

ფინანსური ანგარიშგება, დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა და მმართველობის ანგარიში

შპს ტერმინალ

2024 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11
მმართველობის ანგარიში	37

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 მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ტერმინალ-ის (შემდგომში “კომპანია”) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2024 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 2024 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.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების 16.2 შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ კომპანიას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გააჩნია 2,880,142 ლარის აკუმულირებული ზარალი (2023

წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით: 2,698,758 ლარი) და 2024 წლის განმავლობაში მიიღო დამატებით 181,384 ლარის წმინდა ზარალი.

მიუხედავად იმისა, რომ წინა წლებში კომპანია სტარტ-აპ ეტაპზე იყო, 2023 წელი მისი მომგებიანობის პირველი წელი იყო და წარმოადგენდა სტაბილიზაციას მისი ბიზნესის სასიცოცხლო ციკლისთვის. თუმცა, ფაქტორები, რომლებიც ადრე ხელს უწყობდნენ ამ ზრდას - როგორიცაა რუსეთიდან და ბელორუსიდან მიგრანტების შემოდინების ეფექტი, რომელთა დიდი ნაწილი ფრილანს მომსახურებებს უწევდნენ საზღვარგარეთ კომპანიებს და იყენებდნენ კომპანიის სამუშაო სივრცეებს, ასევე ამ ქვეყნებიდან პროგრამული უზრუნველყოფისა და განვითარების სერვისების მიმწოდებელი კომპანიების საქართველოში შემოსვლის ეფექტი, რომლებიც ასევე იყენებდნენ კომპანიის სამუშაო სივრცეებსა და ოფისებს - უკვე ამოიწურა. ამ პირთაგან ბევრმა უკვე დატოვა საქართველო და პროგრამული უზრუნველყოფის მიმწოდებელმა კომპანიებმაც საკუთარი საოფისე ფართები შეიძინა. გარდა ამისა, ახალი კონკურენტების გამოჩენამ თბილისში, სხვა არახელსაყრელ პირობებთან ერთად, შეცვალა კომპანიის დადებითი ტენდენციები შემოსავლების ზრდის მიმართულებით. შესაბამისად, 2024 წელს კომპანიამ დაკარგა რამდენიმე მსხვილი კლიენტი, ასევე მნიშვნელოვანი რაოდენობის ინდივიდუალური მომხმარებელი.

ამ მოვლენების შესამსუბუქებლად, 2025 წელს კომპანიამ რესტრუქტურისაცაა ჩაუტარა თავის ორ ზარალიან ფილიალს. საერთო სამუშაო სივრცეების უზრუნველყოფის ძირითადი საქმიანობის გაგრძელების ნაცვლად, ეს ფილიალები მთლიანად იჯარით გადაეცა ერთ მოიჯარეს და მათ აღარ მართავს კომპანია.

როგორც 16.2 შენიშვნაშია აღნიშნული, ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბაღებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

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 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 საფუძვლად 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 შეუმჩნეველობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნეველობის 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.



ბექა გოგოლაური

გარიგების პარტნიორი, სერტიფიცირებული აუდიტორი

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-157483

შპს გრანტ თორნტონ

თბილისი, საქართველო

26 სექტემბერი 2025

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ქართულ ლარში	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	10,903,906	11,819,864
აქტივების გამოყენების უფლება	5	1,076,745	1,282,831
არამატერიალური აქტივები		9,967	14,904
გადახდილი ავანსები	6	33,166	33,166
		12,023,784	13,150,765
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მარაგები	7	37,390	36,018
წინასწარ გაწეული ხარჯები და სხვა აქტივები	6	35,836	38,743
სავაჭრო მოთხოვნები	8	306,942	299,131
საგადასახადო აქტივები		22,078	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	1,726,701	1,485,970
		2,128,947	1,859,862
სულ აქტივები		14,152,731	15,010,627
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		15,169,164	15,829,164
დაგროვილი ზარალი		(2,880,142)	(2,698,758)
		12,289,022	13,130,406
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	10	968,078	1,062,125
		968,078	1,062,125
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	10	222,606	162,504
საგადასახადო ვალდებულებები		-	6,327
სავაჭრო ვალდებულებები	11	255,981	259,765
სახელმძღვრელებო ვალდებულება		391,505	118,406
სხვა ვალდებულებები		25,539	271,094
		895,631	818,096
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		14,152,731	15,010,627

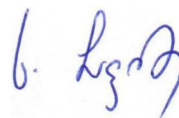
ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2025 წლის 26 სექტემბერს:

ჯინო დოლიძე დოლოინი
გენერალური დირექტორი





სალომე ჩაფიძე
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	2024 წლის 31	2023 წლის 31
		დეკემბერს დასრულებული წელი	დეკემბერს დასრულებული წელი
შემოსავალი საერთო სამუშაო და შეხვედრების სივრცეებიდან	12	5,448,865	6,049,494
შემოსავალი ქეითერინგიდან	12	612,547	737,984
სულ შემოსავალი		6,061,412	6,787,478
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		168,505	317,433
მარაგების თვითღირებულება, რომელიც გამოიყენება ბარში, კვების ორგანიზებასა და ქეითერინგში	12	(285,912)	(384,705)
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების ცვეთა და ამორტიზაცია	4	(969,809)	(1,005,326)
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	5	(309,477)	(37,639)
თანამშრომლების ხელფასები და სხვა სარგებელი	13	(1,704,609)	(1,714,066)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	14	(3,038,361)	(3,288,145)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(78,251)	675,030
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებზე	9	2,722	2,711
საპროცენტო ხარჯი მიღებულ სესხებზე		-	(33,737)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	10	(108,614)	(111,871)
მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	15	2,759	23,192
მოგება დაბეგვრამდე		(181,384)	555,325
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		(181,384)	555,325
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული მოგება წლის განმავლობაში		(181,384)	555,325

