

ფინანსური ანგარიშგება, დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა და მმართველობის ანგარიში

შპს ტერმინალ

2023 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	Error! Bookmark not defined.
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	Error! Bookmark not defined.
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	Error! Bookmark not defined.
მმართველობის ანგარიში	35

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

შპს გრანტ თორნტონ

ს/ნ: 200136600

იურიდიული მისამართი:

საქართველო, თბილისი,

ისნის რაიონი,

ქეთევან წამებულის გამზირი, № 54

ტ.: + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

I/N: 200136600

Legal address:

Georgia, Tbilisi, Isani district,

Ketevan Tsamebuli avenue, № 54

T.: + 995 322 604 406

შპს ტერმინალ-ის მენეჯმენტსა და მფლობელებს:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ტერმინალ-ის (შემდგომში “კომპანია”) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართულ შენიშვნებს, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად;

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მმართველობის ანგარიშგება

მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზს, სამომავლო გეგმებს და სხვა ინფორმაციას ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, „მმართველობის ანგარიშგების“ გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, „მმართველობის ანგარიშგება“ შეიცავს თუ არა ინფორმაციას რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია მმართველობის ანგარიშგებაში, იმ წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და
- „მმართველობის ანგარიშგება“ მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაბამის მარეგულირებელ ნორმებთან.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ 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 მასზე, რომ წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებზე ეკონომიკური გადაწყვეტილების მიღების პროცესში.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შემჩნევლობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შემჩნევლობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.

- ვერკვევით კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშგების სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებით შენიშვნებს და ვადგენთ, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებზე.

ვახტანგ ცაბაძე

სერტიფიცირებული აუდიტორი / მმართველი პარტნიორი

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-774309

შპს გრანტ თორნტონ

თბილისი, საქართველო

14 მაისი 2024



- ვერკვევით კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშგების სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებით შენიშვნებს და ვადგენთ, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებზე.

ვახტანგ ცაბაძე

სერტიფიცირებული აუდიტორი / მმართველი პარტნიორი

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-774309

შპს გრანტ თორნტონ

თბილისი, საქართველო

14 მაისი 2024

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ქართულ ლარში	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	11,819,864	12,701,266
აქტივების გამოყენების უფლება	5	1,282,831	1,320,470
არამატერიალური აქტივები	6	14,904	19,976
გადახდილი ავანსები	7	33,166	33,167
		13,150,765	14,074,879
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მარაგები	8	36,018	34,357
სხვა აქტივები	7	38,743	49,240
სავაჭრო მოთხოვნები	9	299,131	169,589
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	1,485,970	1,205,505
		1,859,862	1,458,691
სულ აქტივები		15,010,627	15,533,570
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		15,829,164	16,029,164
დაგროვილი ზარალი		(2,698,758)	(3,254,083)
		13,130,406	12,775,081
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	11	-	674,103
საიჯარო ვალდებულებები	12	1,062,125	1,220,263
		1,062,125	1,894,366
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები	11	-	201,441
საიჯარო ვალდებულებები	12	162,504	202,392
საგადასახადო ვალდებულებები		6,327	33,874
სავაჭრო ვალდებულებები	13	259,765	236,033
სახელმძღვრელობა ვალდებულება		118,406	162,279
სხვა ვალდებულებები		271,094	28,104
		818,096	864,123
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15,010,627	15,533,570

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2024 წლის 14 მაისს:

ჯინო დოლიძე დოლოინი

დირექტორი

სალომე ჩაფიძე

ფინანსური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (10-36 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ქართულ ლარში	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	11,819,864	12,701,266
აქტივების გამოყენების უფლება	5	1,282,831	1,320,470
არამატერიალური აქტივები	6	14,904	19,976
გადახდილი ავანსები	7	33,166	33,167
		13,150,765	14,074,879
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მარაგები	8	36,018	34,357
სხვა აქტივები	7	38,743	49,240
სავაჭრო მოთხოვნები	9	299,131	169,589
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	1,485,970	1,205,505
		1,859,862	1,458,691
სულ აქტივები		15,010,627	15,533,570
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		15,829,164	16,029,164
დაგროვილი ზარალი		(2,698,758)	(3,254,083)
		13,130,406	12,775,081
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	11	-	674,103
საიჯარო ვალდებულებები	12	1,062,125	1,220,263
		1,062,125	1,894,366
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები	11	-	201,441
საიჯარო ვალდებულებები	12	162,504	202,392
საგადასახადო ვალდებულებები		6,327	33,874
სავაჭრო ვალდებულებები	13	259,765	236,033
სახელმძღვრეულო ვალდებულება		118,406	162,279
სხვა ვალდებულებები		271,094	28,104
		818,096	864,123
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15,010,627	15,533,570

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2024 წლის 14 მაისს:

ჯინო დოლიძე დოლოინი	სალომე ჩაფიძე
დირექტორი	ფინანსური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (10-36 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი ქოვორქინგ სივრციდან და შეხვედრების ოთახებიდან	14	6,049,494	5,362,274
შემოსავალი შესვენებებიდან და ქეითერინგიდან	14	737,984	624,163
სულ შემოსავალი		6,787,478	5,986,437
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		317,433	187,459
მარაგების თვითღირებულება, რომელიც გამოიყენება ბარში, კვების ორგანიზებასა და შესვენების მომსახურებაში	14	(384,705)	(266,725)
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების ცვეთა და ამორტიზაცია	4	(1,005,326)	(922,416)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	5	(37,639)	(145,281)
თანამშრომლების ხელფასები და სხვა ბენეფიციები	15	(1,714,066)	(1,370,530)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	16	(3,288,145)	(2,849,472)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		675,030	619,472
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებზე		2,711	2,083
საპროცენტო ხარჯი სესხებიდან	11	(33,737)	(40,578)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებიდან	12	(111,871)	(69,335)
მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	17	23,192	137,968
მოგება დაბეგვრამდე		555,325	649,610
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		555,325	649,610
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული მოგება წლის განმავლობაში		555,325	649,610

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (10-36 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ქართულ ლარში	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	16,029,164	(3,903,693)	12,125,471
წლის მოგება	-	649,610	649,610
მთლიანი სრული მოგება	-	649,610	649,610
2022 წლის 31 დეკემბერი	16,029,164	(3,254,083)	12,775,081
წლის მოგება	-	555,325	555,325
მთლიანი სრული მოგება	-	555,325	555,325
კაპიტალის შემცირება	(200,000)	-	(200,000)
ოპერაციები დამფუძნებლებთან	(200,000)	-	(200,000)
2023 წლის 31 დეკემბერი	15,829,164	(2,698,758)	13,130,406

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (10-36 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ქართულ ლარში

	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან წლის მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე კორექტირებები::		
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,042,965	1,067,697
საპროცენტო ხარჯი	145,608	120,108
წმინდა საკურსო სხვაობა	(23,192)	(137,968)
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯის ცვლილება	35,489	2,161
სასაქონლო მარაგების გაუფასურების ხარჯის ცვლილება	13,167	4,524
საოპერაციო შედეგები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	1,769,362	1,706,132
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში	(27,547)	46,568
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში	(154,714)	(39,652)
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალური მარაგებში	(14,828)	(19,596)
ცვლილება სხვა ვალდებულებებში	242,989	9,304
ცვლილება სახელშეკრულებო ვალდებულებებში	(43,873)	78,988
ცვლილება სავაჭრო ვალდებულებებში	34,796	53,625
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,806,185	1,835,369
გადახდილი პროცენტი	(145,608)	(115,484)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,660,577	1,719,885
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან ძირითადი საშუალებების შეძენა	(126,940)	(1,044,514)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული ფული	8,089	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(118,851)	(1,044,514)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	-	675,219
სესხების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(870,768)	(128,343)
საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(189,264)	(144,859)
კაპიტალში შენატანი	(200,000)	-
ფულადი ნაკადების წმინდა შემოდინება ფინანსური საქმიანობიდან	(1,260,032)	402,017
წმინდა მატება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	281,694	1,077,388
ფულადი სახსრების გადაფასების ეფექტი	(1,229)	(163,218)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,205,505	291,335
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,485,970	1,205,505

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები, რომლებიც 10-36 გვერდებზეა წარმოდგენილი, ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს ტერმინალ (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2017 წლის 5 მაისს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შუამდგომლობის საზოგადოება, შეიქმნა საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 405205790.

კომპანია მცირე და საშუალო ბიზნესის და კერძო პირებს სთავაზობს სამუშაო გარემოსთან დაკავშირებულ გადაწყვეტილებებს, როგორიცაა ინდივიდუალური მაგიდები ან კერძო ოფისები. გარდა ამისა, კომპანიის ინფრასტრუქტურა მომხმარებლებს სთავაზობს ღონისძიებების, კონფერენციების, სემინარების ან ბიზნეს შეხვედრების ადგილს.

2023 წლის განმავლობაში კომპანიის თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა იყო 79 (2022: 78 თანამშრომელი).

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია აბაშიძის ქუჩა 34, თბილისი, საქართველო.

კომპანიას სრულად ფლობენ საქართველოს რეზიდენტები:

მფლობელი	წილი	
	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
დავით თუშიშვილი	50.00%	50.00%
ეკატერინა თუშიშვილი	50.00%	50.00%

კომპანიას ხელმძღვანელობენ საერთო კრება და დირექტორი. კომპანიის უმაღლესი მმართველი ორგანოა პარტნიორთა საერთო კრება. საერთო კრება განსაზღვრავს ბიზნეს პოლიტიკას და ნიშნავს დირექტორს, რომელიც პასუხისმგებელია კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობაზე.

საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოში მოქმედი ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების რეგულაციების მიხედვით კომპანია წარმოადგენს მეორე ზომითი კატეგორიის საწარმოს. ამავე რეგულაციების შესაბამისად, კომპანია არ წარმოადგენს საზოგადოებრივი დაინტერესების პირს.

ბიზნეს გარემო

კომპანია ძირითად ბიზნეს საქმიანობას აწარმოებს საქართველოს ფარგლებში. საქართველო ხასიათდება განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლებით, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაციით და მაღალი საპროცენტო განაკვეთებით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად.

მენეჯმენტს არ შეუძლია განსაზღვროს ყველა ის მომავალი მოვლენა, რომელსაც შეუძლია გავლენა მოახდინოს ბიზნეს სექტორზე და ზოგადად ეკონომიკაზე, შესაბამისად, თუ რა გავლენა შეიძლება ჰქონდეს მათ კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ ის იღებს ყველა საჭირო ზომას კომპანიის მდგრადი ვითარების მხარდასაჭერად.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად, რომელიც მიღებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ

(“ბასს”). ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია საქმიანობს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით.

2.2 შეფასების საფუძველი

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომლებიც მოცემულია მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით.

2.3 ფუნქციონალური და საანგარიშგებო ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალური და საანგარიშგებო ვალუტა არის ქართული ლარი (შემდგომში “ლარი”), როგორც ვალუტა რომელიც ყველაზე კარგად ასახავს კომპანიის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური მონაცემები დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

2.4 შეფასების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებსა და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობებია გამოყენებული, ან სადაც მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია მე-19 შენიშვნაში.

მიუხედავად იმისა, რომ ეს შეფასებები ეფუძნება მენეჯმენტის მიერ მიმდინარე მოვლენებისა და ღონისძიებების საუკეთესო ცოდნას, რეალური შედეგები, საბოლოო ჯამში, შესაძლოა განსხვავდებოდეს არსებული შეფასებებისგან და მოხდეს თავდაპირველი შეფასებებისა და დაშვებების მოდიფიცირება იმ წლისთვის, როცა ეს გარემოებები შეიცვალა.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

მიმდინარე წელს კომპანიამ მიიღო ყველა ახალი და შესწორებული სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოცემული იყო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (“IASB”) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის (“IFRIC”) მიერ, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ოპერაციებთან და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლის საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

ამ ცვლილებების ბუნება და ეფექტი მოცემულია ქვემოთ

ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ძალაშია 1 იანვრიდან ან შემდეგი პერიოდებისთვის

ახალ სტანდარტებსა და ცვლილებებს, რომლებიც აღწერილია ქვემოთ და პირველად იქნა გამოყენებული 2023 წელს, ან ჰქონდა მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- IFRS 17 „სადაზღვევო კონტრაქტები“
- ცვლილებები ფასს 17-ში სადაზღვევო ხელშეკრულებებში (შესწორებები ფასს 17-ში და ფასს 4-ში)
- გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივებთან და ვალდებულებებთან, რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციის შედეგად (ბასს 12-ში ცვლილებები)
- სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნება (შესწორებები ბასს 1-ში და IFRS-ის პრაქტიკის განცხადება 2)
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ში ცვლილებები)
- საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - (ბასს 12-ში ცვლილებები)

არსებული სტანდარტები ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული და აღრე არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ

ამ ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღისთვის, გარკვეული ახალი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები გამოქვეყნდა ბასს-ის მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული და არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ აღრუელ ეტაპზე.

მენეჯმენტი ითვალისწინებს, რომ ყველა შესაბამისი განცხადება იქნება მიღებული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში პირველი პერიოდისთვის, რომელიც იწყება განცხადების ძალაში შესვლის თარიღიდან ან მის შემდეგ.

