითღირებულებასა და დაგროვილ ამორტიზაციას, ასევე, არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების რეზერვს შორის სხვაობით. ამორტიზაცია ხდება მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების შვიდ წლამდე ვადის განმავლობაში, წრფივად წლიური 15%-იანი განაკვეთით. თუ არსებობს აქტივის ამორტიზაციის განაკვეთის, სასარგებლო მომსახურების ვადის ან ნარჩენი ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილების ნიშანი, ახალი მოლოდინების ასახვის მიზნით, ამორტიზაციის დარიცხვის ცვლილება აისახება არარეტროსპექტულად.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ინდიკაცია. თუ ამგვარი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის ნარჩენ ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ არაფინანსური აქტივის, გარდა გუდვილისა, გაუფასურების ზარალი მცირდება, აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება ახალ მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ არაუმეტეს იმ ღირებულებისა, რომელიც ამ აქტივს ექნებოდა, რომ არ მომხდარიყო ამ აქტივისათვის (აქტივთა ჯგუფისათვის) გაუფასურების ზარალის აღიარება წინა წლებში. გაუფასურების ზარალის შემცირება აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე.

თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს.

შპს „ქართუ ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური

აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივი ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნესგაერთიანების დროს).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება ფინანსური აქტივების რეზერვის ხარჯის გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, კომპანია ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, კომპანია ქმნის რეზერვს რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს. ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის გაუფასურების რეზერვი არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება რომელიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრული შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება ზარალში.

იმ დებიტორული დავალიანებებისათვის, რომლებიც არ უფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია გაუფასურების რეზერვს განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია გადასახდელების მოკრების კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე, პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	30 დღეზე ნაკლები	31 – 90 დღე	91-180 დღე	181-360 დღე	361 დღეზე მეტი
რეზერვის განაკვეთი	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 დებიტორული დავალიანების საექვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) ინდივიდუალურ 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.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

შპს „ქართუ ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს: მისი შეძენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს, სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სოფლის მეურნეობის პროდუქცია აღიარდება სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები.

შემოსავლის აღიარება

(ა) შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან

კომპანია შემოსავალს პროდუქციის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, შემოსავლები წარმოდგენილია ფასდაკლებებისა და საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით.

(ბ) საპროცენტო შემოსავლები საბანკო დეპოზიტებიდან

საბანკო დეპოზიტებიდან გამომდინარეებული საპროცენტო შემოსავლების გაანგარიშება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება საკასო მეთოდით საბანკო ანგარიშზე შესაბამისი თანხის მიღების მომენტისათვის.

საოპერაციო ხარჯები

(ა) თანამშრომელთა სახელფასო და სხვა სარგებელი - დარიცხული ხელფასის, ბონუსების და არაფულადი სარგებლის (დაზღვევა) დარიცხვა ხდება იმ საანგარიშგებო წელს, როდესაც თანამშრომლების მიერ გაიწევა შესაბამისი მომსახურება. კომპანიას არ აქვს შრომითი საქმიანობის შემდგომი ვალდებულებები.

(ბ) იჯარა - საოპერაციო იჯარის გადასახდელები აღიარდება წრფივი მეთოდით, კონტრაქტით გათვალისწინებული იჯარის ვადის განმავლობაში

მიღებული სესხები

სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში ფასდება და აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში გარიგების დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ფასდება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ანგარიშგების თარიღის ოფიციალური გაცვლითი კურსით. კურსთა შორის სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშში. გაცვლითი კურსები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.8068	2.9306
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6894	2.9753

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის დარიცხვა/კრედიტი მოიცავს მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებებში. მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომელიც სავარაუდოდ გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან მისაღებია მათგან მიმდინარე და წინა პერიოდების

შპს „ქართუ ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

დასაბეგრ მოგება-ზარალთან დაკავშირებით. მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები აღრიცხულია ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯში.

მფლობელთა კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის მეწილეების მიერ მის საკუთარ კაპიტალში შეტანილი თანხებისა და სხვა აქტივების შეტანის თარიღისთვის შეფასებულ რეალურ ღირებულებას.

