შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბიზნეს ცენტრი ტაბიძის N1
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება	6
ძირითადი საქმიანობა	7
მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი	7
პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	13
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	14
ბალანსის შემდგომი მოვლენები	14

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ბიზნეს ცენტრი ტაბიძის #1"-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

დირექტორი

30 სექტემბერი 2022

ე. ქაქაბაძე

შპს ბიზნეს ცენტრი ტაბიძის N1
ს/ნ: 204504161
პერიოდი: 01.01.2021-31.12.2021
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ვალუტა: GEL	2019	2020	2021
აქტივები:			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული	89,961	248,305	676,545
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	737,892	572,541	1,079,352
მოთხოვნები პარტნიორებისგან	-	-	-
მიღებული ავანსები და წინასწარ გაწეული ხარჯები	12,626	11,003	11,078
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	14,687	17,421	27,400
ინვენტარი და მარაგები	144,092	143,238	127,572
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	684,422	574,053	1,002,471
Total current assets	1,683,681	1,566,561	2,924,417
Fixed (Long-Term) Assets			
მიწა	4,275,688	4,275,688	-
შენობა-ნაგებობები	11,173,070	11,206,395	1,553,663
ავეჯი, აღჭურვილობა და ძირითადი საშულებები	1,474,826	1,487,788	497,650
(დაგროვილი ცვეთა)	(1,479,484)	(1,747,979)	(843,388)
საინვესტიციო ქონება	-	-	14,115,572
არამატერიალური აქტივები (სხვა)	33,997	33,997	33,997
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	-
Total fixed assets	15,478,096	15,255,889	15,357,493
Total Assets	**17,161,777**	**16,822,450**	**18,281,910**
Liabilities and Owner's Equity			
Current Liabilities			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	207,632	202,589	161,782
მიღებული ავანსები	1,159,382	1,155,041	1,128,737
დარიცხული ხელფასები	1,260	2,444	549
მოკლევადიანი სესხები/ოვერდრაფტები	-	42,384	-
საგადასახადო ვალდებულებები	46,474	17,000	-
გადასახდელი პროცენტები	115,846	131,696	188,807
Total current liabilities	1,530,594	1,551,156	1,479,875
Long-Term Liabilities			
გრძელვადიანი სესხები პარტნიორებისგან	2	2	2
გრძელვადიანი სესხები ბანკისგან	14,080,789	15,589,433	14,351,640
გადავადებული მოგების გადასახადი	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	2,977,711	1,929,506	889,709
Total long-term liabilities	17,058,502	17,518,941	15,241,351
Owner's Equity			
საწესდებო კაპიტალი	238,214	340,960	3,695,365
ფიქსირებული აქტივების გადფასების რეზერვები	-	-	64,473
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	(10,067,227)	(1,665,532)	(2,588,608)
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	8,355,206	-	-
პერიოდის მოგება/ზარალი	46,489	(923,076)	389,454
Total owner's equity	(1,427,318)	(2,247,647)	1,560,684
Total Liabilities and Owner's Equity	**17,161,777**	**16,822,450**	**18,281,910**

დირექტორი ე. ქაქაცაძე

30 სექტემბერი 2022

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ვალუტა: GEL	2020	2021
შემოსავალი		
შემოსავალი გაყიდვებიდან	260,375	85,298
შემოსავალი მომსახურებიდან	2,552,430	2,426,388
შემოსავალი კომპენსაციებიდან	107,041	216,597
სხვა შემოსავალი	262	-
სულ შემოსავალი	2,920,107	2,728,283
თვითღირებულება	(141,823)	(58,621)
	-	-
საერთო მოგება	2,778,284	2,669,662
ხარჯები		
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		
სარეკლამმო ხარჯი	(4,140)	(1,224)
საკომისიოები	-	-
ხელფასის ხარჯი	(331,625)	(277,719)
საპენსიო ფონდის ხარჯი	(4,199)	(5,137)
ჯანმრთელობის დაზღვევა	(10,507)	(9,091)
საწვავის ხარჯი	(2,060)	(703)
იჯარა	(21,327)	(21,071)
საოფისე ხარჯები	(1,008)	(752)
ტელეფონი და კომუნიკაცია	(8,939)	(5,714)
ინტერნეტისა და ჰოსტინგის ხარჯი	(13,110)	(4,718)
ქონების დაზღვევა	(11,051)	(8,749)
მეითენანსი	(70,777)	(64,238)
რემონტი და აღდგენა	(8,403)	(6,450)
კომუნალური ხარჯები	(167,019)	(282,996)
ნოტარიუსი და რეგისტრაცია	(326)	(996)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯი	(6,421)	(6,612)
საბანკო ხარჯები	(3,611)	(1,706)
საგადასახადო ხარჯი	(99,481)	(98,442)
სხვა ხარჯები	(1,244)	(7,034)
სულ ხარჯები	(765,248)	(803,352)
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	(268,410)	(140,081)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1,033,658)	(943,433)
საოპერაციო მოგება	1,744,625	1,726,229
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(1,807,381)	1,363,204
არასაოპერაციო შემოსავალი	48,937	725,086
საპროცენტო შემოსავალი	149,601	138,729
საპროცენტო ხარჯები სხვა სესხებიდან	-	(1,083)
საპროცენტო ხარჯები ბანკის სესხებიდან	(1,054,088)	(981,947)
არასაოპერაციო ხარჯები	(4,771)	(2,580,764)
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	(2,667,701)	(1,336,775)
მოგება დაბეგვრამდე	(923,076)	389,454
მოგების გადასახადი	(0)	-
წმინდა მოგება	**(923,076)**	**389,454**
დივიდენდები	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	(923,076)	389,454

დირექტორი

30 სექტემბერი 2022

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ვალუტა: *GEL*

	2020	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
შემოსული ფულადი თანხები		
ფულადი თანხები გაყიდვებიდან	331,676	219,293
ფულადი თანხები მომსახურებიდან	1,835,526	1,704,167
ფულადი თანხები სხვა საოპერაციო საქმიანობიდან	1,053,136	95,934
გასული ფულადი თანხები		
გადახდილი სარემონტო მომსახურება	-	-
გადახდილი საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(555,769)	(578,619)
გადახდილი ხელფასები	(249,492)	(218,354)
გადახდილი გადასახადები	(399,271)	(333,779)
გადახდილი სხვა საოპერაციო ხარჯები	(911,280)	(916)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	1,104,526	887,725
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შემოსული ფულადი თანხები		
გრძელვადიანი ინვესტიციები სხვა საწარმოებში	-	-
ქონების და აღჭურვილობის გაყიდვა	-	81,863
გასული ფულადი თანხები		
გრძელვადიანი ინვესტიციები სხვა საწარმოებში	-	-
ქონების და აღჭურვილობის ყიდვა	(35,985)	(227,527)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(35,985)	(145,664)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსული ფულადი თანხები		
მიღებული პროცენტები	8,033	252,680
მიღებული მოკლევადიანი სესხები/ოვერდრაფტი	-	108,668
მიღებული გრძელვადიანი სესხები ბანკისგან	945,129	1,757,063
მიღებული სხვა გრძელვადიანი სესხები	-	1,476,342
კაპიტალის შევსება	8,000	(737,261)
გასული ფულადი თანხები		
გადახდილი მოკლევადიანი სესხები/ოვერდრაფტი	25,253	(527,500)
გადახდილი ბანკის სესხი	(1,527,212)	(1,579,620)
გადახდილი სხვა სესხი	-	(39,722)
გადახდილი სესხის პროცენტი	(1,045,305)	(898,337)
გადახდილი სხვა სესხის პროცენტი	-	-
გაცემული სესხი	676,251	-
დივიდენდი/კაპიტალის შემცირება	-	(143,000)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(345)	16,865
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(910,197)	(313,821)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	158,344	428,239
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	89,961	248,305
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	248,305	676,545