მოგება-ზარალისა 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
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
წლის მოგება	-	(181,384)	(181,384)
მთლიანი სრული მოგება	-	(181,384)	(181,384)
კაპიტალის შემცირება	(660,000)	-	(660,000)
ოპერაციები დამფუძნებლებთან	(660,000)	-	(660,000)
2024 წლის 31 დეკემბერი	15,169,164	(2,880,142)	12,289,022

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

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

ქართულ ლარში	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან წლის მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე კორექტირებები::	(181,384)	555,325
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,279,286	1,042,965
საპროცენტო ხარჯი	108,614	145,608
წმინდა საკურსო სხვაობა	(2,759)	(23,192)
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯის ცვლილება	33,414	35,489
სასაქონლო მარაგების გაუფასურების ხარჯის ცვლილება	7,461	13,167
საოპერაციო შედეგები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	1,244,632	1,769,362
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში	(28,408)	(27,547)
ცვლილება სხვა აქტივებში	2,907	-
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში	(41,278)	(154,714)
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალური მარაგებში	(8,833)	(14,828)
ცვლილება სხვა ვალდებულებებში	(233,164)	242,989
ცვლილება სახელშეკრულებო ვალდებულებებში	273,099	(43,873)
ცვლილება სავაჭრო ვალდებულებებში	(3,784)	34,796
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,205,171	1,806,185
გადახდილი პროცენტი	(108,614)	(145,608)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,096,557	1,660,577
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(53,526)	(126,940)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ფული	4,613	8,089
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(48,913)	(118,851)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	-	(870,768)
საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(197,084)	(189,264)
კაპიტალში შენატანი	(660,000)	(200,000)
ფულადი ნაკადების წმინდა შემოდიდება ფინანსური საქმიანობიდან	(857,084)	(1,260,032)
წმინდა მატება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	190,560	281,694
ფულადი სახსრების გადაფასების ეფექტი	50,171	(1,229)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,485,970	1,205,505
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,726,701	1,485,970

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

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 შეზღუდული პასუხისმგებლობის 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 აღცილს.

2024 წლის განმავლობაში კომპანიის თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა იყო 70 (2023: 79 თანამშრომელი). კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია აბაშიძის ქუჩა 34, თბილისი, საქართველო.

კომპანიას სრულად ფლობენ საქართველოს რეზიდენტები:

მფლობელი	წილი	
	31-დეკ-2024	31-დეკ-2023
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.

ხელმძღვანელობას 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 საადრიცხვო 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 ადრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (“IASB”) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის (“IFRIC”) მიერ, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ოპერაციებთან და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლის საანგარიშგებო პერიოდისთვის.

ამ ცვლილებების ბუნება და ეფექტი მოცემულია ქვემოთ.

2024 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესული ახალი და გადახედული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები.

ქვემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც პირველად იქნა გამოყენებული 2024 წელს, არ ჰქონიათ მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ვალდებულებების კლასიფიკაცია როგორც მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი (IAS 1-ის ცვლილებები)
- იჯარის ვალდებულება გაყიდვა-დაბრუნების იჯარაში (IFRS 16-ის ცვლილებები)
- მომწოდებლის საფინანსო განაწილებები (IAS 7-ის და IFRS 7-ის ცვლილებები)
- გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით (IAS 1-ის 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 აღრეულ ეტაპზე.

მენეჯმენტი ითვალისწინებს, რომ ყველა შესაბამისი განცხადება იქნება მიღებული კომპანიის საადრიცხვო 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 21-ის ცვლილებები	გაცვლის შეუძლებლობა	2025 წლის 1 იანვარი
ფასს 9 და 7-ის ცვლილებები	ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციისა და შეფასების ცვლილებები	2025 წლის 1 იანვარი
ფასს 18	ფასს 18 – “წარმოდგენა და გამჟღავნება ფინანსურ ანგარიშგებაში”	2025 წლის 1 იანვარი
ფასს 19	ფასს 19 – “შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: გამჟღავნება”	2025 წლის 1 იანვარი

3 მნიშვნელოვანი საადრიცხვო 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 2024 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8068 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 2.9306 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6894 ლარი და ერთი ევრო 2.9753 ლარი). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის 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 გამიზნულია 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 სესხებთან 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 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 გასამრჯელოს 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.

3.5 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 როგორშიც ის იმყოფება.

3.6 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 გადაირიცხება 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.

3.7 ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშებაში 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.

