

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შპს “თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი”

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
განმარტებითი შენიშვნები	8
დასკვნის ბოლო გვერდი	34

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“-ს

მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან. ჩვენი აზრით, გარდა „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- დასკვნის ნაწილში აღწერილი საკითხების შესაძლო გავლენით მიღებული შედეგებისა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“-ს 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 (IFRS) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიამ 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეცვალა სააღრიცხვო პოლიტიკა, ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარების შემდგომ თვითღირებულების მოდელიდან გადავიდა გადაფასების მოდელზე და ამისთვის კერძო შემფასებლის საშუალებით მოახდინა მის ბალანსზე არსებული ყველა ძირითადი საშუალებების ჯგუფის შეფასება სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების თარიღით. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულების ნაშთზე 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, რადგან კომპანიამ ვერ შეძლო შესაბამისი დოკუმენტების მოწოდება. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა სარეზერვო კაპიტალის მაჩვენებელზე, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიამ ყოველწიურად უნდა მოახდინოს გადაფასებული ძირითადი საშუალებების რეზერვის კაპიტალში გადატანას მათი გამოყენების პროცესში ძირითადი საშუალებების ცვეთის პროპორციულად. კომპანიამ ვერ მოგვაწოდა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაგროვილ ზარალში გადასატანი რეზერვის ღირებულების კალკულაცია და ჩვენ ვერც ალტერნატიული გზებით განვსაზღვრეთ აღნიშნული ღირებულება, შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კომპანიის ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვსა და დაგროვილი ზარალის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“-სგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული

მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

გვინდა თქვენი ყურადღება გავამახვილოთ განმარტებით შენიშვნა #22, საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, სადაც დეტალურად აღწერილია მნიშვნელოვანი მოვლენა, ჩვენი დასკვნის მოდიფიცირების გარეშე.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული 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 შპს შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“-ს ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვვგვაძვით და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“-ს შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი

განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“-ს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“-ს უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შესაბამისი.

ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, ხელმძღვანელობას გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და ხელმძღვა-ნელობას ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკი-დებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

2024 წ. 19 ივნისი

შპს „ფი ქეი ეფ ჯორჯია“-ს
სახელით გარიგების პარტნიორი

ირმა იოსელიანი (SARAS-A-972235)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	41,209,946	41,384,187
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		41,209,946	41,384,187
მიმდინარე აქტივები			
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	6	-	-
მარაგები	7	77,721	72,902
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	8	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	111,421	84,946
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	462,673	423,861
სულ მიმდინარე აქტივები		651,815	581,708
სულ აქტივები		41,861,762	41,965,896
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	11	231,206	270,067
მიღებული ავანსები		8,013	89,439
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		239,219	359,506
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
სულ ვალდებულებები		239,219	359,506
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	2,239,805	2,239,805
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	13	8,271,180	8,271,180
სარეზერვო კაპიტალი	13	37,331,277	37,331,277
დაგროვილი ზარალი		-6,219,718	-6,235,873
სულ კაპიტალი		41,622,544	41,606,389
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		41,861,762	41,965,896

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 19 ივნისი

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნები	2023	2022
საიჯარო შემოსავალი	14	1,993,021	1,527,656
შემოსავალი მომსახურებიდან		119,246	133,315
ხელფასები და სხვა სარგებელი	16	-1,264,957	-1,078,227
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	6,9	-248,389	-239,574
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	-314,100	-308,173
კომუნალური ხარჯი		-310,054	-270,521
საგადასახადო ხარჯი		-73,192	-75,629
დაცვის მომსახურების ხარჯი		-54,407	-69,153
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		395	14,191
ფინანსური შემოსავალი	10	6,526	3,123
ფინანსური ხარჯი	12	-26,487	-10,232
სხვა შემოსავალი	15	299,582	267,362
სხვა ხარჯი	17	-111,029	-114,522
ზარალი დაბეგვრამდე		16,154	-220,382

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 19 ივნისი

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სარეზერვო კაპიტალი	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,897,500	8,271,180	-6,015,491	37,331,277	41,484,466
წლის წმინდა ზარალი			-220,382		-220,382
დამფუძნებლის შენატანი	342,305				342,305
გადაფასების რეზერვში					-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,239,805	8,271,180	-6,235,873	37,331,277	41,606,389
წლის წმინდა მოგება/ზარალი			16,154		16,154
დამფუძნებლის შენატანი					-
გადაფასების რეზერვში					
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,239,805	8,271,180	-6,219,719	37,331,277	41,622,543