მპს ბიზნეს ცენტრი ტბიძის N1
ს/ნ: 204504161
პერიოდი: 01.01.2021-31.12.2021
საწესდებო კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება /დაუფარავი ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	238,214	(1,712,021)	-	(1,473,807)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	102,747	-	-	102,747
ქონების გადაფასება	-	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	-	46,489	-	46,489
გაბაწილებული დივიდენდი	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	340,960	(1,665,532)	-	(1,324,572)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	3,354,405	-	-	3,354,405
ქონების გადაფასება	-	-	64,473	64,473
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	-	(923,076)	-	(923,076)
გაბაწილებული დივიდენდი	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,695,365	(2,588,608)	64,473	1,171,230

დირექტორი ე. ქაქაცაძე

30 სექტემბერი 2022

ძირითადი საქმიანობა

შპს „ბიზნეს ცენტრი ტაბიძის N1" (შემდგომში "კომპანია") დაფუძნდა 2005 წლის 19 დეკემბერს, მარეგისტრირებელი ორგანო არის თბილისის საგადასახადო ინსპექცია, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ლეონიძის ქ N2. კომპანიის დამფუძნებელია ორი ფიზიკური პირი ლაშა პაპაშვილი 50% წილით და სულხან პაპაშვილი 50% წილით.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ოფისების გაქირავება.

2018 წლის 27 ნოემბრიდან 2021 წლის 28 დეკემბრამდე ფლობდა ძვილობილ კომპანიას შპს რედ კაფეს 100%-იან წილს; შპს რედ კაფე ს/კ 404875328 დაარსდა 2010 წლის 11 ოქტომბერს, მისი საქმიანობის სფერო იყო რესტორნები და საკვებით მობილური მომსახურების საქმიანობები. ხოლო 2021 წლის აგვისტოდან შეიცვალა საქმიანობის პროფილი და გადავიდა უძრავი და მოძრავი ქონების გაქირავებაზე.

ეს ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მშობელი და შვილობილი საწარმოს კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას.

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ჯგუფის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს ("ბასს") მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა ("ფასს") და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის ("ფაისკ") მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც მოქმედი საწარმო, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. მენეჯმენტი ფუნქვიონირებადი საწარმოს პრინციპის შესაბამისად ითვალისწინებს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობას, მიმდინარე სასაქონლო- მატერიალური მარაგების, ოპერაციების მომგებიანობას და ფინანსურ რესურსებზე წვდომას, და ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენის ანალიზს ჯგუფის ოპერაციებზე და მუდმივად ახორციელებს სხვადასხვა ღონისძიებებს ლიკვიდურობის შესანარჩუნებლად. მათ შორის სესხების რესტრუქტურიზაციას, მოლაპარაკებებს მომწოდებლებთან კრედიტორული ვალდებულებების ვადიანობის კორექტირების მიზნით.

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში

ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

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

ვალუტის გაცვლითი კურსი (გაგრძელება)

2021 წ.31 დეკემბრისთვის USD - 3.0976, EUR - 4.5040;
2020 წ.31 დეკემბრისთვის USD - 3.2766, EUR - 4.0233;
2019 წ.31 დეკემბრისთვის USD - 2.8677, EUR 3.2095.

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.

ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში

შვილობილი კომპანია არის პირი რომელზეც კომპანიას გააჩნია კონტროლი. კონტროლი მიიღწევა, როდესაც ინვესტორი მონაწილეობს ან აქვს უფლებები ინვესტირების ობიექტში ჩართულობიდან მისაღებ უკუგებაზე და უნარი. გამოიყენოს ინვესტირების ობიექტზე ფლობილი ძალაუფლება უკუგებაზე ზემოქმედების მიზნით.

წინამდებარე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში აღრიცხულია თვითღირებულებით, იმ შენატანით რაც განხორციელებულია შვილობილი საწარმოს კაპიტალში.

შვილობილი საწარმოდან მიღებული დივიდენდები მოგებაში ან ზარალში აღირიცხება, როდესაც დივიდენდის მირების უფლება დადგენილია.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ითვალისწინებს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების მიერ კონტროლირებადი კომპანიისა და ორგანიზაციების (მათ შორის, სტრუქტურული ერთეულების) ფინანსურ ანგარიშგებას. კონტროლი მიღწეულია, როდესაც კომპანიას:

- აქვს ძალაუფლება მეორე კომპანიაზე;
- აქვს უფლება ცვალებად შემოსავლებზე მისი ჩართულობიდან გამომდინარე მეორე კომპანიაში; და
- აქვს შესაძლებლობა გამოიყენოს ძალა, რომ გავლენა მოახდინოს შემოსავლებზე

კომპანია მუდმივად აფასებს, რამდენად აკონტროლებს მეორე კომპანიას და თუ ახალი გარემოებები მიუთითებს, რომ შეიცვალა ერთი ან რამდენიმე კონტროლის გამომწვევი ელემენტი, რომლებიც ნახსენებია ზემოთ.

როდესაც კომპანია არ ფლობს ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობას ინვესტიციის ობიექტში, მას აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე იმ შემთხვევაში, როდესაც ხმის უფლება საკმარისია იმისთვის, რომ მისცეს მას პრაქტიკული შესაძლებლობა, განკარგოს ინვესტიციის ობიექტის ცალკეული საქმიანობა ცალმხრივად. კომპანია განიხილავს ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებებს, იმისათვის, რათა შეაფასოს არის თუ არა მისი ხმის უფლება საკმარისი შესაბამისი უფლებამოსილების, მათ შორის, შემდეგის მისაცემად:

- კომპანიის მფლობელობაში არსებული ხმის უფლებების მოცულობა სხვა აქციონერების ხმის უფლებების მოცულობასთან და განაწილებასთან შედარებით;
- კომპანიის, ხმის უფლების მქონე აქციების მფლობელი სხვა კომპანიების ან სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან წარმოქმნილი უფლებები; და
- რაიმე დამატებითი ფაქტები და გარემოებები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ კომპანიას აქვს ან არ აქვს შესაბამისი პროცესების წარმართვის უნარი გადაწყვეტილებების მიღებისას, მათ შორის წინა აქციონერთა კრებებზე დაფიქსირებული ხმათა გადანაწილებები.

შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია იწყება, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე და წყდება, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გათავისუფლებული დამფინანსებლის შემოსავლები და ხარჯები შეტანილია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ დღიდან, როდესაც კომპანიამ მოიპოვა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე და წყდება იმ დღიდან, როდესაც კომპანიამ დაკარგა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებსა და არა მაკონტროლებელი წილის მფლობელებს. კომპანიის შვილობილი კომპანიების შემოსავალი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებსა და არა მაკონტროლებელი წილის მფლობელებს, იმ შემთხვევაშიც კი, თუ არა მაკონტროლებელი წილის მფლობელებს აქვთ საბალანსო დეფიციტი.

კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირებები შედის შვილობილთა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, რათა თავიანთი საბუღალტრო პოლიტიკა შესაბამისობაში იყოს ჯგუფის საბუღალტრო პოლიტიკასთან.

ყველა ჯგუფის შიდა აქტივები, ვალდებულებები, კაპიტალი, შემოსავლები, ხარჯები და ფულის ნაკადის მოძრაობები ჯგუფის წევრ კომპანიებს შორის მთლიანად ელიმინირდება კონსოლიდაციისას.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციაო, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)". ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (ECL).

კომპანია ფლობს ორი ტიპის ფინანსურ აქტივის, რომელთათვისაც გამოიყენება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი -სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათ ექვივალენტი. კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის და სადეპოზიტო ფულადი სახსრებისათვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები და დეპოზიტზე განთავსებული ფულადი სახსრები დაჯგუფებულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებითა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაცია მონაცემებზე, შეფასებებსა და განსჯის მეთოდებზე რომელიც გამოყენებულ იქნა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არა დაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდ წილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც ჯგუფმა გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. მიმდინარე მოთხოვნებზე შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცება.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით, იმის მიხედვით რომელიც უფრო დაბალია. სასაქონლო–მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო–მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო–მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. შვილობილი საწარმოს გაუფასურებული მარაგები ჩამოწერილია პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

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.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება 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 შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ 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 არა დაკავშირებულ 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

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ორგანიზაციის საკუთრებაში არსებული მიწა და კომერციული ფართები, რომელსაც ორგანიზაცია ფლობს საიჯარო შემოსავლების მისაღებად ან კაპიტალის გასაზრდელად ან ორივე ერთად და არ არის დაკავებული მის მიერ.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით და შემდგომ ხდება მისი შეფასება რეალური საბაზრო ღირებულებით, რათა ანგარიშგების ბოლო თარიღისათვის ასახავდეს რეალურ საბაზრო პირობებს.

ორგანიზაციის საინვესტიციო ქონების რეალური საბაზრო ღირებულება დადგენილია დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ, რომელიც ფლობს შესაბამის პროფესიულ კვალიფიკაციას.

საიჯარო შემოსავლები ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საოპერაციო შემოსავლებად, ხოლო საინვესტიციო ქონების შეფასებით მიღებული შედეგები წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წარდგენილია დამოუკიდებლად. საინვესტიციო ქონების ჩამოწერა ხორციელდება მისი რეალიზაციიდან შემდგომ იმ პერიოდში რა პერიოდშიც ხორციელდება მისი გასხვისება. ქონების ჩამოწერით მიღებული მოგება ან ზარალი აისახება მოგებს-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ საინვესტიციო ქონებას დაიკავებს მფლობელი, მისი რეკლასიფიცირება ხდება ძირითად საშუალებად, ხოლო ღირებულების განსაზღვრა ხორციელდება რეკლასიფიცირების თარიღში მისი ღირებულების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა და სადაც საჭიროა გაუფასურების რეზერვი. ის მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნადებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

პერიოდის ცვეთის ხარჯი

მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

- შენობა-ნაგებობები - 10-50 წელი
- მანქანა დანადგარები - 2-15 წელი
- ავეჯი და ინვენტარი - 2-15 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა - 2-15 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები - 5-10 წელი
- სხვა - 10 წელი

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.პერიოდის ბოლოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული არამატერიალური აქტივები მოიცავს საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებულ პროგრამულ უზრუნველყოფებს.

გადახდილი ავანსები

აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გაუქვითავია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები 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

ჯგუფის სასესხო ვალდებულებები მოიცავს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებულ ვალდებულებებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში. ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული სესხები კლასიფიცირებულია ვადიანობის მიხედვით. სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საანგარიშო პერიოდში გაცემული სესხები მოიცავს სხვადასხვა საწარმოებზე გაცემულ სესხებს და მისაღებ პროცენტებს.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ. ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ და განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალში.

შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობის და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე. პერიოდის შემოსავლები ძირითადად მოიცავს საიჯარო მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავლებს,

კვების მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები წარდგენილ ანგარიშგებაში მნიშვნელოვნად შემცირებულია 2020 წლიდან პანდემიის, ეკონომიკური კრიზისის მთავრობის დადგენილების საფუძველზე რომლითაც 2020 წელის პერიოდში შეზღუდული იყო მსგავსი სახის ეკონომიკური საქმიანობის განხორციელება.

ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს *დარიცხვის მეთოდით*. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ხელფასის, ცვეთის და სხვა ადმინისტრაციულ ხარჯს, რომელშიც გაერთიანებულია საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები. ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

2020ს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულის რეფორმის თავდაპირველი გამოყენების გავლენა ფასს 9-ში და ფასს 7-ში;
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა ფასს 16-ის შესწორებები; • საიჯარო გადასახადების ცვლილებების აღრიცხვაზე გავლენა, გათავისუფლების გამოყენებით;
- სხვა ახალი და შესწორებული ფასს სტანდარტების საწყისი გამოყენების გავლენა, რომლებიც ძალაშია მიმდინარე წლისთვის.

ზემოთ აღნიშნულ ცვლილებების მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე. მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გაცემული ფასს სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

- ფასს-ის სტანდარტებში კონცეპტუალურ ჩარჩოში მითითებების შეტანა;
- ფასს 3-ში შესწორებები ბიზნესის განმარტებაში;
- ბასს 1-ში და ბასს 8-ში შესწორებები მასალების განმარტებაში;

ჯგუფს ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები2;
- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (შესწორება)4;
- ფასს 3 საწარმოთა გაერთიანება (შესწორებები) - საწარმოს განმარტება1;
- ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7 (შესწორებები) - საპროცენტო განაკვეთის მაჩვენებლის რეფორმა და მისი შედეგები ფინანსურ ანგარიშგებაზე1.
- ბასს 1 და ბასს 8 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორებები) - მასალის განმარტება1;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2010-2012 წწ. ციკლი - მიმდინარე და არა მიმდინარე ვალდებულებების კლასიფიკაცია3;

1. ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

2. ძალაშია 2022 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

3. ძალაშია 2023 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

4. სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში ჯგუფის მიმართ მიმდინარეობს სასამართლო დავები და საჩივრები. ხელმძღვანელობის მიერ მოწოდებული ინფორმაციის შესაბამისად, კომპანიას პერიოდის ბოლოს გააჩნია ისეთი ტიპის სასამართლო დავები, რომლებიც არსებით გავლენას არ იქონიებს კომპანიის საქმიანობაზე. ისინი ძირითადად მოიცავს ეკონომიკური და შრომითი ხელშეკრულების დარღვევით წარმოქმნილ დავებს და მათი გავლენა ანგარიშგებაზე არ არის მნიშვნელოვანი.

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, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ესენი არიან პირები, რომლებსაც შეუძლიათ ერთმანეთზე 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.

