



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

წისქვილი ჯგუფი-ს

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა



შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
მოსაზრება	3
მოსაზრების საფუძველი	3
სხვა ინფორმაცია	3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.....	3
აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში	4
დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ	5
კონსოლიდირებული ფინანსური შედეგების და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
კონსოლიდირებული კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
შპს „წისქვილი ჯგუფი“ და მისი საქმიანობა.....	10
ჯგუფის საოპერაციო გარემო	10
მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი	11
ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა	11
ფუნქციონირებადი საწარმო	11
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	11
ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები	11
უცხოური ვალუტის ოპერაციები.....	11
კონსოლიდაციის საფუძველი.....	12
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	13
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	13
მოგების გადასახადი	13
დამატებითი ღირებულების გადასახადი	13
ძირითადი საშუალებები.....	14
არამატერიალური აქტივები.....	14
გადახდილი ავანსები	14
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	15
საწესდებო კაპიტალი	15
ღივიდენდები	15
ამონაგების აღიარება.....	15
ხარჯები	16
პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები.....	16
გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები.....	19
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	19
ჯგუფის ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული საკითხების განხილვა.....	20
საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	20



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს წისქვილი ჯგუფი-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „წისქვილი ჯგუფი“-ს თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2024 წლის 31 დეკემბრის თარიღისთვის, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ასხნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა სხვა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში“ ქვეთავში. ჩვენ ვმოქმედებდით ჯგუფისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსი“ და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა, როგორც ეთიკის კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა არანაირი ფორმის მარწმუნებელი დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა,

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას.



ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მის ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვათ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. პერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. აუდიტის ჩატარების დროს ჩვენს მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს, გარდა ამისა ჩვენ ასევე:

- 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 განხრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული 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 ჯგუფის 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, გვეკლება ჩვენს აუდიტორულ 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 ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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.



დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, ჯგუფის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს აუდიტ +2010 (სარეგისტრაციო ნომერი - SARAS-F-490713)

მარიამ ჭურაძე (სარეგისტრაციო ნომერი - SARAS-A-177802)

14 ნოემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო



დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, ჯგუფის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს აუდიტ +2010 (სარეგისტრაციო ნომერი - SARAS-F-490713)

მარიამ ჭურაძე (სარეგისტრაციო ნომერი - SARAS-A-177802)

14 ნოემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო



შპს წისქვილი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური შედეგების და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი სარესტორნო და სხვა მომსახურებიდან	4	49 095 311	43 420 452
მარაგების თვითღირებულება		(18 404 599)	(17 279 174)
პირდაპირი ხელფასები		(18 145 087)	(15 490 490)
კომუნალური ხარჯი		(1 928 974)	(1 642 340)
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯი		(647 016)	(784 475)
ცვეთის ხარჯი		(1 897 936)	(1 454 928)
სახარჯი და შესაფუთი მასალები		(931 446)	(907 640)
ბანკის მომსახურების ხარჯი		(476 441)	(383 890)
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	5	(4 992 260)	(4 871 968)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		801 345	935 919
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(130 955)	(191 316)
საოპერაციო მოგება		2 341 943	1 350 149
ფინანსური შემოსავალი		48 546	27 154
ფინანსური ხარჯი	10	(1 206 760)	(1 146 432)
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(6 426)	57 293
მოგება დაბეგვრამდე		1 177 303	288 165
მოგების გადასახადი		(290 648)	(148 233)
წმინდა მოგება		886 655	139 931
აფასებული ძირითადი საშუალების ცვეთის ხარჯი		(30 227)	(30 227)
სულ სრული შემოსავალი		856 428	109 704
განეკუთვნება მფლობელს		1 028 867	231 257
არა მაკონტროლებელი წილი		(172 439)	(121 553)

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 14 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი - გ. შველიძე

ფინანსური დირექტორი - გ. ნაკაშიძე

შპს წისქვილი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური შედეგების და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი

შენიშვნა		2024	2023
შემოსავალი სარესტორნო და სხვა მომსახურებიდან	4	49 095 311	43 420 452
მარაგების თვითღირებულება		(18 404 599)	(17 279 174)
პირდაპირი ხელფასები		(18 145 087)	(15 490 490)
კომუნალური ხარჯი		(1 928 974)	(1 642 340)
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯი		(647 016)	(784 475)
ცვეთის ხარჯი		(1 897 936)	(1 454 928)
სახარჯი და შესაფუთი მასალები		(931 446)	(907 640)
ბანკის მომსახურების ხარჯი		(476 441)	(383 890)
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	5	(4 992 260)	(4 871 968)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		801 345	935 919
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(130 955)	(191 316)
საოპერაციო მოგება		2 341 943	1 350 149
ფინანსური შემოსავალი		48 546	27 154
ფინანსური ხარჯი	10	(1 206 760)	(1 146 432)
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(6 426)	57 293
მოგება დაბეგვრამდე		1 177 303	288 165
მოგების გადასახადი		(290 648)	(148 233)
წმინდა მოგება		886 655	139 931
აფასებული ძირითადი საშუალების ცვეთის ხარჯი		(30 227)	(30 227)
სულ სრული შემოსავალი		856 428	109 704
განეკუთვნება მფლობელს		1 028 867	231 257
არა მაკონტროლებელი წილი		(172 439)	(121 553)

* 2024 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 14 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:



გენერალური დირექტორი - გ. შველიძე



ფინანსური დირექტორი - გ. ნაკაშიძე

შპს წისქვილი ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი

	მენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	6	22 833 530	22 356 566
არამატერიალური აქტივები		38 786	43 368
სულ გრძელვადიან აქტივები		22 872 317	22 399 933
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	2 194 393	2 006 470
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	1 008 305	1 095 993
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	675 228	770 986
სულ მიმდინარე აქტივები		3 877 926	3 873 449
სულ აქტივები		26 750 243	26 273 383
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1 045 950	805 950
გაუნაწილებელი მოგება		(503 439)	84 471
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი		10 769 481	10 799 709
სულ მფლობელის კაპიტალი		11 311 992	11 690 130
არა მაკონტროლებელი წილი		(262 321)	(89 882)
სულ კაპიტალი		11 049 672	11 600 248
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	9 053 327	8 411 221
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9 053 327	8 411 221
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	4 982 549	4 493 274
გადასახდელი გადასახადები		156 709	483 238
გრძელვადიანი ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	10	1 507 986	1 285 402
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		6 647 244	6 261 914
სულ ვალდებულებები		15 700 571	14 673 134
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		26 750 243	26 273 383

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 14 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი - გ. შველიძე

ფინანსური დირექტორი - გ. ნაკაშიძე

მპს წისქვილი ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	6	22 833 530	22 356 566
არამატერიალური აქტივები		38 786	43 368
სულ გრძელვადიან აქტივები		22 872 317	22 399 933
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	2 194 393	2 006 470
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	1 008 305	1 095 993
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	675 228	770 986
სულ მიმდინარე აქტივები		3 877 926	3 873 449
სულ აქტივები		26 750 243	26 273 383
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1 045 950	805 950
გაუნაწილებელი მოგება		(503 439)	84 471
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი		10 769 481	10 799 709
სულ მფლობელის კაპიტალი		11 311 992	11 690 130
არა მაკონტროლებელი წილი		(262 321)	(89 882)
სულ კაპიტალი		11 049 672	11 600 248
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	9 053 327	8 411 221
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9 053 327	8 411 221
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	4 982 549	4 493 274
გადასახდელი გადასახადები		156 709	483 238
გრძელვადიანი ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	10	1 507 986	1 285 402
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		6 647 244	6 261 914
სულ ვალდებულებები		15 700 571	14 673 134
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		26 750 243	26 273 383

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 14 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:


გენერალური დირექტორი - გ. შველიძე


ფინანსური დირექტორი - გ. ნაკშიძე

შპს წისქვილი ჯგუფი
კონსოლიდირებული კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი	არა მაკონტროლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	595 950	662 974	10 829 936	31 671	12 120 532
წმინდა მოგება	-	261 484	-	(121 553)	139 931
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	210 000	-	-	-	210 000
გაუნაწილებელი დივიდენდი	-	(839 987)	-	-	(839 987)
აფასება	-	-	(30 227)	-	(30 227)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	805 950	84 471	10 799 709	(89 881)	11 600 248
წმინდა მოგება	-	1 059 094	-	(172 439)	886 655
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	240 000	-	-	-	240 000
გაუნაწილებელი დივიდენდი	-	(1 647 004)	-	-	(1 647 004)
აფასება	-	-	(30 227)	-	(30 227)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	1 045 950	(503 440)	10 769 482	(262 321)	11 049 672

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 14 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი - გ. შველიძე

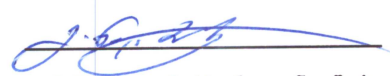
ფინანსური დირექტორი - გ. ნაკაშიძე

შპს წისქვილი ჯგუფი
კონსოლიდირებული კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი	არა მაკონტროლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	595 950	662 974	10 829 936	31 671	12 120 532
წმინდა მოგება	-	261 484	-	(121 553)	139 931
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	210 000	-	-	-	210 000
გაუნაწილებელი დივიდენდი აფასება	-	(839 987)	-	-	(839 987)
	-	-	(30 227)	-	(30 227)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	805 950	84 471	10 799 709	(89 881)	11 600 248
წმინდა მოგება	-	1 059 094	-	(172 439)	886 655
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	240 000	-	-	-	240 000
გაუნაწილებელი დივიდენდი აფასება	-	(1 647 004)	-	-	(1 647 004)
	-	-	(30 227)	-	(30 227)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	1 045 950	(503 440)	10 769 482	(262 321)	11 049 672

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან
დამტკიცებულია 2025 წლის 14 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:


გენერალური დირექტორი - გ. შველიძე


ფინანსური დირექტორი - გ. ნაკაშიძე

შპს წისქვილი ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი

	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) გადასახადებით დაბეგვრამდე	1 177 303	288 165
კორექტირება:		
რეზერვის კორექტირება	(30 227)	(30 227)
ცვთის ხარჯი	1 923 582	1 482 818
საპროცენტო ხარჯი	1 206 760	1 146 432
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან	6 426	(57 293)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	4 283 843	2 829 894
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	87 488	(578 017)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(187 922)	183 328
ცვლილებები გადასახადებში	(326 529)	22 631
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	486 102	1 588 121
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	4 342 981	4 045 957
გადახდილი მოგების გადასახადი	(290 648)	(148 233)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	4 052 333	3 897 724
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების მიღება	(2 404 389)	(1 888 766)
ძირითადი საშუალების გასვლა	3 842	506 613
არამატერიალური აქტივების მიღება	4 581	(3 485)
აქტივი გამოყენების უფლებით	-	1 953 763
ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში	240 000	210 000
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2 155 966)	778 124
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის დაფარვა	(1 252 128)	(6 705 372)
მიღებული სესხები	212 000	6 199 669
გადახდილი პროცენტები	(1 206 760)	(1 146 432)
ცვლილებები იჯარებში		(1 994 957)
გადასახდელი დივიდენდები	(1 647 004)	(839 987)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1 985 892)	(4 487 079)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(6 233)	(55 681)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	(95 757)	133 087
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	770 986	637 899
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	675 229	770 986