დივიდენდები

დივიდენდები აკლდება გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშს იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი ცხადდება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდი, აისახება საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში. გასაცემი დივიდენდების ვალდებულება აღიარდება იმ საანგარიშგებო წელს, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება.

3. ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა და შევიდა ძალაში

კომპანიამ მიიღო ყველა ახალი ან შესწორებული ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საბჭოს („IASB“) მიერ და სავალდებულოა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდისთვის. კომპანიას ჯერ არ შეუფასებია ამ ახალი ან შესწორებული ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გავლენა. არცერთი ახალი ან შესწორებული ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია, რომელიც ჯერ არ არის სავალდებულო, ვადაზე ადრე არ არის მიღებული.

საერთაშორისო ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოქვეყნებული შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და გამოყენებულია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას:

1. ცვლილებები ბასს 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან არამიმდინარე

- ძალაში შესვლის თარიღი: 2024 წლის 1 იანვარი
- შეჯამება: ეს ცვლილებები განმარტავს ვალდებულებების მიმდინარე ან არამიმდინარე კლასიფიკაციის კრიტერიუმებს, ფოკუსირებით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებზე.

2. ცვლილებები ფასს 16-ში: იჯარის ვალდებულება გაყიდვისა და უკულიზინგის შემთხვევაში

- ძალაში შესვლის თარიღი: 2024 წლის 1 იანვარი
- რეზიუმე: ცვლილებები განსაზღვრავს იჯარის ვალდებულების შეფასებას და ნებისმიერი მოგების ან ზარალის აღიარებას გაყიდვისა და უკულიზინგის ტრანზაქციის დროს.

გამოქვეყნებული, სტანდარტები რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ქვემოთ მოცემული ახალი სტანდარტები და შესწორებები გამოიცა ბასს-ის მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული წლიური პერიოდისთვის, რომელიც მთავრდება 2024 წლის 31 დეკემბერს. კომპანიას ადრე არ მიუღია ეს სტანდარტები და ამჟამად აფასებს მათ პოტენციურ გავლენას მომავალ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

1. ფასს 18: პრეზენტაცია და გამჟღავნება ფინანსურ ანგარიშგებაში

- ძალაში შესვლის თარიღი: 2027 წლის 1 იანვარი
- შეჯამება: ფასს 18-ს მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში შემოაქვს ახალ კატეგორიები და ქვეჯამები და მოითხოვს მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული შედეგების საზომების გამჟღავნებას.

2. ცვლილებები ბასს 21-ში: შეუცვლელი ნაკლებობა

- ძალაში შესვლის თარიღი: 2025 წლის 1 იანვარი
- შეჯამება: ეს ცვლილებები აკონკრეტებს, თუ როგორ უნდა შეაფასოს კომპანიამ ექვემდებარება თუ არა ვალუტა გაცვლას და საარრიცხოვო მოთხოვნები, თუ ეს ასე არ არის.

3. ცვლილებები ფასს 9-სა და ფასს 7-ში: კონტრაქტები, რომლებიც ეხება ბუნებაზე დამოკიდებული ელექტროენერგიას

- ძალაში შესვლის თარიღი: 2026 წლის 1 იანვარი
- შეჯამება: ცვლილებები განმარტავს „საკუთარი გამოყენების“ მოთხოვნების გამოყენებას და ნებას რთავს ჰეჯირების აღრიცხვას გარკვეული კონტრაქტებისთვის.

კომპანია მოელის, რომ ამ ახალი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება, რომელიც ძალაში იქნება შემდეგი საანგარიშგებო პერიოდიდან, არ ექნება არსებით გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ოპერაციების შედეგებზე ან ფულადი სახსრების ნაკადებზე.