მოცემულ პერიოდში არსებული დაკავშირებულ მხარეებთან გავლენას არ ახდენს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ პერიოდში არ მომხდარა ისეთი მოვლენა რაც მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენდა ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

დირექტორი

30 სექტემბერი 2022

მმართველობითი ანგარიშგება და

2021 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

შ.პ.ს. „ბიზნეს ცენტრი ტაბიძე #1" (ს/ნ: 204504161), დაარსდა 2005 წლის 19 დეკემბერს. დღეისათვის კომპანიის მფლობელები არიან:

ლაშა პაპაშვილი (პ/ნ: 01008006654)	50%
სულხან პაპაშვილი (პ/ნ: 01018001248)	50%

მენეჯმენტი

ეკატერინე მაქაცარია (პ/ნ 19001053838)	დირექტორი

საქმიანობის მიმოხილვა

ბიზნეს ცენტრი მდებარეობს ქალაქის ცენტრში, ლეონიძის ქუჩაზე - თბილისის ისტორიულ ნაწილში, სადაც მუდმივი განახლების მიუხედავად, ქალაქი ყველაზე მეტად შეიცნობა და რომელიც ყველაზე მიმზიდველია როგორც ადგილობრივი მოსახლეობისთვის ასევე ქალაქის სტუმრებისთვის. ბიზნეს ცენტრი ტაბიძე 1-ის ახალი შენობაა. ყველასთვის უკვე კარგად ცნობილი ა კლასის საოფისე შენობა, ტაბიძე 1, რომელიც 2009 წელს გაიხსნა და მყისიერად მოიპოვა სათანადო აღიარება და სტატუსი უძრავი ქონების ბაზარზე, მდებარეობს თავისუფლების მოედანზე. შენობა თბილისის ისტორიული და ელეგანტური არქიტექტურის სრულყოფილი შერწყმაა 21-ე საუკუნის უახლეს ტექნოლოგიებთან. ბიზნეს ცენტრში განთავსებული არიან ისეთი კომპანიები რრგორებიცაა აზიის განვითარების ბანკი და თიბისი ბანკი. მეიჯარეებისთვის ადგილმდებარეობა იდეალურია ბიზნეს საქმიანობისთვის, ადვილად ხელმისაწვდომია როგორც საზოგადოებრივი ტრანსპორტით, ასევე ფეხით მოსიარულეთათვის.

ა კლასის ოფისების გარდა, წარმოდგენილია რესტორნების ქსელი „რედ კაფე", რომელიც 2018 წლის 11 ნოემბერს შპს ბიზნეს ცენტრი ტაბიძის #1-მა შეიძინა სრულად. რედ კაფე მომხმარებელს საუზმის, ლანჩისა და ვახშმის უნივერსალურ და შერეულ მენიუს სთავაზობდა. რესტორნის კონცეფცია გულისხმობდა ვიზიტორებისთვის დატვირთული და დინამიური ცხოვრების წესის გათვალისწინებით ლიმიტირებულ თავისუფალ დროში გემრიელად და ჯანმრთელად კვების შესაძლებლობის მიცემას.

შპს რედ კაფე ს/ნ 404875328 იყო ბაზარზე ერთ ერთი მსხვილი კომპანია კვებითი მომსახურების სფეროში და პანდემიამდე წარმატებულად ოპერირებდა უახლესი თანამედროვე დანადგარებითა და მაღალი დონის პროფესიონალებით დაკომპლექტებული სამი ფილიალით, მომხმარებელთა მოთხოვნების შესწავლის საფუძველზე ნერგავდა ჯანსაღი კვების პრინციპზე დაფუძნებულ ახალი კვებით ტენდენციებს.

2020 წლიდან სარესტორნო ბიზნესზე დიდი გავლენა მოახდინა ახალი კორონავირუსის პანდემიით გამოწვეულმა ეკონომიკურმა კრიზისმა. შპს „რედ კაფე"-ს ფილიალები მაქსიმალურად მისადაგებული იყო მიმდებარე ტერიტორიაზე განთავსებული ბიზნესცენტრების მომხმარებლებისთვის მაღალი ხარისხის ლანჩ მენიუს, ასევე ბიზნესშეხვედრებისა და სხვა ღონისძიებებისთვის ქეითერინგის სერვისი მიწოდებასთან. შესაბამისად რადგან პანდემიამ არასახარბიელო გავლენა მოახდინა რედ კაფეს ძირითადი მომხმარებლების - ბიზნეს ცენტრებისა და ოფისების საქმიანობაზე - მით უფრო უარყოფითად აისახა რედ კაფეს მდგომარეობაზე. შპს რედ კაფე-ს მოუწია ობიექტების მხოლოდ გატანის სერვისზე გადაწყობა და ხარჯების (მათ შორის სახელფასო) ოპტიმიზაცია. სამწუხაროდ პანდემიის პერიოდში შეზღუდული ოპერირებით კომპანიას გაუჭირდა მომგებიანად ფუნქციონირება და ერთ წელიწადში იძულებული გახდა საქმიანობის პროფილი შეეცვალა და გადასულოყო კვებითი ბიზნესიდან უძრავი ქონების გაქირავების ბიზნესში. კერძოდ 2021 წლის აგვისტოდან მოახდინა საკუთარი უძრავი და მოძრავი ქონების თითქმის სრულად გაქირავება.

რაც შეეხება უშუალოდ ბიზნეს ცენტრს, ცხადია პანდემიამ და ეკონომიკურმა კრიზისმა ამ სფეროშიც გამოიწვია სირთულეები ბაზარზე მაღალი კლასის ოფისების იჯარაზე ფასების კლების გამო, მაგრამ არა ისეთი არსებითი, როგორც კვების ბიზნესზე.

ძირიათადი რისკები და გაურკვევლობები

ჩვენს კომპანია აღრიცხვისათვის იყენებს საბუღალტერო პროგრამას, რომელიც უზრუნველყოფს ადამიანური თვისებებიდან გამომდინარე დაშვებული შეცდომების მინიმუმამდე დაყვანას და შენახვის შესაძლებლობებთან ნებისმიერი შეფერხების შემთხვევაში მონაცემთა დაკარგვის აღმოფხვრას.

რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს.

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კრედიტით გაყიდული მომსახურებიდან. კრედიტით გაყიდვები ხდება მხოლოდ საიმედო და გამოცდილ მომხმარებლებზე. მუდმივად ხდება გადახდების მონიტორინგი. გადაჭყვეტილების შიღება საქონლის შიწოდებასა და კონსიგნაციის პირობებთან დაკავშირებით ხორციელდება თითოეული მომხმარებლის ფინანსური შესძლებლობების შესწავლის საფუძველზე.

სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს აღნიშნული რისკის მართვას ფასების ლავირების მეშვეობით.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას. კომპანია მკაცრად აკონტროლებს როგორც დებიტორულ, ასევე კრედიტორულ დავალიანებას და უზრუნველყოფს ოპერირებისთვის საკმარისი სახსერების აკუმულირებას.

2021 წლის საოპერაციო რისკები ძირითადად უკავშირდება პანდემიას და ინფლაციას, რასაც კომპანია უპირისპირდება ფასების ლავირებით და ხარჯების ოპტიმიზირებით.