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 14 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი - გ. შველიძე

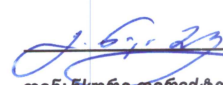
ფინანსური დირექტორი - გ. ნაკაშიძე

მპს წისქვილი ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი

	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) გადასახადებით დაბეგრამდე	1 177 303	288 165
კორექტირება:		
რეზერვის კორექტირება	(30 227)	(30 227)
ცვთის ხარჯი	1 923 582	1 482 818
საპროცენტო ხარჯი	1 206 760	1 146 432
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან	6 426	(57 293)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	4 283 843	2 829 894
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	87 488	(578 017)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(187 922)	183 328
ცვლილებები გადასახადებში	(326 529)	22 631
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	486 102	1 588 121
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	4 342 981	4 045 957
გადახდილი მოგების გადასახადი	(290 648)	(148 233)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	4 052 333	3 897 724
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების მიღება	(2 404 389)	(1 888 766)
ძირითადი საშუალების გასვლა	3 842	506 613
არამატერიალური აქტივების მიღება	4 581	(3 485)
აქტივი გამოყენების უფლებით	-	1 953 763
ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში	240 000	210 000
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2 155 966)	778 124
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის დაფარვა	(1 252 128)	(6 705 372)
მიღებული სესხები	2120000	6 199 669
გადახდილი პროცენტები	(1 206 760)	(1 146 432)
ცვლილებები იჯარებში		(1 994 957)
გადასახდელი დივიდენდები	(1 647 004)	(839 987)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1 985 892)	(4 487 079)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(6 233)	(55 681)
ფული და ფულადი ექვივალენტის წეტო ცვლილება	(95 757)	133 087
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	770 986	637 899
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	675 229	770 986

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 14 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:


გენერალური დირექტორი - გ. შველიძე


ფინანსური დირექტორი - გ. ნაკაშიძე

შპს წისქვილი ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი

1. შპს „წისქვილი ჯგუფი“ და მისი საქმიანობა

ჯგუფი დაარსდა 2002 წლის 19 სექტემბერს და რეგისტრირებულია საქართველოში. ჯგუფი არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, დაფუძნებულია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია სსიპ „საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში“ სარეგისტრაციო ნომრით: 202200778.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის წილის მფლობელები იყვნენ:

ლაშა ჩხაიძე (პ/ნ 01036003764) – 37,99%

ოთარ ლოლაშვილი (პ/ნ 01008028245) – 17.51%

შოთა საღლიანი (პ/ნ 01011077052) – 30%

ლიდია ბარამია (პ/ნ 1958112700587 უკრაინა) – 14,50 %

ძირითადი საქმიანობა. ჯგუფი ჩართულია სტუმარ-მასპინძლობის ინდუსტრიაში. კომპანია ფლობს და მართავს წისქვილი ჯგუფის ბრენდის ქვეშ არსებულ რესტორნებს, რომელსაც ბაზარზე წამყვანი პოზიცია უკავია სარესტორნო მომსახურების მიწოდებაში. კომპანია მომსახურების მიწოდებას ახორციელებს თბილისსა და მცხეთაში.

ორგანიზაცია ფლობს წილებს შემდეგ კომპანიებში:

დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	ჯგუფის ფლობილი წილი		საქმიანობა
		31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023	
შპს წისქვილი ბაზარი	საქართველო	50 %	50 %	ვაჭრობა
შპს კონსალტინგი	საქართველო	100 %	100 %	არ ფუნქციონირებს

შვილობილი საწარმო წისქვილი ბაზარი თბილისის მასშტაბით ორ ლოკაციაზე ოპერირებს და მისი ძირითადი საქმიანობა მოიცავს პროდუქციის და მზა საკვების საცალო გაყიდვებს.

2. ჯგუფის საოპერაციო გარემო

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა განსხვავებული ინტერპრეტაციების და ხშირი ცვლილებების საგანია. საქართველოში შედარებით სტაბილური პოლიტიკური სიტუაცია და ლიბერალური საბაზრო ეკონომიკა, დაბალი გადასახადებითა და რეგულაციებით. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ზომების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია წინასწარ გათვალისწინება გარემოება რომლებმაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად ამ ეფექტს, არსებობის შემთხვევაში, რა გავლენა შეიძლება ქონდეს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ზომას ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

მპს წისქვილი ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი
მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს-ები) შესაბამისად.

- აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.
- თანხები მრგვალდება უახლოეს ლარამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.
- ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდია კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

3. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა ჯგუფის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა. ხელმძღვანელობამ მიმოიხილა როგორ ბაზრის და ბიზნესის რისკი. აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე ჯგუფს არ აქვს მოლოდინი ისეთი მნიშვნელოვანი რისკების, რომელმაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობაზე.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ჯგუფი გადახდავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ჯგუფის საოპერაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოური ვალუტით მიღებული არა მონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული არაფულადი მუხლების კონვერტაციის შედეგად მიღებული შემოსულობა თუ ზარალი აღირიცხება ამ მუხლის სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებით განპირობებული შემოსულობის და ზარალის აღიარების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი მუხლები, რომლებიც პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე ფასდება, კონვერტირდება ოპერაციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

შპს წისქვილი ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

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

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „წისქვილი ჯგუფი“-ს და მისი შვილობილი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის

ჯგუფი ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებები მომხდარი.

როდესაც ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელმწიფოებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღებაა საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

არა მაკონტროლებელი წილი

არა მაკონტროლებელი წილი არის შვილობილი საწარმოს საქმიანობის წმინდა შედეგების და წმინდა კაპიტალის ნაწილი, რომელსაც პირდაპირ ან არაპირდაპირ არ ფლობს მშობელი კომპანია. არა მაკონტროლებელი წილი წარმოადგენს ჯგუფის კაპიტალის ცალკე კომპონენტს. არა მაკონტროლებელი წილი ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასებულია ინვესტირებული საწარმოს წმინდა აქტივების პროპორციული წილით.

შპს წისქვილი ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები 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.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნები აერთიანებს მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოქმნილ მოთხოვნებს და ასევე მომწოდებლებზე ავანსის სახით გადახდილ თანხებს, ასევე მოთხოვნებს საბანკო დაწესებულებების მიმართ, რომელიც წარმოქმნილია იმ ფულადი გადახდებიდან რომლის ასახვაც არ განხორციელებულა ჯგუფის ანგარიშებზე 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აქტივების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვით. ისინი აღირიცხება მიმდინარე აქტივებში, გარდა იმ შემთხვევისა თუ გადახდა გადავადებულია საანგარიშო თარიღის შემდეგ 12 თვეზე მეტი ვადით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. ბალანსზე არსებული მარაგები მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, ასევე კვებითი მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებულ სხვა მარაგებს, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია რეალური ღირებულებით, რადგან ხორციელდება მათი ვალიანობის და გაუფასურების მუდმივი მონიტორინგი და საჭიროების შემთხვევაში შესაბამისი კორექტირება. მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იხეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან

დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვება გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან საქონლისა და მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე.

შპს წისქვილი ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი

ძირითადი საშუალებები

მიწა და შენობა-ნაგებობა ანგარიშგებაში ასახულია რეალური საბაზრო ღირებულებით, რომელიც შეფასებულია დამოუკიდებელი მესამე მხარის მიერ და წარდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისად. სხვა ძირითადი საშუალებები აღიარებულია თვითღირებულებას გამოკლებულ დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ანარიცხი, როცა მოითხოვება. შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება განცალკევებულ აქტივად, შესაბამისად, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის ჯგუფში შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე მინიშნება. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულება შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი თანხით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება ან ზარალში. გასულ წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალი ამობრუნდება, შესაბამისად, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებულ შეფასებებში ცვლილებებს. გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება ან ზარალში „სხვა საოპერაციო ხარჯები - წმინდა“ მუხლში.

ცვეთა და ამორტიზაცია

სხვა ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ერთეულების ცვეთა და ამორტიზაცია გაანგარიშება შემცირებად ნაშთის მეთოდის გამოყენებით:

ცვეთის/ამორტიზაციის განაკვეთი

	ცვეთის/ამორტიზაციის განაკვეთი
შენობა-ნაგებობა	5 %
მანქანა-დანადგარები	10-25 %
ავჯი და ოფისის აღჭურვილობა	10-25 %
ავტომობილები	20-25 %
სხვა ძირითადი საშუალებები	20 %
	15 %

აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაიხედება და საჭიროებისამებრ შეიცვლება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და

ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსი აღრიცხულია თვითღირებულებით და კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ჯგუფის მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ჯგუფში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება ან ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას.

შპს წისქვილი ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი

როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს ჯგუფის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (გამსესხებლისთვის გადასახდელი ფულის რაოდენობის მიმდინარე ღირებულება, გარიგების ხარჯების ჩათვლით). მიღებული სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და წარდგენილია ფინანსურ ხარჯებში.

სესხით მომსახურებაზე განხორციელებული გადახდები (საპროცენტო ხარჯი) აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდის დანახარჯზე რომელშიც მოხდა მისი გაწევა.

ჯგუფის სასესხო ვალდებულებები მოიცავს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებულ ვალდებულებებს ეროვნულ ვალუტაში. ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული სესხები კლასიფიცირებულია ვადიანობის მიხედვით. არსებული სესხები წარმოადგენს საკრედიტო ინსტიტუტებისგან მიღებულ ვადიან სესხებს

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება ჯგუფის წესების მიერ. ცვლილებები ჯგუფის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ ჯგუფის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით.

უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება, როგორც საწესდებო კაპიტალი ჯგუფის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა ჯგუფზე მფლობელების მიერ. ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა ჯგუფის მფლობელების მიერ და განსაზღვრული იყო ჯგუფის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად, მაგრამ არ იყო ასახული ჯგუფის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალში.

