



თბილისის
სახელმწიფო
საკონცერტო
დარბაზი

2021

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-5
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. ძირითადი საქმიანობა	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	11
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	20
5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	21
6. ძირითადი საშუალებები	22
7. გაცემული სესხები	23
8. მარაგები	24
9. საგადასახადო აქტივი	24
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები	25
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25
13. მიღებული სესხები	25
14. კაპიტალი	26
15. საიჯარო შემოსავალი	26
16. ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	26
17. სხვა შემოსავალი	26
18. სხვა ხარჯები	27
19. პირობითი ვალდებულებები	27
20. ფინანსური რისკი	27
21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	21
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	32

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზის“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი საღრიცხო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“, აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებულ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული სარეზერვო კაპიტალი წარმოადგენს სხვაობას ძირითადი საშუალებების შეფასებულ ღირებულებასა და ისტორიულ ღირებულებას შორის, რაც ფინანსური მდგომარეობისა და კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 37,331,278 ლარით. კომპანიამ 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეცვალა საღრიცხო პოლიტიკა, ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარების შემდგომ თვითღირებულების მოდელიდან გადავიდა გადაფასების მოდელზე და ამისთვის კერძო შემფასებლის საშუალებით მოახდინა მის ბალანსზე არსებული ყველა ძირითადი საშუალებების ჯგუფის შეფასება საღრიცხო პოლიტიკის ცვლილების თარიღით. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულების ნაშთზე 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, რადგან კომპანიამ ვერ შეძლო შესაბამისი დოკუმენტების მოწოდება. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა სარეზერვო კაპიტალის მაჩვენებელზე, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანია ყოველწიურად ახდენს გადაფასებული ძირითადი საშუალებების რეზერვის კაპიტალში გადატანას მათი გამოყენების პროცესში ძირითადი საშუალებების ცვეთის პროპორციულად. კომპანიამ ვერ მოგვაწოდა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაგროვილ ზარალში გადასატანი რეზერვის ღირებულების კალკულაცია და ჩვენ ვერც ალტერნატიული გზებით განვსაზღვრეთ აღნიშნული ღირებულება, შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კომპანიის ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვსა და დაგროვილი ზარალის ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

აუდიტი ჩავატარეთ 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 საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. 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.

Closer to you

მნიშვნელოვანი გარემოებები

ყურადღებას ვამახვილებთ მე-14 განმარტებით შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია რომ 2007 წლის 27 ივლისს საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტროსა და შპს „ინტერნეიშენალ ივენთს“ შორის, შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზის“ სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული 100%-იანი წილის მართვის უფლების გადაცემის თაობაზე გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით, მმართველი კომპანიის - „ინტერნეიშენალ ივენთსის“ მიერ განხორციელებულია არაფულადი და ფულადი ინვესტიციები, 8,271,180 ლარის ოდენობით, რომლებიც ითვალისწინებდა საკონცერტო დარბაზის მოწყობას. კომპანიას აღნიშნული თანხა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის კლასიფიცირებული აქვს, როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი, ნაცვლად საწესდებო კაპიტალისა, რაც ეწინააღმდეგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს.

სხვა გარემოებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის აუდიტირებული იყო სხვა აუდიტორული ფირმის მიერ, რომელმაც გამოთქვა პირობითი მოსაზრება 2021 წლის 1 დეკემბრის შემდგი საფუძვლების გამო:

- ვერ მოხდა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება გადაფასების თარიღისთვის კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების შესახებ და შესაბამისად, ვერ განისაზღვრა აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობისა და კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებებში გადაფასების რეზერვთან მიმართებით 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენი ასევე ჩავატარეთ მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომელიც ეხება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლის ფინანსურ ანგარიშგებას. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. შესადარის ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი განცალკავებული 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, თანდართული 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 მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

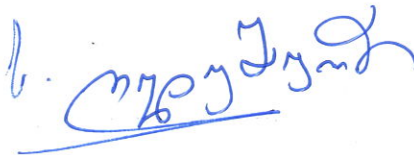
- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის 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 ეფექტურობაზე.
 - ▶ 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.
- მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

სოფიკო ლუდუშაური, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-835962)

შპს „ნექსია თიბი“ (SARAS-F-550338)

2022 წლის 29 აპრილი

თბილისი, საქართველო



Closer to you

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზის“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“, აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებულ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული სარეზერვო კაპიტალი წარმოადგენს სხვაობას ძირითადი საშუალებების შეფასებულ ღირებულებასა და ისტორიულ ღირებულებას შორის, რაც ფინანსური მდგომარეობისა და კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 37,331,278 ლარით. კომპანიამ 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეცვალა სააღრიცხვო პოლიტიკა, ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარების შემდგომ თვითღირებულების მოდელიდან გადავიდა გადაფასების მოდელზე და ამისთვის კერძო შემფასებლის საშუალებით მოახდინა მის ბალანსზე არსებული ყველა ძირითადი საშუალებების ჯგუფის შეფასება სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების თარიღით. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულების ნაშთზე 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, რადგან კომპანიამ ვერ შეძლო შესაბამისი დოკუმენტების მოწოდება. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა სარეზერვო კაპიტალის მაჩვენებელზე, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანია ყოველწიურად ახდენს გადაფასებული ძირითადი საშუალებების რეზერვის კაპიტალში გადატანას მათი გამოყენების პროცესში ძირითადი საშუალებების ცვეთის პროპორციულად. კომპანიამ ვერ მოგვაწოდა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაგროვილ ზარალში გადასატანი რეზერვის ღირებულების კალკულაცია და ჩვენ ვერც ალტერნატიული გზებით განვსაზღვრეთ აღნიშნული ღირებულება, შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კომპანიის ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვსა და დაგროვილი ზარალის ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

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

ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. 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-14 განმარტებით შენიშნაზე, სადაც აღწერილია რომ 2007 წლის 27 ივლისს საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტროსა და შპს „ინტერნეიშენალ ივენთს“ შორის, შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზის“ სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული 100%-იანი წილის მართვის უფლების გადაცემის თაობაზე გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით, მმართველი კომპანიის - „ინტერნეიშენალ ივენთსის“ მიერ განხორციელებულია არაფულადი და ფულადი ინვესტიციები, 8,271,180 ლარის ოდენობით, რომლებიც ითვალისწინებდა საკონცერტო დარბაზის მოწყობას. კომპანიას აღნიშნული თანხა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის კლასიფიცირებული აქვს, როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი, ნაცვლად საწესდებო კაპიტალისა, რაც ეწინააღმდეგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს.