ხელმძღვანელობა არ ითვალისწინებს არსებით გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე წინამდებარე სტანდარტებიდან და ცვლილებებიდან. ისინი წარმოდგენილია ქვემოთ:

სტანდარტი	სტანდარტის სათაური ან ინტერპრეტაცია	ძალაშია საანგარიშგებო პერიოდის დაწყებიდან
ბასს 1	ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი (ბასს 1-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2024
ბასს 1	გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტით (ბასს 1-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2024
ბასს 1	ურთიერთგაცვლის ნაკლებობა (ბასს 21-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2024
ფასს 17	ფინანსური შეთანხმებები მომწოდებელთან (შესწორებები ბასს 7-სა და ფასს 7-ში)	1 იანვარი 2024
ბასს 16	საიჯარო ვალდებულებები (ცვლილებები ფასს 16-ში).	1 იანვარი 2024

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6894 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 2.9753 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.7020 ლარი და ერთი ევრო 2.8844 ლარი).

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საიმპორტო გადასახადებს, სხვა არადაბრუნებად გადასახადებსა და შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. როცა ძირითადი საშუალება შედგება რამოდენიმე არსებითი კომპონენტისაგან, რომლებსაც სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, მაშინ ასეთი კომპონენტები აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე ძირითად საშუალებებად.

მშენებარე ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამოიზნულია წარმოებისთვის, გასაქირავებლად ან მიზნებისთვის, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს,

ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებითან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომელიც კაპიტალიზირდება კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად. იჯარით აღებული შენობები შედის კომპანიის აქტივებში, თუ ისინი აკმაყოფილებს ფინანსური იჯარის აღიარების კრიტერიუმებს. ასეთი აქტივები იცვითება მოსალოდნელი ექსპლუატაციის პერიოდზე ან იჯარის პერიოდზე, რომელიც უფრო მოკლე იქნება.

აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოადგენს სხვაობას მიღებული ანაზღაურების ღირებულებასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცალკე ერთეულად აღრიცხული ძირითადი საშუალების კომპონენტის ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულების შესაბამისად, რომელიც ჩამოწერილი იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის აქტივის რემონტის დანახარჯები, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი გაწევისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდები ჯგუფების მიხედვით შემდეგნაირია:

ინფრასტრუქტურული	– 5 წელი
კომპიუტერები და ოფისის	– 1 - 10 წელი
საიჯარო აქტივების	– 5 - 9 წელი
ავეჯი და ინვენტარი	– 5 - 10 წელი
შენობა-ნაგებობები	– 50 წელი
სხვა აქტივები	– 1 - 10 წელი

3.3 არამატერიალური აქტივები

შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა, ბალანსში წარდგენილია აკუმულირებული ამორტიზაციისა და აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის თანხით შემცირებული თვითღირებულებით.

პროგრამულ უზრუნველყოფაზე ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით 7 წლის განმავლობაში და ამორტიზაცია აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.4 ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

განუსაზღვრელი სასიცოცხლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ცვეთა არ ერიცხება და ხდება მათი ყოველწლიური ტესტირება გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც ცვეთას ექვემდებარებიან, გაუფასურებაზე ტესტს გადიან მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი მომენტალურად აისახება, როგორც ხარჯი იმ შემთხვევაში, როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და მის სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი არის წარმოდგენილი გადაფასებული ღირებულებით და გაუფასურების ზარალი პირდაპირ ამცირებს გაუფასურების რეზერვს.

როცა გაუფასურების ზარალის ანუღირება ხდება, მაშინ აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდის გაუფასურების არარსებობის შემთხვევაში. გაუფასურების ანუღირება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, თუ ეს აქტივი არ აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის ანუღირება განისაზღვრება როგორც გადაფასების ზრდა.

3.5 იჯარით აღიარებული აქტივები

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია იყენებს სალიზინგო შეთანხმებებს, ძირითადად, საოფისე ფართის უზრუნველსაყოფად. როგორც წესი, ოფისებისთვის გაქირავების ხელშეკრულებების ვადა შეთანხმებულია 5 – დან 10 წლამდე პირობით, ხოლო ზოგიერთ მათგანი არის გაგრძელების უფლებით. იჯარის შესახებ მოლაპარაკება ხდება ინდივიდუალურ საფუძველზე და არ შეიცავს დამატებით პირობებს, ისეთებს, როგორიცაა შესყიდვის უფლება და ესკალაციის მუხლები.

კომპანია აფასებს, წარმოადგენს თუ არა ხელშეკრულება გაფორმების დროისთვის იჯარას, ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარის პირობებს. მეიჯარე გადასცემს აქტივის გამოყენებისა და ამა აქტივთან დაკავშირებული მთლიანი სარგებლის მიღების უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში განსაზღვრული გასამრჩელოს სანაცვლოდ.

კომპანიამ აირჩია არ დაეყო თავისი იჯარით ფლობილი ოფისები საიჯარო და არასაიჯარო კომპონენტებად და ამის ნაცვლად აღრიცხავდა ამ ხელშეკრულებებს, როგორც ერთ საიჯარო კომპონენტს.

მოიჯარის მიერ იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის დაწყების თარიღისათვის კომპანია აღიარებს აქტივებს სარგებლობის უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივით სარგებლობის უფლება განისაზღვრება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, კომპანიის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იჯარის ბოლოს აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციისთვის გასაწევ ხარჯებსა და იჯარის დაწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით).

კომპანია სარგებლობის უფლებით ფლობილი აქტივებისთვის იყენებს ცვეთის წრფივ მეთოდს იჯარის წამოწყების თარიღიდან, შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. კომპანია ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება, ან გამოიყენოს მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით და უფლებებით წარმოშობილ გადახდებს, რომლებსაც თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ გამოიყენებენ.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეამციროს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით და გაზარდოს პროცენტის ასახვით. შეფასება ხდება ხელახლა, რათა აისახოს შეფასების შედეგი, ან იჯარის მოდიფიკაციები, ან გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები.

საიჯარო ვალდებულების გადაფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე, ან მოგება/ზარალზე, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე.

კომპანიამ აირჩია აღრიცხოს მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარა როგორც საოპერაციო იჯარა. აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება/ზარალში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

კომპანია როგორც მეიჯარე

როგორც მეიჯარე, კომპანია ახდენს თავისი იჯარის კლასიფიცირებას საოპერაციო და ფინანსურ იჯარად.

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას, წინააღმდეგ შემთხვევაში კი საოპერაციო იჯარად.

3.6 მარაგები

მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად. ისეთი ნივთები, როგორიცაა სათადარიგო ნაწილები, დამხმარე ინვენტარი და მომსახურებისთვის განკუთვნილი აღჭურვილობა ასევე აღიარდება, როგორც მარაგი, თუ ისინი არ აკმაყოფილებენ ძირითადი საშუალების განმარტებას.

მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში აქტივის გასაყიდი ფასი, რასაც აკლდება აქტივის გაყიდვასთან დაკავშირებული სავარაუდო დანახარჯები. მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია მარაგების შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორც ის იმყოფება.

3.7 გადახდილი ავანსები

გაცემული ავანსების წარდგენა ხდება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. ავანსი კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა ეხება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისთანავე კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე. წინასწარი გადახდები აქტივების შესაძენად გადარიცხება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე, მას შემდეგ რაც კომპანიამ მიიღო კონტროლი აქტივზე და სავარაუდოა, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიისთვის.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაში მიიღება წინასწარ გადახდა. თუ არსებობს მითითება, რომ წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება ჩამოწერილია შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარებულია წლის მოგებაში ან ზარალში.

3.8 ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი.

შემოსავალი და ხარჯი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, რომლის შესახებაც საგანგებოდ მიეთითება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

3.9 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელმეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელმეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულებულია, ხელმეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ფასად ფასს 15-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით.

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის ფინანსური აქტივები გარდა ჰეჯირების ინსტრუმენტებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზებული ღირებულება
- რეალური ღირებულების მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)
- რეალური ღირებულება ცვლილების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

წარმოდგენილ პერიოდში კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI.

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

- კომპანიის ბიზნეს მოდელი ფინანსური აქტივის მართვისთვის;
- ფინანსური აქტივის სახელმეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსურ ხარჯებში, ფინანსურ შემოსავალში ან სხვა ფინანსურ მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში. კომპანიის ფინანსური აქტივები კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნაში 20.2-ში.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს (და არ არის განსაზღვრული როგორც FVTPL):

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელმეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით
- ფინანსური აქტივის სახელმეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება არ არის გათვალისწინებული, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება.

ფინანსური აქტივები შეფასება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)

ფინანსური აქტივები, რომლებსაც კომპანია ფლობს არა ისეთ ბიზნესმოდელში რომლის მიზანია, რომ კომპანიამ მიიღოს სახელმეკრულებო ფულადი ნაკადები (hold to collect), კატეგორიზდება „რეალური ღირებულებით წარდგენილ ფინანსურ აქტივებად, რომელთა რეალური ღირებულების ცვლილება მოგება-ზარალში აისახება“ (FVTPL). გარდა ამისა, განუჩევლად ბიზნეს მოდელისა, ფინანსური აქტივები, რომელთა სახელმეკრულებო ფულადი ნაკადები არ არის მხოლოდ ძირისა და პროცენტის გადახდები, აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში (FVTPL). ყველა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტი მიეკუთვნება ამ კატეგორიას, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც გათვალისწინებულია და ეფექტურია, როგორც ჰეჯირების ინსტრუმენტები, რომელთათვისაც გამოიყენება ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნები.

ამ კატეგორიის აქტივები იზომება სამართლიანი ღირებულებით, და მათი სამართლიანი ღირებულების ცვლილებები აისახება მოგება-ზარალში. ამ კატეგორიის ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულება განისაზღვრება აქტიური საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით, ან შეფასების ტექნიკის გამოყენებით, სადაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი“. ეს ანაცვლავს ბასს 39-ის „განცდილი ზარალის მოდელს“. ახალ განსაზღვრებაში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს

სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რემლბიგ აღიარებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული კომპანიის საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად კომპანია განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

- ფინანსურ ინსტუმენტებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (დონე 1), და
- ფინანსურ ინსტუმენტებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (დონე 2)
- დონე 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს ასევე სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაშიც და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვლისწინებს პოტენციურ ვალდებულების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშის დროს.

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს და დაჯგუფებულები არიან ვადაგადაცდილების მიხედვით. დეტალური ანალიზისთვის თუ როგორ არის ფასს 9-ის დანერგვა გამოყენებული გაუფასურების მოთხოვნებში იხილეთ შენიშვნა 19.1.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახულის“ კატეგორიაში, როდესაც (i) ფინანსური ვალდებულების ფლობის მიზანია ვაჭრობა ან (ii) მისი დანიშნულებაა სამართლიანი ღირებულებით შეფასება და მოგებაში ან ზარალში ასახვა. სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო გადაფასებისას მიღებული შემოსულობა/ზარალი აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში. მოგებაში ან ზარალში აღრიცხული წმინდა შემოსულობა/ზარალი მოიცავს ფინანსურ ვალდებულებაზე გადახდილ ნებისმიერ პროცენტს და ის შესულია წმინდა შემოსავალში სხვა ფინანსური ინსტრუმენტებიდან, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება და მოგებაში ან ზარალში აისახება, მოგება-ზარალის ანგარიშის მუხლში.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

„სხვა ფინანსური ვალდებულებები“, მათ შორის სესხად აღებული თანხები, გაცემული სავალო ფასიანი ქაღალდები და სხვა არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით ფასდება, რასაც აკლდება გარიგების დანახარჯები.

„სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ხოლო საპროცენტო ხარჯის აღიარება ხდება ეფექტური შემოსავლიანობის საფუძველზე.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გაანგარიშებისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო ხარჯის განაწილების მეთოდი. თუ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფულადი სახსრების მომავალი მოსალოდნელი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი ვადის ან, შესაბამის შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, თავდაპირველი აღიარებისას არსებულ წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში წარმოდგენილია ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, ფინანსური საიჯარო ვალდებულება ფასდება ამ დღემდე გადაუხდელი საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი პროცენტის გამოყენებით, რამდენადაც ეს პროცენტი უკვე ცნობილია, ან კომპანიის მიერ სესხების დისკონტირებისთვის გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ კომპანიის ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში. აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებასა და ზარალში.

როდესაც კომპანია არსებულ კრედიტორთან ერთ სავალს ინსტრუმენტს არსებითად განსხვავებული პირობების ინსტრუმენტში გადაცვლის, ამგვარი გადაცვლა აღირიცხება საწყისი ფინანსური ვალდებულების დაფარვის და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარების სახით. ამის მსგავსად კომპანია აღირიცხავს არსებული ვალდებულების ან მისი ნაწილის არსებით მოდიფიცირებას, საწყისი ფინანსური ვალდებულების დაფარვის და ახალი ვალდებულების აღიარების სახით. კეთდება დაშვება, რომ პირობები არსებითად განსხვავებულია, თუ ახალი პირობების საფუძველზე ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება, მათ შორის ნებისმიერი საფასურის გამოკლებით განხორციელებული გადახდა და დისკონტირებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, სულ მცირე 10 პროცენტით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულებისგან.

3.10 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე, მოიცავს ფულს ხელსა და საბანკო ანგარიშებზე.

