

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

შპს ტაბიძის 4 ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობითი ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2024 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის

სარჩევი	
დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება.....	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
განმარტებითი შენიშვნები.....	8
1. ზოგადი ინფორმაცია	8
2. სააღრიცხვო პრინციპები და მომზადების საფუძვლები	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება.....	9
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	15
5. ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა და შევიდა ძალაში	15
6. ძირითადი საშუალებები	17
7. მარაგები	18
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18
9. წინასწარ გაწეული ხარჯები	19
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები	19
11. საწესდებო კაპიტალი	20
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	20
13. შემოსავალი	20
14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	20
15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	21
16. კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა	21
17. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	22
18. მოგების გადასახადი	22
19. პირობითი ვალდებულებები	22
20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	22
21. ფინანსური რისკების მართვა	23
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	26

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს „ტაბიძის 4“-ის და მისი შვილობილი კომპანიის შპს „დილომი მენეჯმენტ“-ის (ერთობლივად „ჯგუფი“) მენეჯმენტს და მფლობელს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ტაბიძის 4“-ისა და მისი შვილობილი კომპანიის, შპს „დილომი მენეჯმენტ“-ის (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან 2024 წლის 27 იანვრიდან 2024 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის, ასევე, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც მიღებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ.

მოსაზრების საფუძველი

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

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ასს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მმართველობის ანგარიშგებაში შეტანილ ინფორმაციას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და მასზე ჩვენ არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის გარანტიის დასკვნას.

ჩვენს მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, სხვა ინფორმაციაზე ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის შედეგად მიღებულ ჩვენს ცოდნასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას რომ არის არსებითად მცდარი.

თუ ჩვენ მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის გაცხადება. ამ კუთხით ჩვენ არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშის აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ანგარიშგება შეიცავს თუ არა შეცდომით ან თაღლითობის შედეგად გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული დასკვნა მაღალი დონის რწმუნებაა, თუმცა არ არის გარანტია იმისა, რომ „ასს“-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლის ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდებოდა თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდებოდა შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს არა იმიტომ, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე, არამედ დავგეგმოთ კონკრეტულ გარემოებაზე მორგებული აუდიტორული პროცედურები.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მათ მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

შპს არესემ საქართველოს (Reg. # SARAS-F-279563) სახელით
გარიგების პარტნიორი: ალი მურტუზა (Reg. # SARAS-A-577214)

30 სექტემბერი, 2025
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს „ტაბიძის 4“-ის და მისი შვილობილი კომპანიის შპს „დილომი მენეჯმენტ“-ის (ერთობლივად „ჯგუფი“) მენეჯმენტს და მფლობელს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ტაბიძის 4“-ისა და მისი შვილობილი კომპანიის, შპს „დილომი მენეჯმენტ“-ის (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან 2024 წლის 27 იანვრიდან 2024 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის, ასევე, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც მიღებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასკ) მიერ.

მოსაზრების საფუძველი

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

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ასს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მმართველობის ანგარიშგებაში შეტანილ ინფორმაციას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და მასზე ჩვენ არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის გარანტიის დასკვნას.

ჩვენს მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, სხვა ინფორმაციაზე ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის შედეგად მიღებულ ჩვენს ცოდნასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას რომ არის არსებითად მცდარი.

თუ ჩვენ მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის გაცხადება. ამ კუთხით ჩვენ არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასის 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშის აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ანგარიშგება შეიცავს თუ არა შეცდომით ან თაღლითობის შედეგად გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული დასკვნა მაღალი დონის რწმუნებაა, თუმცა არ არის გარანტია იმისა, რომ „ასს“-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლის ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; გვეგმაფთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს არა იმიტომ, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე, არამედ დავგვემოთ კონკრეტულ გარემოებაზე მორგებული აუდიტორული პროცედურები.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მათ მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

შპს არესემ საქართველოს (Reg. # SARAS-F-279563) სახელით

გარიგების პარტნიორი: ალი მურტუზა (Reg. # SARAS-A-577214)

30 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო



შპს ტაბიძის 4 ჯგუფი
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	15,828,266	-
გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	8	8,946,833	-
არამატერიალური აქტივები		72,507	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		24,847,606	-
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	1,006,937	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	3,513,174	-
გადახდილი ავანსები	9	943,971	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	1,949,998	-
სულ მიმდინარე აქტივები		7,414,080	-
სულ აქტივები		32,261,686	-
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	31,274,672	-
გაუნაწილებელი მოგება		387,859	-
სულ კაპიტალი		31,662,531	-
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	533,555	-
საგადასახადო ვალდებულებები		65,600	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		599,155	-
სულ ვალდებულებები		599,155	-
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		32,261,686	-

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი

ფარჰად გაფარზადა

შპს ტაბიძის 4 ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარში

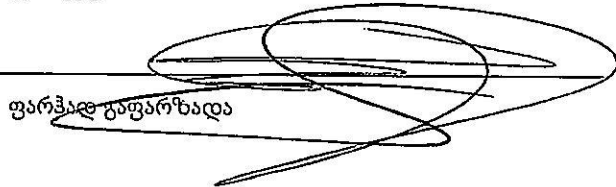
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	15,828,266	-
გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	8	8,946,833	-
არამატერიალური აქტივები		72,507	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		24,847,606	-
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	1,006,937	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	3,513,174	-
გადახდილი ავანსები	9	943,971	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	1,949,998	-
სულ მიმდინარე აქტივები		7,414,080	-
სულ აქტივები		32,261,686	-
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	31,274,672	-
გაუნაწილებელი მოგება		387,859	-
სულ კაპიტალი		31,662,531	-
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	533,555	-
საგადასახადო ვალდებულებები		65,600	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		599,155	-
სულ ვალდებულებები		599,155	-
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		32,261,686	-

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი

ფარჰად გაფარზადა



შპს ტაბიძის 4 ჯგუფი
 ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ლარში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023 წლის 21 ივნისიდან დეკემბრამდე
შემოსავალი	13	5,670,271	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(3,422,057)	-
საერთო მოგება		2,248,214	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(3,309,764)	-
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვი	8	(18,061)	-
საოპერაციო შემოსავლი, წმინდა		(1,079,611)	-
წმინდა მოგება/(ზარალი) კურსთაშორისი სხვაობებიდან	16	234,718	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლი, წმინდა	17	1,232,752	-
მოგება დაბეგვრამდე		387,859	-
მოგების გადასახადი	18	-	-
წმინდა მოგება		387,859	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		387,859	-

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი

ფარჰად გაფარზადა

შპს ტაბიძის 4 ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარში

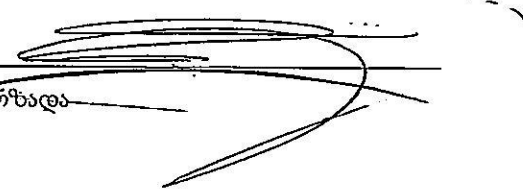
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023 წლის 21 ივნისიდან დეკემბრამდე
შემოსავალი	13	5,670,271	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(3,422,057)	-
საერთო მოგება		2,248,214	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(3,309,764)	-
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვი	8	(18,061)	-
საოპერაციო შემოსავლი, წმინა		(1,079,611)	-
წმინდა მოგება/(ზარალი) კურსთაშორისი სხვაობებიდან	16	234,718	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლი, წმინდა	17	1,232,752	-
მოგება დაბეგვრამდე		387,859	-
მოგების გადასახადი	18	-	-
წმინდა მოგება		387,859	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		387,859	-

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი

ფარჰად გაფარზადა



შპს ტაბიძის 4 ჯგუფი
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2024 წლის იანვარი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	31,274,672	-	31,274,672
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	387,859	387,859
2024 წლის 31 დეკემბრი	31,274,672	387,859	31,662,531

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი

ფარჰად გაფარზადა

შპს ტაბიშის 4 ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარში

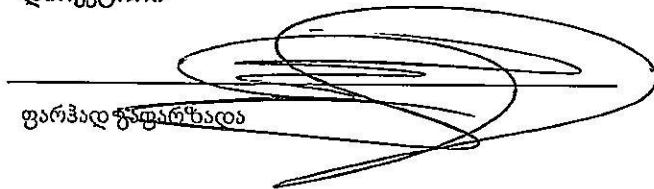
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2024 წლის იანვარი	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	31,274,672	-	31,274,672
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	387,859	387,859
2024 წლის 31 დეკემბრი	31,274,672	387,859	31,662,531

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი

ფარჰად ჭაფარზადა



შპს ტაბიძის 4 ჯგუფი
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:	31 დეკემბერი 2024	2023 წლის 21 ივნისიდან დეკემბრამდე
სულ წლის სრული შემოსავალი	387,859	-
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	934,605	-
საპროცენტო შემოსავალი	51,588	-
გაუფასურების რეზერვი	18,061	-
წმინდა მოგება/(ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან	(287,644)	-
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		
მარაგების ზრდა/(კლება)	(1,006,937)	-
სავაჭრო მოთხოვნების კლება/(ზრდა)	(12,248,682)	-
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/(კლება)	536,364	-
გადახდილი ავანსების ზრდა/(კლება)	(943,971)	-
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(კლება)	65,600	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(12,493,157)	-
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების ზრდა	(16,760,642)	-
არამატერიალური აქტივების ზრდა	(74,735)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(16,835,377)	-
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	31,274,672	-
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	31,274,672	-
ფული და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა	1,946,138	-
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის დასაწყისში 1 იანვარი	-	-
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულად სახსრებზე	3,860	-
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის ბოლოს 31 დეკემბერი	1,949,998	-