დირექტორი

30 სექტემბერი 2022

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ბიზნეს ცენტრი ტაბიძის N1

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება	6
ძირითადი საქმიანობა	7
მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი	7
პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	13
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	14
ბალანსის შემდგომი მოვლენები	14

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ბიზნეს ცენტრი ტაბიძის #1"-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

დირექტორი

30 სექტემბერი 2022

შპს ბიზნეს ცენტრი ტაბიძის N1
ს/ნ: 204504161
პერიოდი: 01.01.2021-31.12.2021
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ვალუტა: GEL	2019	2020	2021
აქტივები:			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული	89,961	248,305	676,545
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	737,892	572,541	1,079,352
მოთხოვნები პარტნიორებისგან	-	-	-
მიღებული ავანსები და წინასწარ გაწეული ხარჯები	12,626	11,003	11,078
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	14,687	17,421	27,400
ინვენტარი და მარაგები	144,092	143,238	127,572
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	684,422	574,053	1,002,471
Total current assets	1,683,681	1,566,561	2,924,417
Fixed (Long-Term) Assets			
მიწა	4,275,688	4,275,688	-
შენობა-ნაგებობები	11,173,070	11,206,395	1,553,663
ავეჯი, აღჭურვილობა და ძირითადი საშუალებები	1,474,826	1,487,788	497,650
(დაგროვილი ცვეთა)	(1,479,484)	(1,747,979)	(843,388)
საინვესტიციო ქონება	-	-	14,115,572
არამატერიალური აქტივები (სხვა)	33,997	33,997	33,997
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	-
Total fixed assets	15,478,096	15,255,889	15,357,493
Total Assets	**17,161,777**	**16,822,450**	**18,281,910**

Liabilities and Owner's Equity			
Current Liabilities			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	207,632	202,589	161,782
მიღებული ავანსები	1,159,382	1,155,041	1,128,737
დარიცხული ხელფასები	1,260	2,444	549
მოკლევადიანი სესხები/ოვერდრაფტები	-	42,384	-
საგადასახადო ვალდებულებები	46,474	17,000	-
გადასახდელი პროცენტები	115,846	131,696	188,807
Total current liabilities	1,530,594	1,551,156	1,479,875
Long-Term Liabilities			
გრძელვადიანი სესხები პარტნიორებისგან	2	2	2
გრძელვადიანი სესხები ბანკისგან	14,080,789	15,589,433	14,351,640
გადავადებული მოგების გადასახადი	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	2,977,711	1,929,506	889,709
Total long-term liabilities	17,058,502	17,518,941	15,241,351
Owner's Equity			
საწესდებო კაპიტალი	238,214	340,960	3,695,365
ფიქსირებული აქტივების გადაფასების რეზერვები	-	-	64,473
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	(10,067,227)	(1,665,532)	(2,588,608)
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	8,355,206	-	-
პერიოდის მოგება/ზარალი	46,489	(923,076)	389,454
Total owner's equity	(1,427,318)	(2,247,647)	1,560,684
Total Liabilities and Owner's Equity	**17,161,777**	**16,822,450**	**18,281,910**

დირექტორი

30 სექტემბერი 2022

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ვალუტა: *GEL*	2020	2021
შემოსავალი		
შემოსავალი გაყიდვებიდან	260,375	85,298
შემოსავალი მომსახურებიდან	2,552,430	2,426,388
შემოსავალი კომპენსაციებიდან	107,041	216,597
სხვა შემოსავალი	262	-
სულ შემოსავალი	2,920,107	2,728,283
თვითღირებულება	(141,823)	(58,621)
	-	-
საერთო მოგება	2,778,284	2,669,662
ხარჯები		
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		
სარეკლამმო ხარჯი	(4,140)	(1,224)
საკომისიოები	-	-
ხელფასის ხარჯი	(331,625)	(277,719)
საპენსიო ფონდის ხარჯი	(4,199)	(5,137)
ჯანმრთელობის დაზღვევა	(10,507)	(9,091)
საწვავის ხარჯი	(2,060)	(703)
იჯარა	(21,327)	(21,071)
საოფისე ხარჯები	(1,008)	(752)
ტელეფონი და კომუნიკაცია	(8,939)	(5,714)
ინტერნეტისა და ჰოსტინგის ხარჯი	(13,110)	(4,718)
ქონების დაზღვევა	(11,051)	(8,749)
მეითენანსი	(70,777)	(64,238)
რემონტი და აღდგენა	(8,403)	(6,450)
კომუნალური ხარჯები	(167,019)	(282,996)
ნოტარიუსი და რეგისტრაცია	(326)	(996)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯი	(6,421)	(6,612)
საბანკო ხარჯები	(3,611)	(1,706)
საგადასახადო ხარჯი	(99,481)	(98,442)
სხვა ხარჯები	(1,244)	(7,034)
სულ ხარჯები	(765,248)	(803,352)
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	(268,410)	(140,081)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1,033,658)	(943,433)
საოპერაციო მოგება	1,744,625	1,726,229
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(1,807,381)	1,363,204
არასაოპერაციო შემოსავალი	48,937	725,086
საპროცენტო შემოსავალი	149,601	138,729
საპროცენტო ხარჯები სხვა სესხებიდან	-	(1,083)
საპროცენტო ხარჯები ბანკის სესხებიდან	(1,054,088)	(981,947)
არასაოპერაციო ხარჯები	(4,771)	(2,580,764)
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	(2,667,701)	(1,336,775)
მოგება დაბეგვრამდე	(923,076)	389,454
მოგების გადასახადი	(0)	-
წმინდა მოგება	**(923,076)**	**389,454**
დივიდენდები	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	(923,076)	389,454

დირექტორი

30 სექტემბერი 2022

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ვალუტა: *GEL*	2020	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
შემოსული ფულადი თანხები		
ფულადი თანხები გაყიდვებიდან	331,676	219,293
ფულადი თანხები მომსახურებიდან	1,835,526	1,704,167
ფულადი თანხები სხვა საოპერაციო საქმიანობიდან	1,053,136	95,934
გასული ფულადი თანხები		
გადახდილი სარემონტო მომსახურება	-	-
გადახდილი საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(555,769)	(578,619)
გადახდილი ხელფასები	(249,492)	(218,354)
გადახდილი გადასახადები	(399,271)	(333,779)
გადახდილი სხვა საოპერაციო ხარჯები	(911,280)	(916)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	1,104,526	887,725
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შემოსული ფულადი თანხები		
გრძელვადიანი ინვესტიციები სხვა საწარმოებში	-	-
ქონების და აღჭურვილობის გაყიდვა	-	81,863
გასული ფულადი თანხები		
გრძელვადიანი ინვესტიციები სხვა საწარმოებში	-	-
ქონების და აღჭურვილობის ყიდვა	(35,985)	(227,527)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(35,985)	(145,664)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსული ფულადი თანხები		
მიღებული პროცენტები	8,033	252,680
მიღებული მოკლევადიანი სესხები/ოვერდრაფტი	-	108,668
მიღებული გრძელვადიანი სესხები ბანკისგან	945,129	1,757,063
მიღებული სხვა გრძელვადიანი სესხები	-	1,476,342
კაპიტალის შევსება	8,000	(737,261)
გასული ფულადი თანხები		
გადახდილი მოკლევადიანი სესხები/ოვერდრაფტი	25,253	(527,500)
გადახდილი ბანკის სესხი	(1,527,212)	(1,579,620)
გადახდილი სხვა სესხი	-	(39,722)
გადახდილი სესხის პროცენტი	(1,045,305)	(898,337)
გადახდილი სხვა სესხის პროცენტი	-	-
გაცემული სესხი	676,251	-
დივიდენდი/კაპიტალის შემცირება	-	(143,000)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(345)	16,865
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(910,197)	(313,821)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	**158,344**	**428,239**
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	89,961	248,305
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	248,305	676,545