3.8 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 შესრულდება, 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 გადანდას

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 მიაზნია, რომ კომპანიამ მიიღოს სახელმძღვანელო ფულადი ნაკადები (hold to collect), კატეგორიზდება „რეალური ღირებულებით წარდგენილ ფინანსურ აქტივებად, რომელთა რეალური ღირებულების ცვლილება მოგება-ზარალში აისახება“ (FVTPL). გარდა ამისა, განურჩევლად ბიზნეს მოდელისა, ფინანსური აქტივები, რომელთა სახელმძღვანელო 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 ანაცვლევს 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, სახელმძღვანელო აქტივებს, რემლბიგ აღიარებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელმძღვანელებს (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 ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (დონე 1), და
- ფინანსურ ინსტრუმენტებს 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 სახელმძღვანელო აქტივები

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს ასევე სახელმძღვანელო აქტივების შემთხვევაშიც და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელმძღვანელო 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 აღირიცხული 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 სავალო 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.

3.9 ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

ფულადი სახსრების ანგარიშგების მიზნებისათვის ფულადი ექვივალენტები არის არა მოთხოვნილი დეპოზიტები, ასევე მოკლევადიანი, მაღალ ლიკვიდური ინვესტიციები რომლებიც ადვილად კონვერტირებადი 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 ექვივალენტს, თუ იგი ადვილად კონვერტირდება ფულადი სახსრების ცნობილ რაოდენობაში და აქვს ღირებულების დაკარგვის უმნიშვნელო რისკი.

3.10 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 მფლობელობის სტატუსით, წარმოდგენილია კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშში ცალკე.

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

3.11 ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არა სახელმძღვრულებო) 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.

3.12 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ოპერაციები კონვერტირდება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში ამ თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსით. მოგება ან ზარალი ფულადი სახსრებიდან არის სხვაობა პერიოდის დასაწყისში ფუნქციონალურ ვალუტაში ამორტიზებულ ღირებულებას, რომელიც კორექტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით და გადახდებით პერიოდის განმავლობაში და ამორტიზებულ ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში კონვერტირებული გაცვლითი კურსით. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც ფასდება რეალური ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში იმ თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსით, როდესაც სამართლიანი ღირებულება დადგინდა. უცხოურ ვალუტაში არსებული არაფულადი მუხლები, რომლებიც ფასდება ისტორიული ღირებულებით, კონვერტირდება ოპერაციის თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსით. კურსთამორის სხვაობა, აღიარებულია მოგება-ზარალში.

3.13 მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი დაბეგრის 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 საგადასახადო 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.

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 მომხმარებლისთვის 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 მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებისათვის

კომპანია მუშაობს ინფრასტრუქტურული სისტემების შეთავაზებაზე, რათა შექმნას ერთობლივი სამუშაო სივრცე თავისი მომხმარებლებისთვის. მომხმარებლებთან 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 მომხმარებლებთან და მომწოდებლებთან 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 აღჭურვილ -ობა	საიჯარო აქტივების კეთილმოწყო- ბა	ავეჯი და ინვენტარი	შენობა- ნაგებობე- ბი	სხვა აქტივ- ები	მანქანა დანადგა- რები	სულ
<i>თვითღირებულება</i>									
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
შემოსვლა	-	-	28,826	-	24,038	-	380	-	53,244
გასვლა	-	(7,873)	(1,241)	(1,504)	(8,628)	-	-	-	(19,246)
2024 წლის 31 დეკემბერი	4,738	1,109,927	456,139	2,502,319	1,555,631	9,592,106	40,873	56,007	15,317,740
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>									
2023 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)
2024 წლის 31 დეკემბერი	1,327	745,754	189,655	1,077,476	564,254	855,174	14,955	15,283	3,463,878
წლის ცვეთა	-	157,202	51,430	387,688	165,402	193,482	4,047	5,616	964,867
გასვლის შედეგად ცვეთის ელიმინირება	-	(6,788)	(480)	(771)	(6,872)	-	-	-	(14,911)
2024 წლის 31 დეკემბერი	1,327	896,168	240,605	1,464,393	722,784	1,048,656	19,002	20,899	4,413,834
<i>საბალანსო ღირებულება</i>									
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
2024 წლის 31 დეკემბერი	3,411	213,759	215,534	1,037,926	832,847	8,543,450	21,871	35,108	10,903,906

5 აქტივების გამოყენების უფლება

ქართულ ლარში

თვითღირებულება

2022 წლის 31 დეკემბერი

2023 წლის 31 დეკემბერი

შემოსვლა

2024 წლის 31 დეკემბერი

დაგროვილი ცვეთა

2022 წლის 31 დეკემბერი

წლის ცვეთა

2023 წლის 31 დეკემბერი

წლის ცვეთა

2024 წლის 31 დეკემბერი

საბალანსო ღირებულება

2023 წლის 31 დეკემბერი

2024 წლის 31 დეკემბერი

საერთო სამუშაო
სივრცე

სულ

1,746,816

1,746,816

103,391

1,850,207

1,746,816

1,746,816

103,391

1,850,207

426,346

37,639

463,985

309,477

773,462

426,346

37,639

463,985

309,477

773,462

1,282,831

1,076,745

1,282,831

1,076,745

6 გადახდილი ავანსები

ქართულ ლარში

საოპერაციო იჯარაში გადახდილი ავანსები

სხვა გადახდილი ავანსები

სხვა აქტივები

2024 წლის 31
დეკემბერი

2023 წლის 31
დეკემბერი

33,167

12,392

23,443

69,002

33,167

16,361

22,381

71,909

7 მარაგები

ქართულ ლარში

საკვები და სასმელი

სხვა მარაგები

2024 წლის 31
დეკემბერი

2023 წლის 31
დეკემბერი

15,436

21,954

37,390

9,334

26,684

36,018

8 სავაჭრო მოთხოვნები

ქართულ ლარში

სავაჭრო მოთხოვნები

შესაძლო დანაკარგთა ანარიცხი

2024 წლის 31
დეკემბერი

2023 წლის 31
დეკემბერი

306,942

-

306,942

299,131

-

299,131

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიახლოებულია მის რეალურ ღირებულებას. მოთხოვნების დაფარვის ვადა შეადგენს 15 დღეს (2023: 15 დღეს). სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტი დარიცხული არ არის. 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნები, რომლის საწყისი საბალანსო ღირებულება იყო 33,414 და 35,489 ლარი, გაუფასურდა და სრულად იყო გათვალისწინებული.

