

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“

ფინანსური ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. კომპანია და მისი საქმიანობა	11
2. მომზადების საფუძვლები	11
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	19
5. წინა პერიოდის კლასიფიკაციების შესწორება	20
6. ძირითადი საშუალებები	21
7. გაცემული სესხები	22
8. მარაგები	23
9. საგადასახადო აქტივი, წმინდა	23
10. დებიტორული დავალიანება	23
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები	24
12. კაპიტალი	24
13. კრედიტორული დავალიანება	24
14. საიჯარო შემოსავალი	25
15. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	25
16. მარკეტინგის ხარჯები	25
17. სხვა შემოსავალი	25
18. სხვა ხარჯები	26
19. ფინანსური რისკის მართვა	26
20. კაპიტალის უკმარისობის რისკის მართვა	29
21. პირობითი ვალდებულებები	30
22. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები	30
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	31

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ითვალისწინებს ძირითადი საშუალებების გადაფასებული ღირებულებით შეფასებას საწყისი აღიარების შემდგომ. კომპანიამ, 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, ფასს-ებით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგების დროს მოახდინა ძირითადი საშუალებების გადაფასება და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადაფასებულ ღირებულებას შორის დააკლასიფიცირა როგორც გადაფასების რეზერვი, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია 43,411,894 (2018: 43,489,949 ლარი) ლარის ოდენობით. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება გადაფასების თარიღისთვის კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების შესახებ და შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობისა და კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებებში გადაფასების რეზერვთან მიმართებით 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

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

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

მნიშვნელოვანი გარემოებები

ყურადღებას ვამახვილებთ მე-12 განმარტებით შენიშნაზე, სადაც აღწერილია რომ 2007 წლის 27 ივლისს საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტროსა და შპს „ინტერნეიშენალ ივენოს“-ს შორის, შპს

„თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზის“ სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული 100%-იანი წილის მართვის უფლების გადაცემის თაობაზე გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით, მმართველი კომპანიის - „ინტერნეიშენალ ივენთს“-ის მიერ განხორციელებულია არაფულადი და ფულადი ინვესტიცია, 8,271,180 ლარის ოდენობით, რომელიც ითვალისწინებდა საკონცერტო დარბაზის მოწყობას. კომპანიას აღნიშნული თანხა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კლასიფიცირებული აქვს, როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი, ნაცვლად საწესდებო კაპიტალისა, რაც ეწინააღმდეგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 23-ე განმარტებით შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია გარემოებები, რომელსაც ადგილი ჰქონდა საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა გარემოება

კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტი განახორციელა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც 2019 წლის 1 ივნისს გასცა აუდიტორული დასკვნა არამოდიფიცირებული მოსაზრებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

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

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

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედნილია 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ სქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფას-ის 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 კომპანიის 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 პასუხისმგებლობები 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-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის 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.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის 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 კომპანიის 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.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ 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.

გარიგების პარტნიორი მოცემული აუდიტისა, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნა, არის სოფიკო ღუდუშაური.

სოფიკო ღუდუშაური

შპს „ნექსია თიეი“-ს სახელით

თბილისი, საქართველო

20 აგვისტო, 2020

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.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ 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.

გარიგების პარტნიორი მოცემული აუდიტისა, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნა, არის სოფიკო ღუდუშაური.

სოფიკო ღუდუშაური

შპს „ნექსია თიეი“-ს სახელით

თბილისი, საქართველო

20 აგვისტო, 2020



შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	48,194,808	48,150,363
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	7	-	5,069,410
სულ გრძელვადიანი აქტივები		48,194,808	53,219,773
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	62,672	63,384
სხვა აქტივები		6,291	4,772
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	9	46,069	-
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	7	14,146	13,200
დებიტორული დავალიანება	10	472,356	715,333
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	609,682	247,251
სულ მიმდინარე აქტივები		1,211,216	1,043,940
სულ აქტივები		49,406,024	54,263,713
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,897,500	1,897,500
დამატებით შეტანილი კაპიტალი		8,271,180	8,271,180
(დაგროვილი ზარალი)/გაუნაწილებელი მოგება		(4,844,723)	376,339
გადაფასების რეზერვი		43,411,894	43,489,949
სულ კაპიტალი	12	48,735,851	54,034,968
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		11,356	29,638
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა	9	-	864
კრედიტორული დავალიანება	13	658,817	198,243
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		670,173	228,745
სულ ვალდებულებები		670,173	228,745
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		49,406,024	54,263,713

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2020 წლის 20 აგვისტოს ხელმძღვანელობის სახელით:

ვასილ ვაშაკიძე

ელისო როსებიშვილი

დირექტორი

ფინანსური ჯგუფის მენეჯერი

შენიშვნები 11-31 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	48,194,808	48,150,363
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	7	-	5,069,410
სულ გრძელვადიანი აქტივები		48,194,808	53,219,773
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	62,672	63,384
სხვა აქტივები		6,291	4,772
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	9	46,069	-
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	7	14,146	13,200
დებიტორული დავალიანება	10	472,356	715,333
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	609,682	247,251
სულ მიმდინარე აქტივები		1,211,216	1,043,940
სულ აქტივები		49,406,024	54,263,713
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,897,500	1,897,500
დამატებით შეტანილი კაპიტალი		8,271,180	8,271,180
(დაგროვილი ზარალი)/გაუნაწილებელი მოგება		(4,844,723)	376,339
გადაფასების რეზერვი		43,411,894	43,489,949
სულ კაპიტალი	12	48,735,851	54,034,968
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		11,356	29,638
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა	9	-	864
კრედიტორული დავალიანება	13	658,817	198,243
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		670,173	228,745
სულ ვალდებულებები		670,173	228,745
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		49,406,024	54,263,713

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2020 წლის 20 აგვისტოს ხელმძღვანელობის სახელით:

ვასილ ვაშაკიძე

დირექტორი

ელისო როსებიშვილი

ფინანსური ჯგუფის მენეჯერი

შენიშვნები 11-31 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
საიჯარო შემოსავალი	14	1,535,950	1,518,796
ხელფასები და სხვა სარგებელი	15	(798,255)	(671,223)
დამხმარე პერსონალის ხარჯები		(84,488)	(93,813)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	(259,189)	(347,243)
საგადასახადო ხარჯი		(127,185)	(104,530)
მარკეტინგული ხარჯები	16	(130,412)	(184,843)
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	7,10	(5,431,353)	(267,360)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი		(5,525)	(1,695)
ფინანსური შემოსავალი	7	230,136	278,010
სხვა შემოსავალი	17	290,498	427,644
სხვა ხარჯები	18	(519,294)	(629,483)
ზარალი დაბეგვრამდე		(5,299,117)	(75,740)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა ზარალი		(5,299,117)	(75,740)
სხვა სრული შემოსავლები წლის განმავლობაში		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(5,299,117)	(75,740)

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2020 წლის 20 აგვისტოს ხელმძღვანელობის სახელით:

ვასილ ვაშაკიძე

ელისო როსებიშვილი

დირექტორი

ფინანსური ჯგუფის მენეჯერი

შენიშვნები 11-31 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

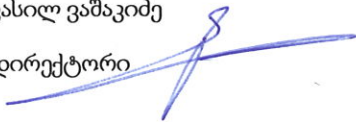
შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
საიჯარო შემოსავალი	14	1,535,950	1,518,796
ხელფასები და სხვა სარგებელი	15	(798,255)	(671,223)
დამხმარე პერსონალის ხარჯები		(84,488)	(93,813)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	(259,189)	(347,243)
საგადასახადო ხარჯი		(127,185)	(104,530)
მარკეტინგული ხარჯები	16	(130,412)	(184,843)
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	7,10	(5,431,353)	(267,360)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი		(5,525)	(1,695)
ფინანსური შემოსავალი	7	230,136	278,010
სხვა შემოსავალი	17	290,498	427,644
სხვა ხარჯები	18	(519,294)	(629,483)
ზარალი დაბეგრამდე		(5,299,117)	(75,740)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა ზარალი		(5,299,117)	(75,740)
სხვა სრული შემოსავლები წლის განმავლობაში		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(5,299,117)	(75,740)

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2020 წლის 20 აგვისტოს ხელმძღვანელობის სახელით:

ვასილ ვაშაკიძე

დირექტორი



ელისო როსებიშვილი

ფინანსური ჯგუფის მენეჯერი



შენიშვნები 11-31 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
 კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	(დაგროვილი ზარალი)/ გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი (შენიშვნა 12)
ბალანსი 1 იანვარი 2018	1,897,500	8,271,180	528,418	43,568,004	54,265,102
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	-	(75,740)	-	(75,740)
გადაფასების რეზერვის ამორტიზაცია	-	-	78,055	(78,055)	-
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	(154,394)	-	(154,394)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	1,897,500	8,271,180	376,339	43,489,949	54,034,968
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	-	(5,299,117)	-	(5,299,117)
გადაფასების რეზერვის ამორტიზაცია	-	-	78,055	(78,055)	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	1,897,500	8,271,180	(4,844,723)	43,411,894	48,735,851

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2020 წლის 20 აგვისტოს ხელმძღვანელობის სახელით:

ვასილ ვაშაკიძე

ელისო როსებიშვილი

დირექტორი

ფინანსური ჯგუფის მენეჯერი

შენიშვნები 11-31 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
 კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	(დაგროვილი ზარალი)/ გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი (შენიშვნა 12)
ბალანსი 1 იანვარი 2018	1,897,500	8,271,180	528,418	43,568,004	54,265,102
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	-	(75,740)	-	(75,740)
გადაფასების რეზერვის ამორტიზაცია	-	-	78,055	(78,055)	-
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	(154,394)	-	(154,394)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	1,897,500	8,271,180	376,339	43,489,949	54,034,968
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	-	(5,299,117)	-	(5,299,117)
გადაფასების რეზერვის ამორტიზაცია	-	-	78,055	(78,055)	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	1,897,500	8,271,180	(4,844,723)	43,411,894	48,735,851

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2020 წლის 20 აგვისტოს ხელმძღვანელობის სახელით:

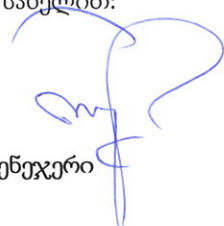
ვასილ ვაშაკიძე

დირექტორი



ელისო როსებიშვილი

ფინანსური ჯგუფის მენეჯერი



შენიშვნები 11-31 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		(5,299,117)	(75,740)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	259,189	347,243
ფინანსური შემოსავალი	6	(230,136)	(278,010)
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	7,10	5,431,353	267,360
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან		5,525	1,695
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე			
მარაგების შემცირება		712	18,822
დებიტორულ დავალიანების შემცირება		12,057	137,757
საგადასახადო აქტივის ზრდა/(საგადასახადო ვალდებულების შემცირება)		(46,933)	(49,801)
სხვა აქტივების ზრდა		(1,519)	-
კრედიტორული დავალიანების ზრდა		435,603	4,422
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები პროცენტამდე და გადასახადებამდე		566,734	373,748
მიღებული პროცენტები		19,200	189
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		585,934	373,937
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(303,634)	(22,287)
სესხის გაცემა		(162,000)	(376,000)
გაცემული სესხის დაფარვა		240,885	14,800
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(224,749)	(383,487)
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	11	247,251	255,387
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		361,185	(9,550)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		1,246	1,414
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11	609,682	247,251

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2020 წლის 20 აგვისტოს ხელმძღვანელობის სახელით:

ვასილ ვაშაკიძე
 დირექტორი

ელისო როსებიშვილი
 ფინანსური ჯგუფის მენეჯერი

შენიშვნები 11-31 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		(5,299,117)	(75,740)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	259,189	347,243
ფინანსური შემოსავალი	6	(230,136)	(278,010)
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	7,10	5,431,353	267,360
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან		5,525	1,695
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე			
მარაგების შემცირება		712	18,822
დებიტორულ დავალიანების შემცირება		12,057	137,757
საგადასახადო აქტივის ზრდა/(საგადასახადო ვალდებულების შემცირება)		(46,933)	(49,801)
სხვა აქტივების ზრდა		(1,519)	-
კრედიტორული დავალიანების ზრდა		435,603	4,422
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები პროცენტამდე და გადასახადებამდე		566,734	373,748
მიღებული პროცენტები		19,200	189
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		585,934	373,937
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(303,634)	(22,287)
სესხის გაცემა		(162,000)	(376,000)
გაცემული სესხის დაფარვა		240,885	14,800
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(224,749)	(383,487)
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	11	247,251	255,387
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		361,185	(9,550)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		1,246	1,414
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11	609,682	247,251

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2020 წლის 20 აგვისტოს ხელმძღვანელობის სახელით:

ვასილ ვაშაკიძე

დირექტორი

ელისო როსებიშვილი

ფინანსური ჯგუფის მენეჯერი

შენიშვნები 11-31 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 1999 წლის 23 აგვისტოს და ფუნქციონირებს საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია - მელიქიშვილის გამზირი N1, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის 100%-ნი წილის მმართველი არის შპს „აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია“, რომლის საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს სახელმწიფო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის საკონცერტო დარბაზისა და სხვა კომერციული ფართების გაქირავება საოპერაციო იჯარით.

2. მომზადების საფუძვლები

ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

წინამდებარე ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელშიც მოხდა ფასს 16 „იჯარის“ გამოყენება. ახალი სტანდარტი გავლენას არ ახდენს კომპანიის საწყის ნაშთებზე ვინაიდან ის თვითონ არ არის მოიჯარე, ხოლო მეიჯარისთვის აღნიშნული სტანდარტი არ იწვევს სააღრიცხვო პოლიტიკის მნიშვნელოვან ცვლილებას.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორც ბასს 17-ის მიხედვით და გამოიჯნავს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს. ფასს 16, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, მოიჯარეებს და მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე. ამ განსჯის დროს, ხელმძღვანელობამ შეაფასა როგორც კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა და ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე ხელმისაწვდომობა, ასევე COVID-19 პანდემიის უარყოფითი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე (შენიშვნა 23). გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანია არის შპს „აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანიის“ შვილობილი კომპანია, რომლის საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს სახელმწიფო, ხელმძღვანელობის ვარაუდით, ხსენებული ფაქტორები პოტენციური ფინანსური დანაკარგების დაფარვას ხელს შეუწყობს და არსებობს საკმარისი რწმუნება იმის შესახებ, რომ კომპანია ფუნქციონირებას განაგრძობს მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
1 USD/GEL	2.8677	2.6766
1 EUR/GEL	3.2095	3.0701

საშუალო შეწონილი კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	2019	2018
1 USD/GEL	2.8192	2.5345
1 EUR/GEL	3.1553	2.9913

შეფასების საფუძვლები

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

საანგარიშგებო პერიოდი

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივს ერთი კომპანიისთვის და ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს მეორე კომპანიისთვის.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივი

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამოწვევისაა სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, კომპანია სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით.

სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად.

იმისათვის, რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს კომპანია ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც კომპანია ვალდებულია იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშების გავლით. (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშების გავლით.

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

კომპანია აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელმწიფო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელმწიფო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირითად თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას.

მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქტზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღირიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები)

მოგება ან ზარალი ასეთი ფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულებით შეფასებიდან არასდროს ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. დივიდენდები აღირიცხება როგორც სხვა შემოსავალი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც კომპანია ხდება უფლებამოსილი მიიღოს თანხა.

კაპიტალის ინსტრუმენტები სამართლიანი ღირებულებით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით არ ექვემდებარება გაუფასურებას. კომპანია ასეთად აკლასიფიცირებს არაკოტირებულ კაპიტალის ინსტრუმენტებს.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც კომპანია ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდინებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა.

იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა) სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, გაცემული სესხებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების (“ECL”) გამოსათვლელად. შესაბამისად კომპანია არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს. სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიას შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

	< 30 დღე	30-60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	>181
რეზერვი %	2%	5%	25%	50%	100%

დეტალები კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივების და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით მოცემულია 19-ე შენიშვნაში. სავაჭრო მოთხოვნების და გაუფასურების რეზერვის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია 10-ე შენიშვნაში.

ფინანსურ ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში.

ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს საბანკო ოვერდრაფტის ჩათვლით.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების გაუქმება, გათავისუფლება ან ვადის გასვლა. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ახლით ჩანაცვლება იგივე მსესხებლისგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია აღიარდება, როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

იჯარა

კომპანია როგორც მეიჯარე

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ფასს 16-ის გამოყენების შემდეგ არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე განაგრძობს იჯარების ფინანსური ან საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირებას. იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას, წინააღმდეგ შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. საიჯარო შემოსავლებს კომპანია აღიარებს და აღრიცხავს წრფივად ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში, დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის/შექმნის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის/შექმნის ფასს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხდება გადაფასებული ღირებულებით, რომელიც გადაფასების მომენტისთვის არსებული აქტივის რეალური ღირებულების ტოლია, შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით. გამომდინარე იქიდან, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ უნდა განსხვავდებოდეს მისი სამართლიანი ღირებულებისაგან, კომპანია ძირითადი საშუალებების გადაფასებას ახდენს ყოველ ოთხ წელიწადში.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხდება გადაფასებული ღირებულებით, რომელიც გადაფასების მომენტისთვის არსებული აქტივის რეალური ღირებულების ტოლია, შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით. გამომდინარე იქიდან, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ უნდა განსხვავდებოდეს მისი სამართლიანი ღირებულებისაგან, კომპანია ძირითადი საშუალებების გადაფასებას ახდენს ყოველ ოთხ წელიწადში.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი გაწევისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია გადაფასებული ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა ახდენს ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადისა და ნარჩენი ღირებულებების გადახედვას, საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირების მიზნით. ხელმძღვანელობა ასევე აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება მათი ჩამოფასება და იგი აღიარდება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

მიწა არ იცვითება. გრძელვადიან აქტივებზე ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

აქტივების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობები	55 წელი
ელექტრო მოწყობილობები	25 წელი
საოფისე ავეჯი და მოწყობილობები	10 წელი

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

მოგების გადასახადი

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

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

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. კომპანია მარაგების ნაწილს ჩამოწერს შესყიდვის ღირებულებით, ხოლო ნაწილს - საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტიცია აღიარებულია საწყისი ღირებულებით და კლასიფიცირებულია როგორც საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის მფლობელები ახორციელებენ ცვლილებებს კომპანიის წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში და ა.შ). კაპიტალის შევსება ხორციელდება როგორც ფულადი, ასევე არაფულადი სახით (სხვადასხვა აქტივების სახით).

დივიდენდები

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

შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება

შემოსავალი განისაზღვრება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებულ მისაღები ანაზღაურების მიხედვით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც მოხდება კლიენტისთვის მომსახურების გაწევა.

ყოველ ხელშეკრულებაზე კომპანია ახორციელებს შემდეგ ნაბიჯებს: ახდენს კონტრაქტის არსებობის იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს შესრულების ვალდებულებას; განსაზღვრავს ტრანზაქციის ფასს;

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ანაწილებს ტრანზაქციის ფასს თითოეული შესრულების ვალდებულებაზე და აღიარებს შემოსავალს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ყველა შესრულების ვალდებულება შესრულდება დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდებით.

ხარჯები, შემოსავლების მსგავსად აღიარდება დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად, რომელიც თანხვედრაშია მიღებული მომსახურების მოცულობასთან.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლებისგან.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა და ცვლილებების ინტერპრეტაცია შეიძლება შესაბამისმა ორგანოებმა ექვემდებარებოდნენ. შემოწმებისას შეიძლება მოხდეს დამატებითი გადასახდელების, ჯარიმების ან საურავების დარიცხვა. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო სტატუსი უცვლელი დარჩება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია რეგულარულად ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურების შეფასების გადახედვას. ახალი ფასს 9-ს მიხედვით, გაუფასურების მოდელი მოითხოვს გაუფასურების რეზერვს ყველა რისკზე ფინანსური ინსტრუმენტის წარმოქმნის მომენტიდან მისი თავდაპირველი აღიარების მომენტიდან მისი საკრედიტო რისკის გაუარესების მიხედვით. თუ არ მომხდარა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, ფასს 9 მოითხოვს რეზერვს მომდევნო 12 თვის მანძილზე მოსალოდნელი დანაკარგებზე დაყრდნობით. თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან/და თუ ფინანსური

ინსტრუმენტი არის „გაუფასურებული“, სტანდარტი მოითხოვს რეზერვის შექმნას მისი სასიცოცხლო ვადის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მიხედვით.

იმის შეფასება, განიცადა თუ არა ფინანსურმა ინსტრუმენტმა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა განსხვავდება პროდუქტის და რისკის სეგმენტის მიხედვით. კომპანია აღნიშნული საკრედიტო რისკის განსასაზღვრად იყენებს საკუთარ მსჯელობას. დეტალური ინფორმაცია ჯგუფის გაუფასურების რეზერვებზე მოცემულია შენიშვნა 7-სა და 10-ში.

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

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საექსპლუატაციო ვადები

კომპანიამ იმსჯელა ძირითადი საშუალებებისა საექსპლუატაციო ვადების დადგენაზე, იმ ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება აქტივების მოსალოდნელ ფიზიკური მწარმოებლურობის მოცულობასთან და მოსალოდნელ ფიზიკურ ამორტიზაციასთან კავშირში, დამოკიდებულია საწარმოო ფაქტორებზე.

თუმცა მენეჯმენტმა განახორციელა თავისი საუკეთესო შეფასებები აქტივებში განთავსებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სტრუქტურის შესაქმნელად, იგი შესაძლოა არსებითად განსხვავდებოდეს ფაქტობრივი შედეგებიდან, რამაც შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშში მოყვანილ ციფრებზე.