სხვა გარემოებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის აუდიტირებული იყო სხვა აუდიტორული ფირმის მიერ, რომელმაც გამოთქვა პირობითი მოსაზრება 2021 წლის 1 დეკემბრის შემდგი საფუძვლების გამო:

- ვერ მოხდა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება გადაფასების თარიღისთვის კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების შესახებ და შესაბამისად, ვერ განისაზღვრა აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობისა და კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებებში გადაფასების რეზერვთან მიმართებით 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ასევე ჩავატარეთ მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომელიც ეხება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლის ფინანსურ ანგარიშგებას. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. შესადარის ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი განცალკავებული 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, თანდართული 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 მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ 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 საფუძველად 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 საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

სოფიკო ღუდუშაური, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-835962)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

2022 წლის 29 აპრილი

თბილისი, საქართველო

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020 * <i>(გადაანგარიშებული)</i>	1 იანვარი 2020 * <i>(გადაანგარიშებული)</i>
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	41,690,107	41,997,133	48,194,808
გრძელვადიანი მოთხოვნები		-	182,106	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		41,690,107	42,179,239	48,194,808
მიმდინარე აქტივები				
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	7	-	-	14,146
მარაგები	8	65,294	64,808	62,672
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	9	935	13,181	46,069
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	104,794	208,967	386,203
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	146,728	129,594	609,682
სულ მიმდინარე აქტივები		317,751	416,550	1,118,772
სულ აქტივები		42,007,858	42,595,789	49,313,580
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	12	247,865	331,704	534,552
მიღებული ავანსები		18,890	7,346	11,356
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		266,755	339,050	545,908
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	13	256,636	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		256,636	-	-
სულ ვალდებულებები		523,391	339,050	545,908
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	14	1,897,500	1,897,500	1,897,500
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	14	8,271,180	8,271,180	8,271,180
ძირითადი საშუალებების	14			
გადაფასების რეზერვი		37,331,278	37,331,278	43,411,894
დაგროვილი ზარალი		(6,015,491)	(5,243,219)	(4,812,902)
სულ კაპიტალი		41,484,467	42,256,739	48,767,672
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		42,007,858	42,595,789	49,313,580

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 29 აპრილი:

ვასილ ვაშაკიძე
 დირექტორი

ხვიჩა ლომიძე
 ფინანსური მენეჯერი

დართული შენიშვნები 10-32 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

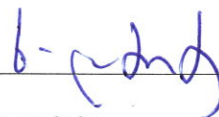
შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

შენიშვნები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020 * (გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2020 * (გადაანგარიშებული)
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	41,690,107	41,997,133
გრძელვადიანი მოთხოვნები		-	182,106
სულ გრძელვადიანი აქტივები		41,690,107	42,179,239
მიმდინარე აქტივები			
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	7	-	-
მარაგები	8	65,294	64,808
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	9	935	13,181
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	104,794	208,967
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	146,728	129,594
სულ მიმდინარე აქტივები		317,751	416,550
სულ აქტივები		42,007,858	42,595,789
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	12	247,865	331,704
მიღებული ავანსები		18,890	7,346
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		266,755	339,050
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	13	256,636	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		256,636	-
სულ ვალდებულებები		523,391	339,050
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	1,897,500	1,897,500
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	14	8,271,180	8,271,180
ძირითადი საშუალებების	14		
გადაფასების რეზერვი		37,331,278	37,331,278
დაგროვილი ზარალი		(6,015,491)	(5,243,219)
სულ კაპიტალი		41,484,467	42,256,739
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		42,007,858	42,595,789

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 29 აპრილი:


 ვასილ ვაშაკიძე
 დირექტორი


 ზვიადა ლომიძე
 ფინანსური მენეჯერი

დართული შენიშვნები 10-32 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2021	2020 *(გადაანგარიშებული)
საიჯარო შემოსავალი	15	885,917	908,782
სხვა შემოსავალი		131,564	85,693
სულ შემოსავალი		1,017,481	994,475
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება		-	(64,568)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	16	(927,817)	(956,864)
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	7; 10	(445,825)	(221,437)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	(312,951)	(211,986)
კომუნალური ხარჯი		(219,852)	(183,974)
საგადასახადო ხარჯი		(74,587)	(116,404)
დაცვის მომსახურების ხარჯი		(69,252)	(75,000)
დამხმარე პერსონალის ხარჯი		-	(19,244)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		6,163	(14,359)
ფინანსური შემოსავალი	7	43,373	266,119
ფინანსური ხარჯი		(16,636)	-
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	81,114
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	17	289,965	56,438
სხვა ხარჯები	18	(62,334)	(42,679)
ზარალი დაბეგრამდე		(772,272)	(508,369)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა ზარალი		(772,272)	(508,369)
სხვა სრული შემოსავალი			
მოგება ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან		-	445,214
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(772,272)	(63,155)

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 29 აპრილი:

ვასილ ვაშაკიძე
დირექტორი

ხვიჩა ლომიძე
ფინანსური მენეჯერი

დართული შენიშვნები 10-32 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2021	2020 (გადაანგარიშებული)
საიჯარო შემოსავალი	15	885,917	908,782
სხვა შემოსავალი		131,564	85,693
სულ შემოსავალი		1,017,481	994,475
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება		-	(64,568)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	16	(927,817)	(956,864)
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	7; 10	(445,825)	(221,437)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	(312,951)	(211,986)
კომუნალური ხარჯი		(219,852)	(183,974)
საგადასახადო ხარჯი		(74,587)	(116,404)
დაცვის მომსახურების ხარჯი		(69,252)	(75,000)
დამხმარე პერსონალის ხარჯი		-	(19,244)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		6,163	(14,359)
ფინანსური შემოსავალი	7	43,373	266,119
ფინანსური ხარჯი		(16,636)	-
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	81,114
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	17	289,965	56,438
სხვა ხარჯები	18	(62,334)	(42,679)
ზარალი დაბეგვრამდე		(772,272)	(508,369)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა ზარალი		(772,272)	(508,369)
სხვა სრული შემოსავალი			
მოგება ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან		-	445,214
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(772,272)	(63,155)

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 29 აპრილი:

ვასილ ვაშაკიძე
 დირექტორი

ხვიჩა ლომიძე
 ფინანსური მენეჯერი

დართული შენიშვნები 10-32 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 14)	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,897,500	8,271,180	(4,812,902)	43,411,894	48,767,672
წლის წმინდა ზარალი *	-	-	(508,369)	-	(508,369)
ცვლილება ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვში *	-	-	-	445,214	445,214
გადაფასების შედეგად მიღებული ზარალი *	-	-	-	(6,447,779)	(6,447,779)
გადაფასების რეზერვის ამორტიზაცია	-	-	78,052	(78,052)	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	-	(430,317)	(6,080,617)	(6,510,934)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით * (გადაანგარიშებული)	1,897,500	8,271,180	(5,243,219)	37,331,278	42,256,739
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	-	(772,272)	-	(772,272)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,897,500	8,271,180	(6,015,491)	37,331,278	41,484,467

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 29 აპრილი:

