

**შპს "თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი"**  
**ფინანსური ანგარიშგება**  
**2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

**და**

**დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა**

შპს "თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი"  
 ფინანსური ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
 თანხები მოცემულია ლარში

შინაარსი

|                                                                                                              | გვერდი |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა                                                                      | 1      |
| დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა                                                                            | 2      |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                                                                           | 5      |
| სრული შემოსავლების ანგარიშგება                                                                               | 6      |
| კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება                                                                            | 7      |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება                                                                       | 8      |
| ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები                                                         |        |
| 1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია                                                                   | 9      |
| 2 მომზადების საფუძველი                                                                                       | 9      |
| 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა                                                                             | 9      |
| 4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები                                               | 14     |
| 5 შესადარისი ინფორმაცია                                                                                      | 15     |
| 6 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური ან წინსწრებით დანერგილი | 15     |
| 7 ძირითადი საშუალებები                                                                                       | 16     |
| 8 სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები                                                                               | 16     |
| 9 გაცემული სესხები                                                                                           | 16     |
| 10 მარაგები                                                                                                  | 17     |
| 11 სხვა აქტივები                                                                                             | 17     |
| 12 საგადასახადო აქტივები                                                                                     | 17     |
| 13 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                                | 17     |
| 14 ფული და ფულის ეკვივალენტები                                                                               | 17     |
| 15 კაპიტალი                                                                                                  | 17     |
| 16 სავაჭრო ვალდებულებები                                                                                     | 18     |
| 17 სხვა ვალდებულებები                                                                                        | 18     |
| 18 საიჯარო შემოსავალი                                                                                        | 18     |
| 19 ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი                                                                 | 18     |
| 20 მარკეტინგის ხარჯები                                                                                       | 18     |
| 21 ფინანსური შემოსავლები                                                                                     | 18     |
| 22 სხვა შემოსავალი                                                                                           | 18     |
| 23 სხვა ხარჯები                                                                                              | 19     |
| 24 ფინანსური რისკის მართვა                                                                                   | 19     |
| 25 კაპიტალის მართვა                                                                                          | 21     |
| 26 პირობითი ვალდებულებები                                                                                    | 21     |
| 27 მიმდინარე სასამართლო დავები                                                                               | 21     |
| 28 დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ოპერაციები                                                             | 22     |
| 29 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები                                                                 | 22     |

**მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა**

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შპს "თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი"-ს ხელმძღვანელობა.

ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამოს არ ხდის ამ დაშვებას;

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

---

ვასილ ვაშაკიძე  
დირექტორი

შპს "თბილისის სახელმწიფო  
საკონცერტო დარბაზი"

თარიღი: 01 დეკემბერი, 2021

---

ხვიჩა ლომიძე  
ფინანსური მენეჯერი

შპს "თბილისის სახელმწიფო  
საკონცერტო დარბაზი"

**მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა**

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია შპს "თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი"-ს ხელმძღვანელობა.  
ეს პასუხისმგებლობა მოიცავს:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;
- ფინანსური აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებას;
- დასაბუთებული და წინდახედული სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვების საფუძველზე, თუკი რეალური მდგომარეობა შეუსაბამოს არ ხდის ამ დაშვებას;

მენეჯმენტი აგრეთვე პასუხისმგებელია:

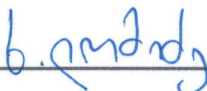
- შექმნას, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური სისტემა;
- აწარმოოს ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისი სააღრიცხვო ჩანაწერები;
- მიიღოს მისთვის გონივრულობის ფარგლებში ხელმისაწვდომი ყველა ზომა, რათა დაიცვას კომპანიის აქტივები;
- თავიდან აიცილოს და აღმოფხვრას თაღლითობა და სხვა დარღვევები.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ:

  
ვასილ კაჩიაიძე  
დირექტორი

შპს "თბილისის სახელმწიფო  
საკონცერტო დარბაზი"