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 19 ივნისი

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ლარი	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ზარალი დაბეგვრამდე	16,154	-220,382
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	314,100	308,173
გადაფასების რეზერვის ცვლილება	-18,951	-22,466
ფინანსური ხარჯი	26,487	10,231
ფინანსური შემოსავალი	-	-
(მოგება)/ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	395	-
ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე	337,395	75,555
(ზრდა) მარაგებში	-4,820	-7,608
(ზრდა) / შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	-7,524	42,315
შემცირება საგადასახადო აქტივებში	-666	934
ზრდა მიღებულ ავანსებში	81,426	70,550
შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	38,861	22,202
წმინდა ფულის გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან	444,674	203,949
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	-139,859	-2,253
ფინანსური შემოსავალი	-266,003	342,305
წმინდა ფულადი სახსრების შემოდინება საინვესტიციო საქმიანობიდან	-405,862	340,052
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხი	-	-266,868
წმინდა ფულადი სახსრების შემოდინება საფინანსო საქმიანობიდან	-	-266,868
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ცვლილება	38,811	277,133
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულისა და ფულის ეკვივალენტებზე	-	-
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	423,861	146,728
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	462,672	423,861

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 19 ივნისი

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

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

კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელი 2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით იყო შპს „აქტივების მართვის და განვითარების კომპანია“. 2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით საქართველოს კულტურის, სპორტისა და ახალგაზრდობის სამინისტრო. კომპანიის საბოლოო მესაკუთრეს წარმოადგენს სახელმწიფო.

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

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

ამ ანგარიშგების გამოშვების მომენტში

კომპანიის დირექტორი არის ვასილ ვაშაკიძე.

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

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძველად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული საადრიცხო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანაშრომლის ჩათვლით), მრჩევლის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია, როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;

მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;

სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;

უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო

დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

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

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

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

მიღებული სესხები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო ვალდებულებებს და სესხებს.

შემდგომი შეფასება

სესხები

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

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების შესრულება, გაუქმება ან ამოიწურება მოქმედების ვადა. როდესაც არსებული

ფინანსური ვალდებულება იგივე გამსესხებლის მიერ ჩანაცვლდება მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან მოხდება არსებული ვალდებულებების არსებითი მოდიფიკაცია, მსგავსი ჩანაცვლება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

იჯარები

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

კომპანია როგორც მემიჯარე

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს. მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

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

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

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

შემდგომი შეფასება / აღრიცხვა

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

სასარგებლო ვადა (წელი)

შენობა-ნაგებობები	30-55
მანქანა-დანადგარები	10-25
ოფისის აღჭურვილობა	5-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10
სხვა ძირითადი საშუალებები	5

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

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

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

მოგების გადასახადი

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

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

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

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა,

სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად.

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

დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივებისან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც არ აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდით. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და სუფთა საერალიზაციო ფასს შორის უმცირესით.

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

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

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს დამუშნებლისგან გადმოცემულ გრძელვადიან აქტივს ან კოტირბუციას. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვლდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პეროდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

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

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

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება
შემოსავალი

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

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

ამონაგების აღიარებამდე ასევე აუცილებელია შემდეგი კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილება:

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

შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან

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

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

ხარჯები

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

მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

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

აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;

აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებებს ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;

აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;

ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით; უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

(ს) საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

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

(ს) საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

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

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

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

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

ძირითადი საშუალებების გადაფასება

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

ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ვადები

pg. 19 შენიშვნები გვერდებზე 8-34 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების ანარეცხები

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

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

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

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

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

გადასახადები

გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარდება გამოუყენებელი საგადასახადო დანაკარგებისთვის, იმდენად რამდენადაც სავარაუდოა, რომ დასაბეგრი მოგება ხელმისაწვდომი იქნება დანაკარგების გამოყენებისთვის. მენეჯმენტის მსჯელობა საჭიროა, რათა განისაზღვროს გადავადებული საგადასახადო აქტივის ღირებულება, რომელიც შეიძლება აღიარდეს, მომავალ დასაბეგრ მოგებასა და მომავალ საგადასახადო სტრატეგიაზე დაყრდნობით.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. IAS 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან

ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

კომპანიამ მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოსა (“IASB”) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო საბჭოს (“IFRIC”) მიერ გაცემული ყველა ახალი და გადახდილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ფუნქციონირებასთან და ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდისთვის დაწყებული 2023 წლის 1 იანვრიდან.