შპს „ქართუ ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

4. ძირითადი საშუალებები						
ძირითადი საშუალებები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:						
	მიწა	შენობა- ნაგებობები	დაუმთავრებელ ი მშენებლობა	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
საწყისი ღირებულება						
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,902,035	17,309,366	1,054,153	6,744	168,921	35,441,220
შეძენა	-	-	-	13,879	-	13,879
გასვლა	-	-	-	-	(4,016)	(4,016)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,902,035	17,309,366	1,054,153	20,623	164,905	35,451,082
შეძენა	-	-	97,355	16,594	-	113,950
გასვლა	-	-	-	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,902,035	17,309,366	1,151,508	37,217	164,905	35,565,032
ცვეთა						
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(692,374)	-	(1,369)	(20,646)	(714,389)
ცვეთა წლის მანძილზე	-	(346,187)	-	(2,963)	(10,994)	(360,144)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	491	491
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(1,038,561)	-	(4,332)	(31,149)	(1,074,042)
ცვეთა წლის მანძილზე	-	(346,187)	-	(5,887)	(10,994)	(363,068)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(1,384,749)	-	(10,220)	(42,143)	(1,437,111)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,902,035	16,616,992	1,054,153	5,375	148,275	34,726,831
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,902,035	16,270,805	1,054,153	16,291	133,757	34,377,040
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,902,035	15,924,617	1,151,508	26,998	122,763	34,127,921

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე არ ირიცხება სრულად ამორტიზირებული აქტივი.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე არსებული შენობა-ნაგებობები საბალანსო ღირებულებით 15,802,573 ლარი (2023: 16,146,107 ლარი) დაგირავებული იყო ააიპ „ასოციაცია ატუს“ (ს/ნ: 239402491) ვალდებულების უზრუნველსაყოფად.

შპს „ქართუ ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,319,890	1,291,763
გაცემული ავანსები	139,129	30,777
საექვო ვალების რეზერვი	(754,433)	(386,514)
სულ დებიტორული მოთხოვნები	704,586	936,025

კომპანიის დებიტორული მოთხოვნების ნაწილი გაუფასურებულია. რეზერვის შემადგენლობა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში:

რეზერვირების ჯგუფი	რეზერვის განაკვეთი	დებიტორული მოთხოვნები	რეზერვირებული თანხა
0 -30 დღე	2%	172,465	3,449
31 - 90 დღე	5%	122,861	6,143
91 - 180 დღე	25%	177,978	44,494
181 - 360 დღე	50%	292,481	146,240
361 დღეზე მეტი	100%	554,106	554,106
სულ		1,319,890	754,433

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რეზერვები მოცემულია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში:

რეზერვირების ჯგუფი	რეზერვის განაკვეთი	დებიტორული მოთხოვნები	რეზერვირებული თანხა
0 -30 დღე	2%	542,690	10,854
31 - 90 დღე	5%	175,993	8,800
91 - 180 დღე	25%	176,030	44,008
181 - 360 დღე	50%	148,393	74,197
361 დღეზე მეტი	100%	248,656	248,656
სულ		1,291,763	386,514

ქვემოთ მოყვანილია დებიტორული დავალიანების ანარიცხების მოძრაობა:

	დებიტორული დავალიანების ანარიცხი
31 დეკემბერი 2022	(206,377)
დარიცხვა წლის განმავლობაში	(180,137)
31 დეკემბერი 2023	(386,514)
დარიცხვა წლის განმავლობაში	367,919
31 დეკემბერი 2024	(754,433)

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,624,801	1,573,358
სულ ფული და ექვივალენტები	1,624,801	1,573,358

კომპანიას აქვს საბანკო ანგარიშები სს „ქართუ ბანკში“. კომპანიას არ აქვს ოპერაციება ნაღდი ანგარიშსწორებით და შესაბამისად არ აქვს სალაროს ნაშთი. ასევე კომპანიას არ გააჩნია სავალუტო ოპერაციები.

შპს „ქართუ ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

7. კაპიტალი

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი საერთაშორისო საქველმოქმედო ფონდი "ქართუ".

2024 წლის დეკემბრის მდგომარეობით მფლობელთა კაპიტალი შეადგენდა 38,855,624 ლარს. კომპანიის დამფუძნებლის მიერ კაპიტალში პირველადი შეტანა განხორციელდა 2020 წლის 28 დეკემბერს კაპიტალში შეტანილ იქნა ძირითადი საშუალებები, რომელთა ღირებულება განისაზღვრა სსიპ ლევან სამხარაულის სახელობის სასამართლო ექსპერტიზის ეროვნული ბიუროს მიერ კაპიტალში შეტანის თარიღში.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიას არ გამოუცხადებია ან გაუნაწილებია დივიდენდი.