თარიღი: 01 დეკემბერი, 2021

  
ხვიჩა ლომიძე  
ფინანსური მენეჯერი

შპს "თბილისის სახელმწიფო  
საკონცერტო დარბაზი"

**დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა****შპს "თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზის" მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას****პირობითი მოსაზრება**

ჩვენ ჩავატარეთ შპს "თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზის" (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლების, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს წლისათვის, რომელიც დასრულდა ზემოთ აღნიშნული თარიღით, აგრეთვე მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, გარდა "პირობითი მოსაზრების საფუძველი" აბზაცში განხილული საკითხებისა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით და შესაბამისაა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს (ფასს).

**პირობითი მოსაზრების საფუძველი**

კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული სარეზერვო კაპიტალი და ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ხარჯი წარმოადგენს სხვაობას ძირითადი საშუალებების შეფასებულ ღირებულებასა და ისტორიულ ღირებულებას შორის. აუდიტის გუნდმა ვერ მოიპოვა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულების ნაშთზე 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა აღნიშნულ მაჩვენებლებსა და ცვეთის ხარჯზე შესაბამისად ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ არსებით მუხლებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების ელემენტებში.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - "აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე" - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსისა (IESBA კოდექსი) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებით და IESBA ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი საფუძველია ჩვენი აუდიტისათვის.

**მნიშვნელოვანი გარემოებები**

ყურადღებას გამახვილებთ მე-15 განმარტებით შენიშნაზე, სადაც აღწერილია რომ 2007 წლის 27 ივლისს საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტროსა და შპს „ინტერნეიშენალ ივენთსის“ შორის, შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზის“ სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული 100%-იანი წილის მართვის უფლების გადაცემის თაობაზე გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით, მმართველი კომპანიის - „ინტერნეიშენალ ივენთსის“ მიერ განხორციელებულია არაფულადი და ფულადი ინვესტიციები, 8,271,180 ლარის ოდენობით, რომლებიც ითვალისწინებდა საკონცერტო დარბაზის მოწყობას. კომპანიას აღნიშნული თანხა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრისთვის კლასიფიცირებული აქვს, როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი, ნაცვლად საწესდებო კაპიტალისა, რაც ეწინააღმდეგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს.

**სხვა გარემოებები**

კომპანიის 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც გამოთქვა პირობითი მოსაზრება ამ ანგარიშგების შესახებ 2020 წლის 20 აგვისტოს. მოსაზრების მოდიფიცირების მიზეზი გახდა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულების ვერ მოპოვება გადაფასების თარიღისთვის კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების შესახებ, რისი ეფექტითაც ვერ დასტურდება გადაფასების რეზერვის სისწორე.

## დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

### მენეჯმენტისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტს ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხები, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტს განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიტკეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

### აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის შესახებ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობას, მათ შორის გამოწვეულს თაღლითობით ან შეცდომით, და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასლების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებულ ნებისმიერ არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა თუკი გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალკე ან ერთობლივად გავლენას მოახდენს მომხმარებლის მიერ ფინანსური ანგარიშგების გამოყენების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასლების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტის პროცესში აუდიტორის მიერ პროფესიული მსჯელობის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ 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 დავეგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს მენეჯმენტის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები აღეკავატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

## დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა (გაგრძელება)

### აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას, მის შინაარსს და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებს. ამასთან ვაფასებთ, ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციები და მოვლენები უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების სამართლიან წარდგენას.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბის, ვადებისა და ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მიხეილ აბაიაძე / სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

აუდიტორული კომპანიის რეგისტრაციის ნომერი:

SARAS-F/320544

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი:

