

შპს თბილისი პარკი და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი:

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	18
4. ძირითადი საშუალებები	19
5. მარაგები	20
6. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	20
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
8. ფული და ფულის ეკვივალენტები	21
9. დამფუძნებელთა შენატანი	21
10. მიღებული სესხები	21
11. მიღებული ავანსები	22
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22
13. სხვა საოპერაციო შემოსავლები	22
14. სხვა საოპერაციო ხარჯები	22
15. საპროცენტო ხარჯები, ნეტი	23
16. სასამართლო დავები	23
17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	23
18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	27

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს თბილისი პარკის და შვილობილი კომპანიის მენეჯმენტს და დამფუძნებლებს

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ ჩართულები ვიყავით შპს თბილისი პარკის და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში, რომელიც მოიცავს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, ასევე სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს, ასევე შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ჯგუფის თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის აბზაცში მოცემული საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჯგუფმა ვერ მოგვანწოდა საკმარისი და შესაფერისი დოკუმენტაცია ძირითადი საშუალებების ისტორიულ ღირებულებასთან დაკავშირებით. ჩვენ ვერ შევძელით მიგვეღო მტკიცებულებები ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არსებული ძირითადი საშუალებების ისტორიულ ღირებულებაზე, რომელთა საბალანსო ღირებულება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შეადგენს 13,685,913 ლარს. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების ღირებულებასთან და იმ მუხლებთან დაკავშირებით, რომლებიც მონაწილეობას იღებენ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფორმირებაში.

ჩვენ არ დავესწარიტ მარაგების ინვენტარიზაციას 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღები წინ უსწრებდა ჩვენი, აუდიტორებად დანიშვნის თარიღს. ჯგუფის ჩანაწერების ბუნებიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით მიგვეღო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულებები მარაგების რაოდენობების და მათ ფიზიკურ მდგომარეობასთან დაკავშირებით ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით. კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარაგები ზემოთ მოცემული თარიღებისათვის წარმოდგენილია 882,676, 671,233 და 667,905 ლარის ღირებულებით, შესაბამისად. ამ გარემოების გამო, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგებთან და მათ ფიზიკურ მდგომარეობასთან დაკავშირებით და იმ მუხლებთან დაკავშირებით, რომლებიც მონაწილეობას იღებენ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფორმირებაში.

როგორც ეს მე-10 შენიშვნაშია მოცემული, ჯგუფს აქვს მიღებული სესხები მოთხოვნამდე დაფარვის ვადით, ჯგუფმა ვერ შეძლო მოეწოდებინა საკმარისი და შესაფერისი ინფორმაცია, თუ რამდენად შეძლებს ჯგუფი საქმიანობის გაგრძელებას ფუნქციონირებად საწარმოდ თუ მსესხებლები მოითხოვენ აღნიშნული ვალის დაბრუნებას. შესაბამისად არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს ჯგუფის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენ მიერ ჩატარებული აუდიტის საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება წარმოდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. თუმცა, მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ამსახველ აზრებში აღწერილი საკითხის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

„ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი **SARAS-A-720718**)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

27 დეკემბერი, 2018 წელი

შპს თბილისი პარკი და მისი შვილობილი კომპანია

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	<u>შენიშვნა</u>	<u>31 დეკემბერი 2017</u>	<u>31 დეკემბერი 2016</u>	<u>1 იანვარი 2016</u>
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	11,414,142	12,573,949	13,685,913
არამატერიალური აქტივები		46,851	42,980	52,179
გადახდილი ავანსები	5	16,453,158	17,003,202	17,553,202
		<u>27,914,151</u>	<u>29,620,131</u>	<u>31,291,294</u>
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	6	882,676	671,233	667,905
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		420,561	473,548	527,603
გადახდილი ავანსები	5	662,203	553,260	553,260
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	168,310	156,186	71,193
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	3,373,233	1,268,042	497,085
		<u>5,506,983</u>	<u>3,122,269</u>	<u>2,317,046</u>
სულ აქტივები				
		<u>33,421,134</u>	<u>32,742,400</u>	<u>33,608,340</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
დამფუძნებელთა შენატანი	9	200,247	200,247	200,247
დაგროვილი ზარალი		(42,021,959)	(42,300,497)	(33,217,697)
		<u>(41,821,712)</u>	<u>(42,100,250)</u>	<u>(33,017,450)</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	10	-	-	4,129,467
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	10	57,172,365	56,877,514	46,333,954
მიღებული ავანსები	11	2,324,083	1,892,524	1,651,577
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	15,746,398	16,072,612	14,510,792
		<u>75,242,846</u>	<u>74,842,650</u>	<u>62,496,323</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები				
		<u>33,421,134</u>	<u>32,742,400</u>	<u>33,608,340</u>

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2018 წლის 27 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

გელა დიღმელაშვილი

ფინანსური დირექტორი

გიორგი თავაძე

9 - 27 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს თბილისი პარკი და მისი შვილობილი კომპანია