ვასილ ვაშაკიძე
 დირექტორი

ხვიჩა ლომიძე
 ფინანსური მენეჯერი

დართული შენიშვნები 10-32 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 14)	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,897,500	8,271,180	(4,812,902)	43,411,894	48,767,672
წლის წმინდა ზარალი *	-	-	(508,369)	-	(508,369)
ცვლილება ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვში *	-	-	-	445,214	445,214
გადაფასების შედეგად მიღებული ზარალი *	-	-	-	(6,447,779)	(6,447,779)
გადაფასების რეზერვის ამორტიზაცია	-	-	78,052	(78,052)	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	-	(430,317)	(6,080,617)	(6,510,934)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით * (გადაანგარიშებული)	1,897,500	8,271,180	(5,243,219)	37,331,278	42,256,739
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	-	(772,272)	-	(772,272)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,897,500	8,271,180	(6,015,491)	37,331,278	41,484,467

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 29 აპრილი:

ვასილ ვაშაკიძე
დირექტორი

ხვიზა ლომიძე
ფინანსური მენეჯერი

დართული შენიშვნები 10-32 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

შენიშვნა	2021	2020
	*(გადაანგარიშებული)	
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ზარალი დაბეგვრამდე	(772,272)	(508,369)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	312,951
გადაფასების რეზერვის ცვლილება	7; 10	445,370
ფინანსური ხარჯი	13	16,636
ფინანსური შემოსავალი	7	(43,373)
მოგება ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	(81,114)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	-	64,568
(მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(6,163)	14,359
ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან	(46,851)	(339,173)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		
(ზრდა) მარაგებში	(486)	(2,135)
(ზრდა) / შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(134,892)	49,876
შემცირება საგადასახადო აქტივებში	12,247	32,887
ზრდა მიღებულ ავანსებში	11,543	4,010
შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(77,677)	(225,227)
წმინდა ფულის გაძინება საოპერაციო საქმიანობიდან	(236,116)	(479,762)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	6	(5,925)
ფინანსური შემოსავალი	19,175	-
წმინდა ფულადი სახსრების შემოძინება / (გაძინება)	13,250	(326)
საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხი	13	240,000
წმინდა ფულადი სახსრების შემოძინება საფინანსო საქმიანობიდან	240,000	-
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ცვლილება	17,134	(480,088)
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	-	-
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	129,594	609,682
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	146,728	129,594

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 29 აპრილი:

ვასილ ვაშაკიძე
 დირექტორი

ხვიჩა ლომიძე
 ფინანსური მენეჯერი

დართული შენიშვნები 10-32 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

		2021	2020
	შენიშვნა	*(გადაანგარიშებული)	
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაზღვევამდე		(772,272)	(508,369)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	312,951	211,986
გადაფასების რეზერვის ცვლილება	7; 10	445,370	221,437
ფინანსური ხარჯი	13	16,636	-
ფინანსური შემოსავალი	7	(43,373)	(262,040)
მოგება ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		-	(81,114)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება		-	64,568
(მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(6,163)	14,359
ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან		(46,851)	(339,173)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე			
(ზრდა) მარაგებში		(486)	(2,135)
(ზრდა) / შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(134,892)	49,876
შემცირება საგადასახადო აქტივებში		12,247	32,887
ზრდა მიღებულ ავანსებში		11,543	4,010
შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(77,677)	(225,227)
წმინდა ფულის გაძინება საოპერაციო საქმიანობიდან		(236,116)	(479,762)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	6	(5,925)	(326)
ფინანსური შემოსავალი		19,175	-
წმინდა ფულადი სახსრების შემოძინება / (გაძინება)		13,250	(326)
საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხი	13	240,000	-
წმინდა ფულადი სახსრების შემოძინება საფინანსო საქმიანობიდან		240,000	-
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ცვლილება		17,134	(480,088)
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		-	-
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		129,594	609,682
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს		146,728	129,594

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 29 აპრილი:

ვასილ ვაშაკიძე
 დირექტორი

ხვიზა ლომიძე
 ფინანსური მენეჯერი

დართული შენიშვნები 10-32 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ძირითადი საქმიანობა

(ა) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა და რეგისტრირებულია საგადასახადო ორგანოში 1999 წლის 23 აგვისტოს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია ოპერირებს საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. კომპანიის სარეგისტრაციო ნომერია: 203836625.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელი 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არის შპს „აქტივების მართვის და განვითარების კომპანია“. კომპანიის საბოლოო მესაკუთრეს წარმოადგენს სახელმწიფო.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა საკონცერტო დარბაზისა და სხვა კომერციული ფართების გაქირავება საოპერაციო იჯარით.

კომპანიის სარეგისტრაციო მისამართია: მთაწმინდის რაიონი, მელიქიშვილის გამზ. N1, თბილისი, საქართველო. კომპანიის მთავარი ოფისი მდებარეობს სარეგისტრაციო მისამართზე.

ამ ანგარიშგების გამოშვების მომენტში კომპანიის დირექტორი არის ვასილ ვაშაკიძე.

(ბ) ბიზნეს გარემო

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა მათი ინტერპრეტირება განსხვავებულად ხდება და ისინი ხშირად ექვემდებარებიან ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო და ფისკალურ სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

2. მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობის დეკლარაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (შემდეგში „ფასს“) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ზასს) მიერ.

წინა წლის ფინანსური ანგარიშგება ასევე მომზადებული იყო ფასს-ის შესაბამისად.

(ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

(გ) საოპერაციო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის საოპერაციო ვალუტაა ლარი (GEL), რომელიც საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს. ის ყველაზე უკეთ ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების უმრავლესობის ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წინამდებარე დოკუმენტის წარდგენის ვალუტას. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ერთეულამდე.

(დ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ის ფაქტი, რომ კომპანია არის სახელმწიფო საკუთრებაში, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული გეგმები და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

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

(ა) ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება

ძირითადი საშუალებები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით.

თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღირიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწმებიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღირიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწმებულ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

შემდგომი შეფასება / აღრიცხვა

აქტივად აღიარების შემდგომ ძირითადი საშუალებები აღირიცხება გადაფასების მოდელით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდგომიდან ნაწილდება:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო პერიოდის ვადა
შენობა-ნაგებობები	55 წელი
ელექტრო მოწყობილობები	25 წელი
საოფისე ავეჯი და მოწყობილობები	10 წელი
მიწა	არ იცვითება

საჭიროების შემთხვევაში ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ხდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია მიიღებდა აქტივების გასხვისებიდან, გამოკლებული გასხვისების სავარაუდო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმულია და იმყოფება მისი საექსპლუატაციო პერიოდის დასრულებისას მოსალოდნელ მდგომარეობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და საექსპლუატაციო ვადა გადაიხედება და თუ საჭიროა, კორექტირდება თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს.