5. წინა პერიოდის კლასიფიკაციების შესწორება

კომპანიამ, ფინანსური ანგარიშების უკეთ წარდგენის მიზნით, მოახდინა ცალკეულ ელემენტებში კლასიფიკაციის ცვლილება. აღნიშნული რეკლასიფიკაციები არ წარმოადგენს შეცდომის გასწორებას. რეკლასიფიკაციებმა შემდეგი გავლენა იქონია კომპანიის წინა პერიოდის მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაზე.

ეფექტი მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაზე

31 დეკემბერი 2018	წინა ანგარიშის მიხედვით	რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხები
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(783,884)	783,884	-
სხვა ხარჯები	(47,579)	(581,904)	(629,483)
საგადასახადო ხარჯი	-	(104,530)	(104,530)
დამხმარე პერსონალის ხარჯები	-	(93,813)	(98,813)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	-	(1,695)	(1,695)
სხვა შემოსავალი	429,586	(1,942)	427,644
საიჯარო შემოსავალი	670,823	847,973	1,518,796
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	847,973	(847,973)	-

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
 ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

თვითღირებულება	მიწა	შენობები	ელექტრო მოწყობილობები	ოფისის ავეჯი და მოწყობილობები	სხვა	ჯამი
1 იანვარი, 2018	39,528,332	8,717,353	614,650	60,265	260,634	49,181,234
შემენა	-	-	20,635	1,652	-	22,287
გასვლა	-	-	(121)	-	-	(121)
31 დეკემბერი, 2018	39,528,332	8,717,353	635,164	61,917	260,634	49,203,400
შემენა	-	-	-	1,144	-	1,144
შენობის კაპიტალური რემონტი	-	302,490	-	-	-	302,490
31 დეკემბერი, 2019	39,528,332	9,019,843	635,164	63,061	260,634	49,507,034
აკუმულირებული ცვეთა						
1 იანვარი, 2018	-	316,451	259,579	31,109	98,655	705,794
წლის დარიცხვა	-	157,998	123,264	15,498	50,494	347,254
გაყიდული ქონების ცვეთა	-	-	(11)	-	-	(11)
31 დეკემბერი, 2018	-	474,449	382,832	46,607	149,149	1,053,037
წლის დარიცხვა	-	162,451	69,413	2,797	24,528	259,189
31 დეკემბერი, 2019	-	636,900	452,245	49,404	173,677	1,312,226
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი, 2018	39,528,332	8,242,904	252,332	15,310	111,485	48,150,363
31 დეკემბერი, 2019	39,528,332	8,382,943	182,919	13,657	86,957	48,194,808

6. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2016 წელს კომპანია გადავიდა ძირითადი საშუალებების გადაფასების მოდელზე, და დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ, სამართლიანი ღირებულებით შეფასდა კომპანიის საკუთრებაში არსებული უძრავი და მოძრავი ქონება. შემფასებელმა შენობა-ნაგებობებისათვის გამოიყენა დანახარჯების, ხოლო მიწისა და მოძრავი ქონებისათვის საბაზრო მდგომარეობები. თვითღირებულების მოდელის გამოყენების შემთხვევაში, ცალკეული ჯგუფების საბალანსო ღირებულებები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში.

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
მიწა	97,249	97,249
შენობები	4,011,524	3,864,779
ოფისის ავეჯი და მოწყობილობები	131,262	150,033
ელექტრო მოწყობილობები	334,199	347,937
სხვა	152,537	153,725
სულ	4,726,772	4,613,723

7. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სესხის გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო სარგებელი	ვალუტა	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
შპს "ინტერნეიშენალ ივენოს"	11/12/2009	11/12/2029	14%	GEL	5,197,041	4,965,733
შპს "ისტერნ პრომოუშენს"	8/17/2018	9/17/2020	11%	GEL	14,432	104,129
დავით მენაბდე	5/28/2018	12/31/2019	20%	GEL	-	14,748
გაუფასურების ანარიცხი					(5,197,327)	(2,000)
სულ გაცემული სესხები					14,146	5,082,610
ძირი					1,836,030	1,914,915
პროცენტი					3,375,443	3,169,695
გაუფასურების ანარიცხი					(5,197,327)	(2,000)

გაცემული სესხების გაუფასურების ანარიცხის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
გაუფასურების ანარიცხები 1 იანვრისთვის	(2,000)	-
წლის დარიცხვა	(5,197,041)	(2,000)
რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	1,714	-
გაუფასურების ანარიცხები 31 დეკემბრისთვის	(5,197,327)	(2,000)

2007 წლის 27 ივლისს საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტროსა და შპს „ინტერნეიშენალ ივენოს“-ს შორის გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით, შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზის“ სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული 100%-იანი წილის მართვის უფლება 49 წლის ვადით გადაეცა შპს „ინტერნეიშენალ ივენოს“-ს. 2009 წლის 16 ნოემბერს შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზმა“ მმართველ კომპანიაზე გასცა გრძელვადიანი სესხი.

7. გაცემული სესხები (გაგრძელება)

2015 წლის შეთანხმების საფუძველზე, მმართველი კომპანია სესხის ძირ თანხასა და მასზე დარიცხულ პროცენტს ყოველწლიურად გაქვითავდა გაუნაწილებელი მოგებიდან.

ზემოაღნიშნული ხელშეკრულება საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტროსა და შპს „ინტერნეიშენალ ივენთს“-ს შორის შეწყდა 2019 წლის 29 ოქტომბერს. შესაბამისად, მცირეა იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ფულად სახსრებს შპს „ინტერნეიშენალ ივენთს“-ისგან სესხის დასაფარად.

8. მარაგები

მარაგები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
სამეურნეო საქონელი	40,168	40,880
სათადარიგო ნაწილები	12,467	12,467
საწვავი	10,037	10,037
სულ მარაგები	62,672	63,384

9. საგადასახადო აქტივი, წმინდა

საგადასახადო აქტივი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
საგადასახადო აქტივი	106,429	60,759
საგადასახადო ვალდებულება	(60,360)	(61,623)
სულ საგადასახადო აქტივი, წმინდა	46,069	(864)

10. დებიტორული დავალიანება

დებიტორული დავალიანება 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
დებიტორული დავალიანება	1,586,314	1,593,266
გაუფასურების ანარიცხი	(1,113,958)	(877,933)
სულ დებიტორული დავალიანება	472,356	715,333

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
გაუფასურების ანარიცხები 1 იანვრისთვის	(877,933)	(612,573)
წლის დარიცხვა	(426,863)	(330,188)
რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	190,838	64,828
გაუფასურების ანარიცხები 31 დეკემბრისთვის	(1,113,958)	(877,933)

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
 ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები
 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
საბანკო დეპოზიტი	602,381	228,000
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	6,491	17,400
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	810	679
ნაღდი ფული	-	1,172
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	609,682	247,251

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე კლასიფიცირებულია როგორც არასარისკო და ექვემდებარება ღირებულების შეცვლის უმნიშვნელო რისკს.

12. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,897,500 ლარს. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადაფასების რეზერვი შეადგენს 43,411,894 ლარს (2018: 43,489,949 ლარი). მიწის რეზერვის გარდა, კომპანია ახდენს ძირითადი საშუალებების გადაფასების შედეგად შექმნილი გადაფასების რეზერვის ამორტიზაციას, ყოველწლიურად 78,055 ლარით.