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016
საოპერაციო შემოსავლები			
შემოსავალი ატრაქციონებიდან		5,124,263	4,003,144
მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები		291,458	622,332
საიჯარო შემოსავლები		744,119	282,103
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	13	883,794	1,235,239
		7,043,634	6,142,818
საოპერაციო ხარჯები			
თანამშრომელთა სარგებელი		(2,677,782)	(2,737,553)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,327,816)	(1,355,502)
გახარჯული მარაგები		(856,551)	(894,644)
იჯარა		(550,044)	(550,000)
საექვო და უიმედო მოთხოვნების ხარჯი	7	(32,224)	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	14	(1,431,122)	(1,729,730)
		(6,875,539)	(7,267,429)
საოპერაციო მოგება (ზარალი)		168,095	(1,124,611)
საპროცენტო ხარჯები, ნეტი	15	(1,411,963)	(1,013,766)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, ნეტი		1,522,406	(6,944,423)
წმინდა მოგება (ზარალი)		278,538	(9,082,800)
მოგების გადასახადი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		278,538	(9,082,800)

9 - 27 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს თბილისი პარკი და მისი შვილობილი კომპანია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	დამფუძნებელთა შენატანი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვრისთვის	200,247	(33,217,697)	(33,017,450)
მთლიანი სრული ზარალი	-	(9,082,800)	(9,082,800)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	200,247	(42,300,497)	(42,100,250)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	278,538	278,538
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	200,247	(42,021,959)	(41,821,712)

9 - 27 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს თბილისი პარკი და მისი შვილობილი კომპანია

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		278,538	(9,082,800)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,327,816	1,355,502
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		5,927	18,723
მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	13,14	-	(50,889)
საექვო ვალების რეზერვის ხარჯი	7	32,224	-
საპროცენტო შემოსავალი	15	(27,692)	(10,824)
საპროცენტო ხარჯი	15	1,439,655	1,024,590
წმინდა მოგება (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან		(1,522,406)	6,944,423
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,534,062	198,725
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე			
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(44,348)	(84,993)
მარაგების ზრდა		(211,443)	(3,328)
გაცემული ავანსების შემცირება		441,101	550,000
წინასწარ გადახდილი გადასახადების შემცირება		52,985	54,055
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება) ზრდა		(6,870)	46,126
მიღებული ავანსების ზრდა		431,559	240,947
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,197,046	1,001,532
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(168,806)	(312,717)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		-	110,544
მიღებული პროცენტი		27,692	10,824
არამატერიალური აქტივები შესყიდვა		(9,000)	-
წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(150,114)	(191,349)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:			
მიღებული სესხების დაფარვა		-	(36,231)
წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება საფინანსო საქმიანობიდან:		-	(36,231)
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა		2,046,932	773,952
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	8	1,268,042	497,085
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი		58,259	(2,995)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	8	3,373,233	1,268,042

9-27 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს თბილისი პარკი (შემდგომში „დედა კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2011 წლის სექტემბერში, საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, ზედა პლატო, (ნაკვ.01/11).

დედა კომპანია ფლობს და ოპერირებს უწევს გასართობ და საკურორტო მთაწმინდის პარკს იგივე „ბომბორა“, რომელიც მდებარეობს მთაწმინდის ზედა პლატოზე. პარკში განთავსებულია სხვადასხვა ტიპის ატრაქციონები: ემპაკის ბორბალი, ამერიკული მთები, ფუნკულიორის ტრამვაი, მორებით რაფტინგი, მეგა დაცემა, გიგანტური სლაიდერი, მოცეკვავე ხე, რვაფეხა, საბავშვო, საოჯახო და ვიდეო თამაშების ზონა, ასევე სხვა გასართობი ცენტრები. პარკში განთავსებულია ასევე ქორწინების სახლი. პარკის ტერიტორია არის რეკრეაციული და მუდმივად სტუმრობენ სხვადასხვა ასაკის მომხმარებლები.

დედა კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელს 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოადგენს კომპანია ალრონო ეი.ჯი., შვეიცარია.

დედა კომპანიის გენერალური დირექტორია გელა დიდმელაშვილი.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 1 იანვრის მდგომარეობით დედა კომპანიასთან ერთად მოიცავს 100%-იან შვილობილ კომპანიას (შემდგომში „ჯგუფი“) შპს თბილისი პარკი F&B, რომელიც საქართველოში ეწევა სარესტორნო და საცალო სავაჭრო საქმიანობას.

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები

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

მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არის ჯგუფის მიერ ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და გამოყენებული იქნა ფასს-1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2016 წლის 1 იანვარი. ფასს-ზე გადასვლის თარიღისათვის, ჯგუფს არ გამოუყენებია ფასს-1-ის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ მიხედვით მოცემული შედგენები (კონკრეტულ მუხლებზე გამოსაყენებელი გათავისუფლებები).

2016 წლის 1 იანვრამდე ჯგუფი ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად, ფასს-ებზე გადასვლას არ გამოუწვევია საწყისი ნაშთების კორექტირება.

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე. ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს ჯგუფის სამუშაო ვალუტას.

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მიუხედავად იმისა, რომ ჯგუფს მიღებული სესხები აქვს მოთხოვნამდე დაფარვის ვადით აღებული, მენეჯმენტი არ ვარაუდობს, რომ მსესხებელი მოითხოვს მის დაბრუნებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის მენეჯმენტსა და მფლობელს სურვილი აქვთ, განავითარონ ჯგუფის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისათვის.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2016 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები, და შესწორებები:

არც ერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფექტურია 2016 წლის 1 იანვრიდან არ ჰქონია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ პერიოდში და რომლებიც ჯგუფს ნაადრევად არ მიუღია. ასეთი სტანდარტები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს ჯგუფზე ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, ასეთია:

ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან.