(ბ) არა-ფინანსური აქტივების გაუფასურება

თითოეულ საანგარიშგო პერიოდში, ძირითადი საშუალებები განიხილება, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების დანაკარგი. თუ არსებობს მინიშნება შესაძლო გაუფასურებაზე, ნებისმიერი ასეთი აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივის ჯგუფის) ანაზღაურებადი

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ღირებულება შეფასდება და შედარდება მის საბალანსო მაჩვენებელთან, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, საბალანსო მაჩვენებელი შემცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების დანაკარგი აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში. თუ გაუფასურების დანაკარგი არაფინანსური აქტივებისათვის მითითებულია, აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების კორექტირებულ შეფასებამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ თანხისა, რაც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივისთვის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფისთვის), რომელსაც არ ჰქონდა გაუფასურების დანაკარგი წინა წლებში. ადრე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგის აღდგენა აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

(გ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

თავდაპირველი აღირება

აღიარების თარიღი

ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის ან ვალდებულების შესყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რომელიც მოითხოვს აქტივების და ვალდებულებების გადაცემას კანონმდებლობით ბაზარზე ზოგადად არსებული პრაქტიკით განსაზღვრულ პერიოდში.

თავდაპირველი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისთვის ფინანსური ინსტრუმენტის კლასიფიკაცია დამოკიდებულია სახელშეკრულებლო პირობებსა და ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელზე. თავდაპირველად ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური აქტივი და ვალდებულების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, მაშინ ამ თანხებს ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების შეფასების კატეგორიები

კომპანია ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელიდან და სახელშეკრულებლო პირობებიდან გამომდინარე ჩამოთვლილთაგან ერთ-ერთით:

- ამორტიზირებული ღირებულება;
- სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში;
- სამართლიანი ღირებულება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები, სასესხო დავალიანებისა და ფინანსური გარანტიების გარდა, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ისინი გამიზნულია ვაჭრობისთვის, ან არის წარმოებული ინსტრუმენტები, ან სამართლიანი ღირებულებითაა კლასიფიცირებული.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ამორტიზირებული ღირებულებით

კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და სხვა ფინანსური ინვესტიციების შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით იმ შემთხვევაში, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ფინანსური აქტივი იმართება ისეთი ბიზნესმოდელით, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდებს.

ზემოთხსენებული პირობების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ბიზნესმოდელის შეფასება

კომპანიის ბიზნესმოდელი განისაზღვრება ისეთ დონეზე, რომელიც გვიჩვენებს, რა მეთოდებით ხდება ფინანსური აქტივების ჯგუფების ერთობლივად მართვა ბიზნესის გარკვეული მიზნების მისაღწევად.

კომპანიის ბიზნესმოდელი არ წარმოადგენს ცალკეული ინსტრუმენტებისთვის გამოსაყენებელ საკლასიფიკაციო მიდგომას, არამედ იგი უნდა განისაზღვროს აგრეგირების უფრო მაღალ დონეზე და დაფუძნებული უნდა იყოს ისეთ დაკვირვებად ფაქტორებზე, როგორიც არის, მაგალითად:

- როგორ ხდება ბიზნესმოდელის ეფექტურობისა და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების შეფასება და ამ საკითხების შესახებ საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ინფორმირება;
- რისკები, რომლებიც გავლენას ახდენს მოცემული ბიზნესმოდელის (და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების) ეფექტურობაზე და კონკრეტულად როგორ ხორციელდება ამ რისკების მართვა;
- რა ფორმით ხდება ბიზნესის ხელმძღვანელების ანაზღაურება (მაგალითად, ანაზღაურება მართული აქტივების სამართლიან ღირებულებას ეფუძნება თუ მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ოდენობას);
- მოსალოდნელი სიხშირე, ღირებულება და გაყიდვების დროულობა ასევე მნიშვნელოვანია კომპანიის შესაფასებლად.

ბიზნეს მოდელის შეფასება დაფუძნებულია გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელ სცენარებზე, „ყველაზე უარესი“ ან „სტრესული შემთხვევების“ სცენარების გათვალისწინების გარეშე. თუ ფულადი ნაკადები ისეთი გზით წარმოიქმნება, რომელიც განსხვავდება ბიზნესმოდელის შეფასების თარიღით კომპანიის მოლოდინებისგან, ეს არ გამოიწვევს მოცემული ბიზნესმოდელის ფარგლებში დარჩენილი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ცვლილებას, თუმცა ინფორმაციის გათვალისწინება მოხდება მომავალში ახლად წარმოქმნილი ან ახლად შესყიდული ფინანსური აქტივების შეფასებისას.

მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების (SPPI) ტესტირება

კლასიფიკაციის შემდეგ ეტაპზე კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობებს, რათა დაადგინოს, აკმაყოფილებს თუ არა ისინი ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირებას.

„ძირითადი თანხა“ ტესტირების მიზნებისთვის განისაზღვრება როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას და შეიძლება შეიცვალოს ფინანსური აქტივის სასარგებლო გამოყენების მანძილზე (მაგალითად, იმ შემთხვევაში, თუ ხორციელდება გადახდები ძირითადი თანხის დასაფარადა ან პრემიუმის/ დისკონტის ამორტიზაცია). ფულის დროითი ღირებულების და საკრედიტო რისკის ანაზღაურება პროცენტის ყველაზე მნიშვნელოვანი ელემენტებია. იმისათვის, რომ განისაზღვროს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას, კომპანია მიმართავს მსჯელობას და ითვალისწინებს ისეთ მნიშვნელოვან ფაქტორებს, როგორიცაა ვალუტა, რომელშიც გამოსახულია ფინანსური აქტივი და პერიოდი, რომლისთვისაც დადგენილია საპროცენტო განაკვეთი.

ამისგან განსხვავებით, სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც ითვალისწინებს არაარსებითზე მეტ რისკს ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ცვალებადობას, რომლებიც არ უკავშირდება ძირითად სახელშეკრულებო გარიგებას, არ წარმოქმნის ისეთ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებს, რომლებიც მხოლოდ ძირითადი თანხის და დაუფარავ ბალანსზე დარიცხული პროცენტის გადახდას წარმოადგენს. ასეთ შემთხვევებში ფინანსური აქტივი უნდა შეფასდეს სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება, თუ:

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

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი, ან კონტროლი აქტივებზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება უწყვეტი გამოყენების პირობით. შემდგომი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება ნაწილობრივ ან სრულად მას შემდეგ, რაც კომპანია შეწყვეტს თანხის ამოღების მცდელობას. თუ ჩამოსაწერი თანხა დაგროვილი ზარალის რეზერვზე მეტია, სხვაობა ჯერ ემატება რეზერვს და შემდგომ გამოიქვითება საერთო საბალანსო ღირებულებიდან. შემდგომ პერიოდში თანხის ამოღება კრედიტდება საკრედიტო ზარალის ხარჯში. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტის მოვლენას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ცვლის მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულის სხვაობა აისახება 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.