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი

ფარჰად გაფარზადა

შპს ტაბიძის 4 ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარში

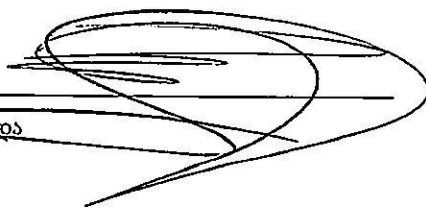
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:	31 დეკემბერი 2024	2023 წლის 21 ივნისიდან დეკემბრამდე
სულ წლის სრული შემოსავალი	387,859	-
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	934,605	-
საპროცენტო შემოსავალი	51,588	-
გაუფასურების რეზერვი	18,061	-
წმინდა მოგება/(ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან	(287,644)	-
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:		
მარაგების ზრდა/(კლება)	(1,006,937)	-
სავაჭრო მოთხოვნების კლება/(ზრდა)	(12,248,682)	-
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/(კლება)	536,364	-
გადახდილი ავანსების ზრდა/(კლება)	(943,971)	-
საგადასახადო ვალდებულების ზრდა/(კლება)	65,600	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(12,493,157)	-
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების ზრდა	(16,760,642)	-
არამატერიალური აქტივების ზრდა	(74,735)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(16,835,377)	-
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	31,274,672	-
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	31,274,672	-
ფული და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა	1,946,138	-
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის დასაწყისში 1 იანვარი	-	-
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულად სახსრებზე	3,860	-
ფული და ფულის ექვივალენტები, წლის ბოლოს 31 დეკემბერი	1,949,998	-

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი

ფარჰად ფარჰადა



შპს ტაბიდის 4 ჯგუფი
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარში

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ტაბიდე 4“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 404681723) რეგისტრირებულია როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება 2023 წლის 21 ივნისს, ხოლო მისი შვილობილი კომპანია, შპს „დილომი მენეჯმენტი“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 404718971), რეგისტრირებულია 2024 წლის 27 მარტს. ჯგუფი ოპერირებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

ჯგუფის დაარსების თარიღი

შპს „ტაბიდის 4 ჯგუფი“ დაარსდა 2024 წლის 27 მარტს, როდესაც შპს „ტაბიდის 4“-მა კონტროლი მოიპოვა მის შვილობილ კომპანიაზე, შპს „დილომი მენეჯმენტზე“. ამ თარიღიდან, კომპანიები ითვლებიან ერთ ეკონომიკურ ერთეულად ფასის-ის შესაბამისად მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, პეტრე მელიქიშვილის გამზირი, N 10

ბიზნესის ბუნება: შპს „ტაბიდის 4“ არის ჩართული სტუმართმოყვარეობის ინდუსტრიაში. კომპანია ძირითადად მართავს თბილისში, საქართველოში მდებარე სასტუმროს. კომპანია სთავაზობს განსახლების, კვებისა და სასმელის მომსახურებას თავის სტუმრებს და ემსახურება როგორც ადგილობრივ, ასევე საერთაშორისო მოგზაურებს. ამჟამად კომპანია ფლობს და ოპერირებს სასტუმროს „იბის სტაილს თბილისი ცენტრი“.

პროდუქტები და სერვისები: რაც შეეხება მის პროდუქტებსა და სერვისებს, კომპანია გამოიმუშავებს შემოსავალს რამდენიმე სახის სერვისის მიწოდებით. ეს სერვისები მოიცავს განსახლების სერვისს და კვებისა და სასმელის მომსახურებას. სასტუმრო ასევე აქირავებს საკონფერენციო ოთახებს და მართავს რესტორნებსა და ბარებს, რომლებიც ღიაა როგორც სასტუმროს, ასევე გარე სტუმრებისთვის.

აქციონერები და საბოლოო ბენეფიციარები:

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს „ტაბიდის 4“-ის 100%-იანი წილი ეკუთვნის შპს „ადრეს ქოლექშენ გრუპს“, ქართულ კომპანიას, რომელიც დაფუძნდა 2024 წლის 18 აპრილს. შპს „ადრეს ქოლექშენ გრუპი“ მთლიანად ეკუთვნის თურქულ კორპორაციას Greenlight Dis Ticaret Anonim Sirketi-ს. საბოლოო ბენეფიციარი კი ბატონი ფარვიზ აბასგულიევა.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს „ტაბიდის 4“-ს ფლობდა თურქული კომპანია Greenlight Dis Ticaret Anonim Sirketi. საკუთრების სტრუქტურა შეიცვალა 2024 წლის აპრილში, რის შედეგადაც ჩამოყალიბდა არაპირდაპირი მფლობელობა შპს „ადრეს ქოლექშენ გრუპის“ მეშვეობით.

ჯგუფის სტრუქტურა: Greenlight Dis Ticaret Anonim Sirketi თავის სრულ მფლობელობაში მყოფი შვილობილი კომპანიის, შპს „ადრეს ქოლექშენ გრუპის“ მეშვეობით ფლობს 100%-იან წილს შემდეგ ქართულ კომპანიებში: შპს „ტაბიდის 4“, შპს „მელიქიშვილის 10“ და შპს „ყაზბეგის 15“. საკუთრების გადაცემის პროცესი შპს „ადრეს ქოლექშენ გრუპზე“ დასრულდა 2024 წლის აპრილში. თავის მხრივ, შპს „ტაბიდის 4“ ფლობს 100%-იან წილს შპს „დილომი მენეჯმენტში“.

2. სააღრიცხვო პრინციპები და მომზადების საფუძვლები

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპით, და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასკ) მიერ გამოშვებული ინტერპრეტაციებისა და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს)-თან შესაბამისად, რომლებიც ძალაში იყო 2024 წლის 31 დეკემბერს. ეს არის პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოამზადა ჯგუფმა მისი დაფუძნების შემდეგ.

ფუნქციონალური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ასევე არის ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა. ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად აღირიცხება ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტის საქართველოს ეროვნული ბანკის კურსით, იმ თარიღით, როდესაც ტრანზაქცია პირველად კვალიფიცირდება აღიარებისთვის.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტის შეფასებით, ჯგუფს ექნება შესაძლებლობა განაგრძოს საქმიანობა ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. მენეჯმენტის ინფორმაციით, არ არსებობს რაიმე არსებითი

შპს ტაბიძის 4 ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება ექვი შეიტანოს ჯგუფის შესაძლებლობებზე განაგრძოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საქმიანობის პრინციპის საფუძველზე.

ანგარიშგების პერიოდი

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს პერიოდს 2024 წლის 1 იანვრიდან 2024 წლის 31 დეკემბრამდე და ასახავს შპს „ტაბიძის 4“-ის (მშობელი) ოპერაციებს აღნიშნული თარიღიდან, მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიას საოპერაციული საქმიანობა არ განუხორციელებია 2024 წლის 29 თებერვლამდე. ჯგუფი დაფუძნდა 2024 წლის 27 მარტს. რამდენადაც ერთეულები საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფება, გამოყენებულია წინამორბედის გაერთიანების მეთოდი. შედარებითი ინფორმაცია წარმოდგენილი არ არის, ვინაიდან არც შპს „ტაბიძის 4“-ს და არც მის შვილობილ კომპანიას საოპერაციული საქმიანობა 2024 წლამდე არ განუხორციელებიათ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარებისას, ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შესყიდვის ფასს, ისევე როგორც ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ არის დაკავშირებული აქტივის ადგილზე მიტანასთან და მდგომარეობასთან, რომელიც აუცილებელია იმისათვის, რომ მას შეეძლოს იმუშაოს მენეჯმენტის მიერ გათვალისწინებული წესით.

ღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტის გადასახდელებით, გამოქვითვადი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როდესაც ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტს, რომლებსაც აქვთ განსხვავებული სასარგებლო ვადა, ისინი აღირიცხება ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ჯგუფი ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს თვითღირებულების მოდელის მიხედვით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით მათი ღირებულებიდან. მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

აქტივის ცვეთა იწყება იმ თარიღიდან, როდესაც ის შეიძლება იქნას გამოიყენებული, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება ისეთ ადგილას და მუშა მდგომარეობაში, რომ აქტივის ექსპლუატაცია შესაძლებელია მენეჯმენტის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად, და ცვეთადი ღირებულება სისტემატიურად გამოიყოფა მისი სასარგებლო ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო ვადის შემდეგი სავარაუდო მაჩვენებლების მიხედვით:

შენობები	50 წელი
მანქანა-დანადგარები	3 – 10 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	2 – 10 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2 – 10 წელი

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო ვადის განსაზღვრისას ჯგუფი ითვალისწინებს ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა:

- ჯგუფის მიერ აქტივის გამოყენების რეჟიმი;
- სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა;
- ტექნიკური და ფიზიკური მოძველება;
- აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები;

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება ადარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდისთვის, რა პერიოდშიც აქტივის აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

შპს ტაბიძის 4 ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ინდიკაცია. თუ ამგვარი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის ნარჩენ ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს: მისი შეძენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს, სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის, ბიზნესის ჩვეულ მსვლელობაში, გაყიდვის სავარაუდო ფასი, დასრულების და გაყიდვისთვის აუცილებელი სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, თუ დადგინდება რომ არსებობს ობიექტური გარემოება, რომ ჯგუფის მიერ მომხმარებლებისგან ვერ მოხდება სრულად ანაზღაურების მიღება, არსებული შეთანხმების პირობების შესაბამისად. დებიტორის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ალბათობა და გადახდების შეუძლებლობა ან გადახდის ვადის გადაცილებები, ითვლება ინდიკატორებად რომ სავაჭრო მოთხოვნა არის გაუფასურებული.

გაუფასურების რეზერვი არის აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მომავალი ფულადი ნაკადების სავარაუდო მიმდინარე ღირებულების შორის სხვაობის ტოლი, დისკონტირებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით და გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნა შეუგროვებელია, მისი ჩამოწრა ხდება სავაჭრო მოთხოვნის რეზერვის ანგარიშზე. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულს გზაში, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც გადახდილია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების გაანგარიშებისას, გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში ჯგუფი ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ სამართლიანი ღირებულების რომელი კომპონენტებია

შპს ტაბიძის 4 ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად სამართლიანი ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება პირველ დონეში მოცემული კვოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კვოტირდება, თუ კვოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელი ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელი ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება მოიცავდეს ისეთი დაშვებების გამოყენებას, რომლებიც დაკვირვებად ბაზარზე არსებულ მონაცემებზე არ არის დაფუძნებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამისი პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოკლებით) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვალებებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

შპს ტაბიძის 4 ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

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

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

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) ჯგუფმა გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია და არც შეუნარჩუნებია კონტროლი.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

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

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

გადახდილი ავანსები. წინასწარი გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გაუფასურების გამოკლებით. წინასწარი გადახდები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები ეხება აქტივს, რომელიც თავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი საწყისი აღიარებისას. აქტივების შემენისთვის წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია იძენს აქტივზე კონტროლს ან როდესაც მოსალოდნელია აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიაში. სხვა წინასწარი გადახდები აისახება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მიიღება

შპს ტაბიძის 4 ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არსებობს ნიშნები, რომ წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი ან მომსახურება არ იქნება მიღებული, წინასწარი გადახდების საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღირიცხება წლის მოგებასა და ზარალში.

სავაჭრო და სხვადავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები აქვს წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, და ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მისაღები სიზუსტით შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელდება, თუ ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალი არ არის. პირობითი აქტივი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელდება, თუ ეკონომიკური სარგებლის მიღება მოსალოდნელია.

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი ჯგუფის წესდებით განისაზღვრება. ავტორიზებული კაპიტალის საწესდებო კაპიტალად აღიარება ხდება ჯგუფის საკუთარ კაპიტალში ჯგუფის მფლობელის მიერ განხორციელებული შენატანების ოდენობით.

დივიდენდები

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

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს ყველა შემდეგი პირობის დაკმაყოფილების შემდგომ:

- მომხმარებლებთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც ან (თუ) პირი შეასრულებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას;

ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს, როდესაც (ან თუ) ჯგუფი შეასრულებს სახელშეკრულებო ვალდებულებებს კლიენტისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების (ანუ აქტივის) კლიენტისთვის გადაცემით. აქტივის გადაცემა ხდება მაშინ, როდესაც (ან თუ) შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე „კონტროლი“ მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

ჯგუფის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისთვის სასტუმრო, სარესტორნო და სპა მომსახურების გაწევა.

ჯგუფის პოლიტიკა ზემოთ ჩამოთვლილი შემოსავლის მაფორმირებელი საქმიანობებისთვის მოცემულია ქვემოთ:

შემოსავალი კვებისა და სასმელის მომსახურებიდან

შპს ტაბიძის 4 ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

შემოსავალი საკვები და სასმელის მიწოდებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს, ანაზღაურების სანაცვლოდ. გარიგების ღირებულების გადახდა ხდება დაუყოვნებლივ, როდესაც ხდება მომხმარებლის მიერ საქონლის შესყიდვა.

აქედან გამომდინარე, ამ სახის შემოსავლის აღიარება ხდება იმ დროს, როდესაც “კონტროლი” და ფიზიკური მფლობელობა გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება არის მიწოდებული.

შემოსავალი სასტუმრო მომსახურებიდან

შემოსავალი სასტუმრო და სპა მომსახურებიდან მოიცავს შემოსავლებს სასტუმროს ოთახით სარგებლობისთვის, სპა და სხვა გამაჯანსაღებელი მომსახურების სარგებლობისთვის. შემოსავალი რეგულარული მომსახურების მიწოდებიდან, როგორც არის სასტუმროს მომსახურება, სპა და სპორტული დარბაზით სარგებლობა და სხვა დაკავშირებული მომსახურებები, აღიარდება დროთა განმავლობაში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც მოხდა მომსახურების მიწოდება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ყოველდღიური ღირებულების შესაბამისად. გარიგების ღირებულების ნაწილის გადახდა ხდება ავანსად, ხოლო დარჩენილი ნაწილისა დაუყოვნებლივ, როდესაც ხდება მომხმარებლის მიერ მომსახურების მიღება, ან მომდევნო 1 თვის მანძილზე.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

ტრანზაქციის ფასი წარმოადგენს ღირებულებას, რომელსაც ჯგუფი მოელის საქონლისა და მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ, რომელიც არ მოიცავს მესამე მხარისთვის გადასახდელებს (როგორცაა დამატებითი ღირებულების გადასახადი). ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

ჯგუფის მიზანია, საკონტრაქტო ღირებულების განაწილებისას, მოახდინოს საკონტრაქტო ღირებულების განაწილება ყოველ შესასრულებელ ვალდებულებაზე (პროდუქციისა და მომსახურების გამიჯვნა) ისეთი ოდენობით, რომლის მიღებასაც ჯგუფი ელოდება პროდუქციისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

ჯგუფის კონტრაქტების უმეტესი ნაწილი არის ფიქსირებულფასიანი. დიდი მოცულობის შეკვეთის შემთხვევაში ფასდაკლების შეთავაზებისას, ოპერაციის ფასი ერთეული პროდუქტისთვის გაიანგარიშება მთლიანი საკონტრაქტო ღირებულების გაყოფით აქტივის რაოდენობაზე. როდესაც მომხმარებელი უკვეთავს ერთზე მეტ პროდუქტს, ჯგუფი მთლიან საკონტრაქტო ფასს თითოეულ პროდუქტზე ანაწილებს მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის მიხედვით (ყველა პროდუქტია შეიძლება გაიყიდოს ცალკე).

საოპერაციო ხარჯები

ხარჯები აღიარებულია შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუკი წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური მოგების შემცირება, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს.

ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯები აღარ იწვევს მომავალ ეკონომიკურ მოგებას, ან თუ მომავალი ეკონომიკური მოგება არ აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს აქტივის ბალანსში აღიარების მოთხოვნებს. ჯგუფი თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

(ა) თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა შეღავათები – დარიცხული ხელფასი, პრემიები და სხვა სარგებელი(დაზღვევა) ერიცხება იმავე საანგარიშო პერიოდში, როდესაც სრულდება შესაბამისი მომსახურება.

(ბ) იჯარა - საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით,

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტაა ლარი. უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება ჯგუფის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ანგარიშგების თარიღისთვის გაცვლითი კურსის გამოყენებით. ტრანზაქციის განხორციელების თარიღის შემდგომ კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება და ზარალი, აისახება მოგება-ზარალის უწყისში.

გაცვლითი კურსები წარმოდგენილია ქვემოთ:

შპს ტაბიძის 4 ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური ვალუტის კურსი	
	დოლარი	ევრო
გაცვლის კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.8068	2.9306
გაცვლის კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6894	2.9753

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადს ჯგუფი ადგენს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება, ხოლო რეინვესტირებული მოგება არ ექვემდებარება მოგების გადასახადს (გარდა სსკ-ის 981-ე და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამოწვევებისა. საქართველო). სამშენიანო გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება განაწილებული დივიდენდის თანხის 15/85-ით.