SARAS-A/865011

თარიღი: 01 დეკემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო



შპს "თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი"  
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
 თანხები მოცემულია ლარში

|                                       | შენიშვნა | 31-დეკ-20         | შესწორებული<br>31-დეკ-19 |
|---------------------------------------|----------|-------------------|--------------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |          |                   |                          |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          |                   |                          |
| ძირითადი საშუალებები                  | 7        | 41,997,133        | 48,194,808               |
| სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები          | 8        | 182,106           | -                        |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>42,179,239</b> | <b>48,194,808</b>        |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>          |          |                   |                          |
| გაცემული მოკლევადიანი სესხები         | 9        | -                 | 14,146                   |
| მარაგები                              | 10       | 64,807            | 62,672                   |
| სხვა აქტივები                         | 11       | 47,108            | 6,291                    |
| საგადასახადო აქტივები                 | 12       | 13,182            | 46,069                   |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 13       | 151,580           | 379,912                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები           | 14       | 129,594           | 609,682                  |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>      |          | <b>406,271</b>    | <b>1,118,772</b>         |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>42,585,510</b> | <b>49,313,580</b>        |
| <b>კაპიტალი</b>                       |          |                   |                          |
| საწესდებო კაპიტალი                    |          | 1,897,500         | 1,897,500                |
| დამატებითი შეტანილი კაპიტალი          |          | 8,271,180         | 8,271,180                |
| გაუნაწილებელი მოგება                  |          | (11,701,274)      | (4,812,902)              |
| სარეზერვო კაპიტალი                    |          | 43,779,053        | 43,411,894               |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   | 15       | <b>42,246,459</b> | <b>48,767,672</b>        |
| <b>ვალდებულებები</b>                  |          |                   |                          |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                   |                          |
| სავაჭრო ვალდებულებები                 | 16       | 171,945           | 270,006                  |
| სხვა ვალდებულებები                    | 17       | 159,760           | 264,546                  |
| მიღებული ავანსები                     |          | 7,346             | 11,356                   |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>339,051</b>    | <b>545,908</b>           |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |          | <b>339,051</b>    | <b>545,908</b>           |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>  |          | <b>42,585,510</b> | <b>49,313,580</b>        |

ვასილ ვაშაკიძე  
 დირექტორი

შპს "თბილისის სახელმწიფო  
 საკონცერტო დარბაზი"

თარიღი: 01 დეკემბერი, 2021

სვიჩა ლომიძე  
 ფინანსური მენეჯერი

შპს "თბილისის სახელმწიფო  
 საკონცერტო დარბაზი"

შპს "თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი"  
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
თანხები მოცემულია ლარში

|                                       | შენიშვნა  | 31-დეკ-20         | შესწორებული<br>31-დეკ-19 |
|---------------------------------------|-----------|-------------------|--------------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |           |                   |                          |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |           |                   |                          |
| ძირითადი საშუალებები                  | 7         | 41,997,133        | 48,194,808               |
| სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები          | 8         | 182,106           | -                        |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |           | <b>42,179,239</b> | <b>48,194,808</b>        |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>          |           |                   |                          |
| გაცემული მოკლევადიანი სესხები         | 9         | -                 | 14,146                   |
| მარაგები                              | 10        | 64,807            | 62,672                   |
| სხვა აქტივები                         | 11        | 47,108            | 6,291                    |
| საგადასახადო აქტივები                 | 12        | 13,182            | 46,069                   |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 13        | 151,580           | 379,912                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები           | 14        | 129,594           | 609,682                  |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>      |           | <b>406,271</b>    | <b>1,118,772</b>         |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |           | <b>42,585,510</b> | <b>49,313,580</b>        |
| <b>კაპიტალი</b>                       |           |                   |                          |
| საწესდებო კაპიტალი                    |           | 1,897,500         | 1,897,500                |
| დამატებით შეტანილი კაპიტალი           |           | 8,271,180         | 8,271,180                |
| გაუნაწილებელი მოგება                  |           | (11,701,274)      | (4,812,902)              |
| სარეზერვო კაპიტალი                    |           | 43,779,053        | 43,411,894               |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   | <b>15</b> | <b>42,246,459</b> | <b>48,767,672</b>        |
| <b>ვალდებულებები</b>                  |           |                   |                          |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>     |           |                   |                          |
| სავაჭრო ვალდებულებები                 | 16        | 171,945           | 270,006                  |
| სხვა ვალდებულებები                    | 17        | 159,760           | 264,546                  |
| მიღებული ავანსები                     |           | 7,346             | 11,356                   |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> |           | <b>339,051</b>    | <b>545,908</b>           |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |           | <b>339,051</b>    | <b>545,908</b>           |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>  |           | <b>42,585,510</b> | <b>49,313,580</b>        |