(დ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები თავაპირველად აღიარებული გარიგების ღირებულებით. ისინი შემდეგ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი დგინდება, როდესაც არის ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა თანხის ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი ვადების შესაბამისად.

სავაჭრო სხვა მოთხოვნები გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ჯგუფმა დაწერა ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს ფინანსური ინტესტუმენტების მიმართ ჯგუფი აფასებს ისეთი მეთოდით რომელიც ასახავს: მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით; ფულის დროითი ღირებულებას; გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

(ე) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველაზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

ყოველ საანგარიშო თარიღზე, სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, გამოკლებული სარეალიზაციო ხარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

(ვ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. კომპანია ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების გაუფასურებას ახდენს ფასს-9 ის შესაბამისად.

შეზღუდული ბალანსები არ შედის ფულად საშუალებებში და მის ეკვივალენტებში ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. ბალანსები, რომლებიც შეზღუდულია, რომ იყოს გაცვლილი ან გამოყენებული ვალდებულების ანგარიშსწორებისთვის სულ მცირე თორმეტი თვით სააღრიცხვო პერიოდიდან, შედის შეზღუდულ ფულად საშუალებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფარგლებში.

(ვ) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის ვალდებულებებს და აღიარდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

(ვ) მიღებული სესხები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური ვალდებულებები საჭიროებისამებრ კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ასახული მოგება-ზარალში, სესხები, კრედიტორული დავალიანები, ან როგორც წარმოებული ჰეჯირების ინსტრუმენტი. ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხების და ვალდებულებების შემთხვევაში, უშუალოდ მიკუთვნებადი ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო ვალდებულებებს და სესხებს.

შემდგომი შეფასება

სესხები

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტური სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსავლის და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მომენტიდან, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შესყიდვაზე მიღებული ნებისმიერი დისკონტის ან პრემიის, ასევე ყველა მოსაკრებლის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯი. აღნიშნული კატეგორია გამოიყენება ძირითადად პროცენტური სესხების შემთხვევაში.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების შესრულება, გაუქმება ან ამოწურება მოქმედების ვადა. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება იგივე გამსესხებლის მიერ ჩანაცვლდება მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან მოხდება არსებული ვალდებულებების არსებითი მოდიფიკაცია, მსგავსი ჩანაცვლება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

(ვ) იჯარები

კომპანია აფასებს ხელშეკრულების დაწყებისას ხელშეკრულებას, არის თუ არა იგი მთლიანად იჯარა ან შეიცავს თუ არა იჯარას, ანუ, თუ ხელშეკრულება ითვალისწინებს იდენტიფიცირებულ აქტივის სარგებლობის კონტროლის უფლებას პერიოდის განმავლობაში.

კომპანია როგორც მეიჯარე

იჯარები, რომლებზეც კომპანია არ გადასაცემს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პარქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს, კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე საიჯარო ვადის განმავლობაში.

(ი) კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს დამუშნებლისგან გადმოცემულ გრძელვადიან აქტივს ან კოტირბუციას.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

(კ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან. კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:
- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

(ლ) შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავალი

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საკონცერტო დარბაზისა და სხვა კომერციული ფართების გაქირავება საოპერაციო იჯარით.

ამონაგებს მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან კომპანია აღიარებს საქონლის ან მომსახურების კონტროლის გადაცემისას მომხმარებელზე იმ ღირებულებით, რომელიც ასახავს იმ საზღაურს, რომლის გადახდასაც კომპანია მოელის გადაცემული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ. ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდოდ შეფასება.

ამონაგების აღიარებამდე ასევე აუცილებელია შემდეგი კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილება:

ამონაგები განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. ამონაგები მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან

საიჯარო შემოსავალი აღიარდება შემოსავლის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

გაცემული საიჯარო შეღავათები აღიარდება მთლიანი საიჯარო შემოსავლის განუყოფელი ნაწილის შემოსავლის სახით, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(მ) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას:

- ხელფასები;
- წლიური ფასიანი შვებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

(ნ) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს, რომელიც არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, დადგენილ საგადასახადო განაკვეთზე ანგარიშგების თარიღისთვის და საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესწორება დაკავშირებულია წინა წლებთან.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად.

15 % მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შესაბამებ, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრგვლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე.

დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივებისან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც არ აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე

იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდით. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(რ) მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

კომპანიამ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ინდივიდუალურად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. კომპანიამ აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებას ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

(ს) საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის

ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

(ტ) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელის გამოყენებულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020	1 იანვარი, 2020
1 USD/GEL	3.0976	3.2766	2.8677
1 EUR/GEL	3.5040	4.0233	3.2095

**შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)**

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	2021	2020	2019
1 USD/GEL	3.2209	3.1097	2.8192
1 EUR/GEL	3.8140	3.5519	3.1553

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

ძირითადი საშუალებების გადაფასება

კომპანია იყენებს ძირითადი საშუალებების გადაფასების მოდელს. ძირითადი საშუალება, რომლის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, კომპანია გადაფასებული ღირებულებით (რაც გადაფასების მომენტისათვის მისი რეალური ღირებულების ტოლი იქნება), შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით. როდესაც ძირითადი საშუალების რომელიმე ობიექტის გადაფასება ხდება, მთლიანად ფასდება ძირითადი საშუალებების ის კლასი, რომელსაც მოცემული აქტივი მიეკუთვნება.

ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ვადები

ძირითადი საშუალებები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების ანარიცხები

კომპანიის დანერგილი აქვს ფასს-9-ის გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, კომპანიამ დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით, რომლებიც დაკორექტირებულია მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ კომპანიის მომხმარებლებზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი მგრძნობიარეა გარემოებათა ცვლილებებისა და ეკონომიკური პირობების პროგნოზირების მიმართ.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადების გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გარკვეული პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს აღნიშნული რისკი.