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ ჯგუფს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობა საგადასახადო აქტივებს/ვალდებულებებსა და საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად, აღარ წარმოიქმნება გადავადებული სამშენიანო გადასახადის აქტივები და ვალდებულებები.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი უნდა გადაიხადოს საგადასახადო ორგანოებს, როდესაც საქონელი და მომსახურება მიეწოდება მომხმარებელს. დღგ-ს ინვოისის მიღებისას შეყვანის დღე, როგორც წესი, ერიცხება გამომავალ დღე-ს. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ დღგ-ს გადახდის წმინდა საფუძველზე. შესყიდვებთან და გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია და აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. როდესაც ხდება დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მომავალი მთლიანი ოდენობით, დღგ-ს ჩათვლით.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

რეზერვი მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების რეზერვი მოითხოვს შეფასების და განსჯის ხარისხს. იგი ეფუძნება სიცოცხლის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, დაჯგუფებულია ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით და აკეთებს ვარაუდებს თითოეული ჯგუფისთვის საერთო მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთის გამოყოფისთვის. ეს ვარაუდები მოიცავს გაყიდვების ბოლო გამოცდილებას და ისტორიული შეგროვების მაჩვენებლებს.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ჯგუფი განსაზღვრავს სასარგებლო მომსახურების ვადებს და მათთან დაკავშირებულ ცვეთას და ამორტიზაციის ხარჯებს ჯგუფის ძირითადი საშუალებებისთვის და სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის. სასარგებლო მომსახურების ვადები შეიძლება საგრძნობლად შეიცვალოს ტექნიკური ინოვაციების და სხვა რაიმე მოვლენების შედეგად. ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები გაიზრდება იქ, სადაც სასარგებლო მომსახურების ვადა არის უფრო ნაკლები ვიდრე წინათ განსაზღვრული ვადები. ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში აღირიცხება პერსპექტიულად.

დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციები. ჩვეულებრივ, ჯგუფი ახორციელებს ტრანზაქციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. განსჯა გამოიყენება იმის დასადგენად, არის თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო ღირებულებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი მსგავსი ტრანზაქციისთვის.

5. ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა და შევიდა ძალაში

ჯგუფმა მიიღო ყველა ახალი ან შესწორებული საბუღალტრო სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს მიერ და სავალდებულოა მიმდინარე ანგარიშგების პერიოდისთვის. ჯგუფის მიერ ამ ახალი ან შესწორებული საბუღალტრო სტანდარტებისა და

შპს ტაბიძის 4 ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

ინტერპრეტაციების ზეგავლენა ჯერ არ არის შეფასებული. ყველა ახალი ან შესწორებული საბუღალტრო სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც ჯერ არ არის სავალდებულო, ნაადრევად არ იქნა მიღებული.

ქვემოთ მოცემული ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს მიერ, ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული საანგარიშო პერიოდებისთვის და გამოყენებულია ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების პროცესში:

1. IAS 1-ის ცვლილებები: ვალდებულებების კლასიფიკაცია როგორც მიმდინარე ან არამიმდინარე

- ძალაში შესვლის თარიღი: 2024 წლის 1 იანვარი
- მოკლე აღწერა: აღნიშნული ცვლილებები აზუსტებს კრიტერიუმებს, რომელთა საფუძველზეც ვალდებულებები კლასიფიცირდება მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, აქცენტი იმ უფლებებზე, რომლებიც საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებობს.

2. IFRS 16-ის ცვლილებები: იჯარის ვალდებულება გაყიდვა-გაქირავების ოპერაციაში

- ძალაში შესვლის თარიღი: 2024 წლის 1 იანვარი
- მოკლე აღწერა: აღნიშნული ცვლილებები განსაზღვრავს, როგორ უნდა შეფასდეს იჯარის ვალდებულება და როგორ უნდა აღიაროს კომპანიამ ნებისმიერი მოგება ან ზარალი გაყიდვა-გაქირავების ოპერაციაში

სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც გამოქვეყნებულია, მაგრამ ჯერ არ ძალაში შესული

ქვემოთ მოცემული ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს მიერ, მაგრამ ძალაში არ არის შესული 2024 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული საანგარიშო პერიოდებისთვის. ჯგუფს არ გამოუყენებია აღნიშნული სტანდარტები და მიმდინარე ეტაპზე აფასებს მათ გავლენას მომავალ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე:

3. IFRS 18: ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენა და გამჟღავნება

- ძალაში შესვლის თარიღი: 2027 წლის 1 იანვარი
- მოკლე აღწერა: IFRS 18 შემოაქვს ახალი კატეგორიები და შუალედური მაჩვენებლები მოგებისა და ზარალის ანგარიშში და ავალდებულებს მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული ფინანსური მაჩვენებლების გამჟღავნებას.

4. IAS 21-ის ცვლილებები: გაცვლის შეუძლებლობა

- ძალაში შესვლის თარიღი: 2025 წლის 1 იანვარი
- მოკლე აღწერა: ცვლილებები განსაზღვრავს, როგორ უნდა შეაფასოს სუბიექტმა, შესაძლებელია თუ არა ვალუტის გაცვლა, და საბუღალტრო აღრიცხვის მოთხოვნებს იმ შემთხვევაში, თუ გაცვლა შეუძლებელია.

5. IFRS 9-ისა და IFRS 7-ის ცვლილებები: ბუნებრივ რესურსებზე დამოკიდებული ელექტროენერგიის კონტრაქტები

- ძალაში შესვლის თარიღი: 2026 წლის 1 იანვარი
- მოკლე აღწერა: ცვლილებები აზუსტებს „საკუთარი მოხმარებისთვის“ მოთხოვნების გამოყენებას და საშუალებას აძლევს გარკვეულ კონტრაქტებს, დაექვემდებარონ ჰეჯირებისა და აღრიცხვის წესებს.

შპს ტაბიძის 4 ჯგუფი
 ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ლარში
 6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

თვითღირებულება	მიწა	შენობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
2023 წლის 21 ივნისი	-	-	-	-	-	-	-
შეძენა	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა/გაყიდვა	-	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	-	-	-	-
შეძენა	16,330,000	8,204,422	112,808	671,348	2,127,748	15,854	27,462,179
გასვლა/გაყიდვა	(10,700,000)	(1,537)	-	-	-	-	(10,701,537)
2024 წლის 31 დეკემბერი	5,630,000	8,202,885	112,808	671,348	2,127,748	15,854	16,760,642
ცვეთა							-
2023 წლის 21 ივნისი	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთა	-	(137,764)	(12,509)	(158,575)	(623,439)	(91)	(932,286)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	(137,764)	(12,509)	(158,575)	(623,439)	(91)	(932,376)
ნარჩენი ღირებულება							-
2023 წლის 21 ივნისი	-	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	-	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	5,630,000	8,065,121	100,299	512,773	1,504,309	15,763	15,828,266

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს არ აქვს სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებები.

ჯგუფს არ გააჩნია დაგირავებული ძირითადი საშუალებები.

შპს ტაბიძის 4 ჯგუფი
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარში

7. მარაგები

მარაგები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მარაგები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
დიზაინი და განლაგება	907,815	-
მარაგები და ტექნიკური ინვენტარი	55,204	-
საკვები და სასმელი	43,918	-
სულ მარაგები	1,006,937	-

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსი შეიცავს დიზაინისა და განლაგების ხარჯებს, რომლებიც ადრე კლასიფიცირებული იყო, როგორც მიმდინარე მშენებლობა და რომლებიც პირდაპირ კავშირში იყო დაგეგმილი საცხოვრებელი პროექტის განხორციელებასთან. ეს ხარჯები მოიცავდა ექსპერტულ და საკონსულტაციო მომსახურებას, სამშენებლო ნებართვის საფასურს, საპროექტო სამუშაოებს, ელექტროგადამცემი პროექტის მომზადებას, მშენებლობის განვითარებასა და ზედამხედველობას, შიდა ქსელის ინჟინერიას, ხანძარსა და სანაღმდეგო უსაფრთხოების სისტემებს, რენდერებს და სხვა მარკეტინგული პროექტის ხარჯებს. 2024 წლის განმავლობაში, ამ პროექტისთვის თავდაპირველად გამოყოფილი მიწა გაიყიდა დიზაინის განხორციელების გარეშე. შედეგად, კომპანია ინარჩუნებს დიზაინსა და მასთან დაკავშირებული საპროექტო დოკუმენტაციის საკუთრებას, რომელიც შეიძლება გაიყიდოს მესამე მხარეებზე ან გამოყენებული იქნას სხვა ადგილზე ახალი პროექტისთვის. მენეჯმენტს ჯერ არ მიუღია საბოლოო გადაწყვეტილება ამ ვარიანტებთან დაკავშირებით.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სავაჭრო მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მიწის გაყიდვიდან არსებული მოთხოვნის მიმდინარე ნაწილი	3,188,802	-
სავაჭრო მოთხოვნები	277,795	-
მისაღები პროცენტები	51,588	-
მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ	13,050	-
გაუფასურების რეზერვი	(18,061)	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,513,174	-

გრძელვადიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
გრძელვადიანი მოთხოვნები მიწის გაყიდვიდან	8,946,833	-
სულ გრძელვადიანი მოთხოვნები	8,946,833	-

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას გააჩნია 12,135,635 ლარის (შეესაბამება 4,323,655 აშშ დოლარს) მოთხოვნა შპს ჰოუმ დეველოპმენტის მიმართ, რომელიც წარმოიშვა, თბილისში, ბობ უოლშის ქუჩა №36-ზე მდებარე სამი მიწის ნაკვეთის გაყიდვიდან, 2024 წლის 20 ნოემბერს. ნასყიდობის ხელშეკრულების მიხედვით, თანხა გადაიხდება ოთხ თანაბარ ნაწილად – თითოეული 1,175,000 აშშ დოლარის ოდენობით – 2025, 2026, 2027 და 2028 წლების 15 ნოემბერს.