  
ვასილ ვაშაკიძე  
დირექტორი

შპს "თბილისის სახელმწიფო  
საკონცერტო დარბაზი"

თარიღი: 01 დეკემბერი, 2021

  
ნ. ლომიძე  
ფინანსური მენეჯერი

შპს "თბილისის სახელმწიფო  
საკონცერტო დარბაზი"

შპს "თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი"  
 სრული შემოსავლების ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
 თანხები მოცემულია ლარში

|                                            | შენიშვნა | 2020               | შესწორებული<br>2019 |
|--------------------------------------------|----------|--------------------|---------------------|
| საიჯარო შემოსავალი                         | 18       | 908,782            | 1,535,950           |
| შემოსავალი კომუნალური მომსახურებიდან       |          | 85,693             | 210,784             |
| ძირითადი საშუალების გაუფასურება            | 7        | (6,512,344)        | -                   |
| ხელფასები და სხვა სარგებელი                | 19       | (956,864)          | (798,255)           |
| გაუფასურების რეზერვის ხარჯი                | 9;13     | (214,156)          | (5,431,353)         |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                       | 7        | (211,986)          | (259,189)           |
| კომუნალური ხარჯი                           |          | (183,974)          | (358,435)           |
| საგადასახადო ხარჯი                         |          | (116,404)          | (127,185)           |
| დაცვის მომსახურების ხარჯი                  |          | (75,000)           | (94,068)            |
| დამხმარე პერსონალის ხარჯები                |          | (19,244)           | (84,488)            |
| მარკეტინგის ხარჯები                        | 20       | -                  | (130,412)           |
| წმინდა საკურსო სხვაობა                     |          | (14,359)           | (5,525)             |
| ფინანსური შემოსავლები                      | 21       | 266,119            | 230,136             |
| შემოსავალი ძირითადი საშუალებებიდან         |          | 81,114             | -                   |
| სხვა შემოსავალი                            | 22       | 38,875             | 111,535             |
| სხვა ხარჯი                                 | 23       | (42,679)           | (66,791)            |
| <b>ზარალი დაბეგვრამდე</b>                  |          | <b>(6,966,427)</b> | <b>(5,267,296)</b>  |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                  |          | -                  | -                   |
| <b>წლის წმინდა ზარალი</b>                  |          | <b>(6,966,427)</b> | <b>(5,267,296)</b>  |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი</b>               |          |                    |                     |
| მოგება ძირითადი საშუალებების გადასაფებიდან |          | 445,214            | -                   |
| <b>სულ წლის სრული ზარალი</b>               |          | <b>(6,521,213)</b> | <b>(5,267,296)</b>  |

ვასილ ვაშაკიძე  
 დირექტორი

შპს "თბილისის სახელმწიფო  
 საკონცერტო დარბაზი"

თარიღი: 01 დეკემბერი, 2021

ზვია ლომიძე  
 ფინანსური მენეჯერი

შპს "თბილისის სახელმწიფო  
 საკონცერტო დარბაზი"