ფულადი სახსრების ანგარიშგების მიზნებისათვის ფულადი ეკვივალენტები არის არა მოთხოვნადი დეპოზიტები, ასევე მოკლევადიანი, მაღალ ლიკვიდური ინვესტიციები რომლებიც ადვილად კონვერტირებადია ფულად სახსრებად და რომლებიც ატარებენ ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი სახსრები გამოიყენება უფრო მოკლევადიანი ფულადი ვალდებულებების შესრულების მიზნით, ვიდრე ინვესტიციის ან სხვა მიზნებისთვის. კომპანია ინვესტიციას აკლასიფიცირებს როგორც ფულადი სახსრების ეკვივალენტს, თუ იგი ადვილად კონვერტირდება ფულადი სახსრების ცნობილ რაოდენობაში და აქვს ღირებულების დაკარგვის უმნიშვნელო რისკი.

3.11 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილებას (საკუთარი კაპიტალის, მესაკუთრეთა და ა.შ. ცვლილებების ჩათვლით) ახორციელებენ კომპანიის მფლობელები.

დაგროვილი მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების დაგროვილ მოგება-ზარალს.

კომპანიის მფლობელებთან ყველა გარიგება, როდესაც ისინი მოქმედებენ თავიანთი მფლობელების სტატუსით, წარმოდგენილია კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშში ცალკე.

დივიდენდები აღიარებულია როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდში, როდესაც მათი განაწილება დამტკიცებულია საერთო კრებაზე. შუალედური დივიდენდები აღიარებულია გადახდისას.

3.12 ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არა სახელშეკრულებო) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, დებიტორული დავალიანების აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

3.13 მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი დაბეგვრის მოდელი, რომელიც მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან (“მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი”) გულისხმობს კორპორატიული გადასახადის ნულოვან განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან კორპორატიულ გადასახადის განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე.

მოგების გადასახადი -15% გადაიხდება მთლიან ღირებულებაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები უნდა გაიზარდოს გამოქვითული გადასახადის 5%-ით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში და იყოფა 0.85-ზე) ფიზიკურ პირებზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები გათავისუფლებულია გადასახადებიდან.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადაიხდება ხარჯებზე ან სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდებას და წარმომადგენლობით ხარჯებს, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციის მქონე ქვეყნებში რეგისტრირებული პირებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა მსგავსი გარიგებები, ასევე რეზიდენტებსა, თუ არარეზიდენტებზე გაცემული სესხები, დაუყოვნებლივ იბეგრება. ასეთი გადასახადები სხვა გადახდებთან ერთად, გამოკლებული შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციის მქონე ქვეყნებში რეგისტრირებული პირებისთვის გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტები, ასევე ფიზიკური პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების დაბრუნება, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში

აღნიშნული მოდელის გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში ფინანსური და საგადასახადო ბაზის განსხვავების საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით კომპანიას არ წარმოექმნება.

3.14 დამატებული ღირებულების გადასახადი

დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის საქონლის ან მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისას, რომელიც უნდა გადაიხადოს არაუგვიანეს ოპერაციის თარიღის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა. როგორც წესი ხდება დღგ-ს ჩათვლა ინვოისის მიღებისას.

საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ დღგ-ს ანგარიშსწორება მოახდინონ წმინდა საფუძველზე.

გაყიდვებთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია და წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა სახით. როდესაც რეზერვი გაკეთდა დებიტორული დავალიანების გაუფასურების თაობაზე, გაუფასურების ზარალი აღიარდება მთლიანი თანხით დღგ-ს ჩათვლით.

3.15 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას, მოიცავს:

- (a) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს
- (b) წლიურ ფასიან შვებულებებსა და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;
- (c) სოციალური უზრუნველყოფის შენატანები და სხვა სოციალური გადასახადები;

თუ დაქირავებულმა პირმა რომელიმე სააღრიცხვო პერიოდში საწარმოს გაუწია მომსახურება, დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა, რომელიც გადასახდელია ამ მომსახურებისთვის, საწარმომ უნდა აღიაროს:

- (a) (ა) როგორც ვალდებულება (დარიცხული ხარჯი) ნებისმიერი, უკვე გადახდილი თანხის გამოკლების შემდეგ. თუ უკვე გადახდილი თანხა აღემატება გასამრჯელოს არადისკონტირებულ ღირებულებას, ნამეტი თანხა უნდა აღიარდეს აქტივად (წინასწარ გაწეულ ხარჯად) იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც წინასწარგადახდა უზრუნველყოფს მომავალში გადასახდელების შემცირებას ან ფულადი სახსრების უკან დაბრუნებას.
- (b) (ბ) როგორც ხარჯი, თუკი მისი ოდენობა არ არის ჩართული აქტივის თვითღირებულებაში.

ანაზღაურებადი შვებულებები

ანაზღაურებადი შვებულების სახით თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებლის მოსალოდნელი ღირებულება აღიარებულია შემდეგნაირად:

- (ა) დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულების შემთხვევაში - როცა თანამშრომლები გასწევნ მომსახურებას, რაც ზრდის მომავალში გამოსაყენებელი ფასიანი შვებულებების ოდენობას;
- (ბ) არადაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულების შემთხვევაში, როცა დგება შვებულება.

პრემიები

გადასახდელი პრემიების მოსალოდნელი ხარჯი აღიარდება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ წარსული მოვლენის შედეგად კომპანიას აქვს ზემოაღნიშნული გასამრჯელოების გადახდის მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

მიმდინარე ვალდებულება მხოლოდ მაშინ არსებობს, როდესაც საწარმოს არა აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა იმისა, რომ გადაიხადოს ეს გასამრჯელოები.

3.16 შემოსავალი

შემოსავალი აღიარებულია იმ ოდენობით, რაც ასახავს იმ მოსაკრებელს, რომელსაც მოელის ორგანიზაცია მომხმარებელისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული უნდა შეასრულდეს ხუთ-საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა
4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება.

ზოგადი მიმოხილვა მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებისათვის

კომპანია მუშაობს ინფრასტრუქტურული სისტემების შეთავაზებაზე, რათა შექმნას ერთობლივი სამუშაო სივრცე თავისი მომხმარებლებისთვის. მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს იმ თანხით, რომელიც ასახავს იმ ანაზღაურებას, რომელსაც კომპანია მოელის, რომ დაიხარჯება ამ საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ.

მარწმუნებლისა და რწმუნებულის როლი

იმის დასადგენად, კომპანია მოქმედებს როგორც მარწმუნებელი ან როგორც რწმუნებული, მენეჯმენტმა გამოიყენა შემდეგი ინდიკატორები მომხმარებელთან და მომწოდებელთან დადებული ხელშეკრულებებიდან:

- ხელშეკრულების შესრულებაზე პირველ რიგში პასუხისმგებელია კომპანია. ასევე, კომპანია საბოლოო ჯამში პასუხისმგებელია იმის უზრუნველყოფაზე, რომ ონლაინ თამაშები აკმაყოფილებდეს იმ კრიტერიუმებს, რომლებზეც მომხმარებელთან გაფორმებულ კონტრაქტშია გაწერილი;
- კომპანიას აქვს მომხმარებელთან გასაყიდი ფასის დადგენის უფლებამოსილება, და კომპანიის მიერ მიღებული მოგება არის ის თანხა, რომელიც წარმოადგენს სხვაობას მომხმარებელთან შეთანხმებულ გასაყიდ ფასსა და მომწოდებლისათვის გადასახდელ თანხას შორის;
- კომპანიის საზღაური არ არის გამოხატული საკომისიოს ფორმით;
- კომპანიას არის სრულიად პასუხისმგებელი გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ მომხმარებელთაგან მისაღები თანხების ამოღებაზე.

შესაბამისად, კომპანიამ თვითონ უნდა უზრუნველყოს მომხმარებლისთვის დაპირებული მომსახურების მიწოდება (ე.ი. გამოდის მარწმუნებლის როლში). ზემოაღნიშნული ინდიკატორების საფუძველზე სუბიექტი ასკვნის, რომ ის აკონტროლებს პროდუქტს კლიენტზე გადაცემამდე. ამრიგად, სუბიექტი არის ტრანზაქციის ძირითადი მხარე და აღიარებს შემოსავალს იმ ანაზღაურების მთლიან ოდენობით, რომელიც მან უნდა მიიღოს მომხმარებლისგან მომსახურების სანაცვლოდ.

საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულების დროულობა

მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია დროთა განმავლობაში, როდესაც კომპანია ასრულებს ვალდებულებებს, რაც უზრუნველყოფს მომხმარებლების წვდომას სხვადასხვა ბიზნეს ცენტრში სივრცეში, შეხვედრების დარბაზებსა და სხვა სერვისებზე.

სახელშეკრულებო ვალდებულება აღიარებულია, თუ მომხმარებელი იხდის ანაზღაურებას ან კომპანიას აქვს უფლება ანაზღაურების ოდენობაზე, რომელიც არის უპირობო (ანუ მისაღები), სანამ კომპანია მომხმარებელს გადასცემს საქონელს ან მომსახურებას, კომპანია წარმოადგენს ხელშეკრულებას, როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულებას. როდესაც გადახდა განხორციელდება ან გადახდის ვადა (რომელიც ადრეა).

სახელშეკრულებო ვალდებულება არის კომპანიის ვალდებულება, გადასცეს საქონელი ან მომსახურება მომხმარებელს, რომლისთვისაც კომპანიამ მიიღო ანაზღაურება (ან ანაზღაურების ოდენობა) მომხმარებლისგან.

4 ძირითადი საშუალებები

ქართულ ლარში

	დაუსრულებ- ელი მშენებლობა	ინფრასტრუ- ქტურული სისტემები	კომპიუტე- რები და ოფისის ალჭურვილ- ობა	საიჯარო აქტივების კეთილმოწყო- ბა	ავეჯი და ინვენტარი	შენობა- ნაგებობე- ბი	სხვა აქტივ- ები	მანქანა დანადგა- რები	სულ
<i>თვითღირებულება</i>									
2021 წლის 31 დეკემბერი	4,738	936,665	235,200	2,007,863	1,251,971	9,589,601	39,482	56,007	14,121,527
შემოსვლა	-	155,701	136,603	495,960	252,734	2,505	1,011	-	1,044,514
2022 წლის 31 დეკემბერი	4,738	1,092,366	371,803	2,503,823	1,504,705	9,592,106	40,493	56,007	15,166,041
შემოსვლა	-	25,434	58,067	-	43,439	-	-	-	126,940
გასვლა	-	-	(1,316)	-	(7,923)	-	-	-	(9,239)
2023 წლის 31 დეკემბერი	4,738	1,117,800	428,554	2,503,823	1,540,221	9,592,106	40,493	56,007	15,283,742
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>									
2021 წლის 31 დეკემბერი	281	369,209	82,015	348,720	267,010	469,276	7,021	4,113	1,547,645
წლის ცვეთა	523	190,432	47,235	340,531	135,951	192,944	3,913	5,601	917,130
2022 წლის 31 დეკემბერი	804	559,641	129,250	689,251	402,961	662,220	10,934	9,714	2,464,775
წლის ცვეთა	523	186,113	61,093	388,225	161,755	192,954	4,021	5,569	1,000,253
გასვლის შედეგად ცვეთის ელიმინირება	-	-	(688)	-	(462)	-	-	-	(1,150)
2023 წლის 31 დეკემბერი	1,327	745,754	189,655	1,077,476	564,254	855,174	14,955	15,283	3,463,878
<i>საბალანსო ღირებულება</i>									
2022 წლის 31 დეკემბერი	3,934	532,725	242,553	1,814,572	1,101,744	8,929,886	29,559	46,293	12,701,266
2023 წლის 31 დეკემბერი	3,411	372,046	238,899	1,426,347	975,967	8,736,932	25,538	40,724	11,819,864

კომპანიის ძირითადი საშუალებები საბალანსო ღირებულებით 739,246 ლარი 2022 წლის 31 დეკემბერისთვის შესაბამისად გამოყენებულია ბანკის სესხის უზრუნველყოფისთვის.

5 აქტივების გამოყენების უფლება

ქართულ ლარში

	საერთო სამუშაო სივრცე	სულ
თვითღირებულება		
2021 წლის 31 დეკემბერი	843,217	843,217
შემოსვლა	903,599	903,599
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,746,816	1,746,816
2023 წლის 31 დეკემბერი	1,746,816	1,746,816
დაგროვილი ცვეთა		
2021 წლის 31 დეკემბერი	281,065	281,065
წლის ცვეთა	145,281	145,281
2022 წლის 31 დეკემბერი	426,346	426,346
წლის ცვეთა	37,639	37,639
2023 წლის 31 დეკემბერი	463,985	463,985
საბალანსო ღირებულება		
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,320,470	1,320,470
2023 წლის 31 დეკემბერი	1,282,831	1,282,831

6 არამატერიალური აქტივები

ქართულ ლარში

	საბუღალტრო და საოპერაციო პროგრამა	ვებ-გვერდი	სულ
თვითღირებულება			
2021 წლის 31 დეკემბერი	13,845	20,922	34,767
2022 წლის 31 დეკემბერი	13,845	20,922	34,767
2023 წლის 31 დეკემბერი	13,845	20,922	34,767
დაგროვილი ცვეთა			
2021 წლის 31 დეკემბერი	6,122	3,383	9,505
წლის ცვეთა	2,176	3,110	5,286
2022 წლის 31 დეკემბერი	8,298	6,493	14,791
წლის ცვეთა	5,072	-	5,072
2023 წლის 31 დეკემბერი	13,370	6,493	19,863
საბალანსო ღირებულება			
2022 წლის 31 დეკემბერი	5,547	14,429	19,976
2023 წლის 31 დეკემბერი	475	14,429	14,904

7 გადახდილი ავანსები

ქართულ ლარში

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
საოპერაციო იჯარაში გადახდილი ავანსები	33,167	33,167
სხვა გადახდილი ავანსები	16,361	28,740
სხვა აქტივები	22,381	20,500
	71,909	82,407

8 მარაგები

ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
საკვები და სასმელი	9,334	23,438
სხვა მარაგები	26,684	10,919
	36,018	34,357

9 სავაჭრო მოთხოვნები

ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	299,131	169,589
შესაძლო დანაკარგთა ანარიცხი	-	-
	299,131	169,589

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიახლოებულია მის რეალურ ღირებულებას. მოთხოვნების დაფარვის ვადა შეადგენს 15 დღეს (2021: 15 დღეს). სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტი დარიცხული არ არის.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნები, რომლის საწყისი საბალანსო ღირებულება იყო 35,499 და 2,161 ლარი, გაუფასურდა და სრულად იყო გათვალისწინებული.