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოახდინა შეცდომის იდენტიფიცირება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაბამისად მოხდა წინა საანგარიშგებო პერიოდის ნაშთების გადახედვა. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შეცდომის გასწორების ეფექტი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით :

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
სხვა აქტივები	47,107	(47,107)	-
სავაჭრო მოთხოვნები	151,582	57,385	208,967
სხვა ვალდებულებები	159,759	(159,759)	-
სავაჭრო ვალდებულებები	171,945	159,759	331,704
რეზერვი	(43,779,053)	6,447,775	(37,331,278)
აკუმულირებული ზარალი	11,701,272	(6,458,053)	5,243,219

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	(214,154)	(7,283)	(221,437)
სხვა შემოსავალი	38,875	17,563	56,438
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	(6,512,341)	6,447,773	(64,568)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
წმინდა ფულის გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან	(745,881)	266,119	(479,762)
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან	265,793	(266,119)	(326)

2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
სხვა აქტივები	6,291	(6,291)	-
სავაჭრო მოთხოვნები	379,912	6,291	386,203
სხვა ვალდებულებები	264,546	(264,546)	-
სავაჭრო ვალდებულებები	270,006	264,546	534,552

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

	მიწა	შენობა-ნაგებობები	ელექტრო მოწყობილობები	ოფისის აღჭურვილობა	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>					
იანვარი 1, 2020	39,528,332	9,019,844	582,960	169,845	49,300,981
შემოსვლა	-	-	51,605	29,509	81,114
ძირითადი საშუალებების აფასება	-	-	27,001	107,531	134,532
ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება	(5,228,332)	(2,019,844)	(239,025)	(32,293)	(7,519,494)
დეკემბერი 31, 2020	34,300,000	7,000,000	422,541	274,592	41,997,133
შემოსვლა	-	-	5,925	-	5,925
დეკემბერი 31, 2021	34,300,000	7,000,000	428,466	274,592	42,003,058
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>					
იანვარი 1, 2020	-	(636,900)	(310,956)	(158,317)	(1,106,173)
წლის ცვეთა	-	(163,500)	(18,006)	(30,479)	(211,985)
გადაფასების შედეგად აკუმულირებული ცვეთის ამობრუნება	-	800,400	328,962	188,796	1,318,158
დეკემბერი 31, 2020	-	-	-	-	-
წლის ცვეთა	-	(194,600)	(45,571)	(72,780)	(312,951)
დეკემბერი 31, 2021	-	(194,600)	(45,571)	(72,780)	(312,951)
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება</i>					
იანვარი 1, 2020	39,528,332	8,382,944	272,004	11,528	48,194,808
დეკემბერი 31, 2020	34,300,000	7,000,000	422,541	274,592	41,997,133
დეკემბერი 31, 2021	34,300,000	6,805,400	382,895	201,812	41,690,107

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

7. გაცემული სესხები

კომპანიის გაცემული სესხები 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

გაცემული სესხები	გაცემა	დაფრვა	%	ვალუტა	დეკემბერი 31, 2021	დეკემბერი 31, 2020	1 იანვარი, 2020
შპს "ინტერნეიშენალ ივენოს"	12 ნოემბერი 2009	12 ნოემბერი 2029	14%	ლარი	5,613,493	5,575,152	5,311,251
შპს "ისტერნ პრომოუშენს"	17 აგვისტო 2008	17 სექტემბერი 2020	11%	ლარი	-	14,146	14,432
გაუფასურების ანარიცხი					(5,613,493)	(5,589,298)	(5,311,537)
სულ გაცემული სესხები, მათ შორის					-	-	14,146
ძირი					1,871,715	1,887,724	1,872,003
პროცენტი					3,741,778	3,701,574	3,439,534
გაუფასურების ანარიცხი					(5,613,493)	(5,589,298)	(5,311,537)
სულ გაცემული სესხები					-	-	14,146

გაცემული სესხების გაუფასურების ანარიცხის მოძრაობა	2021	2020	2019
გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვრისთვის	(5,589,298)	(5,311,537)	(2,000)
წლის დარიცხვა	(40,202)	(277,761)	(5,311,251)
რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	16,007	-	1,714
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბრისთვის	(5,613,493)	(5,589,298)	(5,311,537)

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

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 ივენოს“-ს შორის შეწყდა 2019 წლის 29 ოქტომბერს. შესაბამისად, მცირეა იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ფულად სახსრებს შპს „ინტერნეიშენალ ივენოს“-ისგან სესხის დასაფარად.

*შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)*

8. მარაგები

კომპანიის მარაგები 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 1 იანვარი
სამეურნეო საქონელი	28,452	28,449	40,168
სათადარიგო ნაწილები	26,805	26,322	12,467
საწვავი	10,037	10,037	10,037
სულ მარაგები	65,294	64,808	62,672

9. საგადასახადო აქტივი

წინასწარ გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა წარმოდგენილია წმინდა საფუძველზე საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ გაცემული ბრძანების N 407 შესაბამისად.

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შედგება:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,628,942	1,311,941	1,545,501
გაუფასურების რეზერვი	(1,524,148)	(1,102,974)	(1,159,298)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	104,794	208,967	386,203

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შედგება კომერციული ფართების საოპერაციო იჯარით გადაცემის შესაბამისად დარიცხული მოთხოვნებისგან და გადაუხდელ საიჯარო ქირაზე დარიცხული პირგასამტეხლოსგან. საანგარიშგებო პერიოდის შემოსავალში მათი წილობრივი მონაწილეობა ახსნილია მე-15 შენიშვნაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
გაუფასურების ანარიცხები 1 იანვრისთვის	(1,102,974)	(1,159,298)
წლის დარიცხვა	(483,486)	(122,636)
რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	62,312	178,960
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(1,524,148)	(1,102,974)

კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, კომპანიამ დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. კომპანია ადგენს გაუფასურების რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს გაწეული ზარალის მისეულ შეფასებას სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში. ამ რეზერვის მთავარი კომპონენტები მოიცავს ზარალის სპეციფიკურ კომპონენტს, რომელიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან დამოკიდებულებებს და კოლექტიური ზარალის კომპონენტს უკავშირდება, რომელიც დგინდება მოთხოვნის ვადაგადაცილებიდან ჩამოწერამდე თანმიმდევრულ ეტაპებს შორის გადასვლის ალბათობაზე დაფუძნებული, პატარა ნაშთების დიდი ოდენობისთვის.

კომპანიამ დანერგა ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს ფინანსური ინსტრუმენტების მიმართ კომპანია აფასებს ისეთი მეთოდით რომელიც ასახავს: მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით; ფულის დროითი ღირებულების; გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევების გარეშე. სარეზერვო ანგარიში სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში გამოიყენება გაუფასურების ზარალის აღრიცხვისთვის, სანამ კომპანია არ მიიღებს დამაკმაყოფილებელ მტკიცებულებას იმისას, რომ შეუძლებელია მართებული თანხის ამოღება; ასეთ შემთხვევაში, თანხა მიიჩნევა უიმედოდ და ჩამოიწერება პირდაპირ ფინანსურ აქტივთან მიმართებაში. კომპანიას სჯერა, რომ არ არის აუცილებელი გაუფასურების რეზერვი ვადაგადაცილებულ სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში, გარდა უკვე გათვალისწინებულისა.

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შედგება:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 1 იანვარი
მოთხოვნისას გადასახადელი საბანკო ბალანსები:	146,728	420	7,301
ლარში დენომინირებული	245	420	810
აშშ დოლარში დენომინირებული	-	-	6,491
ანაბარი	146,483	129,174	602,381
სულ ფული და ფულადი ეკვივალენტები	146,728	129,594	609,682

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია ბანკებსა და ფინანსური ინსტიტუტებში, რომლებსაც Fitch-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვთ შეფასებები BB- (გრძელვადიანი რეიტინგი) და B (მოკლევადიანი რეიტინგი). კომპანია არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაქტის ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

კომპანიას სს „თბილისი ბანკი“ 2015 წლის 22 იანვრიდან გახსნილი აქვს საანაბრო ანგარიში, რომელზედაც მეანაბრეს შეუძლია თანხის შეუზღუდავად მოძრაობა. ანაბარი წარმოდგენილია ლარში და თვეში ერთხელ ერიცხება წლიური 2%.