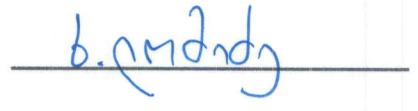
შპს "თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი"  
 სრული შემოსავლების ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
 თანხები მოცემულია ლარში

|                                            | შენიშვნა | 2020               | შესწორებული<br>2019 |
|--------------------------------------------|----------|--------------------|---------------------|
| საიჯარო შემოსავალი                         | 18       | 908,782            | 1,535,950           |
| შემოსავალი კომუნალური მომსახურებიდან       |          | 85,693             | 210,784             |
| ძირითადი საშუალების გაუფასურება            | 7        | (6,512,344)        | -                   |
| ხელფასები და სხვა სარგებელი                | 19       | (956,864)          | (798,255)           |
| გაუფასურების რეზერვის ხარჯი                | 9;13     | (214,156)          | (5,431,353)         |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                       | 7        | (211,986)          | (259,189)           |
| კომუნალური ხარჯი                           |          | (183,974)          | (358,435)           |
| საგადასახადო ხარჯი                         |          | (116,404)          | (127,185)           |
| დაცვის მომსახურების ხარჯი                  |          | (75,000)           | (94,068)            |
| დამხმარე პერსონალის ხარჯები                |          | (19,244)           | (84,488)            |
| მარკეტინგის ხარჯები                        | 20       | -                  | (130,412)           |
| წმინდა საკურსო სხვაობა                     |          | (14,359)           | (5,525)             |
| ფინანსური შემოსავლები                      | 21       | 266,119            | 230,136             |
| შემოსავალი ძირითადი საშუალებებიდან         |          | 81,114             | -                   |
| სხვა შემოსავალი                            | 22       | 38,875             | 111,535             |
| სხვა ხარჯი                                 | 23       | (42,679)           | (66,791)            |
| <b>ზარალი დაბეგვრამდე</b>                  |          | <b>(6,966,427)</b> | <b>(5,267,296)</b>  |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                  |          | -                  | -                   |
| <b>წლის წმინდა ზარალი</b>                  |          | <b>(6,966,427)</b> | <b>(5,267,296)</b>  |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი</b>               |          |                    |                     |
| მოგება ძირითადი საშუალებების გადასაფებიდან |          | 445,214            | -                   |
| <b>სულ წლის სრული ზარალი</b>               |          | <b>(6,521,213)</b> | <b>(5,267,296)</b>  |

  
 ვასილ გაშაკიძე  
 დირექტორი

შპს "თბილისის სახელმწიფო  
 საკონცერტო დარბაზი"

თარიღი: 01 დეკემბერი, 2021

  
 ზვიია ლომიძე  
 ფინანსური მენეჯერი

შპს "თბილისის სახელმწიფო  
 საკონცერტო დარბაზი"

შპს "თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი"  
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
 თანხები მოცემულია ლარში

|                                      | საწესდებო<br>კაპიტალი | დამატებით<br>შეტანილი<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სარეზერვო<br>კაპიტალი | სულ<br>კაპიტალი   |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------|
| <b>31 დეკემბერი 2018 შესწორებული</b> | <b>1,897,500</b>      | <b>8,271,180</b>                  | <b>376,339</b>          | <b>43,489,949</b>     | <b>54,034,968</b> |
| წლის მთლიანი სრული ზარალი            | -                     | -                                 | (5,267,296)             | -                     | (5,267,296)       |
| გადაფასების რეზერვის ამორტიზაცია     | -                     | -                                 | 78,055                  | (78,055)              | -                 |
| <b>31 დეკემბერი 2019 შესწორებული</b> | <b>1,897,500</b>      | <b>8,271,180</b>                  | <b>(4,812,902)</b>      | <b>43,411,894</b>     | <b>48,767,672</b> |
| წლის მთლიანი სრული ზარალი            | -                     | -                                 | (6,966,427)             | -                     | (6,966,427)       |
| ცვლილება ძირითადი საშუალებების       | -                     | -                                 | -                       | 445,214               | 445,214           |
| გადაფასების რეზერვში                 | -                     | -                                 | -                       | -                     | -                 |
| გადაფასების რეზერვის ამორტიზაცია     | -                     | -                                 | 78,055                  | (78,055)              | -                 |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>             | <b>1,897,500</b>      | <b>8,271,180</b>                  | <b>(11,701,274)</b>     | <b>43,779,053</b>     | <b>42,246,459</b> |