ქვემოთ მოცემულ ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- ცვლილებები ბასს 8-ში - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები - სააღრიცხვო შეფასების განმარტება
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - სააღრიცხვო პოლიტიკის ასახვა განმარტებით შენიშვნებში;
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - ერთჯერადი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაბაგვერა მოგების გადასახადით პილარ 2 მიდგომით.

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული კომპანიის მიერ

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის გამოცემული იყო რიგი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოქვეყნებულ იქნა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა და არც კომპანიას გამოუყენებია ვადაზე ადრე.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი სტანდარტის და ცვლილების დანერგვა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში მოხდება იმ პირველივე პერიოდის განმავლობაში, რომელიც იწყება ახალი სტანდარტისა თუ ცვლილების ძალაში შესვლის გამოცხადებული თარიღიდან.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ქვემოთ მოცემული სტანდარტებითა და განახლებები მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ იქონიებს.

- ცვლილებები ფასს 16-ში - იჯარა - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებში უკუიჯარის პირობებით;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია შეზღუდვებით/კოვენანტებით;
- ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები - განმარტებითი შენიშვნები: მომწოდებლებთან არსებული ფინანსური შეთანხმებები;
- ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 10-ში - ინვესტორის მიერ აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებში.

5. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ელექტრო მოწყობილობები	ოფისის აღჭურვილობა	სულ
საბალანსო ღირებულება					
დეკემბერი 31, 2021	34,300,000	7,000,000	361,348	341,710	42,003,058
შემოსვლა					
დეკემბერი 31, 2022	34,300,000	7,000,000	361,348	343,963	42,005,311
შემოსვლა	-	-	80898.07	61,143	142,041
გასვლა	-	-	-814.41	-1,774	-2,588
დეკემბერი 31, 2023	34,300,000	7,000,000	441,432	403,332	42,144,764
დაგროვილი ცვეთა					
დეკემბერი 31, 2021	-	-194,600	-45,571	-72,780	-312,951
მიმდინარე წლის ცვეთა					
დეკემბერი 31, 2022	-	-389,200	-86,266	-145,658	-621,124
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	-194,600	-39,200	-80,300	-314,100
გასვლა	-	-	-	406	406
დეკემბერი 31, 2023	-	-583800	-125466	-225552.09	-934,818
დეკემბერი 31, 2021					
დეკემბერი 31, 2021	34,300,000	6,805,400	315,777	268,930	41,690,107
დეკემბერი 31, 2022	34,300,000	6,610,800	275,082	198,305	41,384,187
დეკემბერი 31, 2023	34,300,000	6,416,200	315,966	177,780	41,209,946

6. გაცემული სასხები

კომპანიის გაცემული სასხები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

გაცემული სესხები	გაცემა	დაფარვა	%	ვალუტა	დეკემბერი 31, 2023	დეკემბერი 31, 2022
შპს "ინტერნეიშენალ ივენტს"	12 ნოემბერი 2009	12 ნოემბერი 2029	14%	ლარი	6,365,330	6,098,089
გაუფასურების ანარიცხი					-6,365,330	-6,098,088
სულ გაცემული სესხები					-	-
ძირი					1,871,715	1,871,715
პროცენტი					4,488,615	4,226,374
სხვა ანარიცხი					5,000	-
გაუფასურების ანარიცხი					6,365,330	6,098,089

გაცემული სესხების გაუფასურების ანარიცხის მოდრაობა	2023	2022
გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვრისთვის	-6,098,088	-5,836,048
წლის დარიცხვა	-267241	-262040
რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	-	-
რეკლასიფიკაცია სხვა რეზერვებიდან	-	-
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბრისთვის	-6,365,330	-6,098,088

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

2015 წლის შეთანხმების საფუძველზე, მმართველი კომპანია სესხის ძირ თანხასა და მასზე დარიცხულ პროცენტს ყოველწლიურად გაქვითავდა გაუნაწილებელი მოგებიდან. ზემოაღნიშნული ხელშეკრულება საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტროსა და შპს „ინტერნეიშენალ ივენტს“-ს შორის შეწყდა 2019 წლის 29 ოქტომბერს. შესაბამისად, მცირეა იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ფულად სახსრებს შპს „ინტერნეიშენალ ივენტს“-ისგან სესხის დასაფარად.

