

შპს თბილისი პარკი და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

სარჩევი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	6
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება	9

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძველი.....	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	12
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	13
5. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები	16
6. ძირითადი საშუალებები.....	16
7. აქტივის გამოყენების უფლება	17
8. მარაგები	17
9. საიჯარო მოთხოვნები.....	17
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	18
11. დამფუძნებელთა შენატანი	18
12. მიღებული სესხები.....	18
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19
14. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.....	19
15. სხვა საოპერაციო ხარჯები	20
16. საპროცენტო ხარჯები	20
17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	20
18. პირობითი ვალდებულებები.....	21
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	21
20. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	22

მმართველობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

1. საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა	27
2. კვლევებსა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები	28
3. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	29
4. ჯგუფის/კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	29
5. სამომავლო გეგმები და ხედვები	30
6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	30
7. დამატებითი განმარტებები კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ.....	31

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს თბილისის პარკის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს თბილისის პარკის (შემდეგში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდეგში ჯგუფი) კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებებს, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებებს, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებებს და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებებს, ასევე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის, არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ ჯგუფისგან/კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, მიღებული გვქონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის/კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის/კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის/კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის/კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა ჯგუფის/კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური 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 ჯგუფის/კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის/კომპანიის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ 2024 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის/კომპანიის მმართველობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალური ანგარიშგება მოამზადონ „ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის/კომპანიის მმართველობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის/კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:



ეკატერინე კოპალიანი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-932874)

შპს ბიდიო აუდიტის სახელით

თბილისი, საქართველო

26 ნოემბერი, 2025

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის/კომპანიის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ 2024 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის/კომპანიის მმართველობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალური ანგარიშგება მოამზადონ „ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის/კომპანიის მმართველობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის/კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

ექატერინე კოპალიანი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-932874)

შპს ბიდიო აუდიტის სახელით

თბილისი, საქართველო

26 ნოემბერი, 2025

შპს თბილისი პარკი და შვილობილი კომპანია

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	6	12,540,361	12,181,292	12,521,387	12,162,317
არამატერიალური აქტივები		8,390	5,000	3,390	-
გრძელვადიანი აქტივისათვის გადახდილი ავანსები		2,685,408	985,747	2,685,408	985,747
აქტივის გამოყენების უფლება	7	16,780,342	17,233,529	16,780,342	17,233,529
ინვესტიციები		-	-	20,000	20,000
		32,014,501	30,405,568	32,010,527	30,401,593
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	8	1,235,730	825,019	1,210,924	777,008
გაცემული სესხები		-	-	38,216	38,216
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		937,563	411,708	938,818	410,120
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		229,979	592,021	229,979	592,021
საიჯარო მოთხოვნები	9	318,963	199,960	228,311	172,266
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	9,758,340	9,118,376	9,744,001	9,098,227
		12,480,575	11,147,084	12,390,249	11,087,858
		44,495,076	41,552,652	44,400,776	41,489,451
სულ აქტივები					
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი					
დამფუძნებლების დამატებითი შენატანი	11	200,247	200,247	200,247	200,247
დაგროვილი ზარალები		(33,311,090)	(33,299,285)	(33,313,668)	(33,332,003)
სულ კაპიტალი		(33,110,843)	(33,099,038)	(33,113,421)	(33,131,756)
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულება		180,532	155,377	180,532	155,377
		180,532	155,377	180,532	155,377
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	12	64,041,282	62,953,478	64,041,282	62,953,478
საიჯარო ვალდებულება		-	6,283	-	6,283
მომხმარებლებიდან მიღებული ავანსები	14	5,480,829	4,677,798	5,480,829	4,677,798
საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	7,903,276	6,858,754	7,811,554	6,828,271
		77,425,387	74,496,313	77,333,665	74,465,830
სულ ვალდებულებები		77,605,919	74,651,690	77,514,197	74,621,207
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		44,495,076	41,552,652	44,400,776	41,489,451

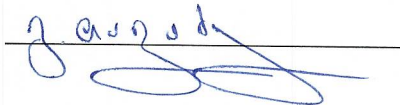
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 26 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი



ბელა დიღმელაშვილი

ფინანსური დირექტორი



გიორგი თავაძე

10 – 25 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს თბილისი პარკი და შვილობილი კომპანია

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	6	12,540,361	12,181,292	12,521,387	12,162,317
არამატერიალური აქტივები		8,390	5,000	3,390	-
გრძელვადიანი აქტივისათვის გადახდილი ავანსები		2,685,408	985,747	2,685,408	985,747
აქტივის გამოყენების უფლება	7	16,780,342	17,233,529	16,780,342	17,233,529
ინვესტიციები		-	-	20,000	20,000
		32,014,501	30,405,568	32,010,527	30,401,593
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	8	1,235,730	825,019	1,210,924	777,008
გაცემული სესხები		-	-	38,216	38,216
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		937,563	411,708	938,818	410,120
მოწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		229,979	592,021	229,979	592,021
საიჯარო მოთხოვნები	9	318,963	199,960	228,311	172,266
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	9,758,340	9,118,376	9,744,001	9,098,227
		12,480,575	11,147,084	12,390,249	11,087,858
სულ აქტივები		44,495,076	41,552,652	44,400,776	41,489,451
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი					
დამფუძნებლების დამატებითი შენატანი	11	200,247	200,247	200,247	200,247
დაგროვილი ზარალი		(33,311,090)	(33,299,285)	(33,313,668)	(33,332,003)
სულ კაპიტალი		(33,110,843)	(33,099,038)	(33,113,421)	(33,131,756)
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულება		180,532	155,377	180,532	155,377
		180,532	155,377	180,532	155,377
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	12	64,041,282	62,953,478	64,041,282	62,953,478
საიჯარო ვალდებულება		-	6,283	-	6,283
მომხმარებლებიდან მიღებული ავანსები	14	5,480,829	4,677,798	5,480,829	4,677,798
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	7,903,276	6,858,754	7,811,554	6,828,271
		77,425,387	74,496,313	77,333,665	74,465,830
სულ ვალდებულებები		77,605,919	74,651,690	77,514,197	74,621,207
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		44,495,076	41,552,652	44,400,776	41,489,451

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 26 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

გელა დიდმელაშვილი

ფინანსური დირექტორი

გიორგი თავაძე

10 – 25 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს თბილისი პარკი და შვილობილი კომპანია

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
		2024	2023	2024	2023
საოპერაციო შემოსავლები					
შემოსავალი ატრაქციონებიდან	14	12,225,871	10,619,733	12,225,871	10,619,733
საიჯარო შემოსავლები		1,146,115	1,096,730	1,154,619	1,102,831
მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები	14	505,007	405,313	-	-
სხვა შემოსავლები	14	683,489	612,398	680,265	591,466
		14,560,482	12,734,174	14,060,755	12,314,030
საოპერაციო ხარჯები					
თანამშრომელთა სარგებელი		(5,925,771)	(4,468,441)	(5,860,805)	(4,409,222)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,217,358)	(990,114)	(1,217,358)	(990,114)
გახარჯული მარაგები		(1,370,175)	(1,191,992)	(900,128)	(807,342)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	15	(2,460,462)	(1,988,958)	(2,456,420)	(1,980,897)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	9	(66,702)	9,575	(75,890)	(1,690)
		(11,040,468)	(8,629,930)	(10,510,601)	(8,189,265)
საოპერაციო მოგება		3,520,014	4,104,244	3,550,154	4,124,765
საპროცენტო ხარჯები	16	(1,131,131)	(1,117,955)	(1,131,131)	(1,117,955)
საპროცენტო შემოსავლები		208,321	50,389	208,321	50,389
წმინდა (ზარალი)/მოგება საკუთრო სხვაობიდან		(2,609,009)	245,477	(2,609,009)	245,477
მთლიანი სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(11,805)	3,282,155	18,335	3,302,676

10 – 25 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს თბილისი პარკი და შვილობილი კომპანია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება:

	დამფუძნებლების დამატებითი შენატანი	დაგროვილი ზარალები	სულ
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	200,247	(36,581,440)	(36,381,193)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	3,282,155	3,282,155
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	200,247	(33,299,285)	(33,099,038)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(11,805)	(11,805)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	200,247	(33,311,090)	(33,110,843)

კაპიტალის მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება:

	დამფუძნებლების დამატებითი შენატანი	დაგროვილი ზარალები	სულ
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	200,247	(36,634,679)	(36,434,432)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	3,302,676	3,302,676
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	200,247	(33,332,003)	(33,131,756)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	18,335	18,335
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	200,247	(33,313,668)	(33,113,421)

10 – 25 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს თბილისი პარკი და შვილობილი კომპანია