ვასილ ვაშაკიძე  
 დირექტორი

შპს "თბილისის სახელმწიფო  
 საკონცერტო დარბაზი"

თარიღი: 01 დეკემბერი, 2021

ხეიჩა ლომიძე  
 ფინანსური მენეჯერი

შპს "თბილისის სახელმწიფო  
 საკონცერტო დარბაზი"

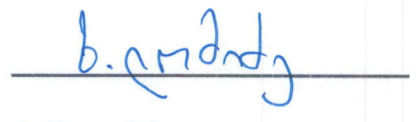
შპს "თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი"  
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
 თანხები მოცემულია ლარში

|                                                        | საწესდებო<br>კაპიტალი | დამატებით<br>შეტანილი<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სარეზერვო<br>კაპიტალი | სულ<br>კაპიტალი   |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------|
| <b>31 დეკემბერი 2018 შესწორებული</b>                   | <b>1,897,500</b>      | <b>8,271,180</b>                  | <b>376,339</b>          | <b>43,489,949</b>     | <b>54,034,968</b> |
| წლის მთლიანი სრული ზარალი                              | -                     | -                                 | (5,267,296)             | -                     | (5,267,296)       |
| გადაფასების რეზერვის ამორტიზაცია                       | -                     | -                                 | 78,055                  | (78,055)              | -                 |
| <b>31 დეკემბერი 2019 შესწორებული</b>                   | <b>1,897,500</b>      | <b>8,271,180</b>                  | <b>(4,812,902)</b>      | <b>43,411,894</b>     | <b>48,767,672</b> |
| წლის მთლიანი სრული ზარალი                              | -                     | -                                 | (6,966,427)             | -                     | (6,966,427)       |
| ცვლილება ძირითადი საშუალებების<br>გადაფასების რეზერვში | -                     | -                                 | -                       | 445,214               | 445,214           |
| გადაფასების რეზერვის ამორტიზაცია                       | -                     | -                                 | 78,055                  | (78,055)              | -                 |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>                               | <b>1,897,500</b>      | <b>8,271,180</b>                  | <b>(11,701,274)</b>     | <b>43,779,053</b>     | <b>42,246,459</b> |

  
 ვასილ ვაშაყიძე  
 დირექტორი

შპს "თბილისის სახელმწიფო  
 საკონცერტო დარბაზი"

თარიღი: 01 დეკემბერი, 2021

  
 ხვიჩა ლომიძე  
 ფინანსური მენეჯერი

შპს "თბილისის სახელმწიფო  
 საკონცერტო დარბაზი"

შპს "თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი"  
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
 თანხები მოცემულია ლარში