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	244,778	74,808
სულ კრედიტორული ვალდებულებები	244,778	74,808

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს მომწოდებლების მიმართ არსებულ მოკლევადიან ვალდებულებებს, რომელთაც არ ერიცხება პროცენტი და დაიფარება ჩვეულებრივი სავაჭრო პირობების შესაბამისად.

9. შემოსავლები

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდების შემოსავლები, კატეგორიების მიხედვით, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
იჯარა	2,483,169	2,484,864
კომუნალური გადასახადები	285,574	309,464
შემოსავალი საკომუნიკაციო მოწყობილობის განთავსებიდან	168,222	192,642
საკონსულტაციო მომსახურება	10,170	10,170
სხვა მომსახურებები	1,017	2,020
სულ შემოსავალი	2,948,152	2,999,160

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს საიჯარო შემოსავლები წარმოადგენს. რაც შეეხება კომუნალურ გადასახადებს იგი ფაქტიურად ახორციელებს გადასახადების ამკრეფის ფუნქციებს, კომპანია უწერს მოიჯარეებს იმ კომუნალურ გადასახადს რომელსაც თვითონ უხდის მომსახურე კომუნალურ კომპანიებს.

10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდების საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები კატეგორიების მიხედვით, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	1,121,693	1,148,231
მიმდინარე რემონტის ხარჯები	413,415	543,529
კომუნალური ხარჯები	408,945	425,304
ცვთა და ამორტიზაცია	363,068	360,144
დაცვის ხარჯი	328,814	310,170
კომუნიკაციის ხარჯები	194,320	219,701
სხვა საგადასახადო ხარჯები	175,611	180,911
საოფისე ინვენტარი	64,355	84,873

შპს „ქართუ ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

აუდიტი და საკონსულტაციო ხარჯი	33,000	66,933
სოციალური დანარიცხები	18,599	19,744
დაზღვევა	6,825	7,379
სხვა საერთო ხარჯი	53,975	73,610
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,182,620	3,440,529

11. არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდების არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) კატეგორიების მიხედვით, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	2024	2023
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	-	19,500
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	-	19,500
რეალიზებული ძირითადი საშუალებები	-	(8,121)
სხვა	(21,185)	(3,525)
სულ არასაოპერაციო არასაოპერაციო ხარჯები	(21,185)	(11,646)
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	(21,185)	7,854

12. მოგების გადასახადი

კომპანია ექვემდებარება კორპორაციული დაბეგვრის ესტონურ მოდელს, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. ამ მოდელის მიხედვით, კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადი არ იბეგრება გაუნაწილებელ მოგებაზე, არამედ გადავადებულია მანამ, სანამ მოგება არ განაწილდება დივიდენდების ან სავარაუდო განაწილებების სახით. შესაბამისად, გაუნაწილებელ მოგებაზე გადავადებული გადასახადის გამოთვლა საჭირო არ არის, რადგან ამ დაბეგვრის რეჟიმის ფარგლებში დროებითი სხვაობები არ წარმოიქმნება.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში არ განაწილდა დივიდენდები და არც სხვა დასაბეგრი ტრანზაქციები განხორციელებულა. შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების გადასახადის ხარჯი არ არის აღიარებული.

13. პირობითი ვალდებულებები

იზოთეკით დატვირთული ქონება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საკუთრებაში არსებული შენობა-ნაგებობები, საბალანსო ღირებულებით 15,802,573 ლარი (2023: 16,146,107 ლარი), იყო დაგირავებული ააიპ „ასოციაცია ატუს“ (ს/ნ: 239402491) საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების უზრუნველყოფის მიზნით.

აღნიშნული საკრედიტო ხაზის მაქსიმალური ლიმიტი შეადგენს 15 მილიონ აშშ დოლარს. კომპანიას არ გააჩნია პირდაპირი ვალდებულება აღნიშნული სესხის მიმართ, თუმცა ქონების დატვირთვა წარმოადგენს პირობით ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოქმნას ფინანსური რისკი იმ შემთხვევაში, თუ აღნიშნული მესამე მხარე ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებებს.