7. მარაგები

კომპანიის მარაგების 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სამეურნეო საქონელი	42,950	38,915
სათადარიგო ნაწილები	28,307	27,522
საწვავი	6,465	6,465
სულ მარაგები	77,721	72,901

8. საგადასახდო აქტივი

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

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,371,720	1,364,196
გაუფასურების რეზერვი	-1,260,299	-1,279,250
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	111,421	84,946
	2023	2022
გაუფასურების ანარიცხები 1 იანვრისთვის	-1,279,251	-1,301,593
წლის დარიცხვა	-51899.51	-53021.84
რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	70850.84	75364.24
რეკლასიფიკაცია სესხის რეზერვი	-	-
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-1,260,299	-1,279,251

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შედგება კომერციული ფართების საოპერაციო იჯარით გადაცემის შესაბამისად დარიცხული მოთხოვნებისგან და გადაუხდელ საიჯარო ქირაზე დარიცხული პირგასამტეხლოსგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

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

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

ვადაგადაცილების დღეები	30 დღეზე ნაკლები	31 – 60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	180 დღეზე მეტი
დარეზერვების პროცენტულობა	2%	5%	25%	50%	100%
დარეზერვების პროცენტულობა	1076	-	25	2096	1257102
სულ					1,260,299
საწარმოს ინფორმაციით					-
რეზერვი					1,247,830
					12,469

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ლარში დენომინირებული	1044.81	535.85
აშშ დოლარში დენომინირებული	-	-
ანაბარი	461,628	423,325
სულ ფული და ფულადი ეკვივალენტები	462,673	423,861

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია ბანკებსა და ფინასური ინსტიტუტებში, რომლებსაც Fitch-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვთ შეფასებები BB- (გრძელვადიანი რეიტინგი) და B (მოკლევადიანი რეიტინგი).

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

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
დავალიანება მომსახურების მიღებიდან	135,249	175,254
გადასახდელი კომუნალური გადასახადი	62,124	61,645
საგადასახადო ვალდებულება	33,834	33,169
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	231,207	270,067

12. მიღებული სასხები

კომპანიის მიღებული სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს არ გააჩნია.

13. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2,239,805 ლარს.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სარეზერვო კაპიტალი შეადგენს 37,331,277 ლარს.

დამატებით შეტანილი კაპიტალი 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს 2007 წლის 27 ივლისის საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტროსა და შპს „ინტერნეიშენალ ივენოს“-ს შორის, შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“-ს სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული 100%-იანი წილის მართვის უფლების გადაცემის თაობაზე გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით, მმართველი კომპანიის - „ინტერნეიშენალ ივენოს“-ის მიერ განხორციელებულ არაფულად და ფულად ინვესტიციას, 8,271,180 ლარის ოდენობით, რომელიც ითვალისწინებდა საკონცერტო დარბაზის მოწყობას. 2022 წლის ზარალი 220,382 ლარია.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2,239,805 ლარს.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სარეზერვო კაპიტალი შეადგენს 37,331,277 ლარს.

დამატებით შეტანილი კაპიტალი 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით 8,271,180 ლარი. 2023 წლის მაგება 16,155 ლარია.

14. საიჯარო შემოსავალი

კომპანიის საიჯარო შემოსავალი 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2023	2022
შემოსავალი კომერციული ფართების იჯარიდან	1,168,729	821,131
შემოსავალი საკონცერტო დარბაზის იჯარიდან	824,292	706,526
სულ საიჯარო შემოსავალი	1,993,021	1,527,656

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

15. სხვა შემოსავალი

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

სხვა შემოსავალი	2023	2022
ვადაგადაცილებულ სესხზე დაკისრებული საკომისიო შემოსავალი	262,041	262,041
პირგასამტეხლოს სახით მიღებული შემოსავალი	35,916	2,850
სხვა შემოსავალი	1,625	2,471
	299,582	267,362

16. ხელფასი და სხვა სარგებელი

კომპანიის ხელფასი და სხვა სარგებელი 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2023	2022
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	1,264,957	1,078,227
სულ ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	1,264,957	1,078,227

17. სხვა ხარჯები

კომპანიის სხვა ხარჯები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2023	2022
სახელმწიფო ბაჟი	50	2,162
აღსრულების ბიუროს ხარჯი	200	7,392
საკონცერტო მომსახურების ხარჯი	15,995	18,996
რემონტის ხარჯი	24,111	9,504
საკონსულტაციო ხარჯი	27,263	2,006
უსაფრთხოების ხარჯი	-	4,220
საკანცელარიო და სამეურნეო ხარჯი	17,283	8,307
პანდემიასთან დაკავშირებული ხარჯი	-	3,000
ბანკის ხარჯი	730	635
კომპიუტერის ხარჯი	-	81
მომსახურების ხარჯი	14,322	15,890
ოფისის შენახვის ხარჯი	6,082	3,581
სხვა ხარჯი	877	21,852
სასამართლოს განაჩენის შესაბამისად ზარალი	4,117	16,895
სულ საოპერაციო ხარჯები	111,029	114,522