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან (ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე	შენიშვნა	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
		2024	2023	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(11,805)	3,282,155	18,335	3,302,676
კორექტირებები:					
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,217,358	990,114	1,217,358	990,114
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		39,881	11,912	39,881	11,912
მარაგების ჩამოწერა		96,792	-	96,792	-
საპროცენტო შემოსავალი		(208,321)	(50,389)	(208,321)	(50,389)
საპროცენტო ხარჯები	16	1,131,131	1,117,955	1,131,131	1,117,955
ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	9	66,702	(9,575)	75,890	1,690
თანამშრომელთა სარგებელი		434,080	-	434,080	-
წმინდა ზარალი/(მოგება) საკუროსო სხვაობიდან		2,609,009	(245,477)	2,609,009	(245,477)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		5,374,827	5,096,695	5,414,155	5,128,481
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:					
მარაგები		(507,501)	50,018	(530,708)	33,704
გრძელვადიანი აქტივების გადახდილი ავანსები		(2,685,408)	(985,747)	(2,685,408)	(985,747)
გადასახადები		(525,855)	(186,412)	(528,698)	(208,999)
გადახდილი ავანსები		1,347,789	(327,178)	1,347,789	(327,178)
საიჯარო მოთხოვნები		(185,672)	78,703	(131,901)	79,642
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		540,478	(383,539)	479,239	(402,585)
მიღებული ავანსები		803,031	628,506	803,031	628,506
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		4,161,689	3,971,046	4,167,499	3,945,824
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,161,689	3,971,046	4,167,499	3,945,824
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:					
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(1,163,122)	(1,643,463)	(1,163,122)	(1,625,856)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(3,390)	-	(3,390)	-
მიღებული პროცენტი		208,321	50,389	208,321	50,389
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(958,191)	(1,593,074)	(958,191)	(1,575,467)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:					
სესხის დაფარვა		(2,654,300)	-	(2,654,300)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(2,654,300)	-	(2,654,300)	-
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა		549,198	2,377,972	555,008	2,370,357
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10	9,118,376	6,759,553	9,098,227	6,747,019
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი		90,766	(19,149)	90,766	(19,149)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10	9,758,340	9,118,376	9,744,001	9,098,227

10 – 25 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს თბილისი პარკი (შემდგომში კომპანია) (ს/კ 404911789) დარეგისტრირებულია 2011 წლის სექტემბერში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, ზედა პლატო, (ნაკვ.01/11).

კომპანია ფლობს და ოპერირებს უწევს გასართობ და საკურორტო მთაწმინდის პარკს, რომელიც მდებარეობს მთაწმინდის ზედა პლატოზე. პარკში განთავსებულია სხვადასხვა ტიპის ატრაქციონები.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელს 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს ალრონ ჰოლდინგზი (ბრიტანეთის ვირჯინიის კუნძულები).

კომპანიის გენერალური დირექტორია გელა დიდელაშვილი.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დედა კომპანიასთან ერთად მოიცავს 100%-იან შვილობილ კომპანიას (შემდგომში ჯგუფი) შპს თბილისი პარკი F&B, სარეგისტრაციო კოდით 404944441, რომელიც საქართველოში ეწევა საცალო სავაჭრო საქმიანობას.

ჯგუფის საბოლოო მაცონტროლებელი პირები არიან: ინა გუდავაძე, ლიანა ჟმოტოვა, ია პატარკაციშვილი.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში ფინანსური ანგარიშგება) მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხები არ არის დამრგვალებული, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე წარმოადგენს ჯგუფის/კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას. ჯგუფის/კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-20 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ჯგუფის/კომპანიის მიერ ფლობილი საბრუნავი კაპიტალის მნიშვნელოვანი ნაწილი გამოყენებული იყო გრძელვადიანი ინვესტიციებისათვის. ამ ქმედებამ მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტზე უარყოფითად იმოქმედა, როგორც წარდგენილია კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში.

პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობასა და მფლობელს სურვილი აქვთ, განავითარონ ჯგუფის/კომპანიის საქმიანობა საქართველოში და მზად არიან საჭიროების შემთხვევაში მოახდინონ დამატებითი შენატანები კაპიტალში ან მოახდინონ სესხების რესტრუქტურისაცია. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისთვის/კომპანიისთვის.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2024 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები:

მიწოდების ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში). IASB-იმ შეიმუშავა ვიწრო მასშტაბის სტანდარტის კორექტირება, რამაც გამოიწვია შესწორება. შესწორებები მოითხოვს, საწარმოებმა მოამზადონ გარკვეული სპეციფიური განმარტებები (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი), რომელიც შეეხება მიწოდების ფინანსურ შეთანხმებებს. შესწორებები ასევე იძლევა მითითებებს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). შესწორების თანახმად, გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადახდები“ ან „გადასინჯული საიჯარო გადახდები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება) შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ში შესწორება) შესწორების თანახმად, თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს მაშინ, როცა უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმომ შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, როცა საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

ბ) სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში:

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრიდან

გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში) შესწორება წარმოადგენს მოთხოვნას, შეფასდეს როდის იცვლება ვალუტა სხვა ვალუტაში და როდის არა. შესწორება საწარმოს სთხოვს განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კური, როდესაც საწარმო დაასკვნის რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში არ იცვლება.

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2026 წლის 1 იანვრიდან

ცვლილებები ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციასა და შეფასებაში (შესწორებები ფასს 9-სა და ფასს 7-ში). ცვლილებები შეეხო შემდეგ მოთხოვნებს ფასს 9-სა და ფასს 7-ში:

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

- ელექტრონული გადარიცხვით ანგარიშსწორებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა;

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია

- ძირითადი საკრედიტო შეთანხმების მნიშვნელოვანი ელემენტები (მხოლოდ ძირის დაფარვა და პროცენტის შეფასება – ‘SPPI ტესტი’);
- სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც ცვლიან ფულადი ნაკადების ვადებს ან სიდიდეს;
- ფინანსური აქტივი რეგრესის უფლების გარეშე;
- ინვესტიციები ხელშეკრულებით დაკავშირებულ ინსტრუმენტებში.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

- ინვესტიციები კაპიტალის ინსტრუმენტებში, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით სხვა მთლიანი შემოსავლის ასახვით;
- სახელშეკრულებო პირობები, რომლებმაც შეიძლება შეცვალონ ფულადი ნაკადების სახელშეკრულებო ვადა ან მოცულობა.

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება. წლიური გაუმჯობესება შემოიფარგლება ცვლილებებით, რომლებიც აზუსტებს ფასს სტანდარტების ფორმულირებას ან ასწორებს სტანდარტის მიერ გამოწვეულ მცირე არასასურველ შედეგებს.

- მცირე დაზუსტებები და გაუმჯობესება შეეხება შემდეგ სტანდარტებს: IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 და IAS 7 (მაგალითად, ჰეჯირების აღრიცხვა, საიჯარო ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა).

ხელშეკრულებები, რომლებიც ეხება ბუნებაზე დამოკიდებულ ელექტროენერგიას (ადრე ელექტროენერგიის შესყიდვის ხელშეკრულებები) (ფასს 9-სა და ფასს 7-ში ცვლილებები). ცვლილებები მოიცავს:

- „საკუთარი მოხმარების“ მოთხოვნების გამოყენების დაზუსტება;
- ჰეჯირების აღრიცხვის ნებართვა, თუ ეს ხელშეკრულებები გამოიყენება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად; და
- ახალი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნების დამატება, რათა ინვესტორებს შეეძლოთ გააცნობიერონ ამ ხელშეკრულებების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებელზე და ფულად ნაკადებზე;

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2027 წლის 1 იანვრიდან

ფასს 18 წარდგენა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში. ფასს 18, რომელიც გამოქვეყნდა ბასს-ის მიერ 2024 წლის 9 აპრილს, ასახავს მნიშვნელოვან ახალ მოთხოვნებს თუ როგორ არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, განსაკუთრებული აქცენტით შემდეგ საკითხებზე:

- მოგება-ზარალის ანგარიშგება, მათ შორის სავალდებულო შუალედური ჯამების წარდგენის შესახებ.
- ინფორმაციის დაჯგუფება და ჩაშლა, მათ შორის ზოგადი პრინციპების დანერგვა, თუ როგორ უნდა მოხდეს ინფორმაციის დაჯგუფება და ჩაშლა ფინანსურ ანგარიშგებებში.
- ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ შესრულების ზომებთან (MPMs) დაკავშირებული ინფორმაციის გამჟღავნება, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური ეფექტურობის საზომებს, რომელიც ეფუძნება ფასს სტანდარტების მიერ მოთხოვნილ ჯამს ან შუალედურ ჯამს.

ფასს 19 შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშგებულების გარეშე: ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები. 2024 წლის 9 მაისს, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოსცა IFRS 19 რომელიც შესაბამის შვილობილ კომპანიებს საშუალებას აძლევს გამოიყენონ შემცირებული გამჟღავნების მოთხოვნები ფასს სტანდარტების აღიარების, შეფასებისა და წარდგენის მოთხოვნების გამოყენებისას. საწარმოს მიერ ფასს 19-ის გამოყენების დასაშვები კრიტერიუმებია:

- საწარმო არის შვილობილი კომპანია;
- საწარმოს არ გააჩნია საჯარო ანგარიშგებულება; და
- საწარმოს ჰყავს საბოლოო ან შუალედური მშობელი, რომელიც აწარმოებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც ხელმისაწვდომია საჯარო გამოყენებისთვის, რომელიც შეესაბამება სრულ ფასს სტანდარტებს.