საგადასახადო გარემო

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, არსებობს ურთიერთგამომრიცხავი და ინტერპრეტირებას დაქვემდებარებული დებულებები. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო უწყებებს არ შეუძლიათ დააკისრონ კომპანიას დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები, თუ დარღვევის ჩადენის წლის ბოლოდან გასულია სამი წელი.

შპს „ქართუ ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკი, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, იგი საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას ადეკვატურად უზრუნველყოფს. თუმცა შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

14. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები წარმოადგენენ დაკავშირებულს, თუ ისინი არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ, ან რომელიმე მხარე აკონტროლებს სხვა მხარეს, ან შეუძლია ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი სხვა მხარეების ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება მიმართულია ურთიერთობის არსზე და არა უბრალოდ სამართლებრივ ფორმაზე.

მოთხოვნები და ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარესთან	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
დებიტორული მოთხოვნები	447,302	336,037
კრედიტორული ვალდებულებები	(447,302)	(336,037)

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარესთან	2024	2023
საოპერაციო შემოსავალი	95,310	98,809
ხარჯები	1,017	1,017

ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება შემდეგია:

	2024	2023
ხელფასები და ბონუსები	240,973	118,681

15. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის შიგნით რისკების მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსური, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მიმართ. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, საპროცენტო განაკვეთის და სხვა ფასის რისკებს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის უპირველესი მიზნებია რისკის ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების ზემოქმედების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენის უზრუნველყოფა. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფას საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმიზაციის მიზნით.

საკრედიტო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რაც არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთმა მხარემ მეორე მხარისთვის ფინანსური ზარალი გამოიწვიოს ვალდებულების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის ზემოქმედება წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვისა და კონტრაგენტებთან ფინანსური აქტივების წარმოშობის სხვა ოპერაციების შედეგად.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება აქტივების კლასის მიხედვით აისახება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ბალანსზე.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური დონე აქტივების კლასის მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფული და ეკვივალენტები	1,624,801	1,573,358
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	704,586	936,025
საგადასახადო აქტივები	53,649	78,137
სულ საბალანსო ანგარიშები	2,383,036	2,587,521

შპს „ქართუ ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

კომპანია აყალიბებს საკრედიტო რისკის დონეს, რომელსაც ის ახორციელებს კონტრაგენტებთან მიმართებაში მიღებული რისკის ოდენობის ლიმიტების დაწესებით. საკრედიტო რისკის დონის ლიმიტები რეგულარულად მტკიცდება მენეჯმენტის მიერ. ასეთი რისკები მონიტორინგს ახდენენ მზრუნავ საფუძველზე და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირად განხილვას. კომპანიის მენეჯმენტი განიხილავს ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების დაძველების ანალიზს და აკვირდება ვადაგადაცილებულ ნაშთებს.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც სუბიექტი განიცდის სირთულეებს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის დროს. კომპანია ყოველდღიურად იღებს ინფორმაციას ფულად ნაკადებთან დაკავშირებით. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ახორციელებს კომპანიის ხელმძღვანელობა. მენეჯმენტი მონიტორინგს უწევს კომპანიის ყოველთვიური მოძრავი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებას.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 თვეზე ნაკლები ვადით	1- დან 3 თვემდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,624,801	-	1,624,801
სავაჭრო მოთხოვნები	-	704,586	704,586
საგადასახადო აქტივები	53,649	-	53,649
სულ ფინანსური აქტივები	1,678,450	704,586	2,383,036
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	-	244,778	244,778
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	244,778	244,778
ლიკვიდურობის პოზიცია	1,678,450	459,808	2,138,257
კუმულატიური ლიკვიდურობის პოზიცია	1,678,450	2,138,257	

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 თვეზე ნაკლები ვადით	1- დან 3 თვემდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,573,358	-	1,573,358
სავაჭრო მოთხოვნები	-	936,025	936,025
საგადასახადო აქტივები	78,137	-	78,137
სულ ფინანსური აქტივები	1,651,496	936,025	2,587,521
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	-	74,808	74,808
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	74,808	74,808
ლიკვიდურობის პოზიცია	1,651,496	861,217	2,512,713
კუმულატიური ლიკვიდურობის პოზიცია	1,651,496	2,512,713	

კაპიტალის ინსტრუმენტის რისკი. კომპანიას არ გააჩნია კაპიტალის ინსტრუმენტის რისკი.