2014 წლის მაისში გამოიცა ფასს 15, რომელიც მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 - შემოსავლები, ბასს 11 - სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს. მოცემული სტანდარტი ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს.

ფასს 15-ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებული ყველა კონტრაქტზე ვრცელდება:

- კლიენტთან კონტრაქტის იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, საწარმო შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე “კონტროლი” კლიენტს გადაეცემა.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები.

2009 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული ფასს 9 ახალ მოთხოვნებს აწესებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით. 2010 წლის ოქტომბერში ფასს 9-ში შევიდა შესწორება, რომელიც ითვალისწინებს მოთხოვნებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების გაუქმების თვალსაზრისით. 2013 წლის ნოემბერში კი მას დაემატა ახალი მოთხოვნა ჰეჯირების ზოგად აღრიცხვასთან დაკავშირებით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის საბოლოო ვერსია. იგი მთლიანობაში მოიცავს ფინანსური აქტივების გაუფასურების მოთხოვნებსა და მცირე შესწორებებს, რომლებიც

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის მოთხოვნებს ეხება. ფასს 9 მიზნად ისახავს, ჩაანაცვლოს ბასს 39 - ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და გაზომვა. ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნებია:

- **ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება იმ ბიზნეს-მოდელის მიხედვით, რომელშიც ხდება მათი ფლობა, საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლების გათვალისწინებით. კერძოდ, სავალო ინვესტიციები, რომლებსაც პირი ფლობს ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრებაა და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს, თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაიზომოს ამორტიზებული ღირებულებით. ფასს 9-ის 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია სავალო ინსტრუმენტების აღრიცხვის ახალი კატეგორია “სამართლიანი ღირებულება სხვა სრული შემოსავლებით”. აღნიშნული ეხება სავალო ინსტრუმენტებს, რომლებიც მოქცეულია ისეთ ბიზნეს-მოდელში, რომლის მიზანი მიიღწევა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეგროვებითა და ფინანსური აქტივების გაყიდვით. აღნიშნულ სავალო ინსტრუმენტებში გათვალისწინებული უნდა იყოს ფინანსური აქტივის საკონტრაქტო პირობები, რომლებიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ისეთი ფულადი სახსრების მოძრაობას, რომელიც ძირითადი თანხის გადახდებსაც წარმოადგენს და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. ამგვარი სავალო ინსტრუმენტები, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, იზომება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა სავალო და წილობრივი ინვესტიცია იზომება სამართლიანი ღირებულებით. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (არა სავაჭროდ განკუთვნილისა) სამართლიანი ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.
- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური ვალდებულებები, ასევე, ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება. თუმცა, არსებობს განსხვავება მეწარმე პირის საკრედიტო რისკის გაზომვის მოთხოვნებში. ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოადგენილი იქნეს სხვა სრულ შემოსავლებში, თუ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილების შედეგების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამობას შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება.
- **გაუფასურება.** ფასს 9-ის 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის “მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის” მოდელი, რაც ბასს 39-ის გაწეული საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდელი მეწარმე პირს ავალდებულებს, ყოველ საანგარიშო დღეს აღრიცხოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები და მათი ცვლილება ისე, რომ მან ასახოს საკრედიტო რისკის ცვლილება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ. სხვაგვარად რომ ვთქვათ, აღარ არის აუცილებელი საკრედიტო დანაკარგის აღიარებას წინ საკრედიტო ხდომილება უსწრებდეს.
- **ჰეჯირების აღრიცხვა.** შემოტანილია ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი, რომელიც უფრო კარგად შეესაბამება ფინანსური და არაფინანსური რისკის ზემოქმედების ჰეჯირებას მეწარმის რისკის მართვის ზომების ხასიათისას. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში.

კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობად, რომლებიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოვიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩაანაცვლდა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე, აღარ არის საჭირო ჰეჯირების ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. შემოტანილია განმარტების გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.

- **აღიარების შეწყვეტა.** ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მოთხოვნები გადმოტანილია ბასს 39-დან.

სტანდარტის სავალდებულო გამოყენება ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან. დასაშვებია მისი ვადამდე დანერგვა.

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფასს 16 იჯარა

ფასს 16 იჯარა ჩაანაცვლებს არსებული იჯარის აღრიცხვის შემდეგ მეთოდურ მითითებებს: ბასს 17 - ლიზინგი, IFRIC 4 - განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას, SIC-15 საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება და SIC-27 გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას. იგი აუქმებს მოიჯარეთათვის არსებულ დღევანდელ ორმაგ სააღრიცხვო პრინციპს, რომელიც განასხვავებს ბალანსზე აღრიცხულ ფინანსურ ლიზინგს და ბალანსზე აღურიცხავ საოპერაციო ლიზინგს. სანაცვლოდ, რჩება ერთი ბალანსზე აღრიცხვის მოდელი, რომელიც ჰგავს დღევანდელ ფინანსური ლიზინგის აღრიცხვის პრინციპს. იჯარით გამცემის აღრიცხვის პრინციპები არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება - ე.ი. იჯარით გამცემი განაგრძობს ლიზინგის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად.

ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია, თუ ამავდროულად მიღებული იქნება ფასს 15 შემოსავალი მომხმარებელთან არსებული კონტრაქტებიდან.

ჯგუფმა შეაფასა და თვლის რომ ახალი სტანდარტები, ფასს 15 და ფასს 9 მომავალში არ მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჯგუფი ფასს 16-ის გავლენის შეფასების პროცესშია, რადგან მან შეიძლება მოახდინოს მნიშვნელოვანი გავლენა ჯგუფის მომავალ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყენებულია ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის თუ დამატებით სხვა რამ არ არის მითითებული.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი.

როდესაც კომპანია ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაზნევასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღებაა საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც მშობელი კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც იგი კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

შიდაჯგუფური სამეურნეო ოპერაციების შედეგები და ნაშთები, ასევე შიდაჯგუფური ტრანზაქციებით წარმოქმნილი არარეალიზებული მოგება ელიმინირდება კონსოლიდაციის მიზნებისთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი (საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი) იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922
კურსი 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6468
კურსი 2016 წლის 1 იანვრისთვის	2.3949

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

ა) მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

ბ) შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს და მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან ჯგუფი მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს. ეს კრიტერიუმი კმაყოფილდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაეცემა მყიდველს. როდესაც მყიდველს აქვს უკან დაბრუნების უფლება, მაშინ კომპანია არ აღიარებს შემოსავალს, სანამ უკან დაბრუნების უფლების გაუქმება მოხდება.

გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე საგადასახადო დავალიანებას. მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება ეყრდნობა წლის დასაბეგრ მოგებას, რომელიც იანგარიშება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გაცხადებული მოგებისგან, იმ შემოსავლის ან ხარჯების მუხლების გამო, რომლებიც დასაბეგრი ან გამოსაქვითია სხვა წლებში და აგრეთვე იმ მუხლების გამო, რომლებიც არ იბეგრება ან იქვითება. კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება იანგარიშება საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ძალაშია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

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.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

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. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
ატრაქციონები	5-13
შენობა-ნაგებობები	10 - 50
ელექტრომომწოდებლობები და პარკის აღჭურვილობები	48
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5-13
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-13
სხვა	5-13

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

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას აკუმულირებულ ამორტიზაციას და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ჯგუფის ყველა არამატერიალურ აქტივს აქვს შეზღუდული მომსახურების ვადა და მათზე ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე, რაც კომპანიის ლიცენზიებისთვის შეადგენს 5-10 წელს.

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 არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯებში. ჯგუფი ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გარდა მარაგებისა

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ჯგუფი გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივითვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ჯგუფი განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. ჯგუფი არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენენ არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე.

მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ჯგუფის სესხები და მოთხოვნები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის მომხმარებლებისაგან მისაღები თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის და პროდუქციის მიყიდვის შედეგად. თუ სავაჭრო მოთხოვნის დაბრუნება მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი აქტივი, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება გრძელვადიან აქტივებში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ადვილად გადაცვლადი წინასწარ ცნობილ ნაღდი ფულის ოდენობაზე 3 თვემდე დაფარვის ვადით და მისი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა.

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა ფინანსური აქტივების ჯგუფის გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. თუ არსებობს გაუფასურების ზარალის წარმოშობის ობიექტური საფუძველი, ზარალის თანხა აღირიცხება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის (გარდა მომავალში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისა, რომელსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია). აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური გაუფასურება გამოითვლება აქტივების რისკებთან დამოკიდებულების ანალიზის საფუძველზე და ასახავს ოდენობას, რომელიც ხელმძღვანელობის მოსაზრებით საკმარისია გაუფასურებასთან დაკავშირებული დანაკარგების გადასაფარად. ფინანსური აქტივები რომელთა ინდივიდუალური გაუფასურების შეფასებამ არ გამოავლინა, დამატებით, კოლექტიურადაც ფასდება გაუფასურების დასადგენად და იმის გარსაკვევად, თუ რამდენად მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს ეს კომპანიაზე. ამ ანალიზის საფუძველზე იქმნება რეზერვები. ფინანსური აქტივების გაუფასურებაზე კოლექტიურად შესაფასებლად მათი დაჯგუფება ხდება საკრედიტო რისკებისადმი მსგავსი მახასიათებლების მიხედვით.

თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ დამდგარ გარემოებას (მაგალითად დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), უკვე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგებაში ან ზარალში ასახვის მეშვეობით პირდაპირ ან შესაბამისი გაუფასურების რეზერვის კორექტირებით. გაუფასურების შებრუნების თარიღისთვის არსებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ ამორტიზებად ღირებულებას, რომელიც გვექნებოდა, გაუფასურება რომ არ აღიარებულიყო. გაუფასურების შებრუნება მაშინვე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის ჯგუფიდან გასვლა; ან (ii) ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება მიღებულ სესხებად და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებად. ამგვარი ტიპის ვალდებულებების აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, პირდაპირ დაკავშირებული ტრანზაქციის ღირებულების გათვალისწინებით. საწყისი აღიარების შემდეგ ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ექვექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ურთიერთგადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდება ნეტო თანხა, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული არსებითი თანხების ურთიერთგადახურვისთვის.