ამჟამად, ჯგუფი/კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

სხვა

ჯგუფს/კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებულ სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფი/კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის/კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ჯგუფი/კომპანია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფმა/კომპანიამ დანერგა ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა საიჯარო მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. კოლექტიური მეთოდით საიჯარო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, ჯგუფმა/კომპანიამ დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის საიჯარო მოთხოვნები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია ჯგუფის/კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში.

დაბეგრვა. სხვადასხვა ფაქტორების, მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზისა და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, ჯგუფი/კომპანია თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები ადეკვატურია ყველა წლისთვის. ეს მოსაზრება ეყრდნობა დაშვებებს და შეფასებებს და შეიძლება შეიცავდეს კომპლექსურ მსჯელობებს მომავალ მოვლენებზე. იმდენად, რამდენადაც ამ საკითხების საბოლოო საგადასახადო შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს არსებული საბუღალტრო ჩანაწერების თანხებისაგან, ასეთი სხვაობები გავლენას იქონიებს საგადასახადო ხარჯზე იმ პერიოდში, როცა გამოვლინდება. ჯგუფი/კომპანია დარწმუნებულია, რომ მას შეუძლია თავისი საგადასახადო დეკლარაციების სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები დასაბუთება და ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს გადასახადებთან დაკავშირებული რისკები.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

იჯარის ვადები, ზღვრული საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრა და საიჯარო გადახდები. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი/კომპანია აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ იგი გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების, ან საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლებას. ჯგუფი/კომპანია ითვალისწინებს ყველა სათანადო ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის მოიჯარეს იმისთვის, რომ გამოიყენოს ან არ გამოიყენოს ეს უფლება, მათ შორის იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან ამ არჩევანის უფლების გამოყენების თარიღამდე პერიოდში ფაქტებისა და გარემოებების მოსალოდნელ ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით. საქართველოსთვის ჩვეულებრივი მოვლენაა, რომ იჯარის განახლების შესაძლებლობა განიხილება ბიზნეს პროცესების შესწავლიდან გამომდინარე და არა კონტრაქტში განსაზღვრული პირობის მიხედვით. ასეთ შემთხვევებში, საიჯარო ვალდებულების საწყისი აღიარება გულისხმობს სამომავლო გადახდების დაანგარიშებას მიმდინარე სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისად.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში ჯგუფი/კომპანია დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი
- სავალუტო რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად, ჯგუფი/კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს ჯგუფის/კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები, რომლებსაც იყენებს ჯგუფი/კომპანია და საიდანაც წარმოიქმნება ფინანსური რისკები, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

- საიჯარო მოთხოვნები
- ფული და ფულის ეკვივალენტები
- მიღებული სესხები
- საიჯარო ვალდებულებები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ყველა ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება მათი მოკლევადიანი ბუნების გამო, შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, გარდა გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებებისა. გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება არსებით დონეზე შეესაბამება რეალურ ღირებულებას.

რეალური ღირებულების იერარქია

ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება განისაზღვრა შეფასების 1 დონით, გაცემული და მიღებული სესხების და საიჯარო ვალდებულებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა შეფასების მე-2 დონით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა შეფასების მე-3 დონით.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ფინანსური მხარისთვის.

ხელმძღვანელობა ყოველთვიური რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს.

ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების

შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს ჯგუფის/კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

4. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკების მართვა (გაგრძელება)**საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. ჯგუფს/კომპანიას საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოეშვება, როდესაც ხდება კრედიტით გაყიდვები. საკრედიტო პოლიტიკით განსაზღვრულია ის აუცილებელი პროცედურები რაც უნდა ჩატარდეს საკრედიტო რისკის გასაწესებლად, კონტრაქტის გაფორმებამდე. ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ხდება ყოველი ახალი მოიჯარის კრედიტუნარიანობის ანალიზი, სანამ მოხდება მოიჯარეს სტანდარტული გადახდის და პირობების შეთავაზება.

ხელმძღვანელობა საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვიური ვადიანობის ანალიზით. მოთხოვნები, რომლებიც ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებულია, განმარტებულია მე-9 შენიშვნაში.

საბაზრო რისკი

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

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი).

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს/კომპანიას წარმოეშვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	2024			2023		
	ლარი	დოლარი	ჯამი	ლარი	დოლარი	ჯამი
ფინანსური აქტივები						
საიჯარო მოთხოვნები	318,963	-	318,963	199,960	-	199,960
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,434,768	3,287,728	9,722,496	6,288,116	2,691,633	8,979,749
	6,753,731	3,287,728	10,041,459	6,488,076	2,691,633	9,179,709
ფინანსური ვალდებულებები						
მიღებული სესხები	-	64,041,282	64,041,282	-	62,953,478	62,953,478
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,928,468	1,974,808	7,903,276	5,459,041	1,399,713	6,858,754
საიჯარო ვალდებულება	180,532	-	180,532	161,660	-	161,660
	6,109,000	66,016,090	72,125,090	5,620,701	64,353,191	69,973,892
ღია საბალანსო პოზიცია	644,731	(62,728,362)	(62,083,631)	867,375	(61,661,558)	(60,794,183)

ინდივიდუალური ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	2024			2023		
	ლარი	დოლარი	ჯამი	ლარი	დოლარი	ჯამი
ფინანსური აქტივები						
საიჯარო მოთხოვნები	228,311	-	228,311	172,266	-	172,266
გაცემული სესხები	38,216	-	38,216	38,216	-	38,216
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,422,492	3,287,728	9,710,220	6,274,341	2,691,633	8,965,974
	6,689,019	3,287,728	9,976,747	6,484,823	2,691,633	9,176,456
ფინანსური ვალდებულებები						
მიღებული სესხები	-	64,041,282	64,041,282	-	62,953,478	62,953,478
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,836,746	1,974,808	7,811,554	5,428,558	1,399,713	6,828,271
საიჯარო ვალდებულება	180,532	-	180,532	161,660	-	161,660
	6,017,278	66,016,090	72,033,368	5,590,218	64,353,191	69,943,409
ღია საბალანსო პოზიცია	671,741	(62,728,362)	(62,056,621)	894,605	(61,661,558)	(60,766,953)

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური აშშ დოლარის ეფექტი (ზარალი) მოგება	2024		2023	
	+20%	-20%	+20%	-20%
	(12,545,672)	12,545,672	(12,332,312)	12,332,312

4. ფინანსური ინსტრუმენტები – რისკების მართვა (გაგრძელება)**საპროცენტო რისკი**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი (ცვლადი მნიშვნელობით), რომელიც დაკავშირებულია მიღებულ სესხებთან, რადგანაც განაკვეთი არის ცვალებადი. ჯგუფს/კომპანიას მიღებული აქვს სესხი დამფუძნებლისგან ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით და ასევე მიღებული აქვს სესხი სხვა დაკავშირებული მხარისგან, რომელსაც პროცენტი შეიცავს ცვლად კომპონენტს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკის ქვეშ მყოფი ფინანსური ვალდებულების მოცულობა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს 56,364,342 ლარს. განხორციელებული სიმულაციების საფუძველზე 100 საბაზისო ერთეულის ცვლის, მოგებაზე ან ზარალსა და კაპიტალზე გავლენა (საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების მაქსიმალური გონივრული მოლოდინი) წარმოდგენილია ქვემოთ ცხრილში:

	ზრდა	შემცირება
მოგება/ (ზარალი)	(563,643)	563,643

ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ჯგუფი/კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. მოცემული ცხრილი განმარტავს კონსოლიდირებული ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადიანობას (არადისკონტირებული მონაცემები):

	2024			2023		
	1 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	1 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები						
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9,722,496	-	9,722,496	8,979,749	-	8,979,749
საიჯარო მოთხოვნები	318,963	-	318,963	199,960	-	199,960
	<u>10,041,459</u>	<u>-</u>	<u>10,041,459</u>	<u>9,179,709</u>	<u>-</u>	<u>9,179,709</u>
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,903,276	-	7,903,276	6,858,754	-	6,858,754
საიჯარო ვალდებულება	-	6,776,033	6,776,033	-	6,776,033	6,776,033
სესხები	64,041,282	-	64,041,282	62,953,478	-	62,953,478
	<u>71,944,558</u>	<u>6,776,033</u>	<u>78,720,591</u>	<u>69,812,232</u>	<u>6,776,033</u>	<u>76,588,265</u>

მოცემული ცხრილი განმარტავს ინდივიდუალური ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადიანობას (არადისკონტირებული მონაცემები):

	2024			2023		
	1 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ	1 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები						
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9,710,220	-	9,710,220	8,965,974	-	8,965,974
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	228,311	-	228,311	172,266	-	172,266
გაცემული სესხები	38,216	-	38,216	38,216	-	38,216
	<u>9,976,747</u>	<u>-</u>	<u>9,976,747</u>	<u>9,176,456</u>	<u>-</u>	<u>9,176,456</u>
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,811,554	-	7,811,554	6,828,271	-	6,828,271
საიჯარო ვალდებულება	-	6,776,033	6,776,033	-	6,776,033	6,776,033
სესხები	64,041,282	-	64,041,282	62,953,478	-	62,953,478
	<u>71,852,836</u>	<u>6,776,033</u>	<u>78,628,869</u>	<u>69,781,749</u>	<u>6,776,033</u>	<u>76,557,782</u>

კაპიტალის მართვა

ჯგუფის/კომპანიის კაპიტალი მოიცავს ჩვეულებრივ საწესდებო კაპიტალს და დაგროვილ ზარალებს. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მისი როლი, როგორც კორპორატიული ხელმძღვანელების, რომლებიც პასუხისმგებელნი არიან კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

კაპიტალის მართვისას ჯგუფი/კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს აქციონერებისათვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს მეწილეებისთვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად მომსახურების შეფასებით.