18. სასამართლო დავები

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

ინფორმაცია სასამართლო დავების შესახებ
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

I. აღსრულება

მოვალე	დავის დაწყების თარიღი	აღსასრულებელი თანხა	აღსრულებული თანხა
საქველმოქმედო ფონდი სიკეთის სახლი - კეთილსოფელი (405098175)	26.02.2021	ვალი: 2066 ლარი სახელმწიფო ბაჟი: 50 ლარი (გადახდილია 2021 წელს) აღსრულების საფასური: 50 ლარი (გადახდილია 2021 წელს) სულ: 2 166 ლარი	-
შპს ფუდ არტ (204570115)	17.07.2020	ვალი: 297818.76 +14518.2 ლარი სახელმწიფო ბაჟი: 5000 ლარი (გადახდილია 2020 წელს)- 9.04(2022 წელი შემცირებულია) აღსრულების საფასური: 6346.76 ლარი (გადახდილია 2022 წელს) სულ: 323674.68 ლარი	-
შპს "ფუდ არტი" (204570115)	19.05.2021	ვალი: 240 428,83 სახელმწიფო ბაჟი: 5000 (გადახდილია 2021 წელს) აღსრულების საფასური: 100 ლარი (გადახდილია 2023 წელს) აღსრულება დაწყებულია 5 000 ლარზე სულ: 245528.83	-
შპს "T&D Company" (404921518)	16.06.2021	ვალი: 6029.60 ლარი სახელმწიფო ბაჟი: 180.90 ლარი (გადახდილია 2021 წელს) აღსრულების საფასური: 124.21 ლარი (გადახდილია 2022 წელს) სულ: 6334.71 ლარი	-
შპს "გიგს" (404491581)	16.06.2021	ვალი: 10 000 ლარი სახელმწიფო ბაჟი: 300 ლარი (გადახდილია 2021 წელს) აღსრულების საფასური: 206 ლარი (გადახდილია 2022 წელს) სულ: 10 506 ლარი	-
შპს "ინტერნეიშენალ ივენტს" (202250768)	01.04.2021	ვალი: 1 871 715.00 + 3 741 777.77 + 717.92 (ყოველდღიურად 25.02.2021-დან სასამართლოს გადაწყვეტილების სრულად აღსრულებამდე) ლარი სახელმწიფო ბაჟი: 5 000 ლარი (გადახდილია 2021 წელს)	-

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

		აღსრულების საფასური: 200 ლარი (გადახდილია 2022 წელს) აღსრულება დაწყებულია 10 000 ლარზე სულ: 5618692.77 (გარდა 717.92 დღემდე)	
ა(ა)იპ კულტურისა და ხელოვნების განვითარების კავშირი არტ-ფოლკი (406220138)	12.01.2022	ვალი: 10775 ლარი სახელმწიფო ბაჟი: 0 ლარი (მორიგების გამო დაბრუნდა) აღსრულების საფასური: 215.5 ლარი (გადახდილია 2022 წელს) სულ: 10990.5 ლარი	-
შპს "პეგასი ჯგუფი" (204554847)	07.09.2020	ვალი: 45 146,77 + 1 832,63 + 580 აშშ დოლარი (01.03.2020-24.02.2023) სახელმწიფო ბაჟი: 2 052,57 ლარი (გადახდილია 2020 წელს) აღსრულების საფასური: 2 289,22 ლარი	410.19
შპს "სამაუწყებლო კომპანია რუსთავი 2" (211352016)	20.09.2021	ვალი: 384 212,1 + 2 442,58 + 203,81 + 500 სახელმწიფო ბაჟი: 5 000 (გადახდილია 2021 წელს) აღსრულების საფასური: 7847,17 (გადახდილია 2023 წელს) სულ: 400205,66 ლარი	-