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

რეალური ღირებულებით შეფასება

ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულებით შეფასება და განმარტება. ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებით შეფასებისათვის ჯგუფი იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. ხარჯები, რომლებიც გამოიყენება რეალური ღირებულების შეფასებისთვის, კლასიფიცირდება სხვადასხვა დონეზე, იმის მიხედვით თუ რამდენად შესაძლებელია ხარჯები არის გამოყენებული შეფასების მეთოდის განსაზღვრისთვის (რეალური ღირებულების იერარქია):

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული)
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპერიული მონაცემების მიხედვით, როგორცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

საოპერაციო იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს. საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად.

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.

ხელფასები და ბონუსები

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

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება ჯგუფის წესდებით. ჯგუფის 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.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ თანახმად, დაკავშირებულ მხარეებს შეიძლება წარმოადგენდეს:

- ა) მხარე პირდაპირ ან ერთი ან რამდენიმე შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ აკონტროლებს კომპანიას, კონტროლდება კომპანიის მიერ ან იმყოფება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ კომპანიებს) კომპანიაში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია რომ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოპოვება მასზე.
- ბ) მხარე არის კომპანიის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი;
- გ) მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტში გათვალისწინებულ რომელიმე პირს ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი გავლენის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პირები.

როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის 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 მომსახურების ვადები.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის, ხოლო არამატერიალური აქტივებზე ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ჯგუფი აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

შპს თბილისი პარკი და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

4. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	ატრეკციონები	შენობა- ნაგებობები	ელექტრომოწყობილობები და პარკის აღჭურვილობები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილ- მოწყობა	სხვა	სულ
1 იანვარი 2016	14,981,765	296,719	1,138,608	820,271	488,842	532,425	18,258,630
შემოსვლა	114,406	29,242	6,713	157,737	-	4,619	312,717
გასვლა	(76,000)	-	-	-	-	(27,035)	(103,035)
31 დეკემბერი 2016	15,020,171	325,961	1,145,321	978,008	488,842	510,009	18,468,312
შემოსვლა	1,738	54,646	7,481	85,150	-	19,791	168,806
გასვლა	-	-	(3,363)	(1,430)	-	(3,833)	(8,626)
31 დეკემბერი 2017	15,021,909	380,607	1,149,439	1,061,728	488,842	525,967	18,628,492
დაგროვილი ცვეთა							
1 იანვარი 2016	(3,666,587)	(18,208)	(273,614)	(409,600)	(15,359)	(189,349)	(4,572,717)
ცვეთა	(1,056,123)	(5,862)	(82,189)	(143,033)	(9,586)	(49,510)	(1,346,303)
გასვლა	20,518	-	-	-	-	4,139	24,657
31 დეკემბერი 2016	(4,702,192)	(24,070)	(355,803)	(552,633)	(24,945)	(234,720)	(5,894,363)
ცვეთა	(1,046,585)	(6,317)	(81,638)	(121,631)	(9,847)	(56,668)	(1,322,686)
გასვლა	-	-	948	1,027	-	724	2,699
31 დეკემბერი 2017	(5,748,777)	(30,387)	(436,493)	(673,237)	(34,792)	(290,664)	(7,214,350)
ნეტო საბალანსო ღირებულება							
1 იანვარი 2016	11,315,178	278,511	864,994	410,671	473,483	343,076	13,685,913
31 დეკემბერი 2016	10,317,979	301,891	789,518	425,375	463,897	275,289	12,573,949
31 დეკემბერი 2017	9,273,132	350,220	712,946	388,491	454,050	235,303	11,414,142

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ძირითადი საშუალებები სრულად ჩადებული იყო Secure Finance BV-სგან აღებული სესხის უზრუნველყოფაში.

5. მარაგები

ჯგუფის მარაგებს წარმოადგენს ატრაქციონების ნაწილები, სამეურნეო მარაგი, პარკში ღონისძიებებზე გამოყენებული და გასაცემი საქონლს.

6. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
გრძელვადიანი			
თბილისის მერია	16,453,158	17,003,202	17,553,202
მოკლევადიანი			
თბილისის მერია	550,000	550,000	550,000
სხვა	112,203	3,260	3,260
	662,203	553,260	553,260

2012 წლის 27 მარტს გაფორმებული შეთანხმების მიხედვით დედა კომპანიამ გააფორმა საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულება თბილისის მერიასთან. ხელშეკრულების მიხედვით დედა კომპანია გამოიყენებს მიწის ნაკვეთებს, შენობებს და საკომუნიკაციო ინფრასტრუქტურას, რომელიც განლაგებულია მთაწმინდის პარკის ტერიტორიაზე 49 წლის განმავლობაში. ყოველწლიური საიჯარო ხარჯი შეადგენს 550,000 ლარს. ხელშეკრულების შესაბამისად 2012-2013 წლებში დედა კომპანიამ გადაუხადა ავანსი თბილისის მერიას, რომელიც გაიქვითება ყოველწლიურ საიჯარო გადასახადებში. კომპანიამ მოკლევადიან ავანსებში წარადგინა ერთი კალენდარული წლის განმავლობაში საიჯარო გადასახადებში გამოსაქვითი ავანსები.