ინფორმაცია კომპანიის უცხოური ვალუტის რისკების შესახებ იხილეთ შენიშვნა 20 (ა)-ში.

10 ფული სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე

ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფული ხელზე	1,631	10,233
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1,484,339	1,195,272
	1,485,970	1,205,505

ფულადი სახსრებისა და მისი ექვივალენტების საკრედიტო ხარისხი, ნაღდი ფულის ნაშთების გარდა, Fitch- ის საკრედიტო სააგენტოს თანახმად B კატეგორიითაა შეფასებული და არც ვადაგადაცილება და არც გაუფასურება არ ფიქსირდება.

იმ ვალუტების შესახებ, რომლებსაც კომპანია ფლობს საბანკო ანგარიშებზე, იხილეთ ცხრილი ქვემოთ:

ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
GEL	247,039	543,608
EUR	74,720	155,291
USD	1,112,911	506,606
GBP	51,300	-
	1,485,970	1,205,505

11 სესხები

მიღებული სესხების კლასიფიცირება მოკლევადიან და გრძელვადიან ნაწილებად:

ქართულ ლარში	მიმდინარე	
	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	-	201,441

	-	201,441
Non-current		
ქართულ ლარში	As of 31 December 2023	As of 31 December 2022
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	-	674,103
	-	674,103

კომერციული ბანკებიდან ნასესხები სახსრების (რაც წარმოდგენილია ევროში) წლიური საპროცენტო განაკვეთი 7.2% მოცემული პერიოდის საბაზრო განაკვეთების ეკვივალენტურია. მიღებული სესხები არის უზრუნველყოფილი კომპანიის შენობა-ნაგებობით, იხილეთ შენიშვნა 4-ში და სესხის ხელშეკრულებები არ ითვალისწინებს რაიმე სახის კოვენანტებს, მაგალითად, ფინანსური კოეფიციენტების გარკვეულ მაჩვენებლებს.

ქვემოთ მოცემულია სესხების შესახებ ინფორმაცია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ტრანში	ძირითადი თანხა		მიღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	ხელშეკრულების განაკვეთი(%) წლიური	ეფექტური განაკვეთი% წლიური	2022 წლის 31 დეკემბერი ლარი	
	ორიგინალი ვალუტაში	ორიგინალი ვალუტა					ძირითადი	დარიცხული პროცენტი
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები								
BOG	140,000	EUR	18-Oct-21	02-Nov-26	7%	7.2%	339,605	1,957
BOG	205,000	EUR	20-Jan-22	01-Feb-27	6%	7.6%	531,274	2,708
							870,879	4,665

ინფორმაცია კომპანიის უცხოური ვალუტის რისკების შესახებ იხილეთ შენიშვნა 20 (ა)-ში.

12 იჯარა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი	162,504	202,392
გრძელვადიანი	1,062,125	1,220,263
	1,224,629	1,422,655

კომპანიას აქვს იჯარით აღებული საოფისე სივრცე შემდგომში კომპანიის ძირითადი საქმიანობის მიზნებისთვის, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება. ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე, ან განაკვეთზე (როგორცაა კომპანიის გაყიდვების პროცენტზე დამოკიდებული საიჯარო გადახდები) არ ჩაერთვება საიჯარო ვალდებულებისა და აქტივის თავდაპირველი შეფასების განსაზღვრაში. კომპანია ახდენს თავისი აქტივების გამოყენების უფლების კლასიფიკაციას ძირითადი საშუალებების მსგავსად (იხ. შენიშვნა 5).

ჩვეულებრივ, ყველა საიჯარო ხელშეკრულება ზღუდავს საიჯარო ფართის ქვეიჯარით გაცემის შესაძლებლობას, თუკი არ არის კონკრეტულად ჩანაწერი რომ კომპანიის შეუძლია ფართის გაცემა ქვეიჯარით. იჯარის ხელშეკრულებები არის ან არაგაუქმებადი ან შეწყვეტის პირობით იმ შემთხვევაში თუ მოხდება წარმოქმნილი ჯარიმის გადახდა.

ზოგიერთი ხელშეკრულება მოიცავს იჯარის გაგრძელების პირობას. კომპანია ვალდებულია შეინარჩუნოს აღნიშნული ოფისები კარგ მდგომარეობაში და ვადის ამოწურვის პერიოდისთვის დაუბრუნოს მოიჯარეს თავდაპირველ მდგომარეობაში.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აღწერს კომპანიის საიჯარო აქტივობების ბუნებას, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული აქტივების გამოყენების უფლების ტიპების მიხედვით:

აქტივის გამოყენების უფლება	იჯარით აღებული აქტივების რაოდენობა	დარჩენილი ვადის დიაპაზონი	საშუალო დარჩენი- ლი იჯარს ვადა	იჯარების რაოდენობა ვადის გაგრძე- ლების უფლებით	იჯარების რაოდენო-ბა შეძენის უფლებით
საერთო საშუალო სივრცე	3	2-7 წელი	5 წელი	-	-

საიჯარო ვალდებულებები უზრუნველყოფილია შესაბამისი აქტივებით. მომავალი მინიმალური საიჯარო გადახდები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგნაირია:

ქართულ ლარში

	მინიმალური საიჯარო გადასახადები	
	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ერთ წლამდე პერიოდში		
საიჯარო გადახდები	260,523	294,888
ფინანსური ხარჯები	(97,979)	(93,804)
	162,544	201,084
ორიდან ხუთ წლამდე პერიოდში		
საიჯარო გადახდები	1,038,660	993,972
ფინანსური ხარჯები	(253,511)	(236,042)
	785,149	757,930
ხუთ წელზე მეტი		
საიჯარო გადახდები	301,512	493,509
ფინანსური ხარჯები	(24,576)	(29,868)
	276,936	463,641
წმინდა ღირებულება	1,224,629	1,422,655

საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად

კომპანიამ გადაწყვიტა არ აღიაროს საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი (იჯარა თორმეტი თვის, ან უფრო ნაკლები პერიოდის ხანგრძლივობით), ასევე დაბალი ღირებულების მქონე აქტივებისთვის. ამგვარ იჯარებზე გაწეული გადახდები ხარჯებში ხვდება წრფივი მეთოდით. ამასთან, გარკვეული ცვლადი საიჯარო გადახდების აღიარება საიჯარო ვალდებულებით დაუმუშავებელია, და ისინი გაწევისთანავე აღიარდებიან ხარჯად.

გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯი, რომელიც არ არის გათვალისწინებული საიჯარო ვალდებულების გაანგარიშებაში, შემდეგნაირია:

ქართულ ლარში

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ცვლადი საიჯარო გადახდები	1,213,856	1,073,097
მოკლევადიანი	30,413	-
	1,244,269	1,073,097

ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომელიც რომლებიც ხარჯად აღიარდა იმის საფუძველზე, რომ ისინი არ არიან აღიარებული როგორც საიჯარო ვალდებულება, მოიცავს საიჯარო გადახდებს, რომლებიც ეფუძნება ძირითადი აქტივის გამოყენებიდან მიღებული შემოსავლისა და საოფისე ტექნიკის გამოყენების ხარჯებს. ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როცა ეს ხარჯი გაიწიო.

13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ვალდებულებები საიჯარო მომსახურებიდან	179,075	171,466
სხვა ვალდებულებები	80,690	64,567
	<u>259,765</u>	<u>236,033</u>

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხებათ. კომპანიას აქვს ფინანსური რისკების მართვის პოლიტიკა, რათა უზრუნველყოს, რომ ყველა ვალდებულება იყოს გადახდილი საკრედიტო პერიოდის ვადაში. ინფორმაცია კომპანიის უცხოური ვალუტის რისკების შესახებ იხილეთ შენიშვნა 20 (ა)-ში.

14 შემოსავალი

ქართულ ლარში	2023 წელი	2022 წელი
წევრობისგან მიღებული შემოსავალი - ადგილები ღია სივრცეში	3,125,477	2,718,719
წევრობისგან მიღებული შემოსავალი - ოფისები	2,339,587	1,998,051
შემოსავალი შეხვედრების ოთახებიდან	584,430	645,504
	<u>6,049,494</u>	<u>5,362,274</u>

კომპანიის სახელშეკრულებო ვალდებულება აღიარდება, თუკი მომხმარებლებისთვის ხელმისაწვდომი იქნება საერთო სამუშაო-სივრცით, შეხვედრების ოთახებითა და ბიზნეს ცენტრში არსებული სხვა მომსახურებით სარგებლობა. კომპანიის შემოსავლების აღიარების ნიმუში შემდეგნაირია:

ქართულ ლარში	2023 წელი	2022 წელი
დროის პერიოდში მიწოდებული მომსახურებები	6,049,494	5,362,274

იმის გამო, რომ მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს კომპანიის საქმიანობიდან წარმოქმნილ სარგებელს, იგი გადასცემს კონტროლს საქონელსა და მომსახურებაზე დროის განმავლობაში, ამასთან, აკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებებს და შემოსავალსაც აღიარებს დროის განმავლობაში.

წევრობიდან მიღებული შემოსავალი - ადგილები ღია სივრცეში

ქართულ ლარში	2023 წელი	2022 წელი
ჭავჭავაძე 37 მ	930,027	803,819
უნივერსიტეტი 24	508,535	469,205
ბათუმი	456,353	120,954
აბაშიძე 34	353,799	357,866
ვარდების ბაღი	332,530	260,220
ხორავა 3	311,097	311,452
მოზაიკა	233,136	395,203
	<u>3,125,477</u>	<u>2,718,719</u>

წევრობიდან მიღებული შემოსავალი - ოფისები

ქართულ ლარში	2023 წელი	2022 წელი
ჭავჭავაძე 37 მ	892,642	855,544
ბათუმი	361,987	75,781
აბაშიძე 34	309,378	303,248
უნივერსიტეტი 24	299,441	250,915
მოზაიკა	247,807	255,568
ვარდების ბაღი	117,307	133,762
ხორავა 3	111,025	123,233
	<u>2,339,587</u>	<u>1,998,051</u>

შემოსავალი შეხვედრების ოთახებიდან

ქართულ ლარში	2023 წელი	2022 წელი
ჭავჭავაძე 37 მ	228,642	275,568
აბაშიძე 34	151,484	165,656
უნივერსიტეტი 24	55,440	73,406
ბათუმი	45,468	6,560
ვარდების ბაღი	42,845	39,605
ხორავა 3	37,220	35,070
მოზაიკა	23,331	49,639
	584,430	645,504

ქართულ ლარში	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი შესვენებებიდან და კვების ორგანიზებიდან	737,984	624,163
	737,984	624,163

შემოსავალი შესვენებებიდან და კვების ორგანიზებიდან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების მიხედვით

ქართულ ლარში	2023 წელი	2022 წელი
ჭავჭავაძე 37 მ	262,404	201,478
აბაშიძე 34	221,378	153,583
მოზაიკა	76,150	72,298
ვარდების ბაღი	71,467	73,708
უნივერსიტეტი 24	54,376	72,780
ხორავა 3	51,008	49,803
ბათუმი	1,201	513
	737,984	624,163

მასალების თვითღირებულება, რომელიც გამოყენებული იყო შესვენებებიდან და კვების ორგანიზებიდან მიღებული შემოსავლის გენერირებაში.