შპს ბიზნეს ცენტრი ტაბიძის N1
ს/ნ: 204504161
პერიოდი: 01.01.2021-31.12.2021
საწესდებო კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება /დაუფარავი ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	238,214	(1,712,021)	-	(1,473,807)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	102,747	-	-	102,747
ქონების გადაფასება	-	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	-	46,489	-	46,489
გაანაწილებული დივიდენდი	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	340,960	(1,665,532)	-	(1,324,572)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	3,354,405	-	-	3,354,405
ქონების გადაფასება	-	-	64,473	64,473
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	-	(923,076)	-	(923,076)
გაანაწილებული დივიდენდი	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,695,365	(2,588,608)	64,473	1,171,230

დირექტორი

30 სექტემბერი 2022

ძირითადი საქმიანობა

შპს „ბიზნეს ცენტრი ტაბიძის N1“ (შემდგომში ”კომპანია”) დაფუძნდა 2005 წლის 19 დეკემბერს, მარეგისტრირებელი ორგანო არის თბილისის საგადასახადო ინსპექცია, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ლეონიძის ქ N2. კომპანიის დამფუძნებელია ორი ფიზიკური პირი ლაშა პაპაშვილი 50% წილით და სულხან პაპაშვილი 50% წილით.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ოფისების გაქირავება.

2018 წლის 27 ნოემბრიდან 2021 წლის 28 დეკემბრამდე ფლობდა შვილობილ კომპანიას შპს რედ კაფეს 100%-იან წილს; შპს რედ კაფე ს/კ 404875328 დაარსდა 2010 წლის 11 ოქტომბერს, მისი საქმიანობის სფერო იყო რესტორნები და საკვებით მობილური მომსახურების საქმიანობები. ხოლო 2021 წლის აგვისტოდან შეიცვალა საქმიანობის პროფილი და გადავიდა უძრავი და მოძრავი ქონების გაქირავებაზე.

ეს ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მშობელი და შვილობილი საწარმოს კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას.

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ჯგუფის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (“ბასს”) მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (“ფასს”) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის (“ფაისკ”) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც მოქმედი საწარმო, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. მენეჯმენტი ფუნქვიონირებადი საწარმოს პრინციპის შესაბამისად ითვალისწინებს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობას, მიმდინარე სასაქონლო- მატერიალური მარაგების, ოპერაციების მომგებიანობას და ფინანსურ რესურსებზე წვდომას, და ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენის ანალიზს ჯგუფის ოპერაციებზე და მუდმივად ახორციელებს სხვადასხვა ღონისძიებებს ლიკვიდურობის შესანარჩუნებლად. მათ შორის სესხების რესტრუქტურიზაციას, მოლაპარაკებებს მომწოდებლებთან კრედიტორული ვალდებულებების ვადიანობის კორექტირების მიზნით.

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში

ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

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

ვალუტის გაცვლითი კურსი (გაგრძელება)

2021 წ.31 დეკემბრისთვის USD - 3.0976, EUR - 4.5040;
2020 წ.31 დეკემბრისთვის USD - 3.2766, EUR - 4.0233;
2019 წ.31 დეკემბრისთვის USD - 2.8677, EUR - 3.2095.

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.

ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში

შვილობილი კომპანია არის პირი რომელზეც კომპანიას გააჩნია კონტროლი. კონტროლი მიიღწევა, როდესაც ინვესტორი მონაწილეობს ან აქვს უფლებები ინვესტირების ობიექტში ჩართულობიდან მისაღებ უკუგებაზე და უნარი. გამოიყენოს ინვესტირების ობიექტზე ფლობილი ძალაუფლება უკუგებაზე ზემოქმედების მიზნით.

წინამდებარე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში აღრიცხულია თვითღირებულებით, იმ შენატანით რაც განხორციელებულია შვილობილი საწარმოს კაპიტალში.

შვილობილი საწარმოდან მიღებული დივიდენდები მოგებაში ან ზარალში აღირიცხება, როდესაც დივიდენდის მირების უფლება დადგენილია.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ითვალისწინებს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების მიერ კონტროლირებადი კომპანიისა და ორგანიზაციების (მათ შორის, სტრუქტურული ერთეულების) ფინანსურ ანგარიშგებას. კონტროლი მიღწეულია, როდესაც კომპანიას:

- აქვს ძალაუფლება მეორე კომპანიაზე;
- აქვს უფლება ცვალებად შემოსავლებზე მისი ჩართულობიდან გამომდინარე მეორე კომპანიაში; და
- აქვს შესაძლებლობა გამოიყენოს ძალა, რომ გავლენა მოახდინოს შემოსავლებზე

კომპანია მუდმივად აფასებს, რამდენად აკონტროლებს მეორე კომპანიას და თუ ახალი გარემოებები მიუთითებს, რომ შეიცვალა ერთი ან რამდენიმე კონტროლის გამომწვევი ელემენტი, რომლებიც ნახსენებია ზემოთ.

როდესაც კომპანია არ ფლობს ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობას ინვესტიციის ობიექტში, მას აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე იმ შემთხვევაში, როდესაც ხმის უფლება საკმარისია იმისთვის, რომ მისცეს მას პრაქტიკული შესაძლებლობა, განკარგოს ინვესტიციის ობიექტის ცალკეული საქმიანობა ცალმხრივად. კომპანია განიხილავს ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებებს, იმისათვის, რათა შეაფასოს არის თუ არა მისი ხმის უფლება საკმარისი შესაბამისი უფლებამოსილების, მათ შორის, შემდეგის მისაცემად:

- კომპანიის მფლობელობაში არსებული ხმის უფლებების მოცულობა სხვა აქციონერების ხმის უფლებების მოცულობასთან და განაწილებასთან შედარებით;
- კომპანიის, ხმის უფლების მქონე აქციების მფლობელი სხვა კომპანიების ან სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან წარმოქმნილი უფლებები; და
- რაიმე დამატებითი ფაქტები და გარემოებები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ კომპანიას აქვს ან არ აქვს შესაბამისი პროცესების წარმართვის უნარი გადაწყვეტილებების მიღებისას, მათ შორის წინა აქციონერთა კრებებზე დაფიქსირებული ხმათა გადანაწილებები.

შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია იწყება, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე და წყდება, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გათავისუფლებული დამფინანსებლის შემოსავლები და ხარჯები შეტანილია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ დღიდან, როდესაც კომპანიამ მოიპოვა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე და წყდება იმ დღიდან, როდესაც კომპანიამ დაკარგა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებსა და არა მაკონტროლებელი წილის მფლობელებს. კომპანიის შვილობილი კომპანიების შემოსავალი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებსა და არა მაკონტროლებელი წილის მფლობელებს, იმ შემთხვევაშიც კი, თუ არა მაკონტროლებელი წილის მფლობელებს აქვთ საბალანსო დეფიციტი.

კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირებები შედის შვილობილთა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, რათა თავიანთი საბუღალტრო პოლიტიკა შესაბამისობაში იყოს ჯგუფის საბუღალტრო პოლიტიკასთან.

ყველა ჯგუფის შიდა აქტივები, ვალდებულებები, კაპიტალი, შემოსავლები, ხარჯები და ფულის ნაკადის მოძრაობები ჯგუფის წევრ კომპანიებს შორის მთლიანად ელიმინირდება კონსოლიდაციისას.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (ECL).

კომპანია ფლობს ორი ტიპის ფინანსურ აქტივის, რომელთათვისაც გამოიყენება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი -სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათ ექვივალენტი. კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის და სადეპოზიტო ფულადი სახსრებისათვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები და დეპოზიტზე განთავსებული ფულადი სახსრები დაჯგუფებულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებითა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაცია მონაცემებზე, შეფასებებსა და განსჯის მეთოდებზე რომელიც გამოყენებულ იქნა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არა დაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდ წილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც ჯგუფმა გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. მიმდინარე მოთხოვნებზე შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცება.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით, იმის მიხედვით რომელიც უფრო დაბალია. სასაქონლო–მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო–მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო–მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. შვილობილი საწარმოს გაუფასურებული მარაგები ჩამოწერილია პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

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.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება 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 შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ 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 არა დაკავშირებულ 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

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ორგანიზაციის საკუთრებაში არსებული მიწა და კომერციული ფართები, რომელსაც ორგანიზაცია ფლობს საიჯარო შემოსავლების მისაღებად ან კაპიტალის გასაზრდელად ან ორივე ერთად და არ არის დაკავებული მის მიერ.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით და შემდგომ ხდება მისი შეფასება რეალური საბაზრო ღირებულებით, რათა ანგარიშგების ბოლო თარიღისათვის ასახავდეს რეალურ საბაზრო პირობებს.

ორგანიზაციის საინვესტიციო ქონების რეალური საბაზრო ღირებულება დადგენილია დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ, რომელიც ფლობს შესაბამის პროფესიულ კვალიფიკაციას.

საიჯარო შემოსავლები ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საოპერაციო შემოსავლებად, ხოლო საინვესტიციო ქონების შეფასებით მიღებული შედეგები წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წარდგენილია დამოუკიდებლად. საინვესტიციო ქონების ჩამოწერა ხორციელდება მისი რეალიზაციიდან შემდგომ იმ პერიოდში რა პერიოდშიც ხორციელდება მისი გასხვისება. ქონების ჩამოწერით მიღებული მოგება ან ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ საინვესტიციო ქონებას დაიკავებს მფლობელი, მისი რეკლასიფიცირება ხდება ძირითად საშუალებად, ხოლო ღირებულების განსაზღვრა ხორციელდება რეკლასიფიცირების თარიღში მისი ღირებულების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა და სადაც საჭიროა გაუფასურების რეზერვი. ის მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნადებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

პერიოდის ცვეთის ხარჯი

მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

- შენობა-ნაგებობები - 10-50 წელი
- მანქანა დანადგარები - 2-15 წელი
- ავეჯი და ინვენტარი - 2-15 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა - 2-15 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები - 5-10 წელი
- სხვა - 10 წელი

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.პერიოდის ბოლოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული არამატერიალური აქტივები მოიცავს საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებულ პროგრამულ უზრუნველყოფებს.

გადახდილი ავანსები

აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გაუქვითავია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები 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

ჯგუფის სასესხო ვალდებულებები მოიცავს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებულ ვალდებულებებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში. ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული სესხები კლასიფიცირებულია ვადიანობის მიხედვით. სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საანგარიშო პერიოდში გაცემული სესხები მოიცავს სხვადასხვა საწარმოებზე გაცემულ სესხებს და მისაღებ პროცენტებს.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ. ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ და განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალში.

შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობის და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე. პერიოდის შემოსავლები ძირითადად მოიცავს საიჯარო მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავლებს,

კვების მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები წარდგენილ ანგარიშგებაში მნიშვნელოვნად შემცირებულია 2020 წლიდან პანდემიის, ეკონომიკური კრიზისის მთავრობის დადგენილების საფუძველზე რომლითაც 2020 წელის პერიოდში შეზღუდული იყო მსგავსი სახის ეკონომიკური საქმიანობის განხორციელება.

ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ხელფასის, ცვეთის და სხვა ადმინისტრაციულ ხარჯს, რომელშიც გაერთიანებულია საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები. ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

2020ს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულის რეფორმის თავდაპირველი გამოყენების გავლენა ფასს 9-ში და ფასს 7-ში;
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა ფასს 16-ის შესწორებები; • საიჯარო გადასახადების ცვლილებების აღრიცხვაზე გავლენა, გათავისუფლების გამოყენებით;
- სხვა ახალი და შესწორებული ფასს სტანდარტების საწყისი გამოყენების გავლენა, რომლებიც ძალაშია მიმდინარე წლისთვის.

ზემოთ აღნიშნულ ცვლილებების მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე. მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გაცემული ფასს სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

- ფასს-ის სტანდარტებში კონცეპტუალურ ჩარჩოში მითითებების შეტანა;
- ფასს 3-ში შესწორებები ბიზნესის განმარტებაში;
- ბასს 1-ში და ბასს 8-ში შესწორებები მასალების განმარტებაში;

ჯგუფს ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები2;
- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (შესწორება)4;
- ფასს 3 საწარმოთა გაერთიანება (შესწორებები) - საწარმოს განმარტება1;
- ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7 (შესწორებები) - საპროცენტო განაკვეთის მაჩვენებლის რეფორმა და მისი შედეგები ფინანსურ ანგარიშგებაზე1.
- ბასს 1 და ბასს 8 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორებები) - მასალის განმარტება1;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2010-2012 წწ. ციკლი - მიმდინარე და არა მიმდინარე ვალდებულებების კლასიფიკაცია3;

1. ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

2. ძალაშია 2022 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

3. ძალაშია 2023 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

4. სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში ჯგუფის მიმართ მიმდინარეობს სასამართლო დავები და საჩივრები. ხელმძღვანელობის მიერ მოწოდებული ინფორმაციის შესაბამისად, კომპანიას პერიოდის ბოლოს გააჩნია ისეთი ტიპის სასამართლო დავები, რომლებიც არსებით გავლენას არ იქონიებს კომპანიის საქმიანობაზე. ისინი ძირითადად მოიცავს ეკონომიკური და შრომითი ხელშეკრულების დარღვევით წარმოქმნილ დავებს და მათი გავლენა ანგარიშგებაზე არ არის მნიშნელოვანი.

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, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ესენი არიან პირები, რომლებსაც შეუძლიათ ერთმანეთზე 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.