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

9 ფული სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე

ქართულ ლარში	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფული ხელზე	3,980	1,631
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1,722,721	1,484,339
	<u>1,726,701</u>	<u>1,485,970</u>

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	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
GEL	67,127	247,039
EUR	174,277	74,720
USD	1,428,336	1,112,911
GBP	52,981	51,300
	<u>1,722,721</u>	<u>1,485,970</u>

10 იჯარა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ქართულ ლარში	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი	222,606	162,504
გრძელვადიანი	968,078	1,062,125
	<u>1,190,684</u>	<u>1,224,629</u>

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 (როგორიცაა კომპანიის გაყიდვების პროცენტზე დამოკიდებული საიჯარო გადახდები) არ ჩაერთვება საიჯარო ვალდებულებისა და აქტივის თავდაპირველი შეფასების განსაზღვრაში.

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 იჯარის ვადა
საერთო სამუშაო სივრცე	3	2-7 წელი	5 წელი

საიჯარო ვალდებულებები უზრუნველყოფილია შესაბამისი აქტივებით. მომავალი მინიმალური საიჯარო გადახდები 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგნაირია:

ქართულ ლარში	მინიმალური საიჯარო გადასახადები	
	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ერთ წლამდე პერიოდში		
საიჯარო გადახდები	320,699	260,523
ფინანსური ხარჯები	(98,093)	(97,979)
	222,606	162,544
ორიდან ხუთ წლამდე პერიოდში		
საიჯარო გადახდები	1,160,179	1,038,660
ფინანსური ხარჯები	(192,101)	(253,511)
	968,078	785,149
ხუთ წელზე მეტი		
საიჯარო გადახდები	-	301,512
ფინანსური ხარჯები	-	(24,576)
	-	276,936
წმინდა ღირებულება	1,190,684	1,224,629

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 დაუშვებელია, და ისინი გაწევისთანავე აღიარდებიან ხარჯად.

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

ქართულ ლარში	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ცვლადი საიჯარო გადახდები	1,255,086	1,213,856
მოკლევადიანი	27,343	30,413
	1,282,430	1,244,269

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 გაიწია.

11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ქართულ ლარში	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ვალდებულებები საიჯარო მომსახურებიდან	177,698	179,075
სხვა ვალდებულებები	78,283	80,690
	255,981	259,765

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.

12 შემოსავალი

ქართულ ლარში

	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
წევრობისგან მიღებული შემოსავალი - ადგილები ღია სივრცეში	2,489,510	3,125,477
წევრობისგან მიღებული შემოსავალი - ოფისები	2,443,020	2,339,587
შემოსავალი შეხვედრების ოთახებიდან	516,335	584,430
	<u>5,448,865</u>	<u>6,049,494</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

	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
დროის პერიოდში მიწოდებული მომსახურებები	5,448,865	6,049,494

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

	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
ჭავჭავაძე 37 მ	778,873	930,027
ბათუმი	434,097	456,353
ვარდების ბაღი	300,472	332,530
აბაშიძე 34	273,946	353,799
ხორავა 3	267,904	311,097
უნივერსიტეტი 24	265,739	508,535
მოზაიკა	168,479	233,136
	<u>2,489,510</u>	<u>3,125,477</u>

წევრობიდან მიღებული შემოსავალი - ოფისები

ქართულ ლარში

	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
ჭავჭავაძე 37 მ	904,131	892,642
უნივერსიტეტი 24	486,163	299,441
ბათუმი	333,445	361,987
აბაშიძე 34	330,510	309,378
მოზაიკა	242,853	247,807
ვარდების ბაღი	99,143	117,307
ხორავა 3	46,775	111,025
	<u>2,443,020</u>	<u>2,339,587</u>

შემოსავალი შეხვედრების ოთახებიდან

ქართულ ლარში

	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
ჭავჭავაძე 37 მ	180,581	228,642
აბაშიძე 34	137,000	151,484
უნივერსიტეტი 24	70,305	55,440
ხორავა 3	42,936	37,220
ვარდების ბაღი	38,740	42,845
მოზაიკა	27,866	23,331
ბათუმი	18,907	45,468
	516,335	584,430

ქართულ ლარში

	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
შემოსავალი შესვენებებიდან და კვების ორგანიზებიდან	612,547	737,984
	612,547	737,984

შემოსავალი შესვენებებიდან და კვების ორგანიზებიდან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების მიხედვით

ქართულ ლარში

	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
ჭავჭავაძე 37 მ	251,758	262,404
აბაშიძე 34	168,429	221,378
მოზაიკა	59,234	76,150
ვარდების ბაღი	70,651	71,467
უნივერსიტეტი 24	41,413	54,376
ხორავა 3	21,062	51,008
ბათუმი	-	1,201
	612,547	737,984