მოთხოვნა დისკონტირებულია 3.42%-იანი განაკვეთის გამოყენებით, რაც საქართველოს ეროვნული ბანკის მონეტარული პოლიტიკის მიხედვით, შეესაბამება საბაზრო განაკვეთს, რის შედეგადაც დღევანდელი ღირებულება შეადგენს 4,323,655 აშშ დოლარს. დებიტორული დავალიანება დაფარვის ვადიანობის მიხედვით ნაწილდება მიმდინარე და გრძელვადიან ნაწილებად.

ქვემოთ წარმოდგენილი ცხრილი ასახავს შპს ჰოუმ დეველოპმენტის მიმართ მოთხოვნების დღევანდელ ღირებულებას და მომავალი შენატანების გრაფიკს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

შპს ტაბიძის 4 ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარში

შენატანის №	გადახდის თარიღი	საკონტრაქტო თანხა (აშშ დოლარი)	დისკონტის განაკვეთი (%)	დღევანდელი ღირებულება აშშ დოლარში 15.11.2024-ის მდგომარეობით	დღევანდელი ღირებულება ლარში 31.12.2024-ის მდგომარეობით
1	15-ნოე-25	1,175,000	3.42%	1,136,099	3,188,802
2	15-ნოე-26	1,175,000	3.42%	1,098,485	3,083,229
3	15-ნოე-27	1,175,000	3.42%	1,062,117	2,981,151
4	15-ნოე-28	1,175,000	3.42%	1,026,953	2,882,453
სულ		4,700,000		4,323,655	12,135,635

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს ჰოუმ დეველოპმენტის მიმართ არსებული დებიტორული დავალიანებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არ არის აღიარებული. დავალიანება არ არის ვადაგადაცილებული და კომპანიამ არსებული ფინანსური და ოპერატიული ინფორმაციის საფუძველზე კონტრაგენტის საკრედიტო რისკი შეაფასა, როგორც დაბალი. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები სრულად იქნება ამოღებული და შესაბამისად, ანგარიშგების თარიღისთვის გაუფასურების ზარალი არ აღირიცხება.

9. წინასწარ გაწეული ხარჯები

წინასწარ გაწეული ხარჯები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გადახდილი ავანსები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	943,971	-
სულ გადახდილი ავანსები	943,971	-

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის წინასწარ გაწეული ხარჯები ძირითადად წარმოადგენს გადახდებს მომწოდებლებისთვის, სტანდარტული ბიზნეს საქმიანობის ფარგლებში. ნაშთის ძირითადი ნაწილი, 444,151 ლარი, წარმოადგენს შპს „ჰაუს დიზაინ“-სთვის გადახდილ წინასწარ შენატანებს, სამშენებლო პროექტის დიზაინის მომსახურებისთვის. ყველა წინასწარი შენატანი მიმდინარეა და ეხება კომერციული პირობებით გათვალისწინებულ კონტრაქტებს.

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
უცხოური ვალუტა ბანკში	842,040	-
ვადიანი დეპოზიტი	684,425	-
ეროვნული ვალუტა ბანკში	410,502	-
ეროვნული ვალუტა სალაროში	2,244	-
სულ ფული ბანკში და სალაროში	1,939,211	-
ვადიან დეპოზიტზე დარიცხული პროცენტი	6,863	-
მიმდინარე ანგარიშებზე დარიცხული პროცენტი	3,924	-
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,949,998	-

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას გააჩნია ვადიანი დეპოზიტი 300,000 აშშ დოლარში (შესაბამისად 842,040 ლარი), განთავსებული იმ ბანკ ჯორჯიაში. დეპოზიტი გამოიმუშავებს 3.5%-იან წლიურ სარგებელს და ვადის დასრულების თარიღია 2025 წლის 7 იანვარი. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დეპოზიტზე დაგროვილი პროცენტი შეადგენს 6,863 ლარს. დაფარვის ვადიანობის გათვალისწინებით, დეპოზიტი ბალანსში კლასიფიცირებულია როგორც ფული და ფულის ეკვივალენტი.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს ნაღდი ფული მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული აღნიშნულ ბანკებში : იმ ბანკ ჯორჯია, თი ბი სი ბანკი და საქართველოს ბანკი. საერთო ნაშთი 1,094,927 ლარს შეადგენს. საბანკო ანგარიშები გამოიმუშავებს 1.5%-იან წლიურ სარგებელს. ანგარიშგების თარიღისთვის

შპს ტაბიძის 4 ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

დაგროვილი პროცენტი შეადგენს 3,924 ლარს. ანგარიშზე არსებული თანხები ხელმისაწვდომია კომპანიის საქმიანობის ყოველდღიური საჭიროებების განხორციელებისთვის.

2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ ვადიან დეპოზიტებსა და მიმდინარე ანგარიშებზე, სულ 26,852 ლარის პროცენტი მიიღო. აღნიშნული საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება წლის მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

11. საწესდებო კაპიტალი

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 11,065,129 აშშ დოლარს (შესაბამისად 31,274,672 ლარს), რაც ასახავს წლის განმავლობაში განხორციელებულ ზრდას. ზრდა მთლიანად განხორციელდა ნაღდი ფულით და სრულად გადაიხადა მფლობელმა. საწესდებო კაპიტალი რეგისტრირებულია კომპანიის წესდების შესაბამისად და აღირიცხება როგორც კაპიტალი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულება	382,957	-
გადასახდელი ხელფასები	2,663	-
არაფინანსური ვალდებულებები	385,619	-
სხვა ვალდებულებები	147,936	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	533,555	-

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ძირითადად მოიცავს მომწოდებლიდან საქონლისა და მომსახურების შესყიდვის, ასევე სხვა მოკლევადიან სახელფასო ანაზღაურების ვალდებულებებს. აღნიშნული ნაშთები არ არის უზრუნველყოფილი და არ გამოიმუშავებს საპროცენტო სარგებელს. ჩვეულებრივ, ისინი დაიფარება კომპანიის სტანდარტული საკრედიტო პირობების ფარგლებში.

13. შემოსავალი

შემოსავალი საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, 2024 წლის 1 იანვრიდან 2024 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით, დაჯგუფებულია კატეგორიის მიხედვით შემდეგნაირად:

შემოსავალი	2024	2023 წლის 21 ივნისიდან 31 დეკემბრამდე
შემოსავლები ოთახების გაქირავებიდან	4,515,794	-
შემოსავლები საკვების და სასმელების რეალიზაციიდან	1,081,088	-
სხვა შემოსავალი	73,389	-
სულ შემოსავალი	5,670,271	-

სასტუმროდან მიღებული შემოსავალი წარმოიქმნება მომხმარებლებზე ნომრების გაქირავებიდან. სასტუმროს მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი აღირიცხება დროის იმ მომენტში, როდესაც მომსახურების მიწოდება ხორციელდება კონტრაქტით გათვალისწინებული დღიური გადასახადების შესაბამისად.

რესტორნებიდან და ბარებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი აღირიცხება მომსახურების გაწევის მომენტში. ანაზღაურება გადაიხდება დაუყოვნებლივ, როდესაც მომხმარებელი ყიდულობს საქონელს ან მომსახურებას.

14. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, 2024 წლის 1 იანვრიდან 2024 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით, დაჯგუფებულია კატეგორიების მიხედვით შემდეგნაირად:

შპს ტაბიძის 4 ჯგუფი
ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ლარში

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2024	2023 წლის 21 ივნისიდან 31 დეკემბრამდე
შრომის ანაზღაურება	1,164,673	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	611,954	-
სურსათისა და სასმელების გაყიდვების ღირებულება	295,807	-
კომუნალური და სისტემის ხარჯები	294,867	-
საკომისიო ხარჯები	289,801	-
მარაგები და საოპერაციო ხარჯები	185,383	-
მიღებული მომსახურების ხარჯები	179,005	-
სამრეცხაო და ქიმიკატების ხარჯები	119,395	-
საოპერაციო მარაგების ღირებულება	90,553	-
უფასო მომსახურება და საჩუქრები	48,624	-
მგზავრობის ხარჯები	39,800	-
ტრენინგის ხარჯები	31,462	-
სარემონტო და ტექნიკური მომსახურება	24,111	-
ნარჩენების მოცილების ხარჯები	13,040	-
ლიცენზიების ხარჯები	10,216	-
სხვა ხარჯები	23,369	-
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	3,422,057	-

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები საანგარიშგებო პერიოდისთვის, 2024 წლის 1 იანვრიდან 2024 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით, დაჯგუფებულია კატეგორიების მიხედვით შემდეგნაირად:

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2024	2023 წლის 21 ივნისიდან 31 დეკემბრამდე
შრომის ანაზღაურება	978,358	-
მიღებული მომსახურება ფიზიკური პირებისგან	535,824	-
ბრენდის და მართვის ხარჯები	538,157	-
მარკეტინგული ხარჯები	326,591	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	322,651	-
საკომისიო ხარჯები	127,391	-
ლიცენზია და სხვა კომპიუტერული ხარჯები	113,233	-
ქონების გადასახადის ხარჯი	86,576	-
პროფესიონალური მომსახურება	96,711	-
გაყიდვის დანახარჯები	50,692	-
იჯარის ხარჯი	19,925	-
საპენსიო შენატანის ხარჯები	19,474	-
იურიდიული მომსახურების ხარჯები	18,426	-
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	8,467	-
სხვა ხარჯები	67,289	-
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,309,764	-

16. კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა

კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა საანგარიშგებო პერიოდისთვის, 2024 წლის 1 იანვრიდან 2024 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით, დაჯგუფებულია კატეგორიების მიხედვით შემდეგნაირად:

მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	2024	2023 წლის 21 ივნისიდან 31 დეკემბრამდე
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება	4,177,908	-
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(3,943,190)	-

შპს ტაბიძის 4 ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუთსო სხვაობებიდან	234,718	-
---	---------	---

17. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი საანგარიშგებო პერიოდისთვის, 2024 წლის 1 იანვრიდან 2024 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით, დაჯგუფებულია კატეგორიების მიხედვით შემდეგნაირად:

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2024	2023 წლის 21 ივნისიდან 31 დეკემბრამდე
მიწის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	11,818,278	-
გაყიდული მიწის ნაკვეთების თვითღირებულება	(10,700,000)	-
საპროცენტო შემოსავალი	78,440	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	36,034	-
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1,232,752	-

18. მოგების გადასახადი

ჯგუფი ექვემდებარება კორპორაციული დაბეგვრის ესტონურ მოდელს, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. ამ მოდელის მიხედვით, კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადი არ იბეგრება გაუნაწილებელ მოგებაზე, არამედ გადავადებულია მანამ, სანამ მოგება არ განაწილდება დივიდენდების ან სავარაუდო განაწილებების სახით.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში არ განაწილებულა დივიდენდი და არც სხვა დასაბეგრი ტრანზაქციები განხორციელებულა. შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის აღიარებული მოგების გადასახადის ხარჯი.

19. პირობითი ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, არსებობს ურთიერთგამომრიცხავი და ინტერპრეტირებას დაქვემდებარებული დებულებები. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო უწყებებს არ შეუძლიათ დააკისრონ ჯგუფის დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები, თუ დარღვევის ჩადენის წლის ბოლოდან გასულია სამი წელი.

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკი, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, იგი საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას ადეკვატურად უზრუნველყოფს. თუმცა შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, დაკავშირებული იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ზემოაღნიშნული საწარმო წინამდებარე სტანდარტში მოიხსენიება როგორც „ანგარიშვალდებული საწარმო“).

ა) პირი ან მისი ოჯახის წევრი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ:

(i) ეს პირი აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან

(ii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(iii) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

შპს ტაბიძის 4 ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

(i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავო საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);

(ii) ერთ-ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საწარმო, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე მხარის ერთობლივ საწარმოს;

(iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე მხარის ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო იმავე მესამე მხარის მეკავშირე საწარმოა;

(v) ეს საწარმო არის ან ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე მხარის დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ამგვარი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა;

(vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) პუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

(vii) (ა) (i) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი სათავო საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(viii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშვალდებულ საწარმოს, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს სათავო საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობით მომსახურებას.

მენეჯმენტის ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023 წლის 21 ივნისიდან 31 დეკემბრამდე
ხელფასი და სხვა სარგებელი	108,832	-

21. ფინანსური რისკების მართვა

(ა) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია მაქსიმალურად ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას. ჯგუფმა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა შეფასების მეთოდის გამოყენებით. შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის რეალიზაციიდან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადასაცემად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნორმალური ოპერაციების ფარგლებში შეფასების თარიღით. შეფასების გამოყენებული მეთოდია დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულების გამოთვლა ხდება მომავალი ძირითადი და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, დისკონტირებული ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

სამართლიანი ღირებულებები კატეგორიზებულია სხვადასხვა დონეზე სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში, იმის მიხედვით, თუ რამდენად დაკვირვებადია შეფასების მონაცემები და მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების მონაცემების მნიშვნელობა:

- დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკორექტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;
- დონე 2 – სამართლიანი ღირებულების მე-2 დონის შეფასება მიიღება 1-ელ დონეზე შემავალი კოტირებული ფასების გარდა სხვა შეფასების მონაცემებიდან, რომლებიც დაკვირვებადია აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის პირდაპირ (ე.ი როგორც ფასები) ან ირიბად (ე.ი ფასებიდან გამომდინარე).
- დონე 3 – დაფუძნებულია ღირებულების შეფასების მეთოდებზე, რომლებიც მოიცავს შეფასების მონაცემებს აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ არის დაფუძნებული საბაზრო დაკვირვებად მონაცემებზე (არადაკვირვებადი მონაცემები).

შპს ტაბიძის 4 ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

მენეჯმენტი თვლის, რომ ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მიახლოებითაა მათი საბალანსო ღირებულებასთან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზი სამართლიანი ღირებულების დონეების მიხედვით.

სამართლიანი ღირებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს 31 დეკემბერი 2024

	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,949,998	-	-	1,949,998
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	12,460,007	12,460,007
სულ ფინანსური აქტივები	1,949,998	-	12,460,007	14,410,005
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	(385,619)	(385,619)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	(385,619)	(385,619)

(ბ) ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, ჯგუფზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს ჯგუფისთვის;
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი, რომ ჯგუფს არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.;
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი
 - სავალუტო რისკი

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

	31 დეკემბერი 2024
ფინანსური აქტივები	
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,949,998
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,460,007
სულ ფინანსური აქტივები	14,410,005
ფინანსური ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(385,619)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(385,619)

ჯგუფის რისკების მართვა

ჯგუფის მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ჯგუფის რისკის მართვის სისტემის ჩამოყალიბებაზე და მის კონტროლზე. ჯგუფის რისკების მართვის პოლიტიკა შექმნილია ჯგუფის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, რისკების შესაბამისი ლიმიტებისა და კონტროლის დასაყენებლად და რისკების მონიტორინგისა და ლიმიტების დაცვის მიზნით. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემები რეგულარულად განიხილება, რათა აისახოს ცვლილებები ბაზრის პირობებში და ჯგუფის საქმიანობაში. ჯგუფის ოპერაციული სტრუქტურის სიმარტივის გამო, არ არის საჭირო რისკების მართვის დოკუმენტირებული პოლიტიკა.

საკრედიტო რისკი

ჯგუფის საკრედიტო რისკის პოლიტიკა მიზნად ისახავს შეამციროს საკრედიტო რისკები. ჯგუფს აქვს განსაზღვრული საკრედიტო რისკები ყოველი პროდუქციისა და მომსახურებისთვის, რომელსაც აწვდის მომხმარებლებს. ჯგუფში გაყიდვების უდიდესი მოცულობა ხორციელდება ნაღდი ანგარიშსწორებით მომსახურებისა და პროდუქციის მიწოდების მომენტში, როცა დანარჩენი გაყიდვებისა დაწესებულია გარკვეული ლიმიტები, რომლის კონტროლიც სისტემატიურად ხდება. შესაბამისად, მიმდინარე პერიოდში ჯგუფი არ დგას იმ რისკის წინაშე, რომე ვერ შეძლებს მოთხოვნების ამოღებას.

შპს ტაბიძის 4 ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რაც არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სრულად გადაიხადოს თანხები ვადის გასვლისას.

ჯგუფის მაქსიმალური შეხება საკრედიტო რისკებზე ზოგადად აისახება არსებული ფინანსური აქტივების ნარჩენ ღირებულებაზე საბალანსო უწყისში.

ფინანსური აქტივის ან აქტივების ჯგუფის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება მოიცავს დაკვირვებად მონაცემებს, რომლებიც ექცევა აქტივის მფლობელის ყურადღებას შემდეგი ზარალის მოვლენების შესახებ:

- ემიტენტის ან ვალდებულების მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე;
- ხელშეკრულების დარღვევა, როგორცაა პროცენტის ან ძირითადი თანხის გადახდის შეუსრულებლობა ან ვადაგადაცილება;
- კრედიტორი, მოვალის ფინანსურ სირთულესთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან სამართლებრივი მიზეზების გამო, ანიჭებს მოვალეს დათმობას, რომელსაც კრედიტორი სხვაგვარად არ განიხილავდა;
- სავარაუდო გახდა მოვალის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მიუთითებს იმაზე, რომ იყო ფინანსური აქტივების ჯგუფიდან სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების გაზომვადი შემცირება ამ აქტივების თავდაპირველი აღიარების დღიდან, მიუხედავად იმისა, რომ კლება ჯერ ვერ იდენტიფიცირებულია ჯგუფის ცალკეულ ფინანსურ აქტივებთან, როგორცაა მაგ. არახელსაყრელი ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობები ან მრეწველობის პირობების უარყოფითი ცვლილებები.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა. ჯგუფის საკრედიტო რისკის პოლიტიკის მიხედვით, მოთხოვნების ამოღება მიმდინარეობს აქტიურად, რაც შემდგომში წარმოქმნის საკმარის ფულად სახსრებს მიმდინარე ვალდებულებების დასაფარად.