სხვა ავანსებში წარდგენილია ბარათების დასაბეჭდად და ატრაქციონების სათადარიგო ნაწილების შესასყიდად გადახდილი ავანსები.

7. საავაქრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
საიჯარო მოთხოვნები	168,400	152,940	67,132
სხვა მოთხოვნები	32,134	3,246	4,061
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(32,224)	-	-
	168,310	156,186	71,193

ვადაგადაცილებული ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ვადადაუმდგარი და გაუფასურების გარეშე	100,647	85,006	42,612

ვადაგადაცილებული, მაგრამ**გაუფასურების გარეშე**

360 დღემდე ვადაგადაცილება	52,752	58,842	23,627
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	14,911	12,338	4,954
	67,663	71,180	28,581
	168,310	156,186	71,193

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

ფინანსური აქტივების დაყოფა ვალუტების მიხედვით განმარტებულია მე-17 შენიშვნაში.

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე	3,293,573	1,205,710	463,976
ფული საღაროში	79,660	62,332	33,109
	3,373,233	1,268,042	497,085

ფულის და ფულის ეკვივალენტების დაყოფა ვალუტების მიხედვით განმარტებულია მე-17 შენიშვნაში.

9. დამფუძნებელთა შენატანი

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

10. მიღებული სესხები

	პროცენტი	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
გრძელვადიანი				
ინა გუდავამე	12%	-	-	4,129,467
მოკლევადიანი				
Secure Finance BV	2.11%	51,622,030	-	-
ალრონო ეი.ჯი	0%	-	35,157,685	31,841,371
ინა გუდავამე	4.25%-5%	2,171,221	16,702,801	14,492,583
ინა გუდავამე	12%	2,048,685	5,017,028	-
Alrono Holdings (BVI) Ltd	0%	1,330,429	-	-
		57,172,365	56,877,514	46,333,954
		57,172,365	56,877,514	50,463,421

2017 წლის 3 მაისს გაფორმებული ხელშეკრულების შესაბამისად ალრონო ეი.ჯი-მ და ინა გუდავამე ჯგუფისთვის მიცემული სესხების ძირი გადასცეს ნიდერლანდებში არსებულ კომპანიას Secure Finance BV-ს.

2017 წლის 28 დეკემბერს გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე ალრონო ეი.ჯი-მ გადასცა Alrono Holdings (BVI) Ltd-ს საპროცენტო მოთხოვნა, რომელიც გააჩნდა კომპანიის მიმართ.

ჯგუფის ყველა მიღებული სესხი ნომინირებულია დოლარში და არის მოთხოვნამდე 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით Secure Finance BV სესხის ვალდებულება უზრუნველყოფილია ჯგუფის ძირითადი საშუალებებით.

მიღებული სესხების რეკონსილაცია ფინანსური ოპერაციებიდან 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017	2016
1 იანვარი	56,877,514	50,463,421
საპროცენტო ხარჯი	1,439,655	1,024,590
სესხის დაფარვა	-	(36,283)
გადაფასებიდან მიღებული ზარალი	(1,144,804)	5,425,734
31 დეკემბერი	57,172,365	56,877,514

11. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები წარმოადგენს თანხებს, რომლებსაც ფიზიკური და იურიდიული პირები განათავსებენ პარკის სპეციალურ ბარათებზე და რომლებსაც მომავალში გამოიყენებენ გასართობი საშუალებებისთვის. ჯგუფის პოლიტიკის შესაბამისად ბარათებზე შეტანილ თანხებს არ აქვს გამოყენებაზე შეზღუდული ვადა.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ვალდებულება ბიზნესის შესყიდვიდან*	15,555,565	15,889,083	14,426,884
სახელფასო ვალდებულებები	100,120	83,308	-
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	90,713	100,221	83,908
	15,746,398	16,072,612	14,510,792

*2012 წლის 19 მარტს შპს მთაწმინდა პარკთან გაფორმდა ნასყიდობის ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც ჯგუფმა შეისყიდა პარკის ტერიტორიაზე არსებული მოძრავი ქონება (მათ შორის ატრაქციონები). 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფის ვალდებულება შპს მთაწმინდა პარკის მიმართ შეადგენს 6,000,000 აშშ დოლარის ექვივალენტს ლარში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები დაყოფა ვალუტების მიხედვით განმარტებულია მე-17 შენიშვნაში.

ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

13. სხვა საოპერაციო შემოსავლები

შემოსავალი მიღებული:	2017	2016
პლასტიკური ბარათების გაყიდვიდან	297,850	243,256
მაღაზიებიდან	137,995	478,707
სარეკლამო მომსახურებიდან	92,367	159,640
გასართობი მომსახურებიდან	87,226	39,339
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	-	110,544
სხვა	268,356	203,753
	883,794	1,235,239

14. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2017	2016
კომუნალურები	(311,717)	(341,105)
პლასტიკური ბარათების თვითღირებულება	(208,410)	(158,885)
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა	(199,707)	(214,693)
რეკლამა და მარკეტინგი	(181,185)	(220,504)
ატრაქციონების მონიტორინგი	(132,979)	(204,251)
მიმდინარე რემონტი	(128,194)	(96,916)
დაზღვევა	(102,683)	(99,602)
საკომუნიკაციო ხარჯი	(33,836)	(29,716)
დაცვა	(2,998)	(102,915)
გაყიდული ძირითადი საშუალების თვითღირებულება	-	(59,655)
სხვა	(129,413)	(201,488)
	(1,431,122)	(1,729,730)