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

ქართულ ლარში

	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
ბარის, კვებისა და შესვენების მომსახურების თვითღირებულება	285,912	384,705
	285,912	384,705

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

ქართულ ლარში	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
ჭავჭავაძე 37 მ	114,380	128,849
აბაშიძე 34	74,882	111,563
მოზაიკა	25,820	36,965
ვარდების ბაღი	29,232	35,630
უნივერსიტეტი 24	18,460	26,561
ბათუმი	14,104	20,932
ხორავა 3	9,034	24,205
	<u>285,912</u>	<u>384,705</u>

13 ხელფასები და თანამშრომლის სხვა სარგებლის ხარჯები

ქართულ ლარში	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
ხელფასები	1,557,178	1,566,209
ბონუსები	114,381	111,790
საპენსიო შენატანი	24,535	26,847
ჯანმრთელობის დაზღვევა	8,515	9,220
	<u>1,704,609</u>	<u>1,714,066</u>

14 სხვა საოპერაციო ხარჯები

ქართულ ლარში	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
ქონების გამოყენება*	1,456,257	1,356,049
კომუნალურები	750,690	783,616
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	262,486	479,543
მარკეტინგისა და სარეკლამო ხარჯები	116,883	149,668
პროფესიონალური მომსახურება	118,611	140,034
საოპერაციო გადასახადები	122,249	138,184
ოფისის დასუფთავებისას გამოყენებული მასალები	77,841	90,895
სავაჭრო მოთხოვნების ჩამოწერა	33,414	35,489
მარაგების ჩამოწერა	7,461	13,167
სხვა პირდაპირი ხარჯები	92,469	101,500
	<u>3,038,361</u>	<u>3,288,145</u>

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

15 მოგება / (ზარალი) სავალუტო სხვაობებიდან

ქართულ ლარში	2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
ფული და ფულის ექვივალენტები	50,171	(1,229)
სავაჭრო მოთხოვნები	(53)	(181)
სავაჭრო ვალდებულებები	12,391	11,064
სესხები	-	4,776
საიჯარო ვალდებულებები	(59,750)	8,762
	2,759	23,192

16 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

16.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო 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

მოდრაობას 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 ზემოქმედებისათვის, 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 დეფოლტის 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. აღრე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ანაზღაურება ხორციელდება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე წლის მოგებაში ან ზარალში.

16.2 ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

ფუნქციონირებადობის შეფასებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის შესაძლებლობას, გააგრძელოს ფუნქციონირება, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო და იყენებს აღრიცხვის ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპს, თუ ხელმძღვანელობა არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ აქვს ამის გაკეთების რეალისტური ალტერნატივა.

კომპანიას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჰქონდა 2,880,142 ლარის დაგროვილი ზარალი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 2,698,758 ლარი) და მიმდინარე წლის განმავლობაში მიიღო 181,384 ლარის წმინდა ზარალის დამატებით. მიუხედავად იმისა, რომ წინა წლებში კომპანია სტარტ-აპ ეტაპზე იყო, 2023 წელი მისი მომგებიანობის პირველი წელი იყო და წარმოადგენდა სტაბილიზაციას მისი ბიზნესის სასიცოცხლო ციკლისთვის. თუმცა, ფაქტორები, რომლებიც ადრე ხელს უწყობდნენ ამ ზრდას - როგორიცაა რუსეთიდან და ბელორუსიიდან მიგრანტების შემოდინების ეფექტი, რომელთა დიდი ნაწილი ფრილანს მომსახურებებს უწევდნენ საზღვარგარეთ კომპანიებს და იყენებდნენ კომპანიის სამუშაო სივრცეებს, ასევე ამ ქვეყნებიდან პროგრამული უზრუნველყოფისა და განვითარების სერვისების მიმწოდებელი კომპანიების საქართველოში შემოსვლის ეფექტი, რომლებიც ასევე იყენებდნენ კომპანიის სამუშაო სივრცეებსა და ოფისებს - უკვე ამოიწურა. ამ პირთაგან ბევრმა უკვე დატოვა საქართველო და პროგრამული უზრუნველყოფის მიმწოდებელმა კომპანიებმაც საკუთარი საოფისო ფართები შეიძინა. გარდა ამისა, ახალი კონკურენტების გამოჩენამ თბილისში, სხვა არახელსაყრელ პირობებთან ერთად, შეცვალა კომპანიის დადებითი ტენდენციები შემოსავლების ზრდის მიმართულებით. შესაბამისად, 2024 წელს კომპანიამ დაკარგა რამდენიმე მსხვილი კლიენტი, ასევე მნიშვნელოვანი რაოდენობის ინდივიდუალური მომხმარებელი.

ამ მოვლენების შესამსუბუქებლად, 2025 წელს კომპანიამ რესტრუქტურიზაცია ჩაუტარა თავის ორ ზარალიან ფილიალს. საერთო სამუშაო სივრცეების უზრუნველყოფის ძირითადი საქმიანობის გაგრძელების ნაცვლად, ეს ფილიალები მთლიანად იჯარით გადაეცა ერთ მოიჯარეს და მათ აღარ მართავს კომპანია. რამაც გამოიწვია ხარჯების ოპტიმიზაცია და გრძელვადიანი მდგრადი შემოსავლების მიღების საშუალება შექმნა.

მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ დაკარგული კლიენტები დროთა განმავლობაში ჩანაცვლდება და კომპანია გააგრძელებს საკმარისი ფულადი ნაკადების გენერირებას. ამ შეფასებებში დასარწმუნებლად, ხელმძღვანელობამ შეაფასა მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობა, - მიმდინარე აქტივები დაახლოებით

ორჯერ აღემატება მიმდინარე ვალდებულებების დონეს და შემოსავლების მაჩვენებლები 2025 წლის მეორე ნახევრის დასაწყისიდან უმჯობესდება.

ბაზრის მიმოხილვა

საქართველოში საერთო სამუშაო სივრცეების ბაზარი აგრძელებს ზრდას, რაც განპირობებულია სტარტაპების, ფრილანსერების და საერთაშორისო კომპანიების მიერ საქართველოში ოფისების გახსნის მზარდი მოთხოვნით. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ბაზრის ხელსაყრელი ტენდენციები, კომპანიის გაძლიერებულ ოპერაციულ სტრუქტურასთან და ხარჯების კონტროლის მიღებულ ზომებთან ერთად, ხელს შეუწყობს შემოსავლების გენერირებას და კლიენტების მოზიდვას უახლოეს მომავალში. გარდა ამისა, მაკროეკონომიკური მაჩვენებლები მიუთითებს ბიზნესის ზრდისა და სტაბილურობისთვის ხელსაყრელ გარემოზე, რაც მენეჯმენტის აზრით, ხელს შეუწყობს კომპანიის შემოსავლებისა და მომგებიანობის აღდგენას და გრძელვადიან სიცოცხლისუნარიანობას.

ამ ფაქტორებისა და უკვე მიღებული ზომების საფუძველზე, მენეჯმენტმა დაასკვნა, რომ კომპანია ფუნქციონირებადი საწარმოა. შესაბამისად, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

17 ფინანსური ინსტრუმენტები

17.1 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.

17.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

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

ფინანსური აქტივები

ქართულ ლარში	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზებული ღირებულება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	306,942	299,131
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,726,701	1,485,970
სულ ფინანსური აქტივები	2,033,643	1,785,101

ფინანსური ვალდებულებები

ქართულ ლარში	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზებული ღირებულება		
საიჯარო ვალდებულებები	1,190,684	1,224,629
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	281,520	530,859
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,472,204	1,755,488

18 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 2024 წლის 31 დეკემბერი	აშშ დოლარი	ევრო	დიდი ბრიტანეთის ფუნტი
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,428,335	174,277	52,981
სავაჭრო მოთხოვნები	11,103	474	-
სულ ფინანსური აქტივები	1,439,438	174,751	52,981
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	(1,113,497)	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(1,113,497)	-	-
ნეტო პოზიცია	325,941	174,751	52,981

ერთეული 2023 წლის 31 დეკემბერი	US dollar	EUR	დიდი ბრიტანეთის ფუნტი
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,112,911	74,720	-
სავაჭრო მოთხოვნები	88,636	64,489	-
სულ ფინანსური აქტივები	1,201,547	139,209	-
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	(1,213,261)	-	-
სავაჭრო ვალდებულება	(1,097)	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(1,214,358)	-	-
ნეტო პოზიცია	(12,811)	139,209	-

შემდეგ ცხრილში მოცემულია კომპანიის მგრძნობელობა აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში ქართული ლარის 20% (2023: 20%) გამყარებასა და გაუფასურებაზე 20% (2023: 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% (2023: 20%) ცვლილებისთვის.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო აშშ დოლართან მიმართებაში 20% -ით (2023: 20%), ეს შემდეგ გავლენას მოახდენდა:

ქართულ ლარში	2024 წელი	2023 წელი
მოგება/(ზარალი) (თუ ლარი გამყარდა 20%-ით)	(65,188)	2,562

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო ევროსთან მიმართებაში 20% -ით (2023: 20%), ეს შემდეგ გავლენას მოახდენდა:

ქართულ ლარში	2024 წელი	2023 წელი
ზარალი (თუ ლარი გამყარდა 20%-ით)	(34,950)	(27,842)

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დიდი ბრიტანეთის ფუნტთან მიმართებაში 20% -ით (2023: 20%), ეს შემდეგ გავლენას მოახდენდა:

ქართულ ლარში	2024 წელი	2023 წელი
ზარალი (თუ ლარი გამყარდა 20%-ით)	(10,596)	-

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

ა) 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	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	306,942	299,131
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,726,701	1,485,970
სულ ფინანსური აქტივები	2,033,643	1,785,101

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:

2024	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური საიჯარო ვალდებულება	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური განაკვეთი (%)		8%	
1-დან 3 თვემდე	281,520	79,706	361,226
3-დან 6 თვემდე	-	79,706	79,706
6 თვიდან 1 წლამდე	-	161,287	161,287
1 წლიდან 5 წლამდე	-	1,160,178	1,160,178
	281,520	1,480,877	1,762,397
2023	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	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

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.

19 სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

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

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

- დონე 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.

20 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.