II. სასამართლო წარმოება

1. პირველი ინსტანცია

მეორე მხარე	დავის დაწყების თარიღი	დავის საგანი	ეტაპი	შესაძლო შედეგი
შპს "თბილისის ივენთ ჰოლი" (204573666)	26.02.2021	87 503,24	სარჩელი დაკმაყოფილდა, ველოდებით გადაწყვეტილების კანონიერ ძალაში შესვლას	დავის შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზის“ სასარგებლოდ გადაწყვეტის ალბათობა - 90%
შპს "ალიგატორი" / შპს "აი.დი.ეს" (206139329)	12.01.2022	12 782	განხილვის პროცესში	დავის შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზის“ სასარგებლოდ გადაწყვეტის ალბათობა - 10%
შპს "ვიზარდ ივენთი" (204572177)	05.05.2022	27 042	განხილვის პროცესში	დავის შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზის“ სასარგებლოდ გადაწყვეტის ალბათობა - 50%
მოსარჩელე: შპს „ოლიმპიკ-2014“(404470728), მოპასუხე: ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის მერია, 2. ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის სსიპ - ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტის არქიტექტურის სამსახური. მესამე პირი: შპს „თბილისის სახელმწიფო	08.09.2020	ადმინისტრაციულ სამართლებრივი აქტის ბათილად ცნობა (მშენებლობის ნებართვის გაგრძელებაზე უარი)	განხილვის პროცესში	დავის შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზის“ სასარგებლოდ გადაწყვეტის ალბათობა - 70%. მოსალოდნელი პირობითი შედეგია შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზის თანასაკუთრებაში არსებულ ფართზე მშენებლობის განხორციელება.

საკონცერტო დარბაზი				
მოსარჩელე: სსიპ ქონების სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო მოპასუხე: შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“, გიორგი კერესელიძე	28.06.2023	შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“ (დირექტორი გიორგი კერესელიძე) თანხმობის ფორმის ბათილად ცნობა (თანხმობა მშენებლობის ნებართვაზე)	განხილვის პროცესში	დავის შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზის“ სასარგებლოდ გადაწყვეტის ალბათობა - 70%. მოსალოდნელი პირობითი შედეგია შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზის თანასაკუთრებაში არსებულ ფართზე მშენებლობის განხორციელება.

3. დასრულებული

სს „სამაუწყებლო ტელევიზია კოლხეთი“ (405099254)	15.06.2021	6 000	არ დაკმაყოფილდა ხანდაზმულობის გამო
შპს "total media" (404944334)	24.03.2022	27 600	სარჩელი ნაწილობრივ დაკმაყოფილდა (6033,29 ლარი). მოვალემ დავალიანება სრულად დაფარა
შპს "FiTec" (404975434)	20.08.2021	5 292	შპს თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზის სააპელაციო საჩივარი ნაწილობრივ დაკმაყოფილდა. ჯამში შპს "Fitec"-ის გადასახდელი თანხაა 1075.426). მოვალემ თანხა სრულად დაფარა

19. ფინანსური რისკი

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

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

საკრედიტო რისკი

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

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
ფული და ფულის ეკვივალენტები	462,673	423,861
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაუფასურებამდე)	111,421	84,946
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	-	-
სულ სავალუტო რისკის საფრთხე	574,094	508,807

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

კომპანიის მენეჯმენტი განიხილავს გადაუხდელი სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზს და მიჰყვება ვადაგადაცილებულ ბალანსებს. მენეჯმენტი შესაბამისად სათანადოდ მიიჩნევს, წარმოადგინოს ხანდაზმულობის და სხვა ინფორმაცია საკრედიტო რისკის შესახებ, როგორც გადმოცემულია შენიშვნაში 9.

საბაზრო რისკი

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

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

სავალუტო რისკი

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი, 2023	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	462,673	-	462,673

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	111,421	-	111,421
სულ ფინანსური აქტივები	574,094	-	574,094
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	145,090	94,129	239,219
სესხები	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	145,090	94,129	239,219
ღია სავალუტო პოზიცია	429,004	-94,129	334,875

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი, 2022	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	423,861	-	423,861
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	84,946	-	84,946
სულ ფინანსური აქტივები	508,807	-	508,807
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	264,937	94,570	359,507
სესხები	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	264,937	94,570	359,507
ღია სავალუტო პოზიცია	243,870	-94,570	149,300

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, როდესაც სამართლიანი ღირებულება ან ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო. კომპანიას არ ემუქრება მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რამდენადაც კომპანიას არ აქვს სესხები და ნასესხები თანხები ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით. კომპანიის გააჩნია მიღებული სესხი დაკავშირებული მხარიდან. სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია.

ლიკვიდურობის რისკი

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

ცხრილები შედგენილი იქნა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით.