ჯგუფი/კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. ჯგუფი/კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

შპს თბილისი პარკი და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

5. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები

წარდგენის მიზნებისთვის, წინა პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ჯგუფმა/კომპანიამ განახორციელა შემდეგი რეკლასიფიკაცია:

ჯგუფი/კომპანია	31 დეკემბერი 2023 გადაანგარიშებამდე	რეკლასიფიკაცია	31 დეკემბერი 2023 გადაანგარიშებული
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1,577,768	(985,747)	592,021
გრძელვადიანი აქტივისათვის გადახდილი ავანსები	-	985,747	985,747

6. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	ატრაქციონები	შენობა- ნაგებობები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სხვა	სულ
31.12.2022	12,224,874	605,946	609,509	195,892	1,864,751	15,500,972
შემოსვლა	175,517	-	-	1,049,557	418,389	1,643,463
დაუმთავრებელი მშენებლობიდან ატრაქციონებსა და სხვაში გადატანა	491,196	-	-	(917,215)	426,019	-
ჩამოწერა	(10,253)	-	-	-	(15,818)	(26,071)
31.12.2023	12,881,334	605,946	609,509	328,234	2,693,341	17,118,364
შემოსვლა	15,627	84,153	-	308,014	755,328	1,163,122
დაუმთავრებელი მშენებლობიდან ატრაქციონებში, შენობა- ნაგებობებში და სხვაში გადატანა	138,299	154,954	-	(402,864)	109,611	-
ჩამოწერა	(16,517)	-	-	-	(62,355)	(78,872)
31.12.2024	13,018,743	845,053	609,509	233,384	3,495,925	18,202,614
დაგროვილი ცვეთა						
31.12.2022	(2,629,056)	(271,241)	(144,852)	-	(1,374,645)	(4,419,794)
ცვეთა	(342,526)	(32,345)	-	-	(156,566)	(531,437)
ჩამოწერა	-	-	-	-	14,159	14,159
31.12.2023	(2,971,582)	(303,586)	(144,852)	-	(1,517,052)	(4,937,072)
ცვეთა	(408,841)	(53,864)	(10,364)	-	(291,103)	(764,172)
ჩამოწერა	1,310	-	-	-	37,681	38,991
31.12.2024	(3,379,113)	(357,450)	(155,216)	-	(1,770,474)	(5,662,253)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31.12.2023	9,909,752	302,360	464,657	328,234	1,176,289	12,181,292
31.12.2024	9,639,630	487,603	454,293	233,384	1,725,451	12,540,361

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები ჯგუფის აქტივებთან შედარებით ნაკლებია 18,974 ლარის ღირებულების აქტივებით, რომლებიც წარდგენილია სხვა აქტივებში.

ჯგუფის/კომპანიის აქტივების მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩადებულია არარეზიდენტი დაკავშირებული კომპანიისგან აღებული სესხის უზრუნველყოფაში 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ჯგუფი/კომპანია 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყენებს 1,279,758 და 1,249,378 ლარის ოდენობის ისტორიული ღირებულების მქონე აქტივებს, შესაბამისად, რომლებიც მთლიანად არის ამორტიზირებული.

7. აქტივის გამოყენების უფლება

ჯგუფმა/კომპანიამ 2012 წელს იჯარის ხალშეკრულება გააფორმა თბილისის მერიასთან. საიჯარო ქონებას წარმოადგენს მიწის ნაკვეთები, მათზე მდგარი შენობებით და მათ ქვეშ არსებული საკომუნიკაციო ინფრასტრუქტურით, საბაგირო გზა და ფუნიკულიორის ზედა სადგური. იჯარის ყოველწლიური ფიქსირებული გადასახდელი თანხა შეადგენს 550,000 ლარს. იჯარის ვადა 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 37 წელს, საიდანაც ჯგუფმა/კომპანიამ 26 წლის გადასახდელები გადაიხადა წინასწარ.

აქტივის გამოყენების უფლება განმარტებულია შემდეგნაირად:

	კონსოლიდირებული/ ინდივიდუალური
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	17,693,165
ამორტიზაცია	(459,636)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	17,233,529
ამორტიზაცია	(453,187)
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	16,780,342

8. მარაგები

ჯგუფის/კომპანიის მარაგებს წარმოადგენს ატრაქციონების ნაწილები, სამეურნეო მარაგი, პარკში ღონისძიებებზე გამოყენებული და გასაყიდი საქონელი.

9. საიჯარო მოთხოვნები

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2024	2023	2024	2023
ფინანსური აქტივები				
საიჯარო მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარესთან	-	-	633,898	623,864
სხვა საიჯარო მოთხოვნები	383,744	421,132	383,744	421,132
სხვა მოთხოვნები	96,556	32,751	-	-
საეჭვო მოთხოვნების რეზერვი	(161,337)	(253,923)	(789,331)	(872,730)
	318,963	199,960	228,311	172,266

ჯგუფი/კომპანია არ ფლობს რაიმე სახის უზრუნველყოფას.

ფინანსური აქტივების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ჯგუფმა/კომპანიამ დანერგა ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა საიჯარო მოთხოვნების სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. კოლექტიური მეთოდით საიჯარო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის საიჯარო მოთხოვნები.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. ჯგუფმა/კომპანიამ გამოიყენა გამონაკლისი ფასს 9 ის 85.5.50 და 85.5.51 პუნქტების მიხედვით და საიჯარო მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ ჯგუფის/კომპანიის მომხმარებელზე.

კონსოლიდირებული საიჯარო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები შეადგენს:

	გადაგადაცილება დღეებში						სულ
	მიმდინარე	1-30	31-60	61-120	121-180	>360	
2024 წლის 31 დეკემბერი:							
ზარალების განაკვეთი	1.15%	3.45%	11.5%	57.5%	80.5%	100%	
საბალანსო ღირებულება	150,485	40,431	99,585	94,053	14,925	80,821	480,300
გაუფასურების რეზერვი	1,731	1,395	11,452	53,923	12,015	80,821	161,337
2023 წლის 31 დეკემბერი:							
ზარალების განაკვეთი	1.15%	3.45%	11.5%	57.5%	80.5%	100%	
საბალანსო ღირებულება	81,853	32,603	56,018	81,033	18,228	184,148	453,883
გაუფასურების რეზერვი	941	1,125	6,442	46,594	14,673	184,148	253,923

შპს თბილისი პარკი და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

9. საიჯარო მოთხოვნები (გაგრძელება)

ინდივიდუალური საიჯარო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები შეადგენს:

	მიმდინარე	ვადაგადაცილება დღეებში					სულ
		1-30	31-60	61-120	121-180	>360	
2024 წლის 31 დეკემბერი:							
ზარალების განაკვეთი	1.15%	3.45%	11.5%	57.5%	80.5%	100%	
საბალანსო ღირებულება	54,640	41,373	101,320	96,247	19,378	704,684	1,017,642
გაუფასურების რეზერვი	628	1,427	11,652	55,342	15,598	704,684	789,331
2023 წლის 31 დეკემბერი:							
ზარალების განაკვეთი	1.15%	3.45%	11.5%	57.5%	80.5%	100%	
საბალანსო ღირებულება	50,008	33,443	57,467	82,934	22,760	798,384	1,044,996
გაუფასურების რეზერვი	575	1,154	6,609	47,687	18,321	798,384	872,730

საიჯარო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2024	2023	2024	2023
საიჯარო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის საწყისი ნაშთი	253,923	263,498	872,730	871,040
ცვლილება საანგარიშგებო წლის მანძილზე	66,702	(9,575)	75,890	1,690
წინა პერიოდებში ჩამოწერილი მოთხოვნების აღდგენა	-	-	-	-
საანგარიშგებო წლის მანძილზე ჩამოწერილი უიმედო მოთხოვნები	(159,288)	-	(159,289)	-
გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	(92,586)	(9,575)	(83,399)	1,690
საიჯარო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის საბოლოო ნაშთი	161,337	253,923	789,331	872,730

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2024	2023	2024	2023
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე	9,722,496	8,979,749	9,710,220	8,965,974
ფული სალაროში	35,844	138,627	33,781	132,253
	9,758,340	9,118,376	9,744,001	9,098,227

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

11. დამფუძნებელთა შენატანი

2012 წელს ინა გაუდავაძისგან მიღებული სესხის რეალური ღირებულება საწყისი აღიარებისას განსხვავდებოდა მისი საბალანსო ღირებულებისგან. ეს განსხვავება (დისკონტირების ეფექტი) ღირებულებით 200,247 ლარი წარდგენილია როგორც დამფუძნებლების დამატებითი შენატანი.