ღივიღენდები

ღივიღენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება საკუთარი კაპიტალს იმ პერიოდში როდესაც გამოცხადდება და დამტკიცდება. ჯგუფის დამტკიცებული ბუღალტრული ანგარიშები არის საფუძველი მოგების განაწილების და სხვა სათანადო მოქმედებების. ქართული კანონმდებლობით მოგების განაწილების საფუძველს წარმოადგენს მიმდინარე და წინა წლების წმინდა მოგება.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის ჯგუფის ჩვეულებრივი საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასის თანხით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურების ის ოდენობა, რომლის მიღების უფლებას ჯგუფი მოულის, რომ მოიპოვებს მომხმარებლისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ, გარდა მესამე მხარის სახელით მიღებული სახსრებისა.

ამონაგები აღიარდება ნეტო თანხით ფასდაკლებების, ფასდათმობების, უკან დაბრუნებების, დღგ-ს, საექსპორტო მოსაკრებლების და სხვა მსგავსი სავალდებულო გადასახადების გარეშე. ჯგუფის შემოსავალს აღიარებს მომხმარებლისათვის შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისას, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია შესაბამის პერიოდში.

შპს წისქვილი ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი

მარაგების თვითღირებულება

სარესტორნო მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავალთან დაკავშირებული არსებითი ხარჯები მოიცავს იმ მარაგების თვითღირებულებას, რომლის ხარჯვაც დაკავშირებულია პროდუქციის წარმოებასთან. ეს ნედლეული ანგარიშგებაში ჩამოიწერება ჯგუფის პოლიტიკით წინასწარ განსაზღვრული კალკულაციების შესაბამისად საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

მარაგების თვითღირებულების ხარჯი ასევე მოიცავს წისქვილი ბაზარის მიერ გაყიდული მარაგების ჩამოწერისგან მიღებულ ხარჯებს, რომელიც გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს საიჯარო ხარჯებს, საოფისე ხარჯებს, კომუნიკაციის და საკონსულტაციო ხარჯებს, ასევე ხარჯებში გაერთიანებულია რემონტის ხარჯები.

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოუქმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება ჯგუფის თანამშრომლების მიერ.

ხელფასის ხარჯი მოიცავს, როგორც ფიქსირებულ ასევე გამომუშავებულ ანაზღაურებას რომლის კალკულაციაც ხორციელდება ყოველი საანგარიშო თვის ბოლოს.

შენიშვნა 4 - შემოსავალი სარესტორნო და სხვა მომსახურებიდან

	2024	2023
შემოსავალი სარესტორნო მომსახურებიდან	40 977 625	35 314 617
შემოსავალი გაყიდვებიდან	8 117 686	8 105 835
სულ შემოსავალი სარესტორნო და სხვა მომსახურებიდან	49 095 311	43 420 452

შენიშვნა 5 - ადმინისტრაციული ხარჯი

	2024	2023
საიჯარო ხარჯი	1 302 647	804 677
რემონტის ხარჯი	240 992	269 839
საკომუნიკაციო ხარჯი	74 949	67 734
საკონსულტაციო ხარჯი	387 233	277 456
ტრანსპორტირების ხარჯი	157 788	141 723
სამეურნეო ხარჯი	340 608	143 448
მომსახურების ხარჯები	1 789 757	1 904 384
სადეზინფექციო და სხვა მომსახურება	221 477	195 235
სხვა ხარჯი	476 809	1 067 471
სულ ადმინისტრაციული ხარჯი	4 992 260	4 871 968

შპს წისქვილი ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი
შენიშვნა 6 - ძირითადი საშუალებები

საწყისი ღირებულება	მიწა	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
თვითღირებულება	10 839 703	10 904 941	2 798 948	1 626 092	91 254	1 723 158	27 984 097
ცვეთა	-	(1 975 447)	(1 720 636)	(997 455)	(31 136)	(802 193)	(5 526 867)
ბალანსი 31/12/2022	10 839 703	8 929 494	1 078 312	628 637	60 118	920 965	22 457 230
დანამატები	-	155 891	204 063	355 914	-	1 172 899	1 888 766
აქტივების ჩამოწერა	-	-	(6 179)	(6 261)	-	(499 206)	(511 647)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	(553 042)	(407 118)	(288 921)	(16 631)	(217 107)	(1 482 818)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	2 343	2 691	-	-	5 034
ბალანსი 31/12/2023	10 839 703	8 532 344	871 422	692 060	43 487	1 377 551	22 356 566
დანამატები	-	30 460	616 808	476 013	26 772	1 254 336	2 404 389
აქტივების ჩამოწერა	-	-	(1 105)	(1 233)	-	(1 505)	(3 842)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	(554 565)	(501 956)	(369 766)	(21 972)	(475 324)	(1 923 582)
ბალანსი 31/12/2024	10 839 703	8 008 239	985 169	797 074	48 287	2 155 058	22 833 530
ბალანსი 31/12/2023	10 839 703	8 532 344	871 422	692 060	43 487	1 377 551	22 356 566
ბალანსი 31/12/2024	10 839 703	8 008 239	985 169	797 074	48 287	2 155 058	22 833 530

შპს წისქვილი ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი

შენიშვნა - 7 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავს:

	31.12.2024	31.12.2023
საქონელი	1 454 265	1 300 924
ნედლეული და მასალები	390 227	365 003
დაუმთავრებელი წარმოება	155 541	97 947
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	194 359	242 596
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2 194 393	2 006 470

შენიშვნა 8 - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო მოთხოვნები	657 908	821 608
მომწოდებლებთან გადახდილი ავანსები	347 557	274 385
მოთხოვნები ბანკების მიმართ	2 840	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 008 305	1 095 993