15. საპროცენტო ხარჯები, ნეტი

	2017	2016
საპროცენტო შემოსავალი		
დეპოზიტებიდან	27,692	10,824
საპროცენტო ხარჯი		
ინა გუდავამე	(726,087)	(1,024,590)
Secure finance BV	(713,568)	-
	(1,439,655)	(1,024,590)
სულ საპროცენტო ხარჯი, ნეტი	(1,411,963)	(1,013,766)

16. სასამართლო დავები

დედა კომპანია არის მიმდინარე სასამართლო დავის მომჩივანი მხარე. დავის წარმოშობის მიზეზი არის 2012 წლის 19 მარტს გაფორმებული ხელშეკრულება შპს მთაწმინდის პარკთან, რომლის მიხედვითაც დედა კომპანიას მთაწმინდის პარკის შესაძენად უნდა გადაეხადა 12 მილიონი აშშ დოლარი, საიდანაც ნახევარი დედა კომპანიამ გადაიხადა, რაც შეეხება მეორე ნახევარს 6 მილიონ აშშ დოლარს, დედა კომპანია მიიჩნევს, რომ გარიგება შედგა არასაბაზრო პირობებით. მენეჯმენტს სჯერა, რომ სასამართლო დააკამყოფილებს სარჩელს. დედა კომპანიამ ვალდებულებები წარადგინა სრულად სახელშეკრულებო შეთანხმებიდან გამომდინარე.

17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში ჯგუფი დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ჯგუფისთვის რისკის წარმომქმნელი ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიებია:

- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- ფული საბანკო ანგარიშებზე
- მიღებული სესხები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ანგარიშგებებს ჯგუფის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

ჯგუფის მენეჯმენტის მთავარი მიზანია შეიმუშაოს ისეთი პოლიტიკა, რომლიც უზრუნველყოფს შეამციროს რისკები მისაღებ დონემდე და ამასთანავე მისი გამოყენებით მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

საკრედიტო რისკის მართვას რისკების მართვაში მნიშვნელოვანი ადგილი უჭირავს. იმისთვის რომ თავიდან იქნას აცილებული საკრედიტო რისკით გამოწვეული მნიშვნელოვანი ზარალი ჯგუფი იყენებს მათი იდენტიფიცირებისა და ეფექტური მართვის სხვადასხვა მეთოდებს.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
ფული ბანკში	3,293,573	1,205,710	463,976
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	168,310	156,186	71,193

საბაზრო რისკი

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

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის 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).

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

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

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფისთვის საფრთხეს სავალუტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობით გამოწვეული ეფექტების გავლენა მისი წევრების ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე.

17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	168,310	-	168,310
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,470,580	902,653	3,373,233
	2,638,890	902,653	3,541,543
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	-	57,172,365	57,172,365
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	190,833	15,555,565	15,746,398
	190,833	72,727,930	72,918,763

ღია საბალანსო პოზიცია**2,448,057****(71,825,277)****(69,377,220)**

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	156,186	-	156,186
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,260,614	7,428	1,268,042
	1,416,800	7,428	1,424,228
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	-	56,877,514	56,877,514
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	183,529	15,889,083	16,072,612
	183,529	72,766,597	72,950,126

ღია საბალანსო პოზიცია**1,233,271****(72,759,169)****(71,525,898)**

2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	71,193	-	71,193
ფული და ფულის ეკვივალენტები	408,242	88,843	497,085
	479,435	88,843	568,278
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	-	50,463,421	50,463,421
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	83,908	14,426,884	14,510,792
	83,908	64,890,305	64,974,213

ღია საბალანსო პოზიცია**395,527****(64,801,462)****(64,405,935)****სავალუტო რისკისადმი მგრძნობელობა**

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას აშშ დოლარის ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას მენეჯმენტის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი მოცემულია ცხრილში:

სავალუტო რისკის**მგრძნობელობა**

	31 დეკემბერი 2017		31 დეკემბერი 2016		1 იანვარი 2016	
	+20%	-20%	+20%	-20%	+20%	-20%
აშშ დოლარის ეფექტი						
მოგება/ (ზარალი)	(14,365,055)	14,365,055	(14,551,834)	14,551,834	(12,960,292)	12,960,292

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ჯგუფი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადა არის ერთ წლამდე, გარდა 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არსებული მიღებული სესხისა 4,129,467 ლარის ოდენობით. ლიკვიდურობის სხვაობა 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს (69,456,880), (71,588,230) და (64,439,044) ლარს, შესაბამისად.

რეალური ღირებულება

ყველა ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არის წარგდენილი შეფასებულია რეალური ღირებულების იერარქიის მესამე დონეზე.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას ჯგუფი მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნების უნარი თითოეული ჯგუფისთვის, ისე რომ არ შეწყვიტოს მეწილეებისათვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს მეწილეებისათვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად საქონლისა და მომსახურების შეფასებით.