12. მიღებული სესხები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
არარეზიდენტი	აშშ	მოთხოვნამდე	56,364,342	55,597,641
დაკავშირებული კომპანია	დოლარი			
მფლობელი*	დოლარი	21-მარ-27	4,589,460	4,397,497
მფლობელი*	დოლარი	10-აგვ-25	3,087,480	2,958,340
			64,041,282	62,953,478

არარეზიდენტი დაკავშირებული კომპანიისგან მიღებული სესხის საპროცენტო განაკვეთი 2022 წლის თებერვლის ჩათვლით განისაზღვრებოდა 2017 წელს დადებული ხელშეკრულების მიხედვით, კერძოდ 2.11%-ით, ხოლო 2022 წლის მარტის თვიდან ხელშეკრულებაში შესული ცვლილების მიხედვით საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრა HRMC-ის საპროცენტო განაკვეთს დამატებული 0.125%-ით, სესხის საპროცენტი განაკვეთი 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2.375% იყო, შესაბამისად. ბენეფიციარი მფლობელის და მფლობელისგან მიღებული სესხების საპროცენტო განაკვეთი 0%-ია, ყველა მიღებული სესხი არის მოთხოვნამდე.

მფლობელისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის ყველა აქტივით.

12. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

მიღებული სესხების რეკონსილაცია ფინანსური ოპერაციებიდან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
1 იანვარი	62,953,478	62,109,945
ფულადი მუხლები		
სესხის დაფარვა	(2,654,300)	-
არაფულადი მუხლები		
საპროცენტო ხარჯი	1,112,259	1,100,655
გადაფასებიდან მიღებული ზარალი/(მოგება)	2,629,845	(257,122)
31 დეკემბერი	64,041,282	62,953,478

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2024	2023	2024	2023
ვალდებულება ბიზნესის შესყიდვიდან	5,307,845	5,307,845	5,307,845	5,307,845
სახელფასო ვალდებულებები	434,080	-	434,080	-
სავაჭრო ვალდებულებები	718,219	167,282	626,497	124,154
სხვა ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარესთან	1,443,132	1,383,627	1,443,132	1,396,272
	7,903,276	6,858,754	7,811,554	6,828,271

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

14. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან**ა) ატრაქციონებიდან მიღებული შემოსავალი:**

ატრაქციონებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მონაკვეთში. ატრაქციონებიდან მიღებულმა შემოსავალმა 2024 და 2023 წლების საანგარიშგებო პერიოდში შეადგინა 12,225,871 და 10,619,733 ლარი, შესაბამისად. ხოლო, მასთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოადგენს თანხებს, რომლებსაც ფიზიკური და იურიდიული პირები განათავსებენ პარკის სპეციალურ ბარათებზე და რომლებსაც მომავალში გამოიყენებენ გასართობი საშუალებებისთვის და გამოყენების მომენტში აღიარდება შემოსავლად. ჯგუფის/კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად ბარათებზე შეტანილ თანხებს არ აქვს გამოყენებაზე შეზღუდული ვადა.

სახელშეკრულებო ვალდებულებების შეჯერება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	კონსოლიდირებული/ ინდივიდუალური	
	2024	2023
1 იანვარი	4,677,798	4,049,292
სახელშეკრულებო ვალდებულებებში მოცემული თანხები, რომლებიც აღიარდა შემოსავლად წლის განმავლობაში	(10,508,656)	(9,826,584)
დარიცხული დღგ	(1,891,558)	(1,768,786)
ავანსად მიღებული ანაზღაურება	13,203,245	12,223,876
31 დეკემბერი	5,480,829	4,677,798

ბ) მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები და სხვა შემოსავლები

კონსოლიდირებული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში და მოიცავს შპს თბილისი პარკი F&B-ის მიერ დაგეგმიერებულ შემოსავლებს 2024 და 2023 წლებში, ღირებულებით 505,007 და 405,313 ლარი, შესაბამისად. დეზაგრეგირებული სხვა შემოსავლები კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2024	2023	2024	2023
დროის გარკვეულ მომენტში				
პლასტიკური ბარათების გაყიდვიდან	359,376	330,944	359,376	330,944
შემოსავალი მაღაზიებიდან	-	990	-	990
სხვა	115,034	73,959	111,810	53,027
დროთა განმავლობაში				
სარეკლამო მომსახურებიდან	157,182	137,145	157,182	137,145
გასართობი მომსახურებიდან	51,897	69,360	51,897	69,360
	683,489	612,398	680,265	591,466

14. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

ძირითადად მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებები არის ერთ წლამდე ვადით, შედეგად ჯგუფი/კომპანია იყენებს ფასს 15-ის 121 (ა)(ბ) პუნქტებში მოცემულ შეღავათს და არ განმარტავს მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებების დარჩენილ შესასრულებელ ვალდებულებებს.

- შესასრულებელი ვალდებულება ისეთი ხელშეკრულების ნაწილია, რომლის თავდაპირველი მოსალოდნელი ვადა არ აღემატება ერთ წელს; ან
- საწარმო შესასრულებელი ვალდებულების დაფარვის შედეგად ამონაგებს აღიარებს ზ16 პუნქტის შესაბამისად.

15. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	კონსოლიდირებული		ინდივიდუალური	
	2024	2023	2024	2023
მიმდინარე რემონტი	(681,291)	(490,907)	(681,291)	(490,907)
კომუნალურები	(455,093)	(405,218)	(453,165)	(405,218)
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგებისა	(351,914)	(227,972)	(351,914)	(227,972)
პლასტიკური ბარათების				
თვითღირებულება	(204,161)	(239,955)	(204,161)	(239,955)
ბანკის საკომისიო	(148,922)	(124,748)	(148,922)	(124,748)
რეკლამა და მარკეტინგი	(147,859)	(225,483)	(147,859)	(225,483)
წარმომადგენლობის ხარჯები	(100,190)	(35,110)	(100,190)	(35,110)
საოფისე ხარჯები	(63,716)	(30,721)	(63,716)	(30,721)
საკომუნიკაციო ხარჯები	(50,141)	(46,804)	(50,141)	(46,804)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯი	(32,400)	(32,400)	(32,400)	(32,400)
დაზღვევა	(15,277)	(5,900)	(15,277)	(5,900)
სხვა	(209,498)	(123,740)	(207,384)	(115,679)
	(2,460,462)	(1,988,958)	(2,456,420)	(1,980,897)

16. საპროცენტო ხარჯები

	კონსოლიდირებული/ ინდივიდუალური	
	2024	2023
მიღებულ სესხებზე	(1,112,259)	(1,100,655)
საიჯარო ვალდებულებაზე	(18,872)	(17,300)
	(1,131,131)	(1,117,955)

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან კონსოლიდირებული ნაშთები და ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2024	მფლობელი	სხვა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
მიღებული სესხები	(7,676,940)	(56,364,342)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,443,132)	(5,307,845)
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
საპროცენტო ხარჯი	-	(1,112,259)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, ნეტო	321,103	2,306,155
2023	მფლობელი	სხვა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
მიღებული სესხები	(7,355,837)	(55,597,641)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,382,770)	(5,307,845)
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
საპროცენტო ხარჯი	-	(1,100,655)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება, ნეტო	(20,603)	(235,272)

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან ინდივიდუალური ნაშთები და ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2024	მფლობელი	შვილობილი	სხვა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
საიჯარო მოთხოვნები	-	633,898	-
საეჭვო მოთხოვნების რეზერვი	-	(628,949)	-
გაცემული სესხები	-	38,216	-
მიღებული სესხები	(7,676,940)	-	(56,364,342)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,443,132)	(13,502)	(5,307,845)
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	-	8,504	-
საპროცენტო ხარჯი	-	-	(1,112,259)
წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან	321,103	-	2,306,155

2023	მფლობელი	შვილობილი	სხვა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
საიჯარო მოთხოვნები	-	623,864	-
საეჭვო მოთხოვნების რეზერვი	-	(619,183)	-
გაცემული სესხები	-	38,216	-
მიღებული სესხები	(7,355,837)	-	(55,597,641)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,382,770)	(13,502)	(5,307,845)
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	-	6,102	-
საპროცენტო ხარჯი	-	-	(1,100,655)
წმინდა მოგება საკურსო სხვაობიდან	(20,603)	-	(235,272)

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური უმაღლესი მმართველი პირების ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
- თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	499,938	276,127

18. პირობითი ვალდებულებები**დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები**

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და ჯგუფის/კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით სასაგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის/კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც ჯგუფის/კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

მმართველობითი ანგარიშგება

ბუღალტრული აღრიცხვის კანონის შესაბამისად, ანგარიშგება და აუდიტი (მუხლი 7) ჯგუფის/კომპანიას აქვს ვალდებულება მოამზადოს და წარუდგინოს მმართველობის ანგარიშგება სახელმწიფო მარეგულირებელ ორგანოს, დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნასთან ერთად, არაუგვიანეს საანგარიშგებო პერიოდის მომდევნო წლის 1-ელ ოქტომბრამდე. ჯგუფმა/კომპანიამ ეს ვალდებულება შეასრულა ფინანსური ანგარიშგების გაცემის დღეს.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2025 წელს, შპს თბილისი პარკმა დაასრულა კვების პავილიონების - ფუდ კორტის მოწყობა. ასევე, შპს თბილისი პარკმა შეამცირა მფლობელის მიმართ არსებული სასესხო ვალდებულება 1.1 მლნ აშშ დოლარის ეკვივალენტით.

20. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებს. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგომ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

ფასს 15 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების დროულობა

შემოსავლები მოიცავს:

ჯგუფი/კომპანია ძირითადად შემოსავლებს იღებს გასართობი და საკურორტო პარკის სტუმრების მიერ შესყიდული პარკის სპეციალური ბარათებიდან და მათზე დარიცხული ქულებიდან (1 ლარი = 1 ქულა). შემოსავალი აღიარდება სტუმრის მიერ გამოყენებული ქულების შესაბამისად, ხოლო ჩარიცხულ ქულებსა და გახარჯულ ქულებს შორის სხვაობა აღიარდება როგორც სახელშეკრულებლო ვალდებულება. პოლიტიკის თანახმად ბარათზე განთავსებულ ქულებს არ აქვს ვადა და სტუმარს ნებისმიერ დროს შეუძლია ქულების გამოყენება ატრაქციონებისთვის და პარკში განთავსებული სხვა გასართობი საშუალებებისთვის. ატრაქციონებიდან და სხვა მომსახურებებიდან მიღებულ შემოსავალი აღიარდება, როდესაც შესასრულებელი ვალდებულება კმაყოფილდება დროის იმ მომენტში, როდესაც მომხმარებელს გადაეცემა დაპირებული მომსახურება.

სარეკლამო მომსახურებები და პარკის ტერიტორიაზე არსებული გასართობი მომსახურებები აღიარდება დროთა განმავლობაში.

მომსახურებიდან და პლასტიკური ბარათების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება დროის იმ მომენტში, როდესაც მომხმარებელს გადაეცემა დაპირებული მომსახურება.

ყველა შეთანხმებაში ჯგუფი/კომპანია არის მარწმუნებელი და შემოსავალს აღიარებს მთლიანი ანაზღაურებით. მომხმარებლებს არ აქვს უფლება დააბრუნონ პროდუქტი ჩანაცვლების სანაცვლოდ ან მიიღონ გადახდილი თანხა უკან. ჯგუფი/კომპანია არ გასცემს გარანტიებს.

გარიგების ფასის განსაზღვრა

ჯგუფი/კომპანია შემოსავლებს იღებს ფიქსირებული ფასით განსაზღვრული სიტყვიერი შეთანხმებებიდან, გარდა სარეკლამო მომსახურებიდან რომელზეც ფიქსირებული ფასი განისაზღვრება ხელშეკრულებით.

სტუმრების მიერ ჩარიცხული თანხები, რომლებიც წარდგენილია კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში როგორც სახელშეკრულებლო ვალდებულებები, არ განიხილება როგორც დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტი, მიუხედავად იმისა, რომ ბარათზე ჩარიცხულ ქულებს არ აქვს ვადა, რადგანაც ფასს 15-ის 61 (ა) პუნქტის კრიტერიუმში კმაყოფილდება: „მომხმარებელმა საქონლისთვის ან მომსახურებისთვის წინასწარ გადაიხადა და ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის დროს განსაზღვრავს მომხმარებელი“. ჯგუფი/კომპანიას არ აქვს არაფულადი ანაზღაურების შემთხვევები.

გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებებზე

ყველა სიტყვიერი შეთანხმება არის ფიქსირებული ფასებით, აქედან გამომდინარე ჯგუფი/კომპანიას არ იყენებს მსჯელობას განაწილოს გარიგების ფასი თითოეული შესასრულებელი ვალდებულებისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, და „რეალური ღირებულებით შეფასებული,

20. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა და ყველა აქტივი წარადგინა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულება

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აქტივს ფლობს იმ ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად. ფინანსური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივების შეძენასთან და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც მოიცავს საიჯარო მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებსა და ფული და ფულის ეკვივალენტებს, ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც ორი კატეგორია, იმის მიხედვით რა მიზნით ფლობს ჯგუფი/კომპანია ამა თუ იმ ვალდებულებას: რეალური ღირებულება მოგება ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსური ვალდებულებები. ჯგუფს/კომპანიას არ აქვს რეალური ღირებულებით მოგება ზარალში ასახვით კლასიფიცირებული ფინანსური ვალდებულებები.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიღებული სესხები, საიჯარო ვალდებულებები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, დაბრუნებადი გადასახადებისა და მიღებული ფასდაკლებების გამოკლებით, შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი/კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)	
ატრაქციონები	5-48
შენობა-ნაგებობები	10-50
სხვა	3-20
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	48

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოხილვა და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომი წარდგენა თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენის და აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. სავაჭრო ფასდათმობები და გადასახადები, რომლებიც ჯგუფს/კომპანიას

20. არსებითი საადრეცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დაუბრუნდება არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯებში. ჯგუფი/კომპანია ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდეზე. შედეგად, კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია დანეტებულიად.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

იჯარა - აქტივის გამოყენების უფლება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი/კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა იჯარისა რომლის საიჯარო აქტივის დაბალი ღირებულება აქვს და რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ეს შეუძლებელია (როგორც ეს ხშირად ხდება), გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი.

აქტივების გამოყენების უფლება უნდა შეფასდეს საიჯარო ვალდებულებების თანხით და უნდა მოიცავდეს:

- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი.

იჯარის ვადის დაწყების შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის დარიცხვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით, ხოლო აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთის გამოკლებით. აქტივის ცვეთა უნდა დაერიცხოს წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე, ან აქტივის ეკონომიკური ვადის განმავლობაში, თუ ეს უკანასკნელი განხილულია, როგორც უფრო მცირე ვადის მქონე, ვიდრე საიჯარო ვადა.

როდესაც ჯგუფი/კომპანია ცვლის იჯარის ვადას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით, ჯგუფმა/კომპანიამ ხელახლა უნდა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება, რის შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი უნდა აღიარდეს მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

საიჯარო შემოსავალი

როდესაც ჯგუფი/კომპანია არის მეიჯარე, იჯარას აკლასიფიცირებს საოპერაციო იჯარად თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. საიჯარო შემოსავლებს ჯგუფი/კომპანია აღიარებს საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდის მიხედვით კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მისი საოპერაციო ხასიათიდან გამომდინარე. ხელშეკრულების დადებასთან დაკავშირებული ხარჯები ჩაირთვება იჯარით გაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში და აღიარდება იჯარის ვადის განმავლობაში, საიჯარო შემოსავლის შესაბამისად. ბრუნვაზე დამოკიდებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება შემოსავლად იმ საანგარიშგებო პერიოდში როდესაც ის იქნა გამომუშავებული.

ხელფასები და ხელფასთან დაკავშირებული განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არამონეტარული სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო ჯგუფმა/კომპანიამ დასაქმებულისგან.

20. არსებითი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ხარჯების აღიარება

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

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის/კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აშშ დოლარი	2.8068	2.6894

პირობითი ვალდებულებები

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

კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები, მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში/კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს/კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში/კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

მმართველობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება
საქმიანობის მიმოხილვა

შპს თბილისი პარკი და შვილობილი კომპანია (ჯგუფი)

საანგარიშგებო პერიოდი - 2024 წ

1. საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

კომპანიის საქმიანობის სფეროები:

1. გასართობი პარკების და თემატური პარკების საქმიანობები;
2. ფუნქციონირის ტრანსპორტით ოპერირება;
3. საკუთარი ან იჯარით აღებული არასაცხოვრებელი შენობების, სავაჭრო კიოსკების, მიწის ნაკვეთების გაქირავება და მართვა;

კომპანიის სადამფუძნებლო ინფორმაცია (მოკლე მიმოხილვა)

დასახელება: თბილისი პარკი

ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საიდენტიფიკაციო კოდი: 404911789

დაფუძნების თარიღი: 26 სექტემბერი 2011 წელი

დამფუძნებელი: ალრონო ჰოლდინგზ (ბი.ვი.აი), 1817564 /ვირჯინიის კუნძულები (ბრიტ.)

დამფუძნებლის წილი საწესდებო კაპიტალში: 100%

კომპანია 100 %-იან წილს ფლობს შპს თბილისი პარკი F&B-ში, რომელიც საქმიანობს სავაჭრო სფეროში, კონკრეტულად კი მთაწმინდის პარკის ტერიტორიაზე ახდენს პროდუქციის დისტრიბუციას.