ქართულ ლარში	2023 წელი	2022 წელი
ბარის, კვებისა და შესვენების მომსახურების თვითღირებულება	384,705	266,725
	384,705	266,725

მასალების თვითღირებულება, რომელიც გამოიყენება ბარის, კვებისა და შესვენების მომსახურებაში ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების მიხედვით:

ქართულ ლარში	2023 წელი	2022 წელი
ჭავჭავაძე 37 მ	128,849	82,068
აბაშიძე 34	111,563	68,411
მოზაიკა	36,965	28,339
ვარდების ბაღი	35,630	33,658
უნივერსიტეტი 24	26,561	27,779
ხორავა 3	24,205	18,769
ბათუმი	20,932	7,701
	384,705	266,725

15 ხელფასები და თანამშრომლის სხვა სარგებლის ხარჯები

ქართულ ლარში	2023 წელი	2022 წელი
ხელფასები	1,566,209	1,248,057
ბონუსები	111,790	90,435
საპენსიო შენატანი	26,847	22,373
ჯანმრთელობის დაზღვევა	9,220	8,415
საჩუქრები თანამშრომლებისთვის და სხვა თანამშრომლების ბენეფიტები	-	1,250
	<u>1,714,066</u>	<u>1,370,530</u>

16 სხვა საოპერაციო ხარჯები

ქართულ ლარში	2023 წელი	2022 წელი
ქონების გამოყენება*	1,356,049	1,450,219
კომუნალურები	783,616	504,367
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	479,543	362,061
მარკეტინგისა და სარეკლამო ხარჯები	149,668	103,917
პროფესიონალური მომსახურება	140,034	123,829
საოპერაციო გადასახადები	138,184	126,559
ოფისის დასუფთავებისა და გამოყენებული მასალები	90,895	88,494
სავაჭრო მოთხოვნების ჩამოწერა	35,489	2,161
მარაგების ჩამოწერა	13,167	4,524
სხვა პირდაპირი ხარჯები	101,500	83,341
	<u>3,288,145</u>	<u>2,849,472</u>

*ქონების გამოყენება წარმოადგენს ცვლად საიჯარო გადახდებს აქსის თაუერის საერთო სამუშაო სივრცეში

17 მოგება / (ზარალი) სავალუტო სხვაობებიდან

ქართულ ლარში	2023 წელი	2022 წელი
ფული და ფულის ექვივალენტები	(1,229)	(163,218)
სავაჭრო მოთხოვნები	(181)	(3,819)
სავაჭრო ვალდებულებები	11,064	6,765
სესხები	4,776	166,557
საიჯარო ვალდებულებები	8,762	131,683
	<u>23,192</u>	<u>137,968</u>

18 მნიშვნელოვანი საადრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში.

18.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

კომპანია ახდენს გარკვეული საადრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო

ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადები

ხელმძღვანელობამ შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების ხანგრძლივობა. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები არსებითად განსხვავებული იქნება.

ზღვრული საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს

ხელმძღვანელობა რეგულარულად განიხილავს უზრუნველყოფის საგნის საბაზრო ღირებულებას. ხელმძღვანელობა იყენებს საკუთარ გამოცდილებას რეალური ღირებულების დასაკორექტირებლად. უზრუნველყოფის მოცულობა დამოკიდებულია მსესხებლის საკრედიტო რისკზე.

შემოსავლების აღიარება მომსახურებიდან

იმის გამო, რომ მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს კომპანიის საქმიანობით მიღებულ სარგებელს, კომპანია გადასცემს საქონლის ან მომსახურების კონტროლს გარკვეული პერიოდის განმავლობაში და, შესაბამისად, აკმაყოფილებს შესრულების ვალდებულებას და შემოსავლებს გარკვეული პერიოდის განმავლობაში აღიარებს. ვინაიდან შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან აღიარდება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, შემოსავლის ოდენობა საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში დამოკიდებულია შესასრულებელი ვალდებულების შესრულების დონეზე.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ცნობს ანაზღაურებას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (ECL) ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის ამორტიზირებული ღირებულებით. ECL დაფუძნებულია სხვაობას სახელშეკრულებო ფულადი სახსრების მოძრაობას შორის, რომელიც ხელშეკრულების შესაბამისად დგება და ფულადი სახსრების ყველა ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც კომპანია აპირებს, ფასდაკლებით თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები მოიცავს ფულადი სახსრების მოძრაობას გირაოს გაყიდვის ან სხვა საკრედიტო გაძლიერების რეალიზაციით, რომელიც წარმოადგენს ხელშეკრულების პირობების შემადგენელ ნაწილს.

ECL აღიარებულია ორ ეტაპად. საკრედიტო ექსპოზიციისთვის, რომლის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა არ ყოფილა, ECL ითვალისწინებს საკრედიტო ზარალს, რაც გამოწვეულია ნაგულისხმევი მოვლენებით, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის ECL). იმ საკრედიტო შემოქმედებისათვის, რომელთათვისაც საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა მოხდა თავდაპირველი აღიარების დღიდან, საჭიროა ზარალის ანაზღაურება საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია ექსპოზიციის დარჩენილი სიცოცხლის განმავლობაში, დეფოლტის ვადების მიუხედავად (სიცოცხლის ECL). კომპანია უზრუნველყოფს 12-თვიან ECL-ს ფულადი სახსრებისა და საბანკო ნაშთებისათვის. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას ECL-ების გაანგარიშებისას. ამიტომ, კომპანია არ ადევნებს თვალყურს საკრედიტო რისკის ცვლილებებს, მაგრამ ცნობს ზარალის ანაზღაურებას სიცოცხლის ECL-ს საფუძველზე, ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის. კომპანიამ ჩამოაყალიბა დებულების მატრიცა, რომელიც ემყარება მის ისტორიულ საკრედიტო ზარალის გამოცდილებას, მორგებული მოვალის და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორებისთვის. ყველა შემთხვევაში, კომპანია მიიჩნევს, რომ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები ვადაგადაცილებულია 30 დღეზე მეტი ხნის განმავლობაში. კომპანია ფინანსურ აქტივს ნაგულისხმევად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდა 90 დღის ვადაშია. ამასთან, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შესაძლოა ფინანსური აქტივის დეფოლტიც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ კომპანია სავარაუდოდ არ მიიღებს დავალიანებულ სახელშეკრულებო თანხებს სრულად, სანამ გაითვალისწინებს კომპანიის მიერ განხორციელებული ნებისმიერი საკრედიტო დამატების შესაძლებლობას. დაუგროვებული აქტივები ჩამოიწერება დაკავშირებული გაუფასურების ზარალის ანაზღაურებასთან დაკავშირებით, აქტივის ამოღების ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების შემდეგ და ზარალის ოდენობის დადგენის შემდეგ. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ანაზღაურება ხორციელდება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე წლის მოგებაში ან ზარალში.

18.2 ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

ფუნქციონირებადობის შეფასებები

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

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანია ფუნქციონირებად საწარმოს წარმოადგენს და ამ მხრივ მნიშვნელოვანი გაურკვევლობები არ არსებობს, შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპით.

19 ფინანსური ინსტრუმენტები

19.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

სააღრიცხვო პოლიტიკები და მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები, რომლის საფუძველზეც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება ფინანსური აქტივის და ვალდებულების კლასების შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 3.9-ში.

19.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შემდეგი კატეგორიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით:

ფინანსური აქტივები

ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზებული ღირებულება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	299,131	169,589
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,485,970	1,205,505
სულ ფინანსური აქტივები	1,785,101	1,375,094

ფინანსური ვალდებულებები

ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზებული ღირებულება		
სესხები	-	875,544
საიჯარო ვალდებულებები	1,224,629	1,422,655
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	530,859	264,137
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,755,488	2,562,336

20 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით. ძირითადი რისკების ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი. კომპანია აქტიურად არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში სპეკულაციური მიზნებისთვის და არც ოფციონებს უშვებს. ძირითადი რისკები, რომლებიც ფინანსურ აქტივებთანაა დაკავშირებული აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

არ არის დაცული საბაზრო რისკისაგან ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთისა და სხვა ფასთან დაკავშირებული რისკისაგან, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. აქედან გამომდინარე, წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი. კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა დენომინირებულია ქართულ ლარში. ვალუტის გაცვლითი კურსის ზემოქმედება წარმოქმნილია კომპანიის საზღვარგარეთის შესყიდვებიდან, რომლებიც თავდაპირველად დენომინირებული იყო აშშ დოლარსა და ევროში. კომპანიას აქვს სესხები და საიჯარო ვალდებულებები ევროში, რომელიც გამოყენებულია საოპერაციო საქმიანობის დასაფინანსებლად.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც იწვევს კომპანიის სავალუტო რისკს განხილულია ქვემოთ.

ერთეული

2023 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური აქტივები

ფული და ფულის ექვივალენტები

სავაჭრო მოთხოვნები

სულ ფინანსური აქტივები

ფინანსური ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულება

სულ ფინანსური ვალდებულებები

ნეტო პოზიცია

დოლარი

ევრო

1,112,911

74,720

88,636

64,489

1,201,547

139,209

(1,213,261)

-

(1,097)

-

(1,214,358)

-

(12,811)

139,209

ერთეული

2022 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური აქტივები

ფული და ფულის ექვივალენტები

სავაჭრო მოთხოვნები

სულ ფინანსური აქტივები

ფინანსური ვალდებულებები

სესხები

საიჯარო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულება

სულ ფინანსური ვალდებულებები

ნეტო პოზიცია

US dollar

EUR

506,607

155,291

36,841

1,368

543,448

156,659

-

(875,544)

(1,344,107)

-

(3,236)

-

(1,347,343)

(875,544)

(803,895)

(718,885)

შემდეგ ცხრილში მოცემულია კომპანიის მგრძნობელობა აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში ქართული ლარის 20% (2022: 20%) გამყარებასა და გაუფასურებაზე 20% (2022: 20%). ცხრილი წარმოადგენს მენეჯმენტის შეფასებას სავალუტო კურსის შესაძლო ცვლილების შესახებ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ მონეტარულ თანხებს და არეგულირებს მათ კროსს-კურსს პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტის კურსის 20% (2022: 20%) ცვლილებისთვის.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო აშშ დოლართან მიმართებაში 20% -ით (2022: 20%), ეს შემდეგ გავლენას მოახდენდა:

ქართულ ლარში

მოგება (თუ ლარი გამყარდა 20%-ით)

2023 წელი

2,562

2022 წელი

160,779

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო ევროსთან მიმართებაში 20% -ით (2022: 20%), ეს შემდეგ გავლენას მოახდენდა:

ქართულ ლარში

მოგება (თუ ლარი გამყარდა 20%-ით)

2023 წელი

(27,842)

2022 წელი

143,777

ზემოთ მოყვანილი ანალიზი ითვლება კომპანიის სავალუტო რისკის შემოქმედების წარმოსადგენად და ითვალისწინებს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, როგორცაა საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელია.

a) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანია განიცდის საკრედიტო რისკს ფინანსური აქტივებისგან, რომლებიც მოიცავენ ფულს ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე, ასევე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

საკრედიტო რისკის მართვა კომპანიის მიზნებისთვის ხდება თავის საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკასა და პროცედურებზე დაყრდნობით.

საკრედიტო რისკი დაკავშირებული ფულად ბალანსებთან ბანკში და დეპოზიტებზე იმართება საბანკო დეპოზიტების დივერსიფიკაციის საშუალებით, და განთავსებულია მხოლოდ მაღალი რეპუტაციის მქონდე საფინანსო ინსტიტუტებში.

კომპანია მუდმივად აკონტროლებს მომხმარებელთა საკრედიტო ხარისხს. კომპანიის პოლიტიკაა მხოლოდ გადახდისუნარიან კონტრაგენტებთან ურთიერთობა. კრედიტის პირობები 5-დან 25 დღემდეა. მიმდინარე საკრედიტო რისკის მართვა ხდება ხანდაზმულობის ანალიზის რეგულარული გადახედვით, საკრედიტო ლიმიტებთან ერთად თითოეული მომხმარებელისთვის. მომსახურების მიმღები მომხმარებლები ვალდებული არიან გადაიხადონ მომსახურების ყოველთვიური ოდენობა წინასწარ, საკრედიტო რისკის შერბილების მიზნით.

კომპანია არ ფლობს რაიმე გადაზღვევას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსებისა. გარდა ამისა, კომპანია არ ფლობს გირაოს რომელიც ეხება ფინანსურ აქტივებს

სავაჭრო მოთხოვნები

მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნების სიცოცხლის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისთვის, კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს, ვინაიდან ეს მუხლები არ შეიცავენ მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები შეფასდა საერთო მიდგომით, ვინაიდან მათ აქვთ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლები. მათი დაჯგუფება ხდება ხანდაზმულობის მიხედვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი დამოკიდებულია გაყიდვების საგადახდო პროფილზე ბოლო 24 თვით მანძილზე 2023 წლის 31 დეკემბრამდე და 2023 წლის 1 იანვრამდე, შესაბამისად, ასევე შესაბამისი განცდილი საკრედიტო ზარალი მოცემულ პერიოდში. ისტორიული განაკვეთები კორექტირებულია, რათა აისახოს მიმდინარე და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორები, რომლებსაც გავლენა აქვთ მომხმარებლების შესაძლებლობაზე დაფარონ დარჩენილი რაოდენობა. კომპანიამ დაადგინა, რომ მთლიანი შიდა პროდუქტი (მშპ) და უმუშევრობის მაჩვენებელი არის ყველაზე შესაბამისი ფაქტორები და შესაბამისად აკორექტირებს ისტორიული ზარალის მაჩვენებლებს ამ ფაქტორებში მოსალოდნელი ცვლილებებით. მიუხედავად ამისა, საკრედიტო რისკისთვის მოცემული მოკლევადიანი პერიოდის გამო, ამ მაკროეკონომიკური ფაქტორების გავლენა საადრიცხო პერიოდის განმავლობაში არ იყო მიჩნეული მნიშვნელოვანად.

სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება (ე.ი. წყდება მათი აღიარება), როცა აღარ არსებობს მათი დაბრუნების გონივრული მოლოდინი. ინვოისის გამოწერიდან 180 დღის განმავლობაში დავალიანების გადაუხდელობა და კომპანიასთან შეთანხმებული ალტერნატიული გადახდების არ არსებობის შემთხვევაში არ ჩაითვლება მათი დაბრუნების გონივრული მოლოდინის ინდიკატორად. საანგარიშო პერიოდისთვის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური შემოქმედება იყო:

ქართულ ლარში

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ფული და ფულის ექვივალენტები

სულ ფინანსური აქტივები

2023 წლის 31
დეკემბერი

299,131

1,485,970

1,785,101

2022 წლის 31
დეკემბერი

169,589

1,205,505

1,375,094

b) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებებს კრედიტორების მიმართ. კომპანია ფრთხილ პოლიტიკას ახორციელებს ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი ასახავს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდებს. ცხრილი შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების დასაფარად საჭირო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე, იმ უახლოესი თარიღებისთვის, როდესაც შეიძლება კომპანიისგან მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს:

2023	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	სესხები	ფინანსური საიჯარო ვალდებულება	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური განაკვეთი (%)			8%	
1-დან 3 თვემდე	530,859	-	87,760	618,619
3-დან 6 თვემდე	-	-	89,254	89,254
6 თვიდან 1 წლამდე	-	-	178,508	178,508
1 წლიდან 5 წლამდე	-	-	1,046,914	1,046,914
5 წელზე მეტი	-	-	269,239	269,239
	530,859	-	1,671,675	2,202,534

2022	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	სესხები	ფინანსური საიჯარო ვალდებულება	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური განაკვეთი (%)		5%	7.99%	
1-დან 3 თვემდე	273,782	63,440	73,243	410,465
3-დან 6 თვემდე	-	65,496	73,775	139,271
6 თვიდან 1 წლამდე	-	130,979	149,178	280,157
1 წლიდან 5 წლამდე	-	767,379	993,972	1,761,351
5 წელზე მეტი	-	-	493,509	493,509
	273,782	1,027,294	1,783,677	3,084,753

კომპანია ითვალისწინებს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მოზიდვას ფინანსური აქტივებიდან ლიკვიდურობის რისკის, განსაკუთრებით მისი ფულადი სახსრებისა და სავაჭრო დებიტორული დავალიანების შეფასებისა და მართვის პროცესში. კომპანიის ფულადი სახსრები და სავაჭრო მოთხოვნები მეტია, ვიდრე ფულადი სახსრების გადინების მიმდინარე მოთხოვნები. ფულადი ნაკადები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან ხელშეკრულების მიხედვით განისაზღვრება 1 თვის განმავლობაში.

21 სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

კომპანია გვთავაზობს იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზს, რომლებიც თავდაპირველი აღიარების შემდგომ შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით და აჯგუფებს მათ 3 ღონეზე. თითოეული ღონე განხილულია ქვემოთ:

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის ამოსავალი მონაცემები არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (გაუკორექტირებელი), რომლის მოპოვება საწარმოს შეუძლია შეფასების თარიღისთვის.

- ღონე 1 –სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის ამოსავალი მონაცემები არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (გაუკორექტირებელი), რომლის მოპოვება საწარმოს შეუძლია შეფასების თარიღისთვის.

- დონე 2- სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის ამოსავალი მონაცემები არის მოცემული აქტივის ან ვალდებულების შესახებ 1-ელ დონეზე მიკუთვნებული ყველა მონაცემი, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ ან არაპირდაპირ.
- დონე 3- სამართლიანი ღირებულების შეფასება დამოკიდებულია შეფასების ტექნიკებზე, რომელიც იყენებენ ისეთ მონაცემებს, რომლებიც არ ეფუძნება ბაზარზე ღიად დაკვირვებად მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები)

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ან ბოლოს, კომპანიას არ გააჩნდა აქტივები ან ვალდებულებები, რომლებიც შეფასებული იყო საწყისი აღიარების შემდეგ სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, რომლის სამართლიანი ღირებულება გამჟღავნებულია

საბანკო ანგარიშების საბალანსო ღირებულება და სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ითვლება რეალური ღირებულების გონივრულ მიახლოებად.

22 კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს უწყვეტად ფუნქციონირების გაგრძელება და დამფუძნებლებსაც ადექვატური უკუგება აჩვენოს. კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება აკუმულირებულ ზარალისა და საწესდებო კაპიტალისგან.

მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე (ზედმეტი/გადაჭარბებული ლევერიჯი).

კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის ცვლილებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს კაპიტალის მაფორმირებელ აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან ცვლილების მიზნით კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ან აიღოს ახალი სესხები ან გაყიდოს აქტივები სესხების დასაფარად.

23 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

კომპანიის ვალდებულებებში ცვლილება ფინანსური აქტივობებიდან კლასიფიცირდება შემდეგნაირად:

ქართულ ლარში

	სესხები	საიჯარო ვალდებულებები	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	492,575	793,625	1,286,200
<i>ფულადი ნაკადები</i>			
შემოსვლა	675,219	-	675,219
დაფარვა	(128,343)	(144,859)	(273,202)
გადახდილი პროცენტი	(48,124)	(67,360)	(115,484)
<i>არაფულადი ნაკადები</i>			
თავდაპირველი აღიარება	-	903,598	903,598
პროცენტის დარიცხვა	40,579	69,334	109,913
დაკაპიტალიზებული პროცენტები	10,195	-	10,195
საკურსო სხვაობის მოგება/ზარალი	(166,557)	(131,683)	(298,240)
2022 წლის 31 დეკემბერი	875,544	1,422,655	2,298,199
<i>ფულადი ნაკადები</i>			
დაფარვა	(870,768)	(188,980)	(1,059,748)
გადახდილი პროცენტი	(33,737)	(112,015)	(145,752)
<i>არაფულადი ნაკადები</i>			
პროცენტის დარიცხვა	33,737	112,015	145,752
საკურსო სხვაობის მოგება/ზარალი	(4,776)	(832)	(5,608)
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	1,232,843	1,232,843

24 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მის მესაკუთრეებს, საწარმოებს საერთო კონტროლის ქვეშ და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობას.

24.1 მაკონტროლებელი მხარეები

კომპანიას ხელმძღვანელობენ პარტნიორთა საერთო კრება და დირექტორი. კომპანიის უმაღლესი მმართველი ორგანოა საერთო კრება. საერთო კრება განსაზღვრავს ბიზნეს პოლიტიკას და ნიშნავს დირექტორს, რომელიც პასუხისმგებელია კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობაზე. საერთო კრების წევრები არიან დავიდ თუშიშვილი, ეკატერინა თუშიშვილი (კომპანიის მფლობელები) და დირექტორი ჯინო დოლიძე დოლოძინი.

24.2 დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

ქართულ ლარში ტრანზაქციები	2023 წელი	2022 წელი
მფლობელები		
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	60,000	80,000
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის ხარჯი	5,442	10,805
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები*		
შემოსავალი საერთო სამუშაო სივრციდან და შეხვედრების ოთახებიდან	189,579	220,056
მიღებული მომსახურება	120,000	101,695
ქართულ ლარში ნაშთები	2023 წელი	2022 წელი
მფლობელები		
ფინანსური იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	66,588	79,855
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო*		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,131	332
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,000	10,000

** საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ სუბიექტებში იგულისხმება შპს "თუშკონცეპტი", რომლის 100%-იანი წილის მფლობელები არიან ამ კომპანიის მფლობელები.

24.3 ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან განხორციელებული ოპერაციები

ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც ჩართულია თანამშრომელთა ანაზღაურებასა და მათ მიერ მიღებულ სარგებელში.

ქართულ ლარში	2023 წელი	2022 წელი
ხელფასი და პრემია	234,915	180,745

25 ანგარიშგების წარდგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის. კომპანიამ შეაფასა შემდგომი მოვლენები და დაადგინა, რომ არ მომხდარა ისეთი მოვლენა, რომელიც მოითხოვდა ფინანსურ ანგარიშგებაში ინფორმაციის კორექტირებას ან გამჟღავნებას.

შპს „ტერმინალის“ მმართველობითი ანგარიშგება



მმართველობითი ანგარიშგება

დასრულების თარიღი
2024 წლის 14 მაისი
თბილისი, საქართველო

ანგარიში მომზადებულია „ბუღალტრული
აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“
საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის
მოთხოვნების შესაბამისად.
შპს „ტერმინალი“ (405205790)
2024 წლის 14 მაისი

შესავალი

ქვემოთ წარმოდგენილია შპს „ტერმინალის“ მმართველობითი ანგარიშგება, რომელშიც აღწერილია კომპანიის საოპერაციო გარემო, ბიზნეს მოდელი, ძირითადი საქმიანობა, ფინანსური შედეგები, მასთან დაკავშირებული რისკები და სამომავლო გეგმები.

აღმასრულებელი დირექტორის განცხადება

მოხარული ვარ წარმოგიდგინოთ კომპანიის მმართველობითი ანგარიშგება. ანგარიშგების მიზანია შპს ტერმინალის ძირითადი საოპერაციო და ფინანსური შედეგების გამოყოფა 2022 და 2023 წლებისთვის.

უკანასკნელი წლების განმავლობაში კომპანია საერთო სამუშაო სივრცის ინდუსტრიაში მთავარ მოთამაშედ ჩამოყალიბდა. 2019 წლიდან კომპანიამ დაიწყო გაფართოების პროცესი და მდგრადი ზრდა გაგრძელდა კორონავირუსის სწრაფად გავრცელების ფონზეც კი. ვირუსის მიერ შექმნილი გამოწვევების მიუხედავად, შპს ტერმინალი წარმოადგენს ბაზარზე ერთ-ერთ ყველაზე დიდი და მყარი პოზიციის მქონე კომპანიას, არის მომხმარებელთა რჩეული და მუშაობს შვიდ განსხვავებულ ლოკაციაზე. ახალი ფილიალების გახსნის გარდა, ჩვენ მივადღიეთ ჩვენი კლიენტების პორტფელის დივერსიფიკაციას. ჩვენი რესურსები ორიენტირებულია სხვადასხვა ინოვაციური მომსახურების სახეების შექმნაზე, ხარჯების ეფექტურობის მიღწევასა და მაღალი სოციალური პასუხისმგებლობის გაზიარებაზე. ჩვენ გვჯერა, რომ მომავალში გავაგრძელებთ ზრდას და ბაზარზე პირველი ადგილის შენარჩუნებას.

გარდა ძირითადი ბიზნეს საქმიანობისა, მიგვაჩნია, რომ ტერმინალი ასევე მნიშვნელოვან სოციალურ როლს ასრულებს საზოგადოებაში. ჩვენ ჩვენს სივრცეს ტერმინალი ვუწოდებთ, რადგან გვჯერა, ტერმინალი აერთიანებს სხვადასხვა წარსულისა და კულტურის მქონე ადამიანებს. აეროპორტის ტერმინალის მსგავსად, ჩვენი კარი ღიაა ყველა ადამიანისათვის, რომელთა მიზანია ურთიერთობა, პროგრესი და წარმატება. პირველი საერთო სამუშაო სივრცე საქართველოში - „ტერმინალი“, ეს არის დიდი კომუნა კედლების გარეშე, სადაც ერთმანეთს ვუზიარებთ გამოცდილებას, ცოდნას, მოტივაციას, წარმატებასა და წარუმატებლობას. ტერმინალი ეს არის პროგრესული, თანამედროვე ადამიანების გაერთიანება, რომლებიც იღვწიან უკეთესი მომავლის შესაქმნელად. თაობა, რომელიც ტერმინალში იკრიბება, ქმნის ისეთ მაღალტექნოლოგიურ სტარტაპებს, რომლითაც დაინტერესებულია ამერიკა, იაპონია და ევროპის ქვეყნები.

ჩვენ ვაყალიბებთ საზოგადოებას, რომელიც ქმნის მომავალს.

მადლობას გიხდით დაინტერესებისთვის! ჩვენ მზად ვართ გავუმკლავდეთ ნებისმიერ გამოწვევას, რათა მოვიპოვოთ ჩვენი დაინტერესებული მხარეების ნდობა და პატივისცემა.

გარემო

კომპანია ბიზნეს საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. შესაბამისად, კომპანია ექვემდებარება საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებს, რომლებსაც განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლები

ყველა უფლება დაცულია.

ამ გამოცემაში არსებული ნებისმიერი მასალის რეპროდუცირება ან რედისტრიბუცია საჭიროებს ტერმინალის წინასწარ წერილობით თანხმობას.

ტერმინალი არ არის პასუხისმგებელი ასეთ მასალაში მითითებული ინფორმაციის მიმართ რაიმე სახის ნდობაზე.

აქვს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობა მუდმივი განვითარების პროცესშია, ხშირია განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ცვლილებები, რომლებიც სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად ქმნის დიდ გამოწვევებს საქართველოში მოქმედი სუბიექტებისათვის. ამ ცვლილებებზე დიდწილად არის დამოკიდებული საქართველოს ეკონომიკის სტაბილურობა და განვითარება.

რუსეთის ფედერაციის მიერ უკრაინის წინააღმდეგ გაჩაღებული ომის შედეგად ვითარება მსოფლიოში საგრძნობლად გამწვავდა. ცეცხლის შეწყვეტის შესახებ შეთანხმება ჯერ არ არის მიღწეული და ჯერ კიდევ გაურკვეველია ომის შედეგები გლობალურ ეკონომიკაზე, როგორც მოკლევადიან, ისე გრძელვადიან პერიოდში.

კომპანიის ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ ქართული ბიზნეს გარემოს კომპანიის საქმიანობაზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე გავლენის შეფასებას.