შენიშვნა 9 - ფული და ფულადი ექვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	557 338	683 876
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	6 386	9 756
ნაღდი ფული საღაროში	111 504	77 354
ჯამურად ნაღდი ფული საღაროში	111 504	77 354
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	675 228	770 986

შენიშვნა 10 - სასესხო ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023
ვალდებულებები საფინანსო ინსტიტუტებთან ეროვნულ ვალუტაში	10 421 313	9 402 273
ვალდებულებები საფინანსო ინსტიტუტებთან უცხოურ ვალუტაში	-	154 350
ვალდებულებები იურიდიული პირებისგან ეროვნულ ვალუტაში	140 000	140 000
სულ სასესხო ვალდებულებები	10 561 313	9 696 623

საანგარიშო პერიოდების შესაბამისად სესხის მოძრაობა იყო შემდეგი:

	2024	2023
ნასესხები ფულადი სახსრები და გადასახდელი პროცენტები	9 696 622	10 315 300
სესხზე დარიცხული პროცენტი	1 206 760	1 146 432
მიღებული ფულადი სახსრები	2 120 000	6 199 669
გადახდილი პროცენტი	(1 206 760)	(1 146 432)
გადახდილი ძირი თანხა	(1 252 128)	(6 705 372)
დადებითი საკურსოს სხვაობა	(3 181)	(112 975)
სულ ნასესხები სახსრები	10 561 313	9 696 622
მიმდინარე ნაწილი	1 507 986	1 285 402
გრძელვადიანი ნაწილი	9 053 327	8 411 221

შენიშვნა 11 - სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	3 351 658	3 090 861
მიღებული ავანსები	843 403	819 493
გადახდილი ხელფასები	787 489	582 919
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	4 982 549	4 493 274

12. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში ჯგუფის მიმართ არსებული წაყენებული არსებითი პრეტენზიები და სასამართლო დავები იდენტიფიცირებული არ არის. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა ასე გარე კონსულტაციების საფუძველზე ხელმძღვანელობის აზრია, რომ არანაირი საფუძველი შესაძლო სასამართლო პროცესის დაწყების, რომელიც გავლენას იქონიებს წარდგენილ ანგარიშგებაზე იდენტიფიცირებული არ არის.

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

13. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ ორგანიზაციას, კონტროლდებიან მის მიერ ან ორგანიზაციასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

(ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტიორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;

(დ) ორგანიზაციის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. ორგანიზაციას და მის მეკავშირე კომპანიებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ ორგანიზაციის დაკავშირებულ მხარეებს, შემცირებას დაექვემდებარა ამ კომპანიებში ორგანიზაციის წილის ოდენობით.

დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სახელფასო ფონდი 2024 წელს შეადგენდა 837 969 ლარს, ხოლო 2023 წელს 226,410 ლარს სხვა სახის ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან არ არის იდენტიფიცირებული.

შპს წისქვილი ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა - ქართული ლარი

14. ჯგუფის ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული საკითხების განხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის მენეჯმენტი აფასებს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარს და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებას, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები შეადგენს 1 507 986 ლარს, გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები 9 053 327 ლარია, ხოლო ჯგუფის ფულადი სახსრები შეადგენს 675 228 ლარს, ამგვარმა მიდგომამ შესაძლოა წარმოქმნას ეჭვი ჯგუფის უნართან დაკავშირებით დროულად დაფაროს ვადადამდგარი სასესხო ვალდებულებები, რადგან მომავალ წელს ჯგუფს უწევს მნიშვნელოვანი სესხის დაფარვა და მისი ლიკვიდური აქტივები საკმარისი არ ჩანს ამ თანხის დასაფარად, თუმცა აღსანიშნავია, რომ ჯგუფის საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადების შედეგი დადებითია და შეადგენს 4 052 333 ლარს, ასევე მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი პერიოდის მოგება.

გასათვალისწინებელია, რომ წინამდებარე ანგარიში მომზადდა 2025 წლის ნოემბერში და ფაქტია, რომ ჯგუფს საქმიანობა არ შეუწყვეტია და არც საქმიანობის მასშტაბი შეუმცირებია. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ შეძლებს მიმდინარე სასესხო ვალდებულების დათქმულ ვადებში დაფარვას, ხოლო გრძელვადიანი სესხის ვადაზე ადრე დაბრუნების საკითხი არ წამოიჭრება. ამ ანალიზისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს ჯგუფის წარსულ გამოცდილებასაც, რაც ამყარებს პოზიციას, რომ საწარმო გააგრძელებს უწყვეტ ფუნქციონირებას.

ზემოთ აღწერილი ყველა და სხვა მნიშვნელოვანი საკითხების გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფი ფუნქციონირებად საწარმოს წარმოადგენს. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპით.

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ პერიოდში წისქვილი ჯგუფმა გაასხვისა შპს „წისქვილი ბაზრის“ წილი. სხვა სახის ცვლილება, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში გამჟღავნებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას იდენტიფიცირებული არ არის.

წისქვილი

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება შპს წისქვილი ჯგუფი

დამოუკიდებელ აუდიტორის დასკვნასთან ერთად საანგარიშო წლისათვის,
რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

1. ზოგადი ინფორმაცია, შედეგები და განვითარების გეგმები

1.1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „წისქვილი ჯგუფი“ რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციაში 2002 წლის 23 სექტემბერს და სამართლებრივად წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში კანონმდებლობის შესაბამისად. საგადასახადო ორგანოს მიერ მინიჭებული აქვს ს/ნ 202200778; კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია საქართველო, თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, ბელიაშვილის ქ. 99, მორფოლოგიის ინსტ. მ/ტ.