ქვემოთ წარმოდგენილია გადაფასების რეზერვის ცვლილება წლების მიხედვით:

	მიწა	შენიშვნები	სულ
1 იანვარი 2018	39,431,083	4,136,921	43,568,004
გადაფასების რეზერვის ამორტიზაცია	-	(78,055)	(78,055)
31 დეკემბერი 2018	39,431,083	4,058,866	43,489,949
გადაფასების რეზერვის ამორტიზაცია	-	(78,055)	(78,055)
31 დეკემბერი 2019	39,431,083	3,980,811	43,411,894

კომპანიას 2019 წელს დივიდენდები არ გამოუცხადებია. 2018 წელს კომპანიის მიერ გამოცხადებული დივიდენდი შეადგენდა 154,394 ლარს. აღნიშნული თანხა გაიქვითა შპს „ინტერნეიშენალ ივენოს“-ის მიმართ არსებულ სასესხო მოთხოვნასთან.

დამატებით შეტანილი კაპიტალი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 8,271,180 ლარს. აღნიშნული თანხა მოიცავს 2007 წლის 27 ივლისს გაფორმებულ „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზის სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული 100 %-იანი წილის მართვის უფლების გადაცემის თაობაზე“ ხელშეკრულების მიხედვით მმართველი კომპანიის - „ინტერნეიშენალ ივენოს“-ის მიერ განხორციელებულ არაფულად და ფულად ინვესტიციას, რომელიც ითვალისწინებდა საკონცერტო დარბაზის მოწყობას.

13. კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანება 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2019	31 დეკემბერი, 2018
დავალიანება მომსახურების გაწევიდან	602,028	153,830
გადასახდელი კომუნალური გადასახადი	45,340	44,413
გადასახდელი ხელფასები და მომსახურების ანაზღაურება	11,449	-
სულ კრედიტორული დავალიანება	658,817	198,243

14. საიჯარო შემოსავალი

საიჯარო შემოსავალი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
შემოსავალი კომერციული ფართების იჯარიდან	808,362	670,822
შემოსავალი საკონცერტო დარბაზის იჯარიდან	727,588	847,973
სულ საიჯარო შემოსავალი	1,535,950	1,518,796

კომპანიის შემოსავალი შედგება საკონცერტო დარბაზისა და სხვა კომერციული ფართების საოპერაციო იჯარით გადაცემისგან.

2019 წელს, საკონცერტო დარბაზის გაქირავების კუთხით, კომპანიას ჰყავდა ერთი მსხვილი კონტრაქტორი, რომლისგანაც მიღებული შემოსავლის წილი შეადგენდა მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლების 14%-ს. ამავე პერიოდში, დანარჩენი კონტრაქტორებისაგან ინდივიდუალურად მიღებული მსგავსი ტიპის შემოსავლები მერყეობდა 1-5%-ის ფარგლებში. 2018 წელს კომპანიას ჰყავდა სხვა ორი მსხვილი კონტრაქტორი, რომელთაგან მიღებულმა შემოსავალმა ჯამურად შეადგინა მთლიანი შემოსავლის 30% (შესაბამისად, 22% და 8% თითოეულისაგან ცალ-ცალკე).

კომერციული ფართების გაქირავების კუთხით, 2019 და 2018 წლებში კომპანიას ჰყავდა ორი მსხვილი კონტრაქტორი, რომელთაგან მიღებულმა შემოსავალმა 2019 წელს შეადგინა საიჯარო შემოსავლების 34% და 12%, ხოლო 2018 წელს - 29% და 14%, შესაბამისად.

15. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ტექნიკური თანამშრომლები	408,187	320,870
ადმინისტრაცია	390,068	350,353
სულ ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	798,255	671,223

16. მარკეტინგის ხარჯები

კომერციულმა ხარჯებმა 2019 წლის განმავლობაში შეადგინა 130,412 ლარი (2018: 184,843). კომერციული ხარჯები მოიცავს სარეკლამო ვიდეორგოლის განთავსებას კინოთეატრსა და სატელევიზიო ბადეში.

17. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
შემოსავალი კომუნალური გადასახადებიდან	257,924	158,384
ჯარიმებიდან მიღებული შემოსავალი	32,574	24,000
სახ. საკონცერტო დარბაზის განვითარების ფონდიდან მიღებული შემოსავალი	-	245,260
სულ სხვა შემოსავალი	290,498	427,644

18. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
კომუნალური ხარჯი	358,435	319,102
დაცვის ხარჯი	94,068	97,119
დაკისრებული სანქციის ხარჯი	30,250	480
ოფისის შენახვის ხარჯი	14,260	73,948
სამეურნეო ხარჯი	8,321	11,595
უსაფრთხოების ხარჯი	6,073	2,995
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	3,287	2,707
ლაბორატორიული ხარჯი	1,863	2,039
ბანკის ხარჯი	1,121	1,166
საკონსულტაციო ხარჯი	1,017	100,599
კომპიუტერის ხარჯი	599	-
მარაგების ჩამოწერის ხარჯი	-	10,233
ქველმოქმედების ხარჯი	-	7,500
სულ სხვა ხარჯები	519,294	629,483

19. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მართვის ფუნქციები ხორციელდება ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს) და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით, რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებულ იქნას საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ან მყიდველთან დადებული ხელშეკრულების ერთი მხარე ვერ შეასრულებს ვალდებულებას და გამოიწვევს ფინანსური ზარალის დადგომას მეორე მხარისთვის.

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	609,682	246,079
დებიტორული დავალიანება	10	472,356	715,333
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	7	14,146	13,200
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	7	-	5,069,410
სულ საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული აქტივები		1,096,184	6,044,022

საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან.

19. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არასამუშაო მდგომარეობაში ა)უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ)საპროცენტო აქტივებთან და ვალდებულებებთან მიმართებაში გ)ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

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

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი -კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები.კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები დენომინირებულია რამდენიმე უცხოურ ვალუტაში. თუ აქტივები და ვალდებულებები საერთო ვალუტაში არ ემთხვევა ერთმანეთს, კომპანიას აქვს ღია სავალუტო პოზიცია და ექვემდებარება კურსის არამომგებიან ცვლილების რისკს.

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო. კომპანიის საფრთხე რისკის მიმართ უპირველესად უკავშირდება მის ფუნქციონირებას (წინასწარი გადახდები უცხოურ ვალუტაში) და ფინანსირების საქმიანობებს (სესხები და კრედიტები დენომინირებული უცხოურ ვალუტაში).

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა ხორციელდება ლარში. სავალუტო რისკის საფრთხე მომდინარეობს კომპანიის ნაღდი ფულის და საბანკო ბალანსებიდან, რომლებიც დენომინირებულია სხვადასხვა ვალუტებში.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და პასივები, რომლებიც კომპანიას სავალუტო რისკის წინაშე აყენებენ, ქვემოთ არის მოცემული. მოცემული თანხები არის თანხები, რომლებიც შეტყობინებულია მთავარი მენეჯმენტისათვის და კონვერტირებულია ლარში საანგარიშო პერიოდის კურსით.

გარდა ამისა ქვემოთ მოცემულ ცხრილში დეტალურად არის აღწერილი კომპანიის მგრძნობელობა 30%-იან ზრდაზე და შემცირებაზე ლარში თითოეულ ვალუტასთან მიმართებით. 30% წარმოადგენს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილების მენეჯმენტისეულ შეფასებას. ანალიზი „მგრძნობელობაზე“ მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ნარჩენ ფულად საშუალებებს და არეგულირებს მათ კონვერტირებას პერიოდის დასასრულისათვის უცხოური ვალუტის კურსის 30%-იანი ცვლილებით.

დადებითი სიდიდე მიუთითებს მოგება-ზარალის ზრდას, როდესაც ლარი მყარდება შესაბამისი ვალუტის მიმართ.

19. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და პასივები, რომლებიც კომპანიას სავალუტო რისკის წინაშე აყენებენ 2019 და 2018 წლების მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2019	აშშ დოლარი	ევრო	რუბლი	სულ	
ფინანსური აქტივები					
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	-	6,432	59	6,491	
სულ ფინანსური აქტივები	-	6,432	59	6,491	
ფინანსური ვალდებულებები					
კრედიტორული დავალიანება	(100,370)	-	-	(100,370)	
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(100,370)	-	-	(100,370)	
წმინდა სავალუტო პოზიცია					
გავლენა მოგება-ზარალზე	100,370	6,432	59	106,861	
30%-იანი ზრდა	30,111	1,930	18	32,058	
30%-იანი შემცირება	(30,111)	(1,930)	(18)	(32,058)	
2018	აშშ დოლარი	ევრო	ფუნტი	რუბლი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	15,801	1,550	2	47	17,400
სულ ფინანსური აქტივები	15,801	1,550	2	47	17,400
ფინანსური ვალდებულებები					
კრედიტორული დავალიანება	(93,681)	-	-	-	(93,681)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(93,681)	-	-	-	(93,681)
წმინდა სავალუტო პოზიცია					
გავლენა მოგება-ზარალზე	109,482	1,550	2	47	111,081
30%-იანი ზრდა	32,845	465	1	14	33,324
30%-იანი შემცირება	(32,845)	(465)	(1)	(14)	(33,324)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, როდესაც სამართლიანი ღირებულება ან ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო. კომპანიას არ ემუქრება მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რამდენადაც კომპანიის არ აქვს სესხები და ნასესხები თანხები ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2019 და 2018 წლების მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების

19. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ცხრილში წარმოდგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში არსებული ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის მოცემულია ქვემოთ:

31 დეკემბერი, 2019

ფინანსური აქტივები	1 წლამდე	სულ
დებიტორული დავალიანება	472,356	472,356
ფული და ფულის ეკვივალენტები	609,682	609,682
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	14,146	14,146
სულ ფინანსური აქტივები	1,096,184	1,096,184
ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	სულ
კრედიტორული დავალიანება	658,817	658,817
სულ ფინანსური ვალდებულებები	658,817	658,817
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	437,367	437,367

31 დეკემბერი, 2018

ფინანსური აქტივები	1 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	-	5,069,410	5,069,410
დებიტორული დავალიანება	715,333	-	715,333
ფული და ფულის ეკვივალენტები	247,251	-	247,251
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	13,200	-	13,200
სულ ფინანსური აქტივები	975,784	5,069,410	6,045,194
ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
კრედიტორული დავალიანება	198,243	-	198,243
საგადასახადო ვალდებულება	864	-	864
სულ ფინანსური ვალდებულებები	199,107	-	199,107
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	776,677	5,069,410	5,846,087

20. კაპიტალის უკმარისობის რისკის მართვა

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება კაპიტალისგან, რომელიც მოიცავს გამოცემულ კაპიტალს, დაგროვილ მოგება/ზარალს და ვალს. კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნებს ეფექტური მთლიანი ფინანსირების სტრუქტურის შესანარჩუნებლად ნასესხები საშუალებებისგან თავის არიდების დროს. აღნიშნული ითვალისწინებს კომპანიის სხვადასხვა კლასის ვალების სუბორდინაციის დონეს, აგრეთვე არეგულირებს გადახდილი დივიდენდების ოდენობას, კაპიტალის მფლობელებისათვის დაბრუნებას, ახალი აქციების გამოცემას.

21. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

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.

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.

22. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები

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

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

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

ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

გ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

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

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

ვ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

კომპანიის 100%-ნი წილის მფლობელია შპს „აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია“.

დაკავშირებულ მხარესთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები წარმოდგენილია ქვემოთ:

ურთიერთობის სახე		31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გაცემული სესხები			
შპს "ინტერნეიშენალ ივენთს"	მმართველი პირი*	-	4,965,733
შპს "ისტერნ პრომოუშენს"	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ორგანიზაცია	14,146	102,129
დავით მენაბდე	სხვა დაკავშირებული მხარე	-	14,748

22. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები (გაგრძელება)

ურთიერთობის სახე		2019	2018
საპროცენტო შემოსავალი			
შპს "ინტერნეიშენალ ივენთს"	მმართველი პირი*	211,308	268,749
შპს "ისტერნ პრომოუშენს"	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ორგანიზაცია	11,347	4,303
დავით მენაბდე	სხვა დაკავშირებული მხარე	2,293	1,548
ხელფასები	სხვა დაკავშირებული მხარე	(45,666)	(69,488)

* - 2019 წლის 29 ოქტომბერს საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტროსა და შპს „ინტერნეიშენალ ივენთს“-ს შორის შეწყდა შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზის“ სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული 100%-იანი წილის მართვის უფლებით გადაცემის თაობაზე 2007 წლის 27 ივლისს გაფორმებული ხელშეკრულება. შესაბამისად, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის ასახული მასთან დაკავშირებული ნაშთები.

	2019	2018
უმაღლესი ხელმძღვანელობის ხელფასი და სხვა სარგებელი	325,105	237,594

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენას:

2020 წლის დასაწყისში მსოფლიო მასშტაბით გავრცელდა ახალი ვირუსი COVID-19 (კორონავირუსი), რაც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ, 2020 წლის 11 მარტს, გამოცხადებულ იქნა პანდემიად. აღნიშნული ვითარების გამო, საქართველოში 2020 წლის 21 მარტს გამოცხადდა საგანგებო მდგომარეობა 1 თვით, რომელიც მოგვიანებით გახანგრძლივდა იმავე ვადით. შექმნილი სიტუაციიდან გამომდინარე, კომპანია გადავიდა მუშაობის ე.წ „დისტანციურ რეჟიმზე“. კომპანიის ძირითადი შემოსავალი შედგება საკონცერტო დარბაზისა და სხვა კომერციული ფართების იჯარით გაცემისგან. პანდემიიდან გამომდინარე, საკონცერტო დარბაზის გაქირავება 2020 წლის მარტის თვიდან შეჩერებულია. კომპანიის მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ საკონცერტო დარბაზის იჯარით გაცემა განახლდება ოქტომბრის თვიდან. რაც შეეხება იჯარით გაცემულ სხვა კომერციულ ფართებს, კომპანიამ კონტრაქტორების უმეტესობა შეინარჩუნა და მათთან ხელშეკრულება არ შეწყვეტილა, თუმცა აღსანიშნავია, რომ ფულადი სახსრების მიღება კომპანიებისგან გართულებულია ზემოაღნიშნული ვითარების გათვალისწინებით.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენას, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	48,194,808	48,150,363
გაცემული გრძელვადიანი სესხები	7	-	5,069,410
სულ გრძელვადიანი აქტივები		48,194,808	53,219,773
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	62,672	63,384
სხვა აქტივები		6,291	4,772
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	9	46,069	-
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	7	14,146	13,200
დებიტორული დავალიანება	10	472,356	715,333
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	609,682	247,251
სულ მიმდინარე აქტივები		1,211,216	1,043,940
სულ აქტივები		49,406,024	54,263,713
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,897,500	1,897,500
დამატებით შეტანილი კაპიტალი		8,271,180	8,271,180
(დაგროვილი ზარალი)/გაუნაწილებელი მოგება		(4,844,723)	376,339
გადაფასების რეზერვი		43,411,894	43,489,949
სულ კაპიტალი	12	48,735,851	54,034,968
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		11,356	29,638
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა	9	-	864
კრედიტორული დავალიანება	13	658,817	198,243
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		670,173	228,745
სულ ვალდებულებები		670,173	228,745
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		49,406,024	54,263,713