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

31 დეკემბერი, 2023	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	462,673	-	462,673
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	111,421	-	111,421
საგადასახადო აქტივი	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	574,094	-	574,094
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	247,865	-	247,865
სესხები	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	239,219	-	239,219
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	334,875	-	334,875

31 დეკემბერი, 2022	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	423,861	-	423,861
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	84,946	-	84,946
საგადასახადო აქტივი	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	508,807	-	508,807
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	359,507	-	359,507
სესხები	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	359,507	-	359,507
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	149,300	-	149,300

20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

- ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
 ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
 გ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
 დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
 ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
 ვ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია ინფორმაცია 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ.

ურთიერთობის სახე		31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
გაცემული სესხი			
შპს "ინტერნეიშენალ ივენტს" მმართველი პირი 2019 წლამდე	მშობელი კომპანია	6,365,330	6,098,089

21. ოპერაციები წამყვან ხელმძღვანელობასთან

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ 2023 და 2022 წლების განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შესულია ხელფასები კატეგორიაში (შენიშვნა 16):

	2023	2022
უმაღლესი ხელმძღვანელობის ხელფასი და სხვა სარგებელი	92,184	88,176

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

05.04.2024წ. კულტურის სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება (#00012955), შპს „ბლექ სი არენა ჯორჯიასა“ და შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზის“ რეორგანიზაციის თაობაზე, რის მიხედვითაც არნიშნულმა საწარმოებმა უნდა უზრუნველყონ კანონმდებლობით გათვალისწინებული შესაბამისი ღონისძიებების განხორციელება შემდგომი გაერთიანების მიზნით. შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზს“ (ს/ნ 203836625) „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული შერწყმის გეგმის პროექტისა და კანონმდებლობით გათვალისწინებული სხვა საჭირო დოკუმენტების შემუშავება და საქართველოს კულტურისა და სპორტის სამინისტროსათვის წარდგენა.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

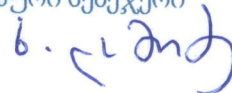
ლარი	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	41,209,946	41,384,187
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		41,209,946	41,384,187
მიმდინარე აქტივები			
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	6	-	-
მარაგები	7	77,721	72,902
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	8	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	111,421	84,946
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	462,673	423,861
სულ მიმდინარე აქტივები		651,815	581,708
სულ აქტივები		41,861,762	41,965,896
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	11	231,206	270,067
მიღებული ავანსები		8,013	89,439
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		239,219	359,506
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
სულ ვალდებულებები		239,219	359,506
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	2,239,805	2,239,805
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	13	8,271,180	8,271,180
სარეზერვო კაპიტალი	13	37,331,277	37,331,277
დაგროვილი ზარალი		-6,219,718	-6,235,873
სულ კაპიტალი		41,622,544	41,606,389
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		41,861,762	41,965,896

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 19 ივნისი

დირექტორი



ფინანსური მენეჯერი



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნები	2023	2022
საიჯარო შემოსავალი	14	1,993,021	1,527,656
შემოსავალი მომსახურებიდან		119,246	133,315
ხელფასები და სხვა სარგებელი	16	-1,264,957	-1,078,227
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	6,9	-248,389	-239,574
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	-314,100	-308,173
კომუნალური ხარჯი		-310,054	-270,521
საგადასახადო ხარჯი		-73,192	-75,629
დაცვის მომსახურების ხარჯი		-54,407	-69,153
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		395	14,191
ფინანსური შემოსავალი	10	6,526	3,123
ფინანსური ხარჯი	12	-26,487	-10,232
სხვა შემოსავალი	15	299,582	267,362
სხვა ხარჯი	17	-111,029	-114,522
ზარალი დაბეგვრამდე		16,154	-220,382

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 19 ივნისი

დირექტორი



ფინანსური მენეჯერი



შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სარეზერვო კაპიტალი	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,897,500	8,271,180	-6,015,491	37,331,277	41,484,466
წლის წმინდა ზარალი			-220,382		-220,382
დამფუძვნებლის შენატანი	342,305				342,305
გადაფასების რეზერვში					-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,239,805	8,271,180	-6,235,873	37,331,277	41,606,389
წლის წმინდა მოგება/ზარალი			16,154		16,154
დამფუძვნებლის შენატანი					-
გადაფასების რეზერვში					-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,239,805	8,271,180	-6,219,719	37,331,277	41,622,543