16. სამართლიანი ღირებულება

თუ სხვა რამ არ არის მითითებული, ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება ასახავს მათ სამართლიან ღირებულებას.

მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მიახლოებითია მათი საბალანსო ღირებულებით.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილები დეტალურად აღწერს კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებს, რომლებიც შეფასებულია ან გამოქვეყნებულია სამართლიანი ღირებულებით, სამ დონის იერარქიის გამოყენებით, რომელიც

შპს „ქართუ ჯგუფი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

დაფუძნებულია შეტანის ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელიც მნიშვნელოვანია მთელი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის, რაც:

დონე 1: კოტირებული ფასები (დაუსწორებელი) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შესახებ, რომლებზეც ერთეულს შეუძლია წვდომა შეფასების თარიღისთვის

დონე 2: შეტანილი მონაცემები, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომელიც შედის 1 დონეზე, რომელიც დაკვირვებადია აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირ ან ირიბად

დონე 3: აქტივის ან ვალდებულების დაუკვირვებადი მონაცემები

2024 წელი	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
აქტივები				
ფული და ექვივალენტები	1,624,801	-	-	1,624,801
საგადასახადო აქტივები	-	-	53,649	53,649
დებიტორული მოთხოვნები	-	-	704,586	704,586
სულ აქტივები	1,624,801	-	758,235	2,383,036
ვალდებულებები				
კრედიტორული ვალდებულებები	-	-	244,778	244,778
სულ ვალდებულებები	-	-	244,778	244,778

2023 წელი	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
აქტივები				
ფული და ექვივალენტები	1,573,358	-	-	1,573,358
საგადასახადო აქტივები	-	-	78,137	78,137
დებიტორული მოთხოვნები	-	-	936,025	936,025
სულ აქტივები	1,573,358	-	1,014,162	2,587,520
ვალდებულებები				
კრედიტორული ვალდებულებები	-	-	74,808	74,808
სულ ვალდებულებები	-	-	74,808	74,808

17. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2025 წლის 11 ივნისს კომპანიის ბალანსზე არსებული მიწის ნაკვეთი (საკადასტრო კოდი - 01.17.13.058.002) რომლის საბალანსო ღირებულებაც 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 3,948,482 ლარს და მასზე არსებული შენობა ნაგებობები საბალანსო ღირებულებით - 1,151,509 ლარი დაიტვირთა იპოტეკით სს „ქართუ ბანკის“ მიერ შპს „ინვესტ კაპიტალიოს“ (ს/ნ: 205284324) ვალდებულების უზრუნველსაყოფად.

მმართველობითი ანგარიშგება

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნათა შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის განხორციელებაზე, რომლითაც უზრუნველყოფილი იქნება ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მომზადება, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2025 წლის 30 სექტემბერს.

საქმიანობის მიმოხილვა

ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ქართუ ჯგუფი“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს საქართველოში დაფუძნებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების (შპს) სამართლებრივი ფორმის სამეწარმეო საზოგადოებას, რომელიც რეგისტრირებულია სამეწარმეო რეესტრში 2020 წლის 28 დეკემბერს. მისი საიდენტიფიკაციო ნომერია 405429790. მისი იურიდიული მისამართია: 0162, საქართველო, ქ.თბილისი, ილია ჭავჭავაძის გამზირი #39დ.

კომპანია ოპერირებს საქართველოში. მისი ძირითადი საქმიანობის საგანია მის საკუთრებაში არსებული კომერციული და საოფისე ფართების გაქირავება.

კომპანიის მართვის უმაღლესი ორგანოა საერთო კრება, საზოგადოებას ჰყავს გენერალური დირექტორი და აღმასრულებელი დირექტორი.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იან წილის დამფუძნებელი პარტნიორია არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი საერთაშორისო საქველმოქმედო ფონდი „ქართუ“.