2012 წლის 27 მარტის ქალაქ თბილისის მთავრობასა და შპს „თბილისი პარკს“ შორის გაფორმდა ხელშეკრულება მთაწმინდის პარკის გრძელვადიანი იჯარის შესახებ, რომლის დროსაც შპს „თბილისი პარკს“ გადმოეცა იჯარით სარგებლობის უფლებით უძრავი ქონება 49 წლის ვადით. ზემოხსენებული ხელშეკრულების ფარგლებში შპს „თბილისი პარკს“ დაეკისრა წინსწრებით საიჯარო ქირის გადახდა, რის საპირწონედაც ქალაქ თბილისის მთავრობამ იკისრა ვალდებულება მოეხდინა საბაგირო გზისა (არაუგვიანეს 2014 წლის 01 ივნისამდე) და ფუნქციონირის (არაუგვიანეს 2013 წლის 01 ივნისამდე) რეაბილიტაცია/რეკონსტრუქცია, ექსპლუატაციაში მიღება და შპს „თბილისი პარკისათვის“ გადმოცემა. 2012 წლის აპრილი-მაისის პერიოდში მოხდა შპს მთაწმინდის პარკიდან მოძრავი აქტივების შეძენა 12,000,000 დოლარის ღირებულების.

ჯგუფის/კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სახეს წარმოადგენს გასართობი პარკისა და ატრაქციონების საქმიანობის ორგანიზება. ჯგუფს/კომპანიას არ აქვს ფილიალები და საოპერაციო საქმიანობას ახორციელებს მთაწმინდის ზედა პლატოზე.

პარკი დაყოფილია ზონების მიხედვით: ბავშვთა ზონა, საოჯახო ზონა, ექსტრემალური ზონა და ფუნქციონირის. გასართობი პარკის საქმიანობა არის სეზონური და იგი მოიცავს აქტიურ და პასიურ სეზონს. მაისიდან სექტემბრის ჩათვლით პერიოდი წარმოადგენს აქტიურ სეზონს ხოლო ოქტომბრიდან აპრილის ჩათვლით პასიურს. პარკი გახსნილია მთელი წლის განმავლობაში.

ჯგუფი/კომპანია განსაკუთრებულ ყურადღებას უთმობს ატრაქციონების ტექნიკურ უსაფრთხოებას და შრომის უსაფრთხოებას. ატრაქციონების ტექნიკურ უსაფრთხოებას კუთხით ჯგუფი/კომპანია ყოველწლიურად იწვევს როგორც ადგილობრივ ისე უცხოელ ტექნიკურ ექსპერტებს.

ასევე კვალიფიციური თანამშრომლის მიერ ხდება საფრთხეების იდენტიფიცირება, რისკების შეფასება და კონტროლი რისკების შემცირებაზე და აღმოფხვრაზე. ხდება ინციდენტების მოკვლევა და საჭიროების შემთხვევაში და შესაბამის ორგანიზაციებთან ანგარიშგების წარდგენა.

ადმინისტრაციული მართვის ზოგადი ქმედებები ჯგუფის ოფისის ყოველდღიური საქმიანობის წარმართვას და ადმინისტრირებას გულისხმობს. ამ მიმართულებით ჯგუფში/კომპანიაში წარმატებით მიმდინარეობს შიდაკონტროლის სისტემების დანერგვა, რაც არის საქმიანობის ეფექტურობისა და სანდოობის მაღალი დონის გარანტია. ჯგუფის თანამშრომლებისათვის დაგეგმილია სხვადასხვა სახის ტრენინგებისა და სწავლებების ჩატარება მათი საქმიანობის ეფექტურობის გაზრდის მიზნით. საწარმოს უშუალო ხელმძღვანელია გენერალური დირექტორი, რომელსაც ექვემდებარებიან მენეჯერები, შემდეგ დონეზე დაქვემდებარებაშია ოფიცრები განყოფილებების მიხედვით:

1. საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა (გაგრძელება)

1. ადმინისტრირებისა და საზოგადოებრივი წესრიგის დაცვის დეპარტამენტი

- 1-1 ადმინისტრირების სამსახური;
- 1-2 მონიტორინგის სამსახური;
- 1-3 საზოგადოებრივი წესრიგის დაცვის სამსახური;
- 1-4 საბაგირო გზის დაცვის და ოპერირების სამსახური;
- 1-5 იურისტი;
- 1-6 სამედიცო სამსახური (ექიმები);

2. ატრაქციონების, ფუნქციონირის ოპერირებისა და ტექნიკური ზედამხედველობის დეპარტამენტი

- 2-1 ატრაქციონების ოპერირება (ვაიზერები და ოპერატორები);
- 2-2 ფუნქციონირის ოპერირება (ვაიზერები და ოპერატორები);
- 2-3 საბაგირო გზის ოპერირება (ვაიზერები და ოპერატორები);
- 2-4 ტექნიკური ზედამხედველობა (შრომის დაცვა უსაფრთხოება) ;

3. საფინანსო, ლოჯისტიკის და სასაწყობო მეურნეობის მართვის დეპარტამენტი

- 3-1 ფინანსური სამსახური (ბუღალტერია);
- 3-2 კომენდატი და სასაწყობო;
- 3-3 ფუნქციონირის მოლარები;
- 3-4 პარკის მოლარეები;
- 3-5 საბაგირო გზის მოლარეები;
- 3-6 ლოჯისტიკა;

4. მარკეტინგისა და გაყიდვების დეპარტამენტი

- 4-1 პიარისა და სტუმრებთან ურთიერთობის სამსახური (პარკის პიარი და საინფორმაციოს სამსახურის კოორდინატორები);
- 4-2 დიზაინერი;
- 4-3 ღონიძიებების ტექნიკური მხარდაჭერის კოორდინატორი;

5. აიტი ტექნოლოგიების მართვის დეპარტამენტი

- 5-1 სისტემური ადმინისტრატორი;
- 5-2 IT ტექნიკოსი;
- 5-3 საკოას და ვიდეო თამაშების სპეციალისტი;

7. ლანდშაფტური უზრუნველყოფისა და დასუფთავების დეპარტამენტი

- 7-1 ლანდშაფტის სამსახური (მებაღეები და მეტყევეები);
- 7-2 დასუფთავების სამსახური (დამლაგებლები);

8. ინფრასტრუქტურული და ტექნიკური უზრუნველყოფის დეპარტამენტი

- 8-1 ტექნიკური ჯგუფი (მექანიკოსები, ელექტრიკოსები და ტექნიკოსი);
- 8-2 ინფრასტრუქტურის უზრუნველყოფის სამსახური (დურგლები, წყალმომარაგება და მრავალპროფილიანი ხელოსნები) ;
- 8-3 ტრანსპორტის უზრუნველყოფის სამსახური (მძღოლები).

ხოლო ქვედა დონეზე მათ ექვემდებარებიან უშალოდ სპეციალისტები და რიგითი თანამშრომლები. აღნიშნული სტრუქტურული დაქვემდებარება ეფექტურია ჯგუფის/კომპანიის მართვის განსახორციელებლად.

2. კვლევებსა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

ჯგუფში/კომპანიაში ადგილი არ ჰქონია კვლევით სამუშაოებს, მაგრამ დაგროვილი გამოცდილების ფარგლებში იგეგმება მნიშველოვანი საინვესტიციო და საიმპიჯო პროექტების განხორციელება.

3. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

ჯგუფში/კომპანიაში ადგილი არ ჰქონია საკუთარი აქციების შეძენას.

4. ჯგუფის/კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

გასართობ პარკს წლების მიხედვით ვიზიტორების დაახლოებით შემდეგი რაოდენობა სტუმრობს:

2024 წელი: 1,560,000 ვიზიტორი
 2023 წელი: 1,087,500 ვიზიტორი
 2022 წელი: 965,000 ვიზიტორი
 2021 წელი: 528,000 ვიზიტორი
 2020 წელი: 264,000 ვიზიტორი (Covid-19-ის პანდემია)
 2019 წელი: 1,237,000 ვიზიტორი
 2018 წელი: 1,220,000 ვიზიტორი
 2017 წელი: 1,165,000 ვიზიტორი
 2016 წელი: 980,000 ვიზიტორი

ცხრილში მოცემულია ჯგუფის/კომპანიის 2024-2023 წლების შემოსავლების ჩაშლა:

	ჯგუფი		კომპანია	
	2024	2023	2024	2023
საოპერაციო შემოსავლები				
შემოსავალი ატრაქციონებიდან	12,225,871	10,619,733	12,225,871	10,619,733
საიჯარო შემოსავლები	1,146,115	1,096,730	1,154,619	1,102,831
შემოსავლები მომსახურებიდან	505,007	405,313	-	-
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	683,489	612,398	680,265	591,466
	14,560,482	12,734,174	14,060,755	12,314,030

წინა წელთან შედარებით ჯგუფის/კომპანიის შემოსავლები გაიზარდა, რაც გამოწვეულია ტურიზმის სექტორის აღდგენის გაგრძელებით და საფასო პოლიტიკის გადახედვით (ფასების ზრდა გასართობ ობიექტებზე).