კომპანიის დამფუძნებელი-პარტნიორებია შემდეგი ფიზიკური პირები:

- 1) ლაშა ჩხაიძე - 37.99 %
- 2) შოთა საღლიანი - 30.00%
- 3) ოთარ ლოლაშვილი - 17.51%
- 4) ლილია ბარამია - 14.50%

კომპანიის დირექტორია: გიორგი შველიძე

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: სარესტორნო და საკვებით მობილური მომსახურების საქმიანობები.

1.2. საქმიანობის მიმოხილვა და სამომავლო გეგმები

სარესტორნო კომპლექსი „წისქვილი“ 2002 წელს შეიქმნა. ოთხი განსხვავებული კონცეფციის სივრცე, როგორც ქართველებისთვის, ისე უცხოელებისთვის, მთავარ სავიზიტო ბარათად იქცა. 2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით „წისქვილი ჯგუფი“ აერთიანებდა 7 რესტორანს: ეთნო წისქვილი, ლუდის მოედანი, წისქვილი ვაკეში, წისქვილი წყნეთში, წისქვილი მცხეთაში, წისქვილი ტერასა, თეატრი. ასევე წისქვილი ჯგუფი ფლობდა 50% წილს შპს

წიქვილი

„წიქვილი ბაზარში“, რომელიც მომხმარებელს უმაღლესი ხარისხის ქართულ პროდუქტს: ხილ-ბოსტანს, ხორცპროდუქტებს, მზა კვებას, ბიო და ორგანულ პროდუქტებს, ყველსა და რძის ნაწარმს სთავაზობს. ამავე სივრცეში განთავსებულია მარკეტიც. „წიქვილის ჯგუფის“ მიმდინარე და განსაკუთრებული პროექტი კი „თეატრია“, რომელიც არის მულტიფუნქციური სივრცე, გამორჩეული პავილიონი, სხვადასხვა ტიპის ღონისძიებების, წარმოდგენებისა და ვახშმების მოსაწყობად.

პანდემიამდე დაიწყო თეატრის მშენებლობა და გეგმები, რომელიც ამ სივრცესთან დაკავშირებით არსებობდა შეიცვალა, რომლის დასრულებაც მოხდა პანდემიის დასრულების შემდეგ, 2022 წელს. 2024 წელს მოხდა ახალი რესტორნის „წიქვილი ტერასა“ გახსნა მტკვრის მარჯვენა სანაპიროზე, ზ. გამსახურდიას 80 ში.

თავისუფლად შეიძლება ითქვას, რომ წიქვილი ჯგუფი არის კომპანია, რომელიც 23 წლის განმავლობაში განვითარებას არ წყვეტს და აწვითარებს არა მხოლოდ არსებულ სფეროს, არამედ ახალ სიტყვას ამბობს, არ უშინდება გამოწვევებს, ამკვიდრებს სტანდარტებს და ანგრევს სტერეოტიპებს.

ამას ადასტურებს ის ჯილდოები, გამარჯვებები, სერთიფიკატები, მნიშვნელოვანი დაჯილდოებები სადაც ნომინირებულები ვყოფილვართ და არაერთი აღიარება მიგვიღია, ოქრო, ვერცხლი და ა.შ.

გვაქვს სამომავლო ძალიან ამბიციური გეგმები, გვსურს საქართველოს სხვა ქალაქებშიც გაჩნდეს წიქვილის რესტორნები.

1.3. მმართველობის სტრუქტურა

კომპანია მართავს დირექტორი. ყველა სტრატეგიულ გადაწყვეტილებას დირექტორი ათანხმებს დამფუძნებელთა საბჭოსთან. კომპანიის საოპერაციო მართვას ხელმძღვანელობს აღმასრულებელი დირექტორი. ფინანსებსა და ბუღალტრულ აღრიცხვაზე პასუხისმგებელია ფინანსური დირექტორი და მთავარი ბუღალტერი. ხოლო ლოგისტიკისა და მომწოდებლებთან სავაჭრო პირობების განსაზღვრას ხელმძღვანელობს კომერციული დირექტორი. ამას გარდა კომპანიაში ფუნქციონირებს მარკეტინგის, შრომის დაცვისა და უსაფრთხოების, ადამიანური რესურსების მართვისა და სხვა სამსახურები. ყველა რესტორანს ყავს ბრენდ-შეფი რომლებიც ექვემდებარებიან შეფ მზარეულს.