ფონდი „ქართუ“ თავისი ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმის მიხედვით წარმოადგენს წევრობაზე დაფუძნებულ არასამეწარმეო (არაკომერციულ) იურიდიულ პირს. ფონდი „ქართუ“-ს წესდების მიხედვით მისი ძირითადი მიზანია, კანონდებლობით დადგენილი წესის შესაბამისად, ხელი შეუწყოს და დაეხმაროს ქვეყანაში კულტურის, განათლების, მეცნიერების და რეგიონალურ განვითარებას. განხორციელოს ისეთი საქველმოქმედო ღონისძიებები, რომლებიც ხელს შეუწყობენ ქვეყნის მდგრად განვითარებას.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 38 855 624 ლარი.

განვითარების გეგმები

სამომავლო განვითარების გეგმებს ადგენს კომპანიის ადმინისტრაცია. კომპანიის სამომავლო გეგმას წარმოადგენს არსებული საწარმო სიმძლავრეების შენარჩუნება-განვითარება და მათი გამოყენებით მაღალი ხარისხის მომსახურების (სერვისების) გაწევის უზრუნველყოფა.

წარმოებული კვლევები და მისი განვითარების მიმოხილვა

კომპანია სისტემატურად ახორციელებს კვლევას ბაზარზე სხვადასხვა მიმართულებით განვითარებისთვის, მათ შორის მოწვეული სპეციალისტების დახმარებით, რომლებიც ადმინისტრაციასთან ერთად მონაწილეობენ ბიზნეს გეგმების შემუშავებაში მოსახურების ხარისხის გასაუმჯობესებლად. ადმინისტრაცია ეფექტური მართვისათვის ყოველწლიურად აფასებს და აანალიზებს ცალკეულ რისკებს.

კომპანიაში არსებული რისკების მიმოხილვა

კომპანიის საქმიანობის შედეგებს შესაძლოა საფრთხე შეუქმნას ეკონომიკურ გარემოში განვითარებულმა უარყოფითმა მოვლენებმა. მით უმეტეს, რომ თანამედროვე ეპოქისათვის დამახასიათებელია დინამიურად ცვლადი ბიზნეს გარემო.

უარყოფითმა მაკროეკონომიკურმა მოვლენებმა შეიძლება საფრთხის ქვეშ დააყენოს კომპანიის მუშაობის შედეგები, მისი მდგრადობა, რაც განპირობებული შესაძლოა იქნეს სხვადასხვა პარამეტრებით, როგორცაა გაცვლითი კურსის გაუფასურება, საპროცენტო განაკვეთების მკვეთრი ზრდა, უმუშევრობის დონის ზრდა, საყოფაცხოვრებო შემოსავლის შემცირება, ქონების ღირებულებების შემცირება, სესხების უზრუნველყოფის დონის ან კომპანიების გადახდისუნარიანობის გაუარესება გაყიდვების შემცირების გამო. მეზობელ და ძირითად სავაჭრო პარტნიორ ქვეყნებში პოტენციურმა პოლიტიკურმა და ეკონომიკურმა არასტაბილურობამ შესაძლოა ასევე უარყოფითად იმოქმედოს საქართველოს ეკონომიკურ მდგომარეობაზე. მაგ: შემცირდეს ექსპორტი, ტურისტების შემოდიდება, ფულადი გზავნილები და პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები.

კომპანია საქმიანობის განხორციელების პროცესში ექვემდებარება სხვადასხვა სახის რისკებს. ფული და ფულის ექვივალენტები, გაცემული სესხები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ეს ის ფინანსური ინსტრუმენტებია, რომლის გამოყენებისას წარმოიქმნება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი

- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი
- სავალუტო რისკი
- საფასო რისკი
- საოპერაციო რისკი

კომპანიის მიზანია ისეთი ბიზნეს-სტრატეგიის და პოლიტიკის შემუშავება-განხორციელება, რომელიც მაქსიმალურად შეამცირებს რისკებს კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე უარყოფითი ზეგავლენის გარეშე.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი, როდესაც ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული ვალდებულებების შეუსრულებლობის შედეგად ერთი მხარე ფინანსურ ზარალს მიაყენებს მეორე მხარეს. ჯგუფის საკრედიტო რისკის მაჩვენებლები:

	31.12.2024
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	704,586
გაცემული სესხები	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,624,801
ჯამი	2,329,387

საკრედიტო კონტროლისა და მასთან დაკავშირებული რისკის შეფასების პროცედურების შედეგად შეიძლება ითქვას, რომ კომპანია ბალანსის შედგენის თარიღისთვის არ ელოდება რაიმე სახის მნიშვნელოვან დანაკარგებს მეორე მხარეთა მიერ თავიანთი ვალდებულებების შეუსრულებლობასთან დაკავშირებით.