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 19 ივნისი

დირექტორი



ფინანსური მენეჯერი



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

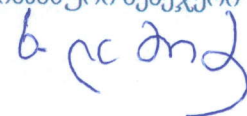
ლარი	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ზარალი დაბეგვრამდე	16,154	-220,382
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	314,100	308,173
გადაფასების რეზერვის ცვლილება	-18,951	-22,466
ფინანსური ხარჯი	26,487	10,231
ფინანსური შემოსავალი	-	-
(მოგება)/ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	395	-
ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე	337,395	75,555
(ზრდა) მარაგებში	-4,820	-7,608
(ზრდა) / შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	-7,524	42,315
შემცირება საგადასახადო აქტივებში	-666	934
ზრდა მიღებულ ავანსებში	81,426	70,550
შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	38,861	22,202
წმინდა ფულის გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან	444,674	203,949
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	-139,859	-2,253
ფინანსური შემოსავალი	-266,003	342,305
წმინდა ფულადი სახსრების შემოდინება საინვესტიციო საქმიანობიდან	-405,862	340,052
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხი	-	-266,868
წმინდა ფულადი სახსრების შემოდინება საფინანსო საქმიანობიდან	-	-266,868
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ცვლილება	38,811	277,133
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	423,861	146,728
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	462,672	423,861

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 19 ივნისი

დირექტორი



ფინანსური მენეჯერი



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“-ს

მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, გარდა „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- დასკვნის ნაწილში აღწერილი საკითხების შესაძლო გავლენით მიღებული შედეგებისა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“-ს 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 (IFRS) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიამ 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეცვალა სააღრიცხვო პოლიტიკა, ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარების შემდგომ თვითღირებულების მოდელიდან გადავიდა გადაფასების მოდელზე და ამისთვის კერძო შემფასებლის საშუალებით მოახდინა მის ბალანსზე არსებული ყველა ძირითადი საშუალებების ჯგუფის შეფასება სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების თარიღით. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულების ნაშთზე 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, რადგან კომპანიამ ვერ შეძლო შესაბამისი დოკუმენტების მოწოდება. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა სარეზერვო კაპიტალის მაჩვენებელზე, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიამ ყოველწიურად უნდა მოახდინოს გადაფასებული ძირითადი საშუალებების რეზერვის კაპიტალში გადატანას მათი გამოყენების პროცესში ძირითადი საშუალებების ცვეთის პროპორციულად. კომპანიამ ვერ მოგვაწოდა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაგროვილ ზარალში გადასატანი რეზერვის ღირებულების კალკულაცია და ჩვენ ვერც ალტერნატიული გზებით განვსაზღვრეთ აღნიშნული ღირებულება, შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კომპანიის ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვსა და დაგროვილ ზარალის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

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 შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“-სგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური

ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

გვინდა თქვენი ყურადღება გავაძახვილოთ განმარტებით შენიშვნა #22, საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, სადაც დეტალურად აღწერილია მნიშვნელოვანი მოვლენა, ჩვენი დასკვნის მოდიფიცირების გარეშე.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული 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 შპს შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“-ს ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“-ს შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

შპს ფი-ქეი-ეფ ჯორჯია

+995 322 24 30 30

იაკობ ნიკოლაძის #3

1079 თბილისი, საქართველო.

www.pkf.ge

სს ფი ქეი ეფ კაიზენი წარმოადგენს გლობალური ქსელის, ფი ქეი ეფ ინტერნეშნალის იურდიულად დამოუკიდებელ წევრ კომპანიას. ფი ქეი ეფ ინტერნეშნალი არ არის პასუხისმგებელი, ინდივიდუალური თუ კორპორაციული წევრი ფირმების, ქმედებითა და უმოქმედობით დამდგარ შედეგებზე.

PKF GEORGIA LLC

დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“-ს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“-ს უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შესაბამისი.

ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, ხელმძღვანელობას გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და ხელმძღვანელობას ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

2024 წ. 19 ივნისი

შპს „ფი ქეი ეფ ჯორჯია“-ს

სახელით გარიგების პარტნიორი

ირმა იოსელიანი (SARAS-A-972235)



შპს ფი-ქეი-ეფ ჯორჯია

+995 322 24 30 30

იაკობ ნიკოლაძის #3

1079 თბილისი, საქართველო.

www.pkf.ge

სს ფი ქეი ეფ კაიზენი წარმოადგენს გლობალური ქსელის, ფი ქეი ეფ ინტერნეიშენალის იურდიულად დამოუკიდებელ წევრ კომპანიას. ფი ქეი ეფ ინტერნეიშენალი არ არის პასუხისმგებელი, ინდივიდუალური თუ კორპორაციული წევრი ფირმების, ქმედებითა და უმოქმედობით დამდგარ შედეგებზე.