|                                                                                                  |           | შესწორებული        |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|--------------------|
|                                                                                                  | შენიშვნა  | 2020               | 2019               |
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                                  |           |                    |                    |
| <b>წლის ზარალი</b>                                                                               |           | <b>(6,966,427)</b> | <b>(5,267,296)</b> |
| <i>კორექტირებები:</i>                                                                            |           |                    |                    |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                             | 7         | 211,986            | 259,189            |
| ფინანსური შემოსავლები                                                                            | 21        | (266,119)          | (230,136)          |
| გაუფასურების რეზერვის ხარჯი                                                                      | 9; 13     | 214,156            | 5,431,353          |
| ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ხარჯი                                                         |           | 6,512,344          | -                  |
| შემოსავალი ძირითადი საშუალებებიდან                                                               |           | (81,114)           | -                  |
| ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან                                                                    |           | 14,359             | 5,525              |
| <b>საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე</b>                                                 |           |                    |                    |
| (ზრდა)/შემცირება მარაგებში                                                                       |           | (2,135)            | 712                |
| შემცირება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                                                     |           | 284,937            | 12,057             |
| შემცირება/(ზრდა) საგადასახადო აქტივებში                                                          |           | 32,887             | (46,933)           |
| (ზრდა)/შემცირება გაცემულ სესხებში                                                                |           | (256,615)          | -                  |
| (ზრდა)/შემცირება სხვა აქტივებში                                                                  |           | (222,923)          | (1,519)            |
| (შემცირება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                                                  |           | (221,217)          | 435,603            |
| <b>საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები პროცენტამდე და გადასახადებამდე</b> |           | <b>(745,881)</b>   | <b>598,555</b>     |
| მიღებული საპროცენტო შემოსავალი                                                                   |           | 266,119            | 19,200             |
| <b>საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები</b>                                       |           | <b>(479,762)</b>   | <b>617,755</b>     |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                                |           |                    |                    |
| ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა                                        |           | (326)              | (303,634)          |
| სესხის გაცემა                                                                                    |           | -                  | (162,000)          |
| გაცემული სესხის დაფარვა                                                                          |           | -                  | 240,885            |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                          |           | <b>(326)</b>       | <b>(224,749)</b>   |
| <b>საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                                 |           | <b>-</b>           | <b>-</b>           |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>                                               |           | <b>609,682</b>     | <b>247,251</b>     |
| წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში                                                            |           | (480,088)          | 361,185            |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებზე                               |           | -                  | 1,246              |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                                          | <b>14</b> | <b>129,594</b>     | <b>609,682</b>     |

კასილ ვაშაკიძე  
 დირექტორი

შპს "თბილისის სახელმწიფო  
 საკონცერტო დარბაზი"

თარიღი: 01 დეკემბერი, 2021

ზვია ლომიძე  
 ფინანსური მენეჯერი

შპს "თბილისის სახელმწიფო  
 საკონცერტო დარბაზი"

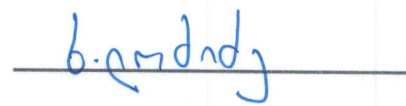
შპს "თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი"  
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება  
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
 თანხები მოცემულია ლარში

|                                                                                                  | შენიშვნა  | 2020               | შესწორებული<br>2019 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|---------------------|
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                                  |           |                    |                     |
| <b>წლის ზარალი</b>                                                                               |           | <b>(6,966,427)</b> | <b>(5,267,296)</b>  |
| <b>კორექტირებები:</b>                                                                            |           |                    |                     |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                             | 7         | 211,986            | 259,189             |
| ფინანსური შემოსავლები                                                                            | 21        | (266,119)          | (230,136)           |
| გაუფასურების რეზერვის ხარჯი                                                                      | 9; 13     | 214,156            | 5,431,353           |
| ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ხარჯი                                                         |           | 6,512,344          | -                   |
| შემოსავალი ძირითადი საშუალებებიდან                                                               |           | (81,114)           | -                   |
| ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან                                                                    |           | 14,359             | 5,525               |
| <b>საოპერაციო შედეგები კაპიტალში ცვლილებამდე</b>                                                 |           |                    |                     |
| (ზრდა)/შემცირება მარაგებში                                                                       |           | (2,135)            | 712                 |
| შემცირება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                                                     |           | 284,937            | 12,057              |
| შემცირება/(ზრდა) საგადასახადო აქტივებში                                                          |           | 32,887             | (46,933)            |
| (ზრდა)/შემცირება გაცემულ სესხებში                                                                |           | (256,615)          | -                   |
| (ზრდა)/შემცირება სხვა აქტივებში                                                                  |           | (222,923)          | (1,519)             |
| (შემცირება)/ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                                                  |           | (221,217)          | 435,603             |
| <b>საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები პროცენტამდე და გადასახადებამდე</b> |           | <b>(745,881)</b>   | <b>598,555</b>      |
| მიღებული საპროცენტო შემოსავალი                                                                   |           | 266,119            | 19,200              |
| <b>საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები</b>                                       |           | <b>(479,762)</b>   | <b>617,755</b>      |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                                |           |                    |                     |
| ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა                                        |           | (326)              | (303,634)           |
| სესხის გაცემა                                                                                    |           | -                  | (162,000)           |
| გაცემული სესხის დაფარვა                                                                          |           | -                  | 240,885             |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                          |           | <b>(326)</b>       | <b>(224,749)</b>    |
| <b>საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                                 |           |                    |                     |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>                                               |           | <b>609,682</b>     | <b>247,251</b>      |
| წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში                                                            |           | (480,088)          | 361,185             |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებზე                               |           | -                  | 1,246               |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                                          | <b>14</b> | <b>129,594</b>     | <b>609,682</b>      |