კომპანია მიიჩნევს, რომ მის ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი, მისი კონტრაქტების გარე საკრედიტო რეიტინგებზე დაყრდნობით.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შედგება:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 1 იანვარი
დავალიანება მომსახურების მიღებიდან	205,833	316,011	484,723
გადასახდელი კომუნალური გადასახადი	42,032	15,693	45,353
მიღებული ავანსები	-	-	4,476
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	247,865	331,704	534,552

13. მიღებული სესხები

კომპანიის მიღებული სესხები 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შედგება:

	2021 წლის 31 დეკემბერი
მიღებული სესხები	
შპს "აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია"	256,636
სულ გრძელვადიანი სესხი	256,636
სესხების მოძრაობა	2021
1 იანვრის მდგომარეობით	-
სესხის აღება	240,000
გადახდილი ძირი	-
გადახდილი პროცენტი	-
საპროცენტო ხარჯი	16,636
სულ გრძელვადიანი სესხი	256,636

კრედიტის გამცემი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	სესხის გაცემის თარიღი	სესხის დასრულების თარიღი	მოკლევადიანი ნაწილი	გრძელვადიანი ნაწილი
შპს აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია	11.70%	ლარი	30 მარტი 2021	30 მარტი 2023	-	256,636

კომპანიას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებული სესხები არ გააჩნია.

**შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)**

14. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 1,897, 500 ლარს. 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სარეზერვო კაპიტალი შეადგენს 43, 779, 053 ლარს (2020 წლის 1 იანვარი: 43,411,894 ლარი).

დამატებით შეტანილი კაპიტალი 2021 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოადგენს 2007 წლის 27 ივლისს საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტროსა და შპს „ინტერნეიშენალ ივენთს“-ს შორის, შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“-ს სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული 100%-იანი წილის მართვის უფლების გადაცემის თაობაზე გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით, მმართველი კომპანიის - „ინტერნეიშენალ ივენთს“-ის მიერ განხორციელებულ არაფულად და ფულად ინვესტიციას, 8,271,180 ლარის ოდენობით, რომელიც ითვალისწინებდა საკონცერტო დარბაზის მოწყობას.

დამატებით შეტანილი კაპიტალი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 8,271,180 ლარს. აღნიშნული თანხა მოიცავს 2007 წლის 27 ივლისს გაფორმებულ კომპანიის სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული 100%-იანი წილის მართვის უფლების გადაცემის თაობაზე ხელშეკრულების მიხედვით მმართველი კომპანიის - „ინტერნეიშენალ ივენთს“-ის მიერ განხორციელებულ არაფულად და ფულად ინვესტიციას, რომელიც ითვალისწინებდა საკონცერტო დარბაზის მოწყობას.

15. საიჯარო შემოსავალი

საიჯარო შემოსავალი 2021 და 2020 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2020
შემოსავალი კომერციული ფართების იჯარიდან	714,288	832,511
შემოსავალი საკონცერტო დარბაზის იჯარიდან	171,629	76,271
სულ საიჯარო შემოსავალი	885,917	908,782

კომპანიის საიჯარო შემოსავალი შედგება საკონცერტო დარბაზისა და სხვა კომერციული ფართების საოპერაციო იჯარით გადაცემისაგან. 2021 წელს კომპანიას ჰყავდა სამი მსხვილი კონტრაგენტი, რომელთაგან მიღებული ამონაგები შეადგენდა მთლიანი ამონაგების 20%, 15% და 12%-ს შესაბამისად. 2020 წელს, საკონცერტო დარბაზის გაქირავების კუთხით, კომპანიას ჰყავდა ერთი მსხვილი კონტრაქტორი, რომლისგანაც მიღებული ამონაგების წილი შეადგენდა მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლების 9%-ს.

16. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მოიცავს შემდეგს:

	2021	2020
ტექნიკური თანამშრომლები	306,343	276,574
ადმინისტრაცია	621,474	680,290
სულ ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	927,817	956,864

17. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2021	2020
ვადაგადაცილებულ სესხზე დაკისრებული საკომისიო შემოსავალი	222,555	-
პირგასამტეხლოს სახით მიღებული შემოსავალი	14,358	5,775
სხვა შემოსავალი *	53,052	-
ჯარიმის სახით მიღებული შემოსავალი	-	50,663
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	289,965	56,438

* სხვა შემოსავალი მოიცავს სასამართლოს მიერ დებიტორებისთვის დაკისრებულ საბაჟო და საიჯარო ქირის ღირებულებას.

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

18. სხვა ხარჯები

კომპანიის სხვა ხარჯები 2021 წლის 31 დეკემბერს და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მოიცავს შემდეგს:

	2021	2020
სახელმწიფო ბაჟი	21,164	8,530
საკონცერტო მომსახურების ხარჯი	12,330	-
რემონტის ხარჯი	6,436	381
საკონსულტაციო ხარჯი	5,780	1,657
უსაფრთხოების ხარჯი	3,685	1,470
საკანცელარიო და სამეურნეო ხარჯი	2,557	3,023
პანდემიასთან დაკავშირებული ხარჯი	1,856	3,650
ბანკის ხარჯი	795	477
კომპიუტერის ხარჯი	75	271
საკონცერტო დანამატის ხარჯი	-	16,561
ოფისის შენახვის ხარჯი	-	2,862
სხვა ხარჯი	7,656	3,797
სულ სხვა ხარჯები	62,334	42,679

19. 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.

სასამართლო დავები

ანგარიშგების გამოქვეყნების თარიღისთვის კომპანია ჩართულია სასამართლო დავებში. ასევე, აქვს დასრულებული სასამართლოს დავები. თითოეულ მათგანში კომპანია წარმოადგენს მოსარჩელეს.

შპს "თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზს" აქვს მიმდინარე დავა შპს "სამაუწყებლო კომპანია რუსთავი 2"-თან თანხის დაკისრებასა და ხელშეკრულების შეწყვეტილად აღიარებასთან დაკავშირებით, 388,336 ლარის ოდენობით. საქმის განმხილველ მოსამართლის შემადგენლობასთან მიმდინარეობს აქტიური სატელეფონო და წერილობითი კომუნიკაცია.

დაკმაყოფილებულია, თუმცა, კანონიერ ძალაში შესული არაა დავა შპს "ინტერნეიშენალ ივენოსთან" საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების შეწყვეტილად აღიარებასა და თანხის დაკისრებასთან დაკავშირებით 5,613,493 ლარის ოდენობით.