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

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ჯგუფსა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები და ნაშთები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>ბენეფიციარი მფლობელი</u>
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	
მიღებული სესხები	4,219,906

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საპროცენტო ხარჯი	(726,087)
------------------	-----------

ჯგუფსა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები და ნაშთები 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>მფლობელი</u>	<u>ბენეფიციარი მფლობელი</u>
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
მიღებული სესხები	(35,157,685)	(21,719,829)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საპროცენტო ხარჯი	-	(1,024,590)
------------------	---	-------------

ჯგუფსა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ნაშთები 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>მფლობელი</u>	<u>ბენეფიციარი მფლობელი</u>
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
მიღებული სესხები	(31,841,371)	(18,622,050)

უმაღლესი მმართველი პირების ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
- თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	171,860	201,258

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს თბილისი პარკის და შვილობილი კომპანიის მენეჯმენტს და დამფუძნებლებს

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ ჩართულები ვიყავით შპს თბილისი პარკის და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში, რომელიც მოიცავს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, ასევე სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს, ასევე შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ჯგუფის თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის აბზაცში მოცემული საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჯგუფმა ვერ მოგვაწოდა საკმარისი და შესაფერისი დოკუმენტაცია ძირითადი საშუალებების ისტორიულ ღირებულებასთან დაკავშირებით. ჩვენ ვერ შევძელით მიგვეღო მტკიცებულებები ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არსებული ძირითადი საშუალებების ისტორიულ ღირებულებაზე, რომელთა საბალანსო ღირებულება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში შეადგენს 13,685,913 ლარს. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების ღირებულებასთან და იმ მუხლებთან დაკავშირებით, რომლებიც მონაწილეობას იღებენ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფორმირებაში.

ჩვენ არ დავესწარიტ მარაგების ინვენტარიზაციას 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღები წინ უსწრებდა ჩვენი, აუდიტორებად დანიშნვის თარიღს. ჯგუფის ჩანაწერების ბუნებიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით მიგვეღო აუცილებელი და შესაფერისი მტკიცებულებები მარაგების რაოდენობების და მათ ფიზიკურ მდგომარეობასთან დაკავშირებით ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით. კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარაგები ზემოთ მოცემული თარიღებისათვის წარმოდგენილია 882,676, 671,233 და 667,905 ლარის ღირებულებით, შესაბამისად. ამ გარემოების გამო, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგებთან და მათ ფიზიკურ მდგომარეობასთან დაკავშირებით და იმ მუხლებთან დაკავშირებით, რომლებიც მონაწილეობას იღებენ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფორმირებაში.

როგორც ეს მე-10 შენიშვნაშია მოცემული, ჯგუფს აქვს მიღებული სესხები მოთხოვნამდე დაფარვის ვადით, ჯგუფმა ვერ შეძლო მოეწოდებინა საკმარისი და შესაფერისი ინფორმაცია, თუ რამდენად შეძლებს ჯგუფი საქმიანობის გაგრძელებას ფუნქციონირებად საწარმოდ თუ მსესხებლები მოითხოვენ აღნიშნული ვალის დაბრუნებას. შესაბამისად არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ზადებს ჯგუფის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

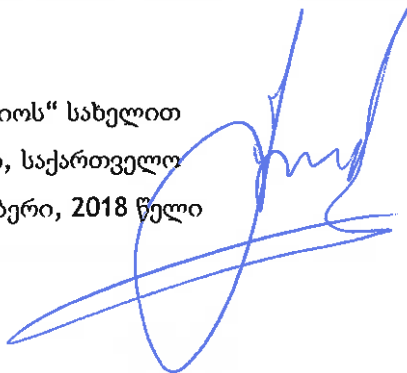
აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენ პასუხისმგებლობაა ჩვენ მიერ ჩატარებული აუდიტის საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება წარმოდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. თუმცა, მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის ამსახველ აბზაცში აღწერილი საკითხის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

„ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით
თბილისი, საქართველო
27 დეკემბერი, 2018 წელი

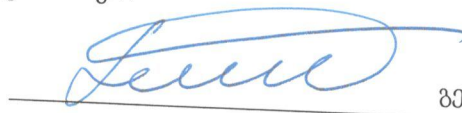


შპს თბილისი პარკი და მისი შვილობილი კომპანია
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით
 (ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016	1 იანვარი 2016
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	11,414,142	12,573,949	13,685,913
არამატერიალური აქტივები		46,851	42,980	52,179
გადახდილი ავანსები	5	16,453,158	17,003,202	17,553,202
		27,914,151	29,620,131	31,291,294
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	6	882,676	671,233	667,905
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		420,561	473,548	527,603
გადახდილი ავანსები	5	662,203	553,260	553,260
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	168,310	156,186	71,193
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	3,373,233	1,268,042	497,085
		5,506,983	3,122,269	2,317,046
სულ აქტივები		33,421,134	32,742,400	33,608,340
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
დამფუძნებელთა შენატანი	9	200,247	200,247	200,247
დაგროვილი ზარალი		(42,021,959)	(42,300,497)	(33,217,697)
		(41,821,712)	(42,100,250)	(33,017,450)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	10	-	-	4,129,467
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	10	57,172,365	56,877,514	46,333,954
მიღებული ავანსები	11	2,324,083	1,892,524	1,651,577
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	15,746,398	16,072,612	14,510,792
		75,242,846	74,842,650	62,496,323
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		33,421,134	32,742,400	33,608,340

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2018 წლის 27 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი



ბელა დიდმელაშვილი

ფინანსური დირექტორი



გიორგი თავაძე

9 - 27 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.