21 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

კომპანიის ვალდებულებებში ცვლილება ფინანსური აქტივობებიდან კლასიფიცირდება შემდეგნაირად:

ქართულ ლარში

	სესხები	საიჯარო ვალდებულებები	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერი	492,575	793,625	1,286,200
<i>ფულადი ნაკადები</i>			
დაფარვა	(870,768)	(189,264)	(1,060,032)
გადახდილი პროცენტი	(33,737)	(111,871)	(145,608)
<i>არაფულადი ნაკადები</i>			
პროცენტის დარიცხვა	33,737	111,871	145,608
საკურსო სხვაობის მოგება/ზარალი	(4,776)	(8,762)	(13,538)
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	1,224,629	1,224,629
<i>ფულადი ნაკადები</i>			
დაფარვა	-	(197,084)	(197,084)
გადახდილი პროცენტი	-	(108,614)	(108,614)
<i>არაფულადი ნაკადები</i>			
მოდIFIკაციის ეფექტი	-	103,389	103,389
პროცენტის დარიცხვა	-	108,614	108,614
საკურსო სხვაობის მოგება/ზარალი	-	59,750	59,750
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	1,190,684	1,190,684

22 დაკავშირებული მხარეები

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

22.1 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 დოლოლინი.

22.2 დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები

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

ქართულ ლარში ტრანზაქციები	2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდი	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდი
მფლობელები		
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	60,000	60,000
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის ხარჯი	8,499	5,442
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები*		
შემოსავალი საერთო სამუშაო და შეხვედრების სივრცეებიდან	221,908	189,579
მიღებული მომსახურება	104,579	120,000
უმაღლესი ხელმძღვანელობა		
ხელფასი და ბონუსები	264,843	234,915
ქართულ ლარში ნაშთები	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მფლობელები		
ფინანსური იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	77,187	66,588
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმო*		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	317	4,131
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	10,000

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

23 ანგარიშგების წარდგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, 2025 წლის განმავლობაში კომპანიამ ორ ფილიალში, „ვარდების ბაღი“ და „ვერა“ შეაჩერა კომპანიის სტანდარტული სერვისის მიწოდება და გააქირავა მთლიანად ერთ მოიჯარეზე.

ანგარიშგების თარიღსა და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღს შორის სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც კორექტირებას ან გამჟღავნებას საჭიროებდა, არ მომხდარა.

შპს „ტერმინალის“ მმართველობითი ანგარიშგება



მმართველობითი ანგარიშგება

დასრულების თარიღი
2025 წლის 25 სექტემბერი
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 25 სექტემბერი

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.

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 2023 და 2024 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 მივადგინეთ 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 2024 წლის განმავლობაში იყო 71 თანამშრომელი (2023 წელს 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.

- 4 -

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

2024 წელი კომპანიისთვის მნიშვნელოვანი ცვლილებების პერიოდი იყო. რამდენიმე მსხვილი კლიენტის კონტრაქტის დასრულებამ გამოიწვია დროებითი სირთულეები, თუმცა მენეჯმენტმა წარმატებით მოახერხა მათი ჩანაცვლება უკვე 2025 წელს. 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 900+ სამუშაო მაგიდას, 58 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:

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.

ძირითადი მაჩვენებლები



მოკლე ფინანსური მიმოხილვა

კომპანიამ გამოაქვეყნა თავისი პირველი აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად 2021 წელს. 2025 წელს, ისევე როგორც 2024, 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

	2024 წელი	2023 წელი	2022 წელი
გრძელვადიანი აქტივები	12,023,784	13,150,765	14,074,879
მოკლევადიანი აქტივები	2,128,947	1,859,862	1,458,691
სულ აქტივები	14,152,731	15,010,627	15,533,570
სულ კაპიტალი	12,289,022	13,130,406	12,775,081
გრძელვადიანი ვალდებულებები	968,078	1,062,125	1,894,366
მოკლევადიანი ვალდებულებები	895,631	818,096	864,123
სულ ვალდებულებები	1,863,709	1,882,221	1,577,466
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	14,152,731	15,010,627	15,533,570

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2024 წელი	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავლები	6,229,917	7,104,911	6,173,896
საოპერაციო ხარჯები	(6,308,168)	(6,429,881)	(5,554,424)
საოპერაციო მოგება	(78,251)	675,030	619,472
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებზე	2,722	2,711	2,083
საპროცენტო ხარჯები	(108,614)	(145,608)	(109,913)
კურსთა შორის სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი	2,759	23,192	137,968
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალების ჩამოწერით			
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	(181,384)	555,325	649,610

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

	2024	2023	2022
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,096,557	1,660,577	1,719,885
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(48,913)	(118,851)	(1,044,514)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(857,084)	(1,260,032)	402,017
ფულადი სახსრებისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	190,560	281,694	1,077,388
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	50,171	(1,229)	(163,218)
ფული და ფულის ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	1,485,970	1,205,505	291,335
ფული და ფულის ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	1,726,701	1,485,970	1,205,505

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
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
წლის მოგება		(181,384)	(181,384)
მთლიანი სრული მოგება		(181,384)	(181,384)
კაპიტალის შემცირება	(660,000)		(660,000)
ოპერაციები დამფუძნებლებთან	(660,000)		(660,000)
2024 წლის 31 დეკემბერი	15,169,164	(2,880,142)	12,289,022

კომპანიამ, 2024 წელს დააფიქსირა საოპერაციო ზარალი 181,384 ლარი, რაც აიხსნება ბაზრის ზოგადი მდგომარეობითა და კლიენტების ქცევის ცვლილებებით. რამდენიმე მსხვილი კლიენტის კონტრაქტის დასრულებამ გამოიწვია დროებითი სირთულეები, თუმცა მენეჯმენტმა წარმატებით მოახერხა მათი ჩანაცვლება 2025 წელს.