ჯგუფმა/კომპანიამ 2024 და 2023 წლები დაასრულა საოპერაციო მოგებით:

	ჯგუფი		კომპანია	
	2024	2023	2024	2023
საოპერაციო შემოსავლები	14,560,482	12,734,174	14,060,755	12,314,030
საოპერაციო ხარჯები	(10,973,766)	(8,639,505)	(10,434,711)	(8,187,575)
საოპერაციო მოგება	3,586,716	4,094,669	3,626,044	4,126,455

მიღებული სესხი არის მოთხოვნამდე და დედა კომპანია არ აპირებს სესხის გამოთხოვას, მანამ სანამ ჯგუფი/კომპანია არ დაუბრუნდება ჩვეულებრივ საქმიანობას.

ჯგუფმა/კომპანიამ 2019 წელს ჩაატარა ძირითადი საშუალებების სრული ინვენტარიზაცია და შეაფასა ისინი, რისთვისაც დაიქირავა კვალიფიციური დამოუკიდებელი შემფასებელი. რეალური ღირებულება გამოიყენა როგორც დასაშვები ღირებულება, რითაც ჯგუფის/კომპანიის მფლობელობაში არსებული გრძელვადიანი აქტივები ბალანსზე აისახა ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნების შესაბამისად.

2024 წლის განმავლობაში ჯგუფის/კომპანიის მიერ ბიუჯეტში მოგების გადასახადის გარდა გადახდილია ჯამში 3,909,090 ლარი (3,890,059 ლარი - შპს თბილისი პარკი).

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ გარკვეული ფინანსური კოეფიციენტები, როგორცაა ვალის კოეფიციენტი, ვალის კაპიტალთან თანაფარდობა, პროცენტის დაფარვის კოეფიციენტი, ლიკვიდობის კოეფიციენტი, არ არის დამაკამფილებელი, რაც ძირითადად გამოწვეულია დამფუძნებლებთან არსებული დიდი ოდენობის სესხებისა და დაგროვილი ზარალების გამო. ხელმძღვანელობა ფინანსური სირთულეების წარმოქმნის შემთხვევაში მოელის დამფუძნებლების მხარდაჭერას და საჭიროების შემთხვევაში კაპიტალში დამატებით შენატანებს ან სესხების რესტრუქტურისაციას.

ჯგუფში/კომპანიაში 2024 წელს საშუალოდ დასაქმებული იყო 121 (118 - შპს თბილისი პარკი), 2023 წელს კი საშუალოდ დასაქმებული იყო 128 თანამშრომელი (125 - შპს თბილისი პარკი), შესაბამისად შემცირებამ წინა წელთან შედარებით შეადგინა 5%. შრომის უსაფრთხოების კუთხით თანამშრომლის ჯგუფში/კომპანიაში მიღების დროს ხდება პირველადი

4. ჯგუფის/კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

ინსტრუქტაჟი, რომელიც მოიცავს ორგანიზაციაში არსებული სპეციფიკის გაცნობას, ასევე ინსტრუქტაჟებს სახანძრო უსაფრთხოების, შრომის უსაფრთხოების და პირველადი დახმარების მიმართულებით. ყველა სამსახური სამუშაოების დაწყების წინ აკეთებს რისკების შეფასებას და სამუშაოებს ასრულებენ გაწერილი პროცედურებით. ასევე, პერიოდულად ტარდება განმეორებითი ინსტრუქტაჟები თანამშრომლებთან, კვალიფიციური თანამშრომლის მიერ. თანამშრომლები ეტაპობრივად გადიან ტრენინგებს მოწვეულ სპეციალისტებთან.

5. სამომავლო გეგმები და ხედვები

ჯგუფმა/კომპანიამ 2025 წელს დაასრულა საბაგიოროს ზედა სადგურის მიმდებარე კვების პავილიონების - ფულ კორტის მოწყობა, აღნიშნული პროექტის დასრულება მკვეთრად გაზრდის ვიზიტორების რაოდენობას პარკში და ხელს შეუწყობს პარკის განვითარებას. აღნიშნული პროექტის ფარგლებში ჯგუფმა/კომპანიამ განახორციელა დაახლოებით 4 მლ. ლარის ინვესტიცია და მოსალოდნელია, რომ შექმნის საშუალოდ 30/35 ახალ სამუშაო ადგილს. მთაწმინდის საბაგირო გზის პროექტის დასრულების პარალელურად ჯგუფმა/კომპანიამ დაიწყო ფუნქციონირის რესტორნის მარცხენა მხარეს 70-იანი წლებში არსებული ისტორიული კაფე-სანაყინის აღდგენისთვის პროექტის მზადება.

ჯგუფს/კომპანიას ასევე დაგეგმილი აქვს კულტურული და საგანმანათლებლო პროექტების განხორციელება, კერძოდ კი პარკში უფუნქციოდ არსებული შენობის (ძველი ოფისი) რეკონსტრუქცია თანამედროვე სტანდარტებით აღჭურვილი კულტურულ-საგანმანათლებლო ობიექტად. ახალი ექსტრემალური და საოჯახო ტიპის ატრაქციონების შექმნა. ამ მიმართულებებზე ჯგუფს/კომპანიას დაქირავებული ყავს არქიტექტორები.

სააღრიცხვო და გადახდის სისტემის განახლების დასრულების პარალელურად ჯგუფმა/კომპანიამ 2025 წელს განახლა საბუღალტრო პროგრამა.

6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ჯგუფის/კომპანიის ერთ-ერთ მთავარ საოპერაციო რისკს წარმოადგენს ქვეყნის პოლიტიკური დესტაბილიზაცია რაც იწვევს ტურისტების რაოდენობის შემცირებას ეს კი პირდაპირ აისახება ჯგუფის/კომპანიის შემოსავლებზე. ძირითადად ეს ფაქტორი გაურკვეველს ქმნის ჩვენი ჯგუფის/კომპანიის გეგმებს როგორც მოკლევადიან ასევე გრძელვადიან პერიოდში, ფაქტია რომ მთლიანად დამოკიდებული ვართ და ვიქნებით მომავალშიც ქვეყანაში არსებულ სტაბილურ გარემოზე. ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებული ქმედებები ჯგუფის/კომპანიის მართვასთან დაკავშირებით მოცემულია კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური რისკები

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

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს ჯგუფის/კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. ჯგუფს/კომპანიის საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოეშობა, როდესაც ხდება კრედიტით გაყიდვები. ჯგუფის/კომპანიის საკრედიტო პოლიტიკით განსაზღვრულია ის აუცილებელი პროცედურები, რაც უნდა ჩატარდეს საკრედიტო რისკის გასაანეიტარებლად, კონტრაქტის გაფორმებამდე. ასეთი საკრედიტო რეიტინგები გათვალისწინებულია ადგილობრივი ბიზნესის პრაქტიკის გათვალისწინებით.

მენეჯმენტმა შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ხდება ყოველი ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობის ანალიზი, სანამ მოხდება კლიენტისთვის ჯგუფის/კომპანიის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადების და პირობების შეთავაზება.

საბაზრო რისკი

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

შპს თბილისი პარკი და შვილობილი კომპანია

მმართველობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის/კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი).

სავალუტო რისკი

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

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე.

ჯგუფი/კომპანია არ ფლობს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებს, შედეგად საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებიდან გამოწვეული შესაძლოა ზარალების რისკი მინიმუმამდე აქვს დაყვანილი.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფის/კომპანიის კაპიტალი მოიცავს ჩვეულებრივ საწესდებო კაპიტალს და დაგროვილ ზარალებს. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი როლი, როგორც კორპორატიული ხელმძღვანელების, რომლებიც პასუხისმგებელი არიან კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

კაპიტალის მართვისას ჯგუფი/კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს აქციონერებისათვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს მეწილეებისთვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად მომსახურების შეფასებით.

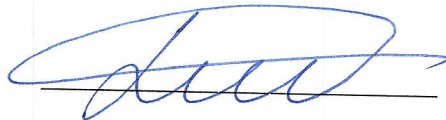
ჯგუფი/კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. ჯგუფი/კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

7. დამატებითი განმარტებები კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

ჯგუფის/კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

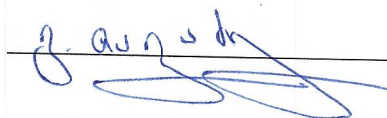
მმართველობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 26 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი



გელა დიდმელაშვილი

ფინანსური დირექტორი



გიორგი თავაძე

6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის/კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი).

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებადობის გამო. ჯგუფს/კომპანიას წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე.

ჯგუფი/კომპანია არ ფლობს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებს, შედეგად საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებიდან გამოწვეული შესაძლოა ზარალების რისკი მინიმუმამდე აქვს დაყვანილი.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფის/კომპანიის კაპიტალი მოიცავს ჩვეულებრივ საწესდებო კაპიტალს და დაგროვილ ზარალებს. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი როლი, როგორც კორპორატიული ხელმძღვანელების, რომლებიც პასუხისმგებელნი არიან კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

კაპიტალის მართვისას ჯგუფი/კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს აქციონერებისათვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს მეწილეებისთვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად მომსახურების შეფასებით.

ჯგუფი/კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. ჯგუფი/კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

7. დამატებითი განმარტებები კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

ჯგუფის/კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

მმართველობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 26 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

გელა დიდმელაშვილი

ფინანსური დირექტორი

გიორგი თავაძე