მოცემულ პერიოდში არსებული დაკავშირებულ მხარეებთან გავლენას არ ახდენს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ პერიოდში არ მომხდარა ისეთი მოვლენა რაც მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენდა ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

_____

დირექტორი

30 სექტემბერი 2022

მმართველობითი ანგარიშგება და

2021 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

შ.პ.ს. „ბიზნეს ცენტრი ტაბიძე #1“ (ს/ნ: 204504161), დაარსდა 2005 წლის 19 დეკემბერს. დღეისათვის კომპანიის მფლობელები არიან:

ლაშა პაპაშვილი (პ/ნ: 01008006654)	50%
სულხან პაპაშვილი (პ/ნ: 01018001248)	50%

მენეჯმენტი

ეკატერინე მაქაცარია (პ/ნ 19001053838)	დირექტორი

საქმიანობის მიმოხილვა

ბიზნეს ცენტრი მდებარეობს ქალაქის ცენტრში, ლეონიძის ქუჩაზე - თბილისის ისტორიულ ნაწილში, სადაც მუდმივი განახლების მიუხედავად, ქალაქი ყველაზე მეტად შეიცნობა და რომელიც ყველაზე მიმზიდველია როგორც ადგილობრივი მოსახლეობისთვის ასევე ქალაქის სტუმრებისთვის. ბიზნეს ცენტრი ტაბიძე 1-ის ახალი შენობაა. ყველასთვის უკვე კარგად ცნობილი ა კლასის საოფისე შენობა, ტაბიძე 1, რომელიც 2009 წელს გაიხსნა და მყისიერად მოიპოვა სათანადო აღიარება და სტატუსი უძრავი ქონების ბაზარზე, მდებარეობს თავისუფლების მოედანზე. შენობა თბილისის ისტორიული და ელეგანტური არქიტექტურის სრულყოფილი შერწყმაა 21-ე საუკუნის უახლეს ტექნოლოგიებთან. ბიზნეს ცენტრში განთავსებული არიან ისეთი კომპანიები როგორებიცაა აზიის განვითარების ბანკი და თიბისი ბანკი. მეიჯარეებისთვის ადგილმდებარეობა იდეალურია ბიზნეს საქმიანობისთვის, ადვილად ხელმისაწვდომია როგორც საზოგადოებრივი ტრანსპორტით, ასევე ფეხით მოსიარულეთათვის.

ა კლასის ოფისების გარდა, წარმოდგენილია რესტორნების ქსელი „რედ კაფე“, რომელიც 2018 წლის 11 ნოემბერს შპს ბიზნეს ცენტრი ტაბიძის #1-მა შეიძინა სრულად. რედ კაფე მომხმარებელს საუზმის, ლანჩისა და ვახშმის უნივერსალურ და შერეულ მენიუს სთავაზობდა. რესტორნის კონცეფცია გულისხმობდა ვიზიტორებისთვის დატვირთული და დინამიური ცხოვრების წესის გათვალისწინებით ლიმიტირებულ თავისუფალ დროში გემრიელად და ჯანმრთელად კვების შესაძლებლობის მიცემას.

შპს რედ კაფე ს/ნ 404875328 იყო ბაზარზე ერთ ერთი მსხვილი კომპანია კვებითი მომსახურების სფეროში და პანდემიამდე წარმატებულად ოპერირებდა უახლესი თანამედროვე დანადგარებითა და მაღალი დონის პროფესიონალებით დაკომპლექტებული სამი ფილიალით, მომხმარებელთა მოთხოვნების შესწავლის საფუძველზე ნერგავდა ჯანსაღი კვების პრინციპზე დაფუძნებულ ახალი კვებით ტენდენციებს.

2020 წლიდან სარესტორნო ბიზნესზე დიდი გავლენა მოახდინა ახალი კორონავირუსის პანდემიით გამოწვეულმა ეკონომიკურმა კრიზისმა. შპს „რედ კაფე“-ს ფილიალები მაქსიმალურად მისადაგებული იყო მიმდებარე ტერიტორიაზე განთავსებული ბიზნესცენტრების მომხმარებლებისთვის მაღალი ხარისხის ლანჩ მენიუს, ასევე ბიზნესშეხვედრებისა და სხვა ღონისძიებებისთვის ქეითერინგის სერვისი მიწოდებასთან. შესაბამისად რადგან პანდემიამ არასახარბიელო გავლენა მოახდინა რედ კაფეს ძირითადი მომხმარებლების - ბიზნეს ცენტრებისა და ოფისების საქმიანობაზე - მით უფრო უარყოფითად აისახა რედ კაფეს მდგომარეობაზე. შპს რედ კაფე-ს მოუწია ობიექტების მხოლოდ გატანის სერვისზე გადაწყობა და ხარჯების (მათ შორის სახელფასო) ოპტიმიზაცია. სამწუხაროდ პანდემიის პერიოდში შეზღუდული ოპრირებით კომპანიას გაუჭირდა მომგებიანად ფუნქციონირება და ერთ წელიწადში იძულებული გახდა საქმიანობის პროფილი შეეცვალა და გადასულოყო კვებითი ბიზნესიდან უძრავი ქონების გაქირავების ბიზნესში. კერძოდ 2021 წლის აგვისტოდან მოახდინა საკუთარი უძრავი და მოძრავი ქონების თითქმის სრულად გაქირავება.

რაც შეეხება უშუალოდ ბიზნეს ცენტრს, ცხადია პანდემიამ და ეკონომიკურმა კრიზისმა ამ სფეროშიც გამოიწვია სირთულეები ბაზარზე მაღალი კლასის ოფისების იჯარაზე ფასების კლების გამო, მაგრამ არა ისეთი არსებითი, როგორც კვების ბიზნესზე.

ძირიათადი რისკები და გაურკვევლობები

ჩვენს კომპანია აღრიცხვისათვის იყენებს საბუღალტერო პროგრამას, რომელიც უზრუნველყოფს ადამიანური თვისებებიდან გამომდინარე დაშვებული შეცდომების მინიმუმამდე დაყვანას და შენახვის შესაძლებლობებთან ნებისმიერი შეფერხების შემთხვევაში მონაცემთა დაკარგვის აღმოფხვრას.

რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს.

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კრედიტით გაყიდული მომსახურებიდან. კრედიტით გაყიდვები ხდება მხოლოდ საიმედო და გამოცდილ მომხმარებლებზე. მუდმივად ხდება გადახდების მონიტორინგი. გადაწყვეტილების მიღება საქონლის მიწოდებასა და კონსიგნაციის პირობებთან დაკავშირებით ხორციელდება თითოეული მომხმარებლის ფინანსური შესძლებლობების შესწავლის საფუძველზე.

სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს აღნიშნული რისკის მართვას ფასების ლავირების მეშვეობით.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას. კომპანია მკაცრად აკონტროლებს როგორც დებიტორულ, ასევე კრედიტორულ დავალიანებას და უზრუნველყოფს ოპერირებისთვის საკმარისი სახსერების აკუმულირებას.

2021 წლის საოპერაციო რისკები ძირითადად უკავშირდება პანდემიას და ინფლაციას, რასაც კომპანია უპირისპირდება ფასების ლავირებით და ხარჯების ოპტიმიზირებით.

_____

დირექტორი

30 სექტემბერი 2022