კომპანიის შესახებ

შპს ტერმინალი (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2017 წლის 5 მაისს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნდა და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 405205790.

კომპანია უზრუნველყოფს სამუშაო სივრცის ფარგლებში მცირე და საშუალო ბიზნესისა და კერძო პირებისთვის ინდივიდუალური სამუშაო მაგიდებისა და კერძო ოფისების მიწოდებას. გარდა ამისა, მომხმარებლებს ვთავაზობთ კომპანიის ინფრასტრუქტურას, როგორც ღონისძიებების, კონფერენციების, სემინარებისა თუ საქმიანი შეხვედრების ადგილს.

2019 წლის 3 ივნისს კომპანია შეუერთდა შპს „ინოვაციური ტექნოლოგიებს“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი 400134010), რომელიც იყო დავით თუშიშვილისა და ეკატერინა თუშიშვილის საკუთრებაში. კომპანია ყველა სახელშეკრულებო ურთიერთობაში გახდა შპს „ინოვაციური ტექნოლოგიების“ სამართალმემკვიდრე.

კომპანიის თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა 2023 წლის განმავლობაში იყო 82 თანამშრომელი (2022 წელს 81 თანამშრომელი, 2021 წელს 72 თანამშრომელი, 2020 წელს 51 თანამშრომელი, ხოლო 2019 წელს 21 თანამშრომელი).

კომპანიის რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, აბაშიძის ქუჩა 34.

კომპანია სრულად საქართველოს რეზიდენტების საკუთრებაშია:

მეწილე	წილი	
	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
დავით თუშიშვილი	50.00%	50.00%
ეკატერინა თუშიშვილი	50.00%	50.00%

ყველა უფლება დაცულია.

ამ გამოცემაში არსებული ნებისმიერი მასალის რეპროდუცირება ან რედისტრიბუცია საჭიროებს ტერმინალის წინასწარ წერილობით თანხმობას.

ტერმინალი არ არის პასუხისმგებელი ასეთ მასალაში მითითებული ინფორმაციის მიმართ რაიმე სახის ნდობაზე.

კომპანიას მართავს სამეთვალყურეო საბჭო და დირექტორი. კომპანიის უმაღლესი მმართველი ორგანოა საბჭოს საერთო კრება. სამეთვალყურეო საბჭო განსაზღვრავს ბიზნეს პოლიტიკას და ნიშნავს დირექტორს, რომელიც პასუხისმგებელია კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობაზე.

შპს ტერმინალი არის პირველი ქართული ბრენდი, რომელმაც საფუძველი ჩაუყარა საერთო სამუშაო სივრცის ინდუსტრიის განვითარებას საქართველოში. კომპანიის დაარსებამდე დამფუძნებლები უკვე ამუშავებდნენ საერთო სამუშაო სივრცეს ვერე ლოფტში, რომელიც მოგვიანებით შეურთდა შპს ტერმინალს. ამ უკანასკნელმა კი გადამწყვეტი როლი შეასრულა საერთო სამუშაო სივრცის პროდუქტის ადგილობრივი ბაზრისთვის და საზოგადოებისთვის გაცნობაში. შპს ტერმინალის მიერ უფრო მეტად დახვეწილი პროდუქტის ფართო მასშტაბურად მისაწოდებლად გამოყენებული იქნა წარსული გამოცდილება, პირველი კლიენტების უკუკავშირი, ვერე ლოფტის საოპერაციო პრაქტიკა. 2018 წლის მარტში ტერმინალმა თბილისში, აბაშიძის ქ. თბილისის N34-ში პირველი ფილიალი გახსნა და კარი გაუღო თავის პირველ წევრებს.

დღესდღეობით კომპანია ფუნქციონირებს შვიდი ფილიალით ორ სხვადასხვა ქალაქში, მათ შორის თბილისში ექვს სხვადასხვა ლოკაციაზე, ხოლო ბათუმში ერთ ლოკაციაზე:

- თბილისი, ხორავა ქ. #3
- თბილისი, აბაშიძის ქ. #34
- თბილისი, უნივერსიტეტის ქ. #24
- თბილისი, ვარდების ბაღი (აღმავსებელის გამზ. #73)
- თბილისი, ჭავჭავაძის გამზ. #37 მ
- თბილისი, ბიზნეს ცენტრი მოზაიკა (აღმავსებელის გამზ. #61)
- ბათუმი, ახმეტელის #7ა;

ტერმინალის კარი ღიაა ნებისმიერი ზომის კომპანიისთვის, ორგანიზაციისთვის ან ფიზიკური პირისთვის, განურჩევლად რასის, სქესის, ეროვნების, პროფესიისა და სოციალური სტატუსისა.

მიუხედავად ამისა, მნიშვნელოვანია აღინიშნოს, რომ მას შემდეგ, რაც ჩვენი პრიორიტეტები ინფრასტრუქტურის გაუმჯობესებასა და გაფართოებიდან გადავიდა მიწოდებული მომსახურების ხარისხზე და ჩვენი წევრებისათვის უფრო მეტი კომფორტის შექმნაზე, დღეს ტერმინალი იმაზე უფრო მეტია, ვიდრე უბრალოდ სამუშაო სივრცე.

მისია

ჩვენი ხედვა

ჩვენს საზოგადოებას ვთავაზობთ იმაზე მეტს, ვიდრე უბრალოდ სამუშაო სივრცის უზრუნველყოფაა.

ჩვენი მისია

ბიზნესისა და კერძო პირებისთვის სამუშაო სივრცის პლატფორმის შექმნა და მათი, როგორც მეწარმეების განვითარების და გუნდურ მოთამაშეებად ჩამოყალიბების ხელშეწყობა, ჩვენს შემოქმედებით სივრცეში მუშაობის უნიკალური გამოცდილების ხელმისაწვდომ ფასად შეთავაზებით.

ყველა უფლება დაცულია.

ამ გამოცემაში არსებული ნებისმიერი მასალის რეპროდუცირება ან რედისტრიბუცია საჭიროებს ტერმინალის წინასწარ წერილობით თანხმობას.

ტერმინალი არ არის პასუხისმგებელი ასეთ მასალაში მითითებული ინფორმაციის მიმართ რაიმე სახის ნდობაზე.

ჩვენი მიზნები

No 1 - ახალი თაობა ირჩევს საერთო სამუშაო სივრცეებს.

მკვეთრად იცვლება სამუშაო კულტურისა და რუტინებისადმი დამოკიდებულება. ხალხს აღარ სურს დახურულ ოფისებში ჯდომა. მათ ურჩევნიათ ღია, საერთო სივრცეები, სადაც ხვდებიან ახალ ადამიანებს და ცვლიან იდეებს.

No 2 - ცხოვრების წესი წარმატების მისაღწევად

ჩვენ ვცდილობთ შევქმნათ ისეთი გარემო, სადაც მუშაობა არ იქნება რუტინული, არამედ შთამაგონებელი, გამოწვევებისა და სიამოვნების მომტანი.

No 3 – მომავლის საზოგადოება

ისეთი პატარა საზოგადოების შექმნა, რომელიც დიდ ცვლილებებს გამოიწვევს.

ძირითადი საოპერაციო მაჩვენებლები

2023 და 2022 წლები კომპანიისთვის მდგრადი ზრდის პერიოდი იყო. 2019 წელს შპს „ტერმინალი“ ფუნქციონირებდა ერთი ფილიალით აბაშიძის #34-ში და იმავე წელს კომპანია შეერწყა შპს „ინოვაციური ტექნოლოგიებს“, რომელიც შპს „ტერმინალის“ მესაკუთრეების კომპანია იყო და ხორავას #3-ში იმავე ბიზნეს საქმიანობას ეწეოდა.

მომხმარებელთა წარმატებული გამოხმაურებისა და ჩვენს მომსახურებაზე მოთხოვნის ზრდის გამო, კომპანიამ 2020 წელს სამი ახალი ფილიალი, 2021 წელს ერთი ახალი ფილიალი, ხოლო 2022 წელს კიდევ ერთი ფილიალი გახსნა ქ. ბათუმში.

- უნივერსიტეტის ფილიალი [უნივერსიტეტის ქ. No 24 (2020)]
- ვარდების ბაღი [დ.აღმაშენებლის გამზ. 73 (2020)]
- თაუერსის ფილიალი [ჭავჭავაძის გამზ. 37მ (2020)]
- მოზაიკა [დ.აღმაშენებლის გამზ. 61 (2021)]
- ბათუმი [ახმეტელის ქ. 7ა (2022)]

საერთო ჯამში, ტერმინალი გთავაზობთ 9 785.93 კვმ საერთო ფართს, მათ შორის იჯარით აღებულ და საკუთრებაში არსებულ ქონებას, ასევე 983 სამუშაო მაგიდას, 56 იზოლირებულ ოფისს, 24 შეხვედრების ოთახს და 8 საკონფერენციო დარბაზს ყველა ფილიალში. ლოკაციების გაზრდის გარდა, კლიენტთა პორტფელი უფრო დივერსიფიცირებული და მრავალფეროვანი გახდა: ტერმინალის მომხმარებლებს შორის 47+ სხვადასხვა პროფესიის წარმომადგენელია.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საოპერაციო მონაცემების შეჯამება:

ძირითადი მაჩვენებლები



ყველა უფლება დაცულია.
ამ გამოცემაში არსებული ნებისმიერი მასალის რეპროდუცირება ან რედისტრიბუცია საჭიროებს ტერმინალის წინასწარ წერილობით თანხმობას.
ტერმინალი არ არის პასუხისმგებელი ასეთ მასალაში მითითებული ინფორმაციის მიმართ რაიმე სახის ნდობაზე.

მოკლე ფინანსური მიმოხილვა

კომპანიამ გამოაქვეყნა თავისი პირველი აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად 2021 წელს. 2024 წელს, ისევე როგორც 2023, 2022 და 2021 წელს, აუდიტორული მომსახურება გაგვიწია შპს „გრანტ თორნთონმა“ (ს.ნ 200136600) და გამოქვეყნებული ანგარიშგება მოიცავს ბოლო ორი წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს. კომპანიის მოკლე ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება

	2023 წელი	2022 წელი	2021 წელი
გრძელვადიანი აქტივები	13,150,765	14,074,879	13,207,965
მოკლევადიანი აქტივები	1,859,862	1,458,691	494 972
სულ აქტივები	15,010,627	15,533,570	13,702,937
სულ კაპიტალი	13,130,406	12,775,081	12,125,471
გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,062,125	1,894,366	1,066,003
მოკლევადიანი ვალდებულებები	818,096	864,123	511,463
სულ ვალდებულებები	1,882,221	1,577,466	1,577,466
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	15,010,627	15,533,570	13,702,937

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2023 წელი	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავლები	7,104,911	6,173,896	3,119,041
საოპერაციო ხარჯები	(6,429,881)	(5,554,424)	(4,063,402)
საოპერაციო მოგება	675,030	619,472	(944,361)
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებზე	2,711	2,083	9,448
საპროცენტო ხარჯები	(145,608)	(109,913)	(191,162)
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი	23,192	137,968	87,361
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალების ჩამოწერით			547
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	555,325	649,610	(1,038,167)

ყველა უფლება დაცულია.

ამ გამოცემაში არსებული ნებისმიერი მასალის რეპროდუცირება ან რედისტრიბუცია საჭიროებს ტერმინალის წინასწარ წერილობით თანხმობას.

ტერმინალი არ არის პასუხისმგებელი ასეთ მასალაში მითითებული ინფორმაციის მიმართ რაიმე სახის ნდობაზე.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2023	2022	2021
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,660,577	1,719,885	(156,278)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(118,851)	(1,044,514)	(816,611)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,260,032)	402,017	834,496
ფულადი სახსრებისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	281,694	1,077,388	(138,393)
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	(1,229)	(163,218)	(26,595)
ფული და ფულის ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	1,205,505	291,335	456,324
ფული და ფულის ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	1,485,970	1,205,505	291,336

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	16,029,164	(3,903,693)	12,125,471
წლის მოგება		649,610	649,610
მთლიანი სრული მოგება		649,610	649,610
2022 წლის 31 დეკემბერი	16,029,164	(3,254,083)	12,775,081
წლის მოგება		555,325	555,325
მთლიანი სრული მოგება		555,325	555,325
კაპიტალის შემცირება	(200,000)		(200,000)
ოპერაციები დამფუძნებლებთან	(200,000)		(200,000)
2022 წლის 31 დეკემბერი	15,829,164	(2,698,758)	13,130,406

კომპანიამ, 2023 წელს დააფიქსირა საოპერაციო მოგება 675 030 ლარი, რაც წინა წელთან შედარებით 55 558 ლარით მეტია. წმინდა მოგების წინა წელთან შედარებით ნაკლებობა აიხსნება კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალით.

ყველა უფლება დაცულია.

ამ გამოცემაში არსებული ნებისმიერი მასალის რეპროდუცირება ან რედისტრიბუცია საჭიროებს ტერმინალის წინასწარ წერილობით თანხმობას.

ტერმინალი არ არის პასუხისმგებელი ასეთ მასალაში მითითებული ინფორმაციის მიმართ რაიმე სახის ნდობაზე.

ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსურ ინსტრუმენტებთან მიმართებაში კომპანია ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს, რომლის ძირითადი სახეებია: საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

ყველაზე მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკები, რომლებსაც კომპანია ექვემდებარება, აღწერილია ქვემოთ.