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2020 წლის 20 აგვისტოს ხელმძღვანელობის სახელით:

ვასილ ვაშაკიძე

ელისო როსებიშვილი

დირექტორი

ფინანსური ჯგუფის მენეჯერი

შენიშვნები 11-31 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
საიჯარო შემოსავალი	14	1,535,950	1,518,796
ხელფასები და სხვა სარგებელი	15	(798,255)	(671,223)
დამხმარე პერსონალის ხარჯები		(84,488)	(93,813)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	(259,189)	(347,243)
საგადასახადო ხარჯი		(127,185)	(104,530)
მარკეტინგული ხარჯები	16	(130,412)	(184,843)
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	7,10	(5,431,353)	(267,360)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი		(5,525)	(1,695)
ფინანსური შემოსავალი	7	230,136	278,010
სხვა შემოსავალი	17	290,498	427,644
სხვა ხარჯები	18	(519,294)	(629,483)
ზარალი დაბეგვრამდე		(5,299,117)	(75,740)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა ზარალი		(5,299,117)	(75,740)
სხვა სრული შემოსავლები წლის განმავლობაში		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(5,299,117)	(75,740)

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2020 წლის 20 აგვისტოს ხელმძღვანელობის სახელით:

ვასილ ვაშაკიძე

ელისო როსებიშვილი

დირექტორი

ფინანსური ჯგუფის მენეჯერი

შენიშვნები 11-31 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
 კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	(დაგროვილი ზარალი)/ გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი (შენიშვნა 12)
ბალანსი 1 იანვარი 2018	1,897,500	8,271,180	528,418	43,568,004	54,265,102
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	-	(75,740)	-	(75,740)
გადაფასების რეზერვის ამორტიზაცია	-	-	78,055	(78,055)	-
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	(154,394)	-	(154,394)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	1,897,500	8,271,180	376,339	43,489,949	54,034,968
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	-	(5,299,117)	-	(5,299,117)
გადაფასების რეზერვის ამორტიზაცია	-	-	78,055	(78,055)	-
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	1,897,500	8,271,180	(4,844,723)	43,411,894	48,735,851

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2020 წლის 20 აგვისტოს ხელმძღვანელობის სახელით:

ვასილ ვაშაკიძე

ელისო როსებიშვილი

დირექტორი

ფინანსური ჯგუფის მენეჯერი

შენიშვნები 11-31 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		(5,299,117)	(75,740)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	259,189	347,243
ფინანსური შემოსავალი	6	(230,136)	(278,010)
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	7,10	5,431,353	267,360
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან		5,525	1,695
საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე			
მარაგების შემცირება		712	18,822
დებიტორულ დავალიანების შემცირება		12,057	137,757
საგადასახადო აქტივის ზრდა/(საგადასახადო ვალდებულების შემცირება)		(46,933)	(49,801)
სხვა აქტივების ზრდა		(1,519)	-
კრედიტორული დავალიანების ზრდა		435,603	4,422
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები პროცენტამდე და გადასახადებამდე		566,734	373,748
მიღებული პროცენტები		19,200	189
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		585,934	373,937
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(303,634)	(22,287)
სესხის გაცემა		(162,000)	(376,000)
გაცემული სესხის დაფარვა		240,885	14,800
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(224,749)	(383,487)
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	11	247,251	255,387
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		361,185	(9,550)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		1,246	1,414
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11	609,682	247,251

დადასტურებული და ხელმოწერილია 2020 წლის 20 აგვისტოს ხელმძღვანელობის სახელით:

ვასილ ვაშაკიძე

ელისო როსებიშვილი

დირექტორი

ფინანსური ჯგუფის მენეჯერი

შენიშვნები 11-31 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს “თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი”

მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

კომპანიის განვითარების გეგმები	3
კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა	4
ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	4
კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ	4
საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია	6
ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით, კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად	6

კომპანიის განვითარების გეგმები

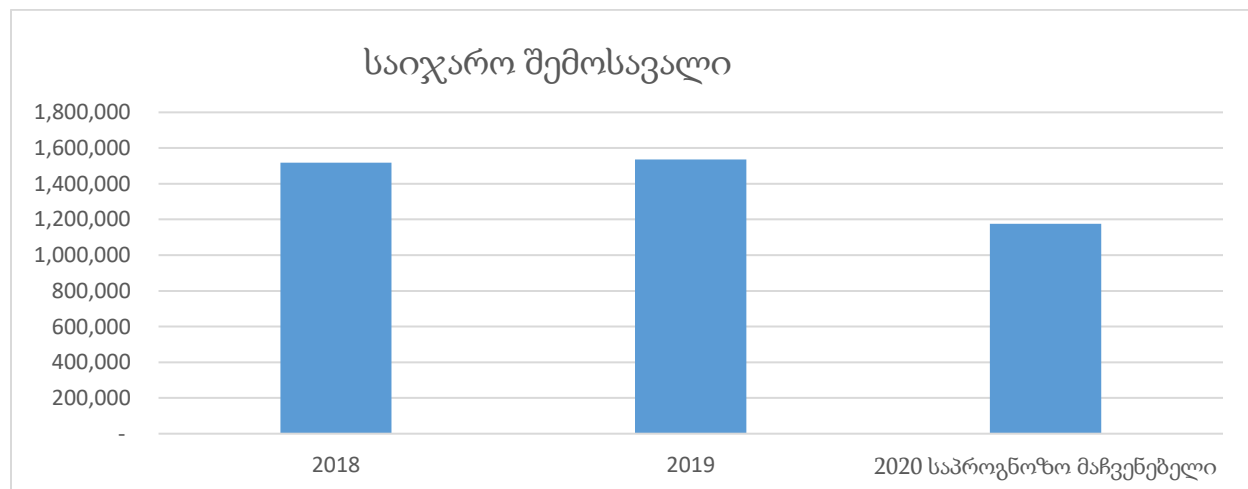
შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის, საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად, საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაარსდა 1999 წელს, როგორც სახელმწიფოს მფლობელობაში მყოფი ორგანიზაცია. მისი იურიდიული მისამართია მელიქიშვილის გამზ. №1, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის საქმიანობა საკონცერტო დარბაზისა და სხვა კომერციული ფართების გაქირავება საოპერაციო იჯარით.

კომპანიის კაპიტალის 100%-ის მფლობელი არის სახელმწიფო, რომელიც წარმოდგენილია საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს სახით. 2007 წლის 27 ივლისს საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტროსა და შპს „ინტერნეიშენალ ივენთს“-ს შორის გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით, შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზის“ სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული 100%-იანი წილის მართვის უფლება 49 წლის ვადით გადაეცა შპს „ინტერნეიშენალ ივენთს“-ს. ზემოაღნიშნული ხელშეკრულება საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტროსა და შპს „ინტერნეიშენალ ივენთს“-ს შორის შეწყდა 2019 წლის 29 ოქტომბერს.

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებსაც გააჩნია განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლები. იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, მაგრამ ექვემდებარებიან სხვადასხვა ინტერპრეტაციებსა და ხშირ ცვლილებებს, რომლებიც, სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად, დამატებით გამოწვევებს უქმნიან საქართველოში მოქმედ იურიდიულ პირებს.

თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზის ტევადობა 2,251 ადგილია და, ხშირ შემთხვევაში, სხვადასხვა ორგანიზატორები, რომლებიც არ დგანან ამ მოცულობის დარბაზის გამოყენების საჭიროების წინაშე, კონცერტებს ატარებენ უფრო ნაკლები ტევადობის მქონე საკონცერტო და თეატრალურ დარბაზებში. შედეგად, კომპანია კარგავს საკონცერტო დარბაზის გაქირავებიდან მისაღებ შემოსავლებს. აქედან გამომდინარე, კომპანია გეგმავს, შესთავაზოს მომხმარებლებს საკონცერტო დარბაზის სარგებლობაში გადაცემის პაკეტი შეღავათიან ფასად, რომელშიც გარდა დარბაზის გაქირავებისა, ასევე გათვალისწინებული იქნება სარეკლამო და საკონცერტო განათებით მომსახურება. ღონისძიებების რაოდენობის გაზრდის მიზნით, 2019 წელს კომპანიამ აქტიურად განახორციელა საკონცერტო დარბაზის სარეკლამო კამპანია ტელევიზიასა და კინოთეატრის დარბაზებში და აპირებს აქტიურად განაგრძოს მსგავსი ტიპის რეკლამირება მომავალშიც.



ზემოთ მოცემული გრაფიკი აჩვენებს, რომ 2019 წელს, 2018 წელთან შედარებით, დაფიქსირდა ძირითადი შემოსავლების დაახლოებით 1%-იანი ზრდა. რაც შეეხება 2020 წლის საპროგნოზო მაჩვენებელს, მასზე ასახვა ჰპოვა 2020 წლის დასაწყისში მსოფლიო მასშტაბით გავრცელებულმა ახალმა ვირუსმა COVID-19 (კორონავირუსი), რაც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ, 2020 წლის 11 მარტს, გამოცხადებულ იქნა პანდემიად. აღნიშნული ვითარების გამო, საქართველოში 2020 წლის 21 მარტს გამოცხადდა საგანგებო მდგომარეობა 1 თვით, რომელიც მოგვიანებით გახანგრძლივდა იმავე ვადით. პანდემიიდან გამომდინარე, საკონცერტო დარბაზის გაქირავება 2020 წლის მარტის თვიდან შეჩერებულია. კომპანიის მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ საკონცერტო დარბაზის გაქირავება განახლდება ოქტომბრის თვიდან.

საკონცერტო დარბაზის გაქირავების განახლების შემდეგ, კომპანიის ხელმძღვანელობა აპირებს საქმიანობის სფეროს გაფართოებას და ამ მიზნით გეგმავს შესთავაზოს ღონისძიებების ორგანიზატორებს სხვადასხვა პროექტების ერთობლივად ჩატარების შესაძლებლობა, რაც მეტ მოტივაციას მისცემს მათ დაგეგმონ სხვადასხვა პროექტები შემცირებული რისკით.

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

კომპანიის საქმიანობა, განსაკუთრებით ბოლო წლებში, დიდი კონკურენციის პირობებში მიმდინარეობს და შესაბამისად, კომპანია განვითარების მუდმივ პროცესშია. დღევანდელი მდგომარეობით, კომპანიას გააჩნია საკუთარი ნიშა და კონკრეტულ სეგმენტზე ორიენტირებული. სამომავლოდ იგეგმება ამ კონკრეტული სეგმენტზე ოპერირების კიდევ უფრო მეტად გამყარება და გაფართოება. აღნიშნულის მისაღწევად, კომპანიის ხელმძღვანელობა გეგმავს სხვადასხვა მარკეტინგულ აქტივობებს, ასევე საკონცერტო დარბაზის ინფრასტრუქტურის გაუმჯობესებასა და მომსახურებაზე უფრო მეტად კონკურენტული ფასების დაწესებას.

კომპანია გეგმავს მომსახურების პაკეტების ფორმირებას, რომელიც საკონცერტო დარბაზის გაქირავებასთან ერთად, გაითვალისწინებს სხვადასხვა ტიპის დამატებითი მომსახურებების (სარეკლამო, განათებისა და ა.შ.) შეთავაზებას მომხმარებელთათვის.

ამ ეტაპზე კომპანიას სხვა სახის კვლევები ჩატარებული არ აქვს.

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები.

კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არშესრულების შემთხვევაში.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ დგას მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის წინაშე.

ლიკვიდურობის რისკი

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

ხელმძღვანელობის პოზიციით, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად.

ლიკვიდურობის ცხრილი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი, 2019		
ფინანსური აქტივები	1 წლამდე	სულ
დებიტორული დავალიანება	472,356	472,356
ფული და ფულის ეკვივალენტები	609,682	609,682
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	14,146	14,146
სულ ფინანსური აქტივები	1,096,184	1,096,184
ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	სულ
კრედიტორული დავალიანება	658,817	658,817
სულ ფინანსური ვალდებულებები	658,817	658,817
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	437,367	437,367

მიუხედავად იმისა, რომ კომპანია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ დგას ლიკვიდურობის რისკის ქვეშ, მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ პანდემიით გამოწვეული პრობლემების გათვალისწინებით, კომპანიას გაუჭირდება ფულადი სახსრების მიღება მისი კონტრაქტები კომპანიებისგან, რომლებზეც საოპერაციო იჯარით გაცემულია ფართები. შედეგად, შესაძლოა კომპანიას გაუჭირდეს ფინანსური ვალდებულებების შესრულება.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რომელმაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

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

კომპანიას არ აქვს აქტივებისა და ვალდებულებების დიდი მოცულობის ნაშთები უცხოურ ვალუტაში. შესაბამისად, არ დგას სავალუტო რისკის წინაშე 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა, განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით.

საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანია არ ვაჭრობს საკუთარი აქციებით.

ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით, კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

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

დოკუმენტში ასახულია ყველა ის ძირითადი მომენტი, რომელიც საშუალებას მისცემს მის მკითხველს მაქსიმალური ობიექტურობით განსაზღვროს კომპანიის საქმიანობა, როგორც ფინანსური, ასევე მენეჯმენტის კუთხით. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მმართველობის ანგარიშგების სახელმძღვანელოს მოთხოვნის თანახმად, დოკუმენტი შეძლებისდაგვარად ლაკონურად არის წარმოდგენილი და აღქმადობისთვის გამოყენებულია ცხრილები და გრაფიკები.

ვასილ ვაშაკიძე

დირექტორი

ელისო როსებიშვილი

ფინანსური ჯგუფის მენეჯერი

20 აგვისტო, 2020

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა, განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით.

საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანია არ ვაჭრობს საკუთარი აქციებით.

ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით, კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

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

დოკუმენტში ასახულია ყველა ის ძირითადი მომენტი, რომელიც საშუალებას მისცემს მის მკითხველს მაქსიმალური ობიექტურობით განსაზღვროს კომპანიის საქმიანობა, როგორც ფინანსური, ასევე მენეჯმენტის კუთხით. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მმართველობის ანგარიშგების სახელმძღვანელოს მოთხოვნის თანახმად, დოკუმენტი შემოღებისდაგვარად ლაკონურად არის წარმოდგენილი და აღქმადობისთვის გამოყენებულია ცხრილები და გრაფიკები.

ვასილ ვაშაკიძე

დირექტორი

20 აგვისტო, 2020

ელისო როსებიშვილი

ფინანსური ჯგუფის მენეჯერი