ასევე, დაკმაყოფილებულია, მაგრამ კანონიერ ძალაში შესული არაა დავა შპს „ფუდ არტთან“ მხარეებს შორის 2015 წლის 1 ოქტომბრის შეთანხმებით გათვალისწინებული თანხის - 240 282 ლარის დაკისრებასთან დაკავშირებით.

20. ფინანსური რისკი

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. მენეჯმენტი ყოველთვიური რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს

**შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)**

20. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობას შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს.

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიის შიგნით ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს(სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და სხვა ფასთა რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის პირველადი მიზნებისა რისკების ლიმიტების დადგენა, და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკების საფრთხე ამ ლიმიტის ფარგლებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქცია არის შიდა პოლიტიკების და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, რათა საოპერაციო და იურიდიული რისკები მინიმუმამდე დავიდეს.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს.მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური აქტივები:

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020	1 იანვარი, 2020
ფული და ფულის ეკვივალენტები	146,728	129,594	609,682
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაუფასურებამდე)	1,628,942	1,311,942	1,545,501
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	-	-	14,146
სულ სავალუტო რისკის საფრთხე	1,775,670	1,441,536	2,169,329

საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა, ვინაიდან სახსრები განთავსებულია კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებში.

კომპანიის მენეჯმენტი განიხილავს გადაუხდელი სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზს და მიჰყვება ვადაგადაცილებულ ბალანსებს. მენეჯმენტი შესაბამისად სათანადოდ მიიჩნევს, წარმოადგინოს ხანდაზმულობის და სხვა ინფორმაცია საკრედიტო რისკის შესახებ, როგორც გადმოცემულია შენიშვნაში 10.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა დაფუძნებულია ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე ყველა სხვა ფაქტორების მუდმივად შენარჩუნების ფონზე. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად სავარაუდოა რომ მოხდეს და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილება შესაძლოა იყოს კორელაცია - მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და ცვლილებები უცხოური ვალუტის საპროცენტო განაკვეთში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოუშვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

*შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)*

20. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

31 დეკემბერი, 2021	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	146,728	-	146,728
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	104,794	-	104,794
სულ ფინანსური აქტივები	251,522	-	251,522
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	139,449	108,416	247,865
სესხები	256,636	-	256,636
სულ ფინანსური ვალდებულებები	396,085	108,416	504,501
ღია სავალუტო პოზიცია	(144,563)	(108,416)	(252,979)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი, 2020	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	129,594	-	129,594
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	208,967	-	208,967
სულ ფინანსური აქტივები	338,561	-	338,561
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	217,024	114,680	331,704
სულ ფინანსური ვალდებულებები	217,024	114,680	331,704
ღია სავალუტო პოზიცია	121,537	(114,680)	6,857

2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი, 2020	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	609,682	-	609,682
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	386,203	-	386,203
სულ ფინანსური აქტივები	995,885	-	995,885
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	434,182	100,370	534,552
სულ ფინანსური ვალდებულებები	434,182	100,370	534,552
ღია სავალუტო პოზიცია	561,703	(100,370)	461,333

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს მოგება/ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობას გაცვლით კურსში მოსალოდნელი გონივრული ცვლილებების მიმართ, რომელიც გამოყენებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებაში, იმის ფონზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი რჩება მუდმივი:

	დოლარის ეფექტი	2021	დოლარის ეფექტი	2020
	ზრდა	შემცირება	ზრდა	შემცირება
	30%	30%	30%	20%
მოგება/ზარალი	(34,404)	34,404	(30,111)	30,111

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, როდესაც სამართლიანი ღირებულება ან ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო. კომპანიას არ ემუქრება მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რამდენადაც კომპანიას არ აქვს

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

20. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

სესხები და ნასესხები თანხები ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით. კომპანიის გააჩნია მიღებული სესხი დაკავშირებული მხარიდან. სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, კომპანიის ვალდებულებების გადახდისუნარიანობას. კომპანია ფრთხილად მართავს ლიკვიდურობას, რაც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ეკვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალი ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება. შემდეგი ცხრილები შედგენილი იქნა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით.

31 დეკემბერი, 2021	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	146,728	-	146,728
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	104,794	-	104,794
საგადასახადო აქტივი	935	-	935
სულ ფინანსური აქტივები	252,457	-	252,458
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	247,865	-	247,865
სესხები	-	256,636	256,636
სულ ფინანსური ვალდებულებები	247,865	256,636	504,501
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	4,593	(256,636)	(252,044)

31 დეკემბერი, 2020	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	129,594	-	129,594
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	208,968	-	208,968
საგადასახადო აქტივი	13,181	-	13,181
სულ ფინანსური აქტივები	351,743	-	351,743
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	331,705	-	331,705
სესხები	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	331,705	-	331,705
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	20,038	-	20,038

1 იანვარი, 2020	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	609,682	-	609,682
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	386,203	-	386,203
საგადასახადო აქტივი	46,069	-	46,069
სულ ფინანსური აქტივები	1,041,954	-	1,041,954
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	534,552	-	534,552
სესხები	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	534,552	-	534,552
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	507,402	-	507,402

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

20. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკის სამართვად კომპანია იყენებს საკუთარ ფინანსურ აქტივებს, როგორცაა ფულადი რესურსები. კომპანიის ფულადი რესურსები მეტია ვიდრე მისი საჭიროება ფულად გასაღებზე.

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

- ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
- ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- გ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- 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 შედავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია ინფორმაცია 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ.

ურთიერთობის სახე		31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020	1 იანვარი 2020
გაცემული სესხი				
შპს "ისტერნ პრომოუშენს"	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ორგანიზაცია	-	-	14,146
მიღებული სესხი				
ურთიერთობის სახე		31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020	1 იანვარი 2020
შპს "აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია"	მშობელი კომპანია	256,636	-	-
საპროცენტო შემოსავალი				
ურთიერთობის სახე		31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020	1 იანვარი 2020
შპს "ინტერნეიშენალ ივენოს"	მმართველი პირი 2019 წლამდე	40,203	262,040	260,932
	საერთო კონტროლის ქვეშ			
შპს "ისტერნ პრომოუშენს"	მყოფი ორგანიზაცია	-	-	11,347
დავით მენაბდე	სხვა დაკავშირებული მხარე	-	-	2,293
		40,203	262,040	274,572
სხვა შემოსავალი				
ურთიერთობის სახე		31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020	1 იანვარი 2020
შპს "ინტერნეიშენალ ივენოს"	მმართველი პირი 2019 წლამდე	-	222,555	-
		-	222,555	-

*შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)*

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ოპერაციები წამყვან ხელმძღვანელობასთან

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ 2021 და 2020 წლების განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შესულია ხელფასები კატეგორიაში (შენიშვნა 16):

	2,021	2,020	2,019
უმაღლესი ხელმძღვანელობის ხელფასი და სხვა სარგებელი	74,148	80,160	86,904

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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