საბაზრო რისკი

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკს, კონკრეტულად კი სავალუტო რისკს და საპროცენტო განაკვეთის რისკს, რომლებიც წარმოიშობა როგორც მისი საოპერაციო, ისე საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია ახორციელებს გარკვეულ ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, წარმოიქმნება გაცვლითი კურსის რყევების გამოწვევები.

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა ქართულ ლარში ხორციელდება. ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკს დაქვემდებარება გამოწვეულია კომპანიის მიერ საზღვარგარეთ შესყიდვებით, რომლებიც ძირითადად აშშ დოლარშია ნომინირებული. თუმცა, კომპანიას აღარ აქვს სესხები ევროში თავისი საქმიანობის დასაფინანსებლად, რაც მნიშვნელოვნად ამცირებს სავალუტო რისკს.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის მომხმარებელი ან კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს ფინანსური აქტივებიდან გამომდინარე, მათ შორის ბანკში განთავსებული, ვაჭრობაში და სხვა სავაჭრო მოთხოვნებში არსებული ფულისა და ფულის ეკვივალენტებიდან გამომდინარე.

საკრედიტო რისკი იმართება ინდივიდუალურად, კომპანიის საკრედიტო რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების მიხედვით.

ბანკებში არსებული ფულადი ნაშთების და დეპოზიტებთან მიმართებაში არსებული საკრედიტო რისკი იმართება საბანკო დეპოზიტების ფლობის გზით და მხოლოდ ძირითადი რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებთან.

კომპანია მუდმივად აკონტროლებს კლიენტების საკრედიტო ხარისხს. კომპანიის პოლიტიკა მდგომარეობს იმაში, რომ ურთიერთობა იქონიოს მხოლოდ გამართული კრედიტუნარიანობის მქონე კონტრაქტორებთან. საკრედიტო ვადები მერყეობს 5-დან 25 დღემდე. მიმდინარე საკრედიტო რისკი იმართება მომწიფების ანალიზის რეგულარული მიმოხილვით, ერთ მომხმარებელზე გათვლილ საკრედიტო ლიმიტებთან ერთად. მომსახურების მომხმარებლები ვალდებული არიან წინასწარ გადაიხადონ მომსახურების ყოველთვიური თანხა ავანსად, რაც ამცირებს საკრედიტო რისკს.

კომპანია არ ფლობს რაიმე სახის გარანტიას სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებით. გარდა ამისა, კომპანიას არ აქვს სხვა ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული უზრუნველყოფა.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებას.

კომპანიის პოლიტიკას წარმოადგენს ლიკვიდურობის გონივრული მართვის პოლიტიკის ჩამოყალიბება საკმარისი ფულადი სახსრებისა და საბანკო ნაშთების, ასევე მაღალლიკვიდური აქტივების შენარჩუნებით, რათა განხორციელდეს ყველა საოპერაციო და მომსახურებასთან დაკავშირებული გადასახადების დროული დაფარვა ვადის დადგომისას.

ლიკვიდურობის რისკის შეფასებისა და მართვისას, განსაკუთრებით მისი ფულადი რესურსებისა და სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ლიკვიდურობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფინანსური აქტივებიდან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს. კომპანიის ფულადი რესურსები და სავაჭრო მოთხოვნები მნიშვნელოვნად აღემატება მიმდინარე ფულადი ნაკადების გადინების მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ვადამოსული ხდება 1 თვის განმავლობაში.

კაპიტალის რისკების მართვა

კომპანია მართავს თავის კაპიტალს, რათა უზრუნველყოს საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელება და ადეკვატური ამონაგები პარტნიორებისათვის.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება კომპანიის საწესდებო კაპიტალისა და დაგროვილი ზარალებისგან.

მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნებს, რათა შეინარჩუნოს ეფექტური საერთო დაფინანსების სტრუქტურა და თავიდან აიცილოს ზედმეტი სესხები. ეს ითვალისწინებს კომპანიის სხვადასხვა კლასის დავალიანების სუბორდინაციის დონეს. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და აკორექტირებს მას ეკონომიკური პირობების ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივების რისკის მახასიათებლების გათვალისწინებით. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, კომპანიას შეუძლია შეცვალოს აქციონერებისთვის გადახდილი/გადასახდელი დივიდენდების ოდენობა ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანია აკონტროლებს კაპიტალს „წმინდა ვალის“ „კორექტირებულ კაპიტალთან“ თანაფარდობის გამოყენებით, რომელიც ყოველწლიურად უმჯობესდება.

ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
წმინდა ვალი			
მიღებული სესხები	0	875,544	492,575
გამოკლებული: ფულადი სახსრები და საბანკო ნაშთები	(1,485,970)	(1,205,505)	(291,335)
	(1,485,970)	(329,961)	201,240
კორექტირებული კაპიტალი	13,130,406	12,775,081	12,125,471
სულ კაპიტალი	13,130,406	12,775,081	12,125,471
წმინდა ვალი კორექტირებულ კაპიტალთან მიმართებაში	-11%	-3%	2%

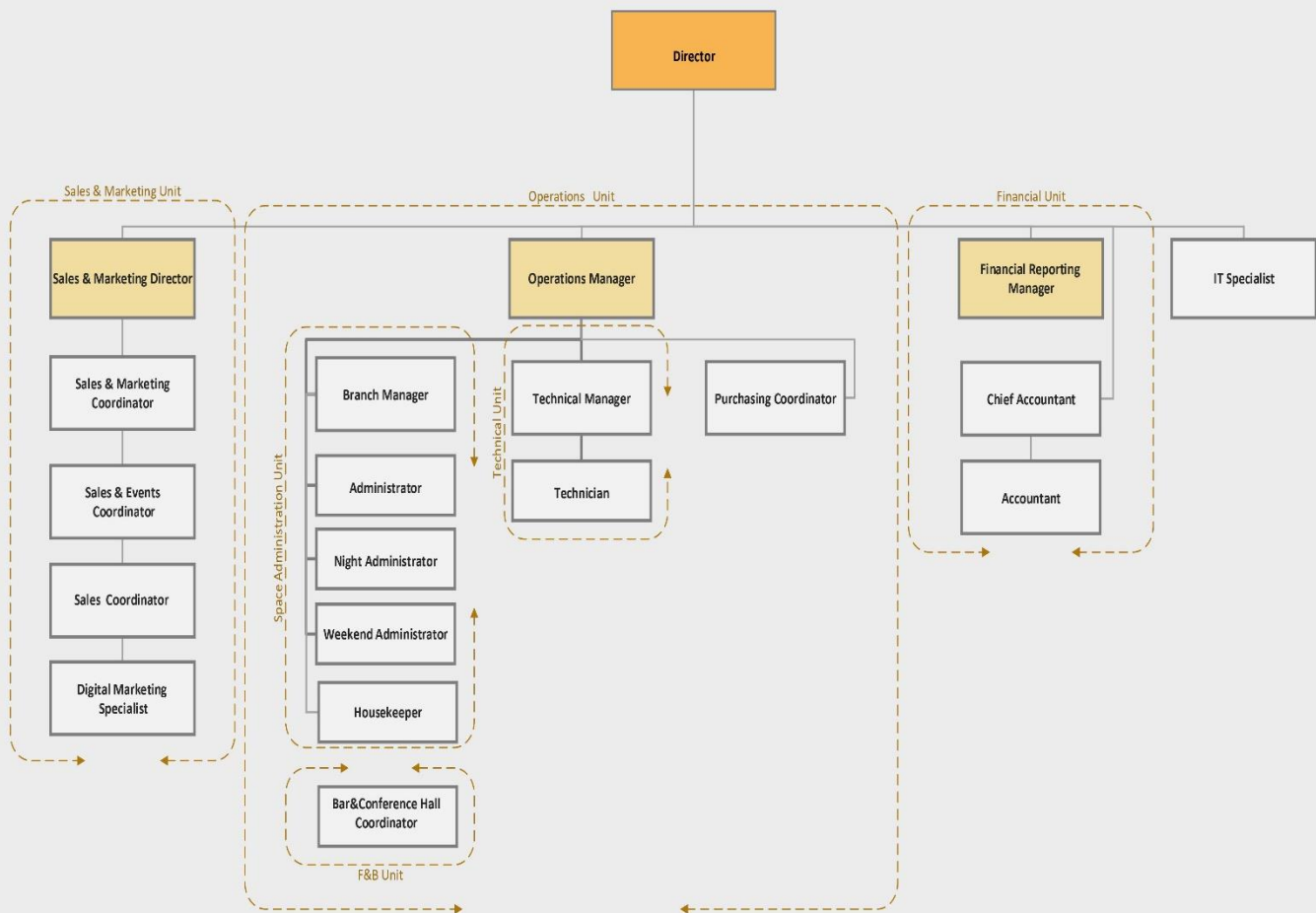
ადამიანური რესურსების მართვა

ჩვენ ყოველთვის ვცდილობთ ხელი შევუწყოთ სამართლიანობას, ნდობას, მთლიანობას და გუნდურ მუშაობას. ჩვენ მივესალმებით ცხოვრებისეული ფონის და აზროვნების მრავალფეროვნებას, ასევე მოხარულნი ვართ, დავეხმაროთ ახალგაზრდა კანდიდატებს ჩვენთან ერთად გაიზარდონ და იქცნენ კვალიფიციურ პროფესიონალებად. ჩვენ გვჯერა, რომ ჩვენი თანამშრომლები ქმნიან ყველაზე დიდ ღირებულებას, რომლის მიწოდებაც შეგვიძლია ჩვენ მომხმარებლებისთვის. ამიტომ, ჩვენ ყოველთვის მზად ვართ გავუზიაროთ ჩვენი შეხედულებები და ღირებულებები და მოვუსმინოთ მათ მოსაზრებებს ყოველდღიური შემთხვევების შესახებ.

ჩვენი ყველა თანამშრომელი გაწვრთნილია მრავალფუნქციონალურობაში და ადაპტაციის ფაზის დასრულების შემდეგ მათ ყოველთვის შეუძლიათ გაამლიერონ ფილიალში არსებული სხვადასხვა პოზიციები, რაც მათ ეხმარებათ გამოიმუშაონ კოლექტიური ენერგია და ერთგულება როგორც ერთმანეთის, ასევე საქმისადმი. ჩვენ განვიხილავთ სირთულეებს ჯვარედინი იერარქიით და ვუსმენთ ჩვენი თანამშრომლების მიერ მოძიებულ გადაწყვეტილებების შეთავაზებებს. დამატებითი ძალისხმევა ყოველთვის დაფასებულია და ჯილდოვდება დროულად.

შპს ტერმინალის ორგანიზაციული სქემა

Organizational Chart of Terminal LLC



გთხოვთ, გაითვალისწინოთ, რომ ადამიანური რესურსების, იურიდიული და საპროექტო განყოფილება შპს ტერმინალს ხელშეკრულებით გადაცემული აქვს შპს თუშკონცეპტისთვის.

ყველა უფლება დაცულია.

ამ გამოცემაში არსებული ნებისმიერი მასალის რეპროდუცირება ან რედისტრიბუცია საჭიროებს ტერმინალის წინასწარ წერილობით თანხმობას.

ტერმინალი არ არის პასუხისმგებელი ასეთ მასალაში მითითებული ინფორმაციის მიმართ რაიმე სახის ნდობაზე.

მომავალი ნაბიჯები

ტერმინალს აქვს მყარი სტრატეგიის განვითარების გეგმა, რომელიც ასახავს მის ძირითად საქმიანობას მომავალი 2024 – 2025 წლებისთვის. აღვნიშნოთ რამდენიმე ძირითადი ეტაპი, რომლებიც განსაზღვრულია კომპანიის განვითარების დღის წესრიგში.

ნაბიჯი No1

საოპერაციო პროცესების ავტომატიზაცია და უკვე არსებულის გაუმჯობესება.

ნაბიჯი No2

საოპერაციო გეოგრაფიის გაფართოება, ახალი ფილიალების გახსნა საქართველოს რეგიონებში და ოპერაციების გაფართოება საზღვარგარეთის ქვეყნებში.

ნაბიჯი No3

ფინანსური მენეჯმენტისა და კორპორატიული მართვის გაძლიერება საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ნაბიჯი No4

პროდუქციის ასორტიმენტის დივერსიფიკაცია, მოქნილი მიდგომის შეთავაზება კომპანიის მომხმარებლებისათვის, წევრების სარგებლიანი პაკეტის განვითარება.

ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

პირები, რომლებიც უფლებამოსილი არიან მართონ კომპანია - ანუ აღმასრულებელი დირექტორი და მთავარი ფინანსური ოფიცერი, პასუხისმგებელნი არიან ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე.

მმართველობითი ანგარიშგება
მომზადებულია

ჯინო დოლოლინი
აღმასრულებელი დირექტორი

ხელმოწერა



სალომე ჩაფიძე
მთავარი ფინანსური ოფიცერი

ხელმოწერა



კომპანიის ბეჭედი

შპს ტერმინალი
კომპანიის ს.კ 405 205 790
დაარსების თარიღი: 05.05.2017წ
დირექტორი: ჯინო დოლოლინი

რეგისტრაციის მისამართი:
აბაშიძის ქ. No 34,
0179, თბილისი, საქართველო

www.terminal.center

საკონტაქტო რეკვიზიტები

ზოგადი კითხვებისთვის
ელ.ფოსტა: hello@terminal.center
ტელეფონი: +995 32 212 10 12

ფინანსური კითხვებისთვის:
ელ. ფოსტა: s.chapidze@terminal.center