1.4. საქმიანობის შედეგები

2020-2021 წლები საკმაოდ დიდი გამოცდა იყო კომპანიისათვის. კოვიდ პანდემიამ და მასთან დაკავშირებულმა რეგულაციებმა სერიოზული საფრთხის წინაშე დააყენა მთლიანად სარესტორნო და ტურისტული სეგმენტი. მიუხედავად ობიექტური პრობლემებისა,

წესი

კომპანიის მენეჯმენტმა წარმატებით გაართვა თავი გამოწვევებს, ბელაშვილის ქუჩაზე შექმნა ღია დასაჯდომი სივრცე „ღვინის ეზო“ რამაც გარკვეულწილად დააბალანსა აკრძალვების გამო შემცირებული შემოსავალი, ასევე მოხდა საქმიანობის დივერსიფიკაცია, ვაკის ობიექტზე სარესტორნო სივრცის ნაწილში გაკეთდა ბაზარი/მარკეტი სადაც სხვა პროდუქციასთან ერთად დიდი მოთხოვნილებით სარგებლობს წისქვილი ჯგუფის მიერ დამზადებული კერძები, ნახევარფაბრიკატები და ხორცის ნაწარმი. ამან მისცა საშუალება მენეჯმენტს შეენარჩუნებინა ყველა ღირებული კადრი და ოპერირების შეუწყვეტლად გაეწყო ეს პერიოდი. 2022 წლის ზაფხულში მცხეთაში გაიხსნა რესტორნის ახალი ფილიალი „წისქვილი მცხეთაში“, ხოლო 2022 წლის დასასრულს ბელაშვილზე ამოქმედდა მულტიფუნქციური სივრცე „თეატრი“. 2023 წელს მოხდა „წისქვილი ბაზრის“ გაფართოება, გაიხსნა ახალი მარკეტი ავლაბარში. 2024 წელს გაიხსნა ახალი ფილიალი მტკვრის მარჯვენა სანაპიროზე ზვიად გამსახურდიას 80 ში, „წისქვილი ტერასა“.

2023-2024 წლების ძირითადი ფინანსური პარამეტრები:

	2024	2023	ზრდა
შემოსავალი	49,095,311	43,420,452	13.1%
რპთ	18,404,599	17,279,174	
მთლიანი მოგება	30,690,712	26,141,278	17.4%
მთ მოგ. %	63%	60%	
მოგება დაბეგვრამდე	1,177,303	288,165	308.6%
მოგების %	2%	1%	
წმინდა მოგება	886,655	139,931	533.6%
მოგების %	2%	0%	

2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის. საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას რიგი რისკების წინაშე რომლებსაც შესაბამისად რისკების დროულად აღმოჩენისა და პრევენციის მექანიზმებით უმკლავდება. აღნიშნული მექანიზმები მოიცავს: პროცედურებს, მონიტორინგს, შეზღუდვებს, ანალიზს, სისტემატიზაციას, ავტომატიზაციას და სხვადასხვა სახის აუდიტს.

ნრსპპილი

2.1. ქვეყნის ეკონომიური ფაქტორებისა და გარემოს რისკი

კომპანია ძირითადად საქართველოში ახდენს რეალიზაციას და შესაბამისად მის შემოსავლებსა და მოგებაზე პირდაპირი გავლენა აქვს ქვეყანაში მიმდინარე პროცესებს, როგორიცაა : ეკონომიური ზრდა, ინფლაცია, უმუშევრობა, კონკურენტული ბიზნეს გარემოს არსებობა და ა. შ. აღნიშნული რისკებისგან თავის დასაცავად მუდმივად მიმდინარეობს შესაბამისი პროცესების მონიტორინგი მენეჯმენტის მიერ.

2.2. საკანონმდებლო რისკი

კომპანია საქართველოში აწარმოებს საქმიანობას შესაბამისად მისი ოპერაციებიც საქართველოს კანონმდებლობითა და ნორმატიული აქტებით რეგულირდება. საგადასახადო და საკანონმდებლო რისკების თავიდან აცილების მიზნით კომპანიაში მუდმივად ხდება მიმდინარე და მომავალი საკანონმდებლო ცვლილებების მონიტორინგი, გაცნობა, ანალიზი და საჭიროების შემთხვევაში იმ გვარად რეაგირება, რომ კომპანიის საქმიანობა თანხვედრაში იყოს კანონმდებლობასთან.

2.3. საოპერაციო რისკი

როგორც ყველა კომპანია შპს წისქვილი ჯგუფიც დგას საოპერაციო რისკების წინაშე. კომპანიაში შექმნილია შიდა კონტროლის სამსახური, რომელიც აღნიშნული რისკების მნიშვნელოვანი ნაწილის აღმოჩენასა და პრევენციას ახდენს. ასევე ყოველკვირეულად განიხილება მენეჯმენტის მხრიდან მიმდინარე საოპერაციო საქმიანობა და შესაძლო რისკები. ყოველ თვის რეპორტინგისას ხდება მიმდინარე/დაგეგმილ/წინა პერიოდის ფინანსურ/არაფინანსურ მონაცემებს შორის ანალიზი და განსხვავების გაანალიზება რისკების შესამცირებლად.

2.4. საკრედიტო რისკები

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ხდება ყოველი ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობის ანალიზი, სანამ მოხდება კლიენტისთვის კომპანიის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადების და პირობების შეთავაზება. ხელმძღვანელობა საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვიური ვადიანობის ანალიზით.

ნოსტალი

2.5. ლიკვიდურობის რისკები

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში რომ არ დაზიანდეს კომპანია და კომპანიის რეპუტაცია. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

2.6. საბაზრო რისკები

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვალოს საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო.

დირექტორი /გიორგი შველიძე/

ფინანსური დირექტორი /გიორგი ნაკაშიძე/

14.11.2025

ნოსტალი

2.5. ლიკვიდურობის რისკები

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში რომ არ დაზიანდეს კომპანია და კომპანიის რეპუტაცია. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

2.6. საბაზრო რისკები

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვალოს საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო.

დირექტორი /გიორგი შველიძე/



ფინანსური დირექტორი /გიორგი ნაკაშიძე/



14.11.2025