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	2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
წმინდა ვალი			
მიღებული სესხები	0	0	875,544
გამოკლებული: ფულადი სახსრები და საბანკო ნაშთები	(1,726,701)	(1,485,970)	(1,205,505)
	(1,726,701)	(1,485,970)	(329,961)
კორექტირებული კაპიტალი	12,289,022	13,130,406	12,775,081
სულ კაპიტალი	12,289,022	13,130,406	12,775,081
წმინდა ვალი კორექტირებულ კაპიტალთან მიმართებაში	-14%	-11%	-3%

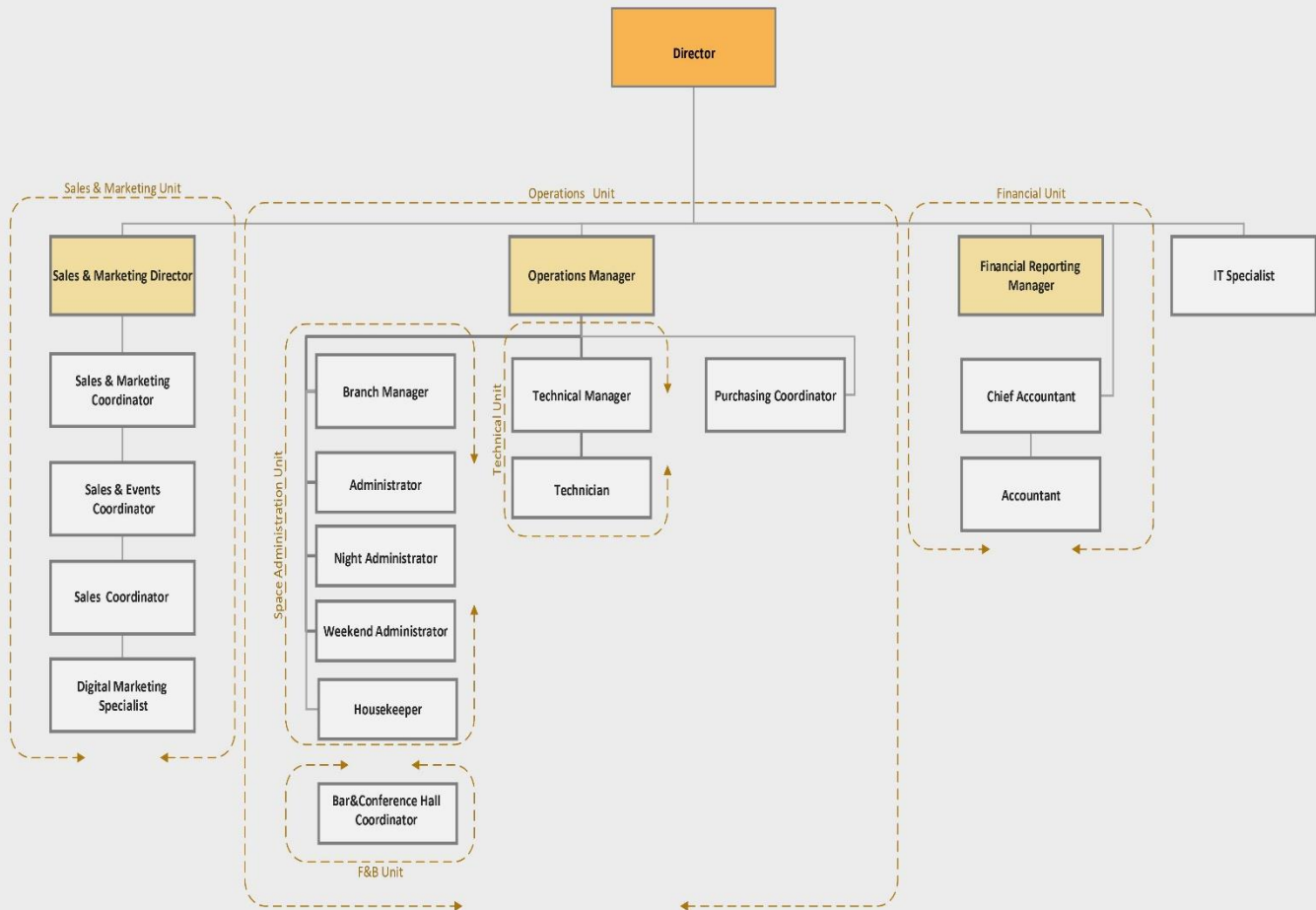
ადამიანური რესურსების მართვა

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 2025 – 2026 წლებისთვის. აღვნიშნოთ რამდენიმე ძირითადი ეტაპი, რომლებიც განსაზღვრულია კომპანიის განვითარების დღის წესრიგში.

ნაბიჯი No1

საოპერაციო პროცესების ავტომატიზაცია და უკვე არსებულის გაუმჯობესება.

ნაბიჯი No2

რამდენიმე ფილიალის სრულად იჯარით გაცემა, რითიც მიიღწევა შემოსავლების მაქსიმიზაცია დანახარჯების ოპტიმიზაციის პარალელურად.

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 უფლებამოსილნი 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