ლიკვიდურობის ცხრილი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,949,998	-	-	1,949,998
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,513,174	8,946,833	-	12,460,007
სულ ფინანსური აქტივები	5,463,172	8,946,833	-	14,410,005
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(385,619)	-	-	(385,619)
საგადასახადო ვალდებულება	(65,600)	-	-	(65,600)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(451,219)	-	-	(451,219)
ლიკვიდურობის პოზიცია	5,011,953	8,946,833	-	13,958,786

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს ჯგუფის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ჯგუფზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ პოზიციაზე და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები. ამგვარი ცვლილებების შედეგად საპროცენტო მარჟები შეიძლება გაიზარდოს, მაგრამ მოულოდნელი მოვლენების შემთხვევაში შეიძლება შემცირდეს ან გამოიწვიოს ზარალი. როგორც წინა გვერდებზეა ილუსტრირებული ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების კონტრაქტული ვადიანობის პროფილი არსებითად არ განსხვავდება. აღნიშნული ვადიანობის მართვით ჯგუფი ახდენს საპროცენტო რისკის მართვას.

სავალუტო რისკი

შპს ტაბიძის 4 ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარში

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები (საბანკო ნაშთები, დეპოზიტები, ფინანსური ინსტრუმენტები და მოთხოვნები) და ვალდებულებები (სავაჭრო ვალდებულებები) წარმოშობს უცხოური ვალუტის რისკს. ჯგუფს არ აქვს სავალუტო რისკის მართვის ფორმალური პროცედურა, თუმცა მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ კარგად არიან ინფორმირებული ეკონომიკაში არსებულ მიმდინარე ტენდენციებზე და გადადგეს ქმედითი ნაბიჯები სავალუტო რისკის შესამცირებლად. აღნიშნული ქმედითი ნაბიჯები მოიცავს ეროვნულ ვალუტაში ფულადი სახსრებისა და ფინანსური ინსტრუმენტების განთავსებას.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის გადაცვლის კურსის მიმართ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	413,090	1,525,996	10,913	1,949,998
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	247,212	12,198,856	13,940	12,460,007
სულ ფინანსური აქტივები	660,302	13,724,851	24,852	14,410,005
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(297,476)	(819)	(87,325)	(385,619)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(297,476)	(819)	(87,325)	(385,619)
წმინდა სავალუტო რისკი	362,826	13,724,032	(62,472)	14,024,386

შემდეგი ცხრილი ასახავს მოგება-ზარალის და კაპიტალის სენსიტიურობას საბალანსო თარიღისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსების ცვლილების მიმართ:

	31 დეკემბერი 2024
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	1,372,403
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით	(1,372,403)
ევროს გამყარება 10%-ით	(6,247)
ევროს გაუფასურება 10%-ით	6,247

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ჯგუფის მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება გამოქვეყნებისთვის დაამტკიცა 2025 წლის 30 სექტემბერს. ანგარიშგების დამტკიცების შემდეგ არ მომხდარა მოვლენები, რომლებიც გამჟღავნებას საჭიროებდა.

შინაარსი

1.	კომპანიის ბიზნეს საქმიანობა, შედეგები და მდგომარეობა	2
2.	კომპანიის განვითარების გეგმები	3
3.	ინფორმაცია შვილობილი კომპანიების შესახებ	3
4.	კვლევითი და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები	4
5.	კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა	4
6.	საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	4
7.	კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა.....	5
8.	ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	5

1. კომპანიის ბიზნეს საქმიანობა, შედეგები და მდგომარეობა

კომპანიის შესახებ

შპს „ტაბიძის 4“ დაარსდა, როგორც უძრავი ქონების კომპანია, რომელიც ფლობს და ოპერირებს სასტუმროს „IBIS Styles Tbilisi Center“. კომპანია სთავაზობს განსახლებისა და კვების მომსახურებას როგორც საცალო, ასევე კორპორატიულ კლიენტებს თავისი ობიექტების, მათ შორის რესტორნისა და საკონფერენციო დარბაზების მეშვეობით.

შპს „ტაბიძის 4“-ის საკუთრებაში არსებულ სასტუმროს მართავს ოპერატორი - Kazakhstan Management Hotel Company LLP (KHMC), შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც რეგისტრირებულია ყაზახეთის რესპუბლიკის კანონის შესაბამისად. KHMC ახორციელებს ოპერირებას სასტუმროს მართვის ხელშეკრულების (HMA) საფუძველზე, რომელიც გაფორმებულია შპს „ტაბიძის 4“-სა და KHMC-ს შორის .

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, პეტრე მელიქიშვილის გამზირი, N 10

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია: შპს ედრეს ქოლექშენ ჯგუფი.

საქმიანობის მიმოხილვა და ფინანსური შედეგები

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სასტუმრო და მასთან დაკავშირებული სერვისები. სასტუმროში განთავსებულია 119 სასტუმრო ნომერი, რესტორანი და ბარი. სასტუმრო ემსახურება როგორც ფიზიკურ, ასევე კორპორატიულ სტუმრებს.

კომპანიის მიერ შემოთავაზებული პროდუქტები და სერვისებია: სასტუმროში განთავსება და კვება.

პროდუქტებისა და სერვისების რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება სხვადასხვა სადისტრიბუციო არხებით (როგორც პირდაპირი, ისე არაპირდაპირი).

პირდაპირი განაწილების არხები:

1. Web Accor
2. ქოლ-ცენტრები
3. უშუალოდ სასტუმრო
4. კორპორატიული გაყიდვები

არაპირდაპირი განაწილების არხები:

- 1. ვებ პარტნიორები, როგორიცაა Expedia, Booking.com, HRS. და ა.შ.
- 2. გლობალური სადისტრიბუციო სისტემები (GDS), როგორიცაა Amadeus, Galileo და ა.შ.
- 3. ინტერნეტ სადისტრიბუციო სისტემები (IDS), როგორიცაა Dhisco, DerbySoft და ა.შ.
- 4. სხვადასხვა ტურისტული სააგენტოებისა და ტუროპერატორების მეშვეობით სპეციალიზებული და ტურისტული პაკეტების ფარგლებში

2024 წლის მონაცემებით შემოსავლები პროდუქტების მიხედვით იყოფა შემდეგნაირად:

სასტუმრო - 4,589,1840ლარი და რესტორანი და ბარი -1,081,087 ლარი.

შპს „ტაბიძის 4“-ის მთავარი მიზანია სასტუმროს მომგებიანი ოპერაციების შენარჩუნება და გაუმჯობესება. ამის მიღწევა არის შესაძლებელი მომხმარებლებზე განსაკუთრებული სერვისის მიწოდებით და სტუმრების პოზიტიური გამოცდილების გაღრმავებით, რადგან მიაღწიოს მომხმარებელთა მაღალ კმაყოფილებას, ხელი შეუწყოს ლოიალურ სტუმრებს და წარმოქმნას განმეორებადი კორპორატიული ბიზნესი. სასტუმროს მთავარი განმასხვავებელი ფაქტორებია მაღალი რეპუტაცია, მაღალი დონის კეთილმოწყობა და კონკურენტული ფასები.

2. კომპანიის განვითარების გეგმები

მოკლევადიან პერიოდში კომპანია გეგმავს საოპერაციო მაჩვენებლების გაუმჯობესებას დამომგებიანობის შენარჩუნებას.

3. ინფორმაცია შვილობილი კომპანიების შესახებ

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შვილობილი კომპანია	რეგისტრაციის ქვეყანა	საკუთრების წილი (%)	ინვესტიციის თარიღი	ინვესტიციის ტიპი	თანხა (ლარი)
შპს „დიდოში მენეჯმენტი“	საქართველო	100%	აპრილი 2024	მიწა	10,700,000

აპრილი 2024	ფულადი	1,298,400
აგვისტო 2024	ფულადი	269,900
სექტემბერი 2024	ფულადი	3,274,200
სულ		15,542,500

კომპანიამ შპს „დილომი მენეჯმენტი“ 2024 წლის აპრილში დაარსდა 15,542,500 ლარის შენატანის საფუძველზე, რომელიც მოიცავს 10,700,000 ლარის მიწას და 4,842,500 ლარის ნაღდ ფულს. ინვესტიცია ფინანსურ ანგარიშგებაში აღირიცხება თვითღირებულებით .

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შპს „დილომი მენეჯმენტი“-ს ძირითადი ფინანსური ინფორმაცია 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის:

დასახელება	თანხა (ლარი)
სულ აქტივები	15,590,591
სულ ვალდებულებები	(28,873)
კაპიტალი	(15,561,718)
გაუნაწილებელი მოგება	19,217

4. კვლევითი და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2024 წელს კომპანიას არ ჩატარებია სამუშაოები კვლევით და განვითარების სფეროში.

5. კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

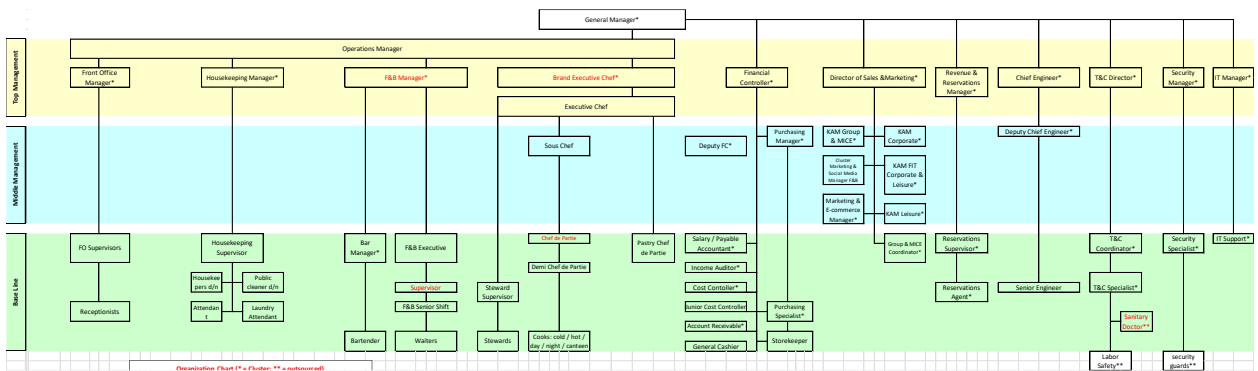
2024 წელს კომპანიის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა.

6. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

	2024
1. შემოსავალი (Revenue)	5,670,271
2. შემოსავლები ერთ ოთახზე (RevPar)	124
3. ნომრის საშუალო დღიური ღირებულება (ADR)	188

7. კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა

კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:



კომპანიაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულია 89 თანამშრომელი ძირითადად ადგილობრივი კადრები. 62% არის პერსონალი, ხოლო 38% ადმინისტრაციის თანამშრომელი.

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ფინანსური რისკები

საკრედიტო რისკი - კომპანიის საკრედიტო პოლიტიკა საკრედიტო რისკების შესაძლებლობების მინიმუმამდე დაყვანას ითვალისწინებს. კომპანიის ხელმძღვანელობას დადგენილი აქვს მისი ყველა პროდუქტის და მომსახურების დამახასიათებელი საკრედიტო რისკი. კომპანიის გაყიდვების დიდი ნაწილი ნაღდი ანგარიშსწორებით ხორციელდება ხოლო ნაწილზე აქვს დადგენილი ლიმიტები, რომლებზეც სისტემატიურად ხდება მონიტორინგი ფაქტიური საკრედიტო რისკის დაწესებულ ლიმიტებთან შესადარებლად. აქედან გამომდინარე, მოთხოვნების ამოღების პრობლემა კომპანიას არ უდგას.

ლიკვიდურობის რისკი - კომპანიის რისკი გაისტუმროს ვალდებულებები დათქმულ ვადაში. ლიკვიდურობის რისკი კომპანიას შეიძლება წარმოეშვას კორპორატიული კლიენტებისგან მოთხოვნის დეფოლტის შემთხვევაში. კომპანიის საკრედიტო პოლიტიკიდან გამომდინარე შეუფერხებლად მიმდინარეობს მოთხოვნების ამოღება. აქედან გამომდინარე, კომპანიას მომავალშიც ექნება საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულებების დასაფარად.

სავალუტო რისკი - არის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებით გამოწვეული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ცვლილების რისკი, რის მიხედვითაც კომპანიას ნაკლები ეკონომიკური სარგებელი შემოუვა ფინანსური აქტივებიდან, ან პირიქით მეტი რესურსის გასვლა იქნება მოსალოდნელი ფინანსური ვალდებულებიდან. სავალუტო რისკი ართულებს დაგეგმარების პროცესს და საბოლოო ფინანსური შედეგის განსაზღვრას.

კომპანიაში ხდება ბიზნეს პროცესების ისეთი დაგეგმარება და წარმართვა, რომ კომპანიის ფულადი ნაკადების მოცულობა (შემოსავლები და ხარჯები) ვალუტების მიხედვით მაქსიმალურად სრულად შეესაბამება ერთმანეთს. აქედან გამომდინარე, მინიმუმამდეა დაყვანილი სავალუტო რისკი.

არაფინანსური რისკები

საოპერაციო რისკები - სასტუმროს საოპერაციო საქმიანობაში ძირითად რისკებად შეიძლება ჩავთვალოთ მონაცემთა უსაფრთხოება, ხანძარსაწინააღმდეგო უსაფრთხოება, სტუმართა ჯანმრთელობის და პირადი ქონების დაცვა, ასევე კვებასა და სასმელების ხარისხზე პასუხისმგებლობა. კომპანია იყენებს პროგრამული უზრუნველყოფის დამცავ სისტემებს კიბერ უსაფრთხოების მიზნით, რაც მინიმუმადე ამცირებს სისტემაში უკანონოდ შეღწევის რისკს. შესაბამისი დეპარტამენტის თანამშრომლები რეგულარულად გადიან ტრენინგებს პირველადი დახმარების და საგანგებო სიტუაციაში მოქცევის წესებზე, ხოლო კვების და სასმელების ხარისხის კონტროლის მიზნით სასტუმროს მიეწოდება მხოლოდ სერტიფიცირებული პროდუქტი.

პოლიტიკური რისკი - ქვეყანაში შექმნილმა არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს გაყიდვების მოცულობაზე. კომპანია მუდმივად ცდილობს გასაღების ბაზრების დივერსიფიკაციას სხვადასხვა გეოგრაფიული მდებარეობის მიხედვით რათა ერთი ჯგუფის კლიენტებისგან მიღებული შემოსავლის კლება დააკომპენსიროს სხვა ჯგუფის კლიენტებისგან მიღებული შემოსავლით.

ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი: ფარჰად გაფარზადა

ლიკვიდურობის რისკი - კომპანიის რისკი გაისტუმროს ვალდებულებები დათქმულ ვადაში. ლიკვიდურობის რისკი კომპანიას შეიძლება წარმოეშვას კორპორატიული კლიენტებისგან მოთხოვნის დეფოლტის შემთხვევაში. კომპანიის საკრედიტო პოლიტიკიდან გამომდინარე შეუფერხებლად მიმდინარეობს მოთხოვნების ამოღება. აქედან გამომდინარე, კომპანიას მომავალშიც ექნება საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულებების დასაფარად.

სავალუტო რისკი - არის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებით გამოწვეული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ცვლილების რისკი, რის მიხედვითაც კომპანიას ნაკლები ეკონომიკური სარგებელი შემოუვა ფინანსური აქტივებიდან, ან პირიქით მეტი რესურსის გასვლა იქნება მოსალოდნელი ფინანსური ვალდებულებიდან. სავალუტო რისკი ართულებს დაგეგმარების პროცესს და საბოლოო ფინანსური შედეგის განსაზღვრას.

კომპანიაში ხდება ბიზნეს პროცესების ისეთი დაგეგმარება და წარმართვა, რომ კომპანიის ფულადი ნაკადების მოცულობა (შემოსავლები და ხარჯები) ვალუტების მიხედვით მაქსიმალურად სრულად შეესაბამება ერთმანეთს. აქედან გამომდინარე, მინიმუმამდეა დაყვანილი სავალუტო რისკი.

არაფინანსური რისკები

საოპერაციო რისკები - სასტუმროს საოპერაციო საქმიანობაში ძირითად რისკებად შეიძლება ჩავთვალოთ მონაცემთა უსაფრთხოება, ხანძარსაწინააღმდეგო უსაფრთხოება, სტუმართა ჯანმრთელობის და პირადი ქონების დაცვა, ასევე კვებასა და სასმელების ხარისხზე პასუხისმგებლობა. კომპანია იყენებს პროგრამული უზრუნველყოფის დამცავ სისტემებს კიბერ უსაფრთხოების მიზნით, რაც მინიმუმამდე ამცირებს სისტემაში უკანონოდ შეღწევის რისკს. შესაბამისი დეპარტამენტის თანამშრომლები რეგულარულად გადიან ტრენინგებს პირველადი დახმარების და საგანგებო სიტუაციაში მოქცევის წესებზე, ხოლო კვების და სასმელების ხარისხის კონტროლის მიზნით სასტუმროს მიეწოდება მხოლოდ სერტიფიცირებული პროდუქტი.

პოლიტიკური რისკი - ქვეყანაში შექმნილმა არასტაბილურმა პოლიტიკურმა გარემომ შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს გაყიდვების მოცულობაზე. კომპანია მუდმივად ცდილობს გასაღების ბაზრების დივერსიფიკაციას სხვადასხვა გეოგრაფიული მდებარეობის მიხედვით რათა ერთი ჯგუფის კლიენტებისგან მიღებული შემოსავლის კლება დააკომპენსიროს სხვა ჯგუფის კლიენტებისგან მიღებული შემოსავლით.

ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი: ფარჰად გაფარზადა