ლიკვიდურობის რისკი

ჯგუფს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ გააჩნია მნიშვნელოვანი ვალდებულებები. ამასთან მისი აქტივები მნიშვნელოვნად აღემატება ვალდებულებებს. შესაბამისად საანგარიშო პერიოდში კომპანიის საქმიანობა ლიკვიდურობის რისკის მატარებელი არ არის. კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართვას მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით. კომპანიის ლიკვიდურობის რისკის მაჩვენებლებია:

ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1 წელზე ნაკლები	1-3 წლამდე	3-5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,624,801	-	-	1,624,801
საგადასახადო აქტივი	53,649	-	-	53,649
სავაჭრო მოთხოვნები	704,586	-	-	704,586
სულ ფინანსური აქტივები	2,383,036	-	-	2,383,036
ფინანსური ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	244,778	-	-	244,778
სულ ფინანსური ვალდებულებები	244,778	-	-	244,778
ლიკვიდურობა	2,627,814	-	-	2,627,814

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილებების გამო. კერძოდ, ბაზარზე არსებული მსგავსი მომსახურების პროდუქტზე ფასების ცვლილების გამო. ასევე საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად.

მოცემული საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მერყეობა კავშირშია ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება როდესაც იცვლება ლარის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. კომპანიას არ აქვს მნიშვნელოვანი ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში. ამასთან, გრძელვადიანი აქტივები ან ვალდებულებები არ აქვს უცხოურ ვალუტაში, რის გამოც უცხოური ვალუტის კურსი არ არის მნიშვნელოვანი კომპანიის ფინანსური რისკების დადგენაში და კურსის მერყეობა მნიშვნელოვან გავლენას ვერ მოახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგზე.

საფასო რისკი

კომპანია საფასო რისკს მართავს პოტენციური დანაკარგების პერიოდული შეფასებით. აღნიშნული დანაკარგები შესაძლებელია გამოიწვიოს საბაზსო პირობების გაუარესებამ და დანაკარგების შესაჩერებელი შესაბამისი ლიმიტების, მარჟებისა და უზრუნველყოფის მოთხოვნების დადგენამ და შენარჩუნებამ.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც წარმოიშობა სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არ არსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები და ფინანსური ზარალი. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ უნდა ეცადოს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

თარიღი: 09/30/2025

დირექტორი: გოჩა ჩიკვილაძე

კომპანია საფასო რისკს მართავს პოტენციური დანაკარგების პერიოდული შეფასებით. აღნიშნული დანაკარგები შესაძლებელია გამოიწვიოს საბაზრო პირობების გაუარესებამ და დანაკარგების შესაჩერებელი შესაბამისი ლიმიტების, მარჟებისა და უზრუნველყოფის მოთხოვნების დადგენამ და შენარჩუნებამ.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომელიც წარმოიშობა სისტემის მოშლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობისა და გარე მოვლენების შედეგად. კონტროლის არ არსებობის შემთხვევაში საოპერაციო რისკმა შეიძლება გამოიწვიოს რეპუტაციის გაუარესება, იურიდიული სირთულეები და ფინანსური ზარალი. კომპანია ვერ შეამცირებს ყველა საოპერაციო რისკს, მაგრამ უნდა ეცადოს ამ რისკების მართვას კონტროლის გარემოსა და პოტენციური რისკების მონიტორინგისა და მათზე ადეკვატური რეაგირების საშუალებით. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შედარების პროცედურებს, პერსონალის განათლებასა და პროცესების შეფასებას.

თარიღი: 09/30/2025

დირექტორი: გოჩა ჩიკვილაძე