  
 ვასილ ვაშაკიძე  
 დირექტორი

შპს "თბილისის სახელმწიფო  
 საკონცერტო დარბაზი"

თარიღი: 01 დეკემბერი, 2021

  
 ნინო ლომიძე  
 ფინანსური მენეჯერი

შპს "თბილისის სახელმწიფო  
 საკონცერტო დარბაზი"

## 1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 1999 წლის 23 აგვისტოს და ფუნქციონირებს საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია - მელიქიშვილის გამზირი N1 თბილისი, საქართველო.

კომპანიის 100%-იანი წილის მმართველი არის შპს „აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია“, რომლის საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს სახელმწიფო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის საკონცერტო დარბაზისა და სხვა კომერციული ფართების გაქირავება საოპერაციო იჯარით.

## 2 მომზადების საფუძველი

კომპანიამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

### 2.1 ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

კომპანიის წმინდა ზარალმა 2020 წელს შეადგინა 6,996,427 (აქედან 6,512,344 ძირითადი საშუალების გადაფასების შედეგად მიღებული ზარალი) ლარი (2019: 5,267,296 ლარი). ფულადი ნაკადების შემცირებამ 2020 წლის განმავლობაში შეადგინა 480,088 ლარი (2019: ზრდა 361,185 ლარი). იმის მიუხედავად, რომ კომპანიას აქვს წმინდა ზარალი, კომპანიის მენეჯმენტს სჯერა, რომ აღნიშნული მაჩვენებელი დიდ საფრთხეს არ წარმოადგენს კომპანიის ოპერირებისთვის, რადგან კომპანია არის სახელმწიფოს მხარდაჭერაზე, რაც კომპანიას მისცემს შესაძლებლობას, რომ ფუნქციონირება განაგრძოს უახლოეს მომავალში.

ხელმძღვანელობამ მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე. ამ განსჯის დროს, ხელმძღვანელობამ შეაფასა როგორც კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა და ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე ხელმისაწვდომობა, ასევე COVID-19 პანდემიის უარყოფითი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე (შენიშვნა 28). გამოდინარე იქიდან, რომ კომპანია არის შპს „აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია“ შვილობილი კომპანია, რომლის საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს სახელმწიფო, ხელმძღვანელობის ვარაუდით, ხსენებული ფაქტორები პოტენციური ფინანსური დანაკარგების დაფარვას ხელს შეუწყობს და არსებობს საკმარისი რწმუნება იმის შესახებ, რომ კომპანია ფუნქციონირებას განაგრძობს მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

## 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ აღწერილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

### 3.1 ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფუნქციონალურსა და წარდგენის ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

|           | 31-დეკ-20 | 31-დეკ-19 |
|-----------|-----------|-----------|
| 1 USD/GEL | 3.2766    | 2.8677    |
| 1 EUR/GEL | 4.0233    | 3.2095    |

საშუალო შეწონილი კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

|           | 2020   | 2019   |
|-----------|--------|--------|
| 1 USD/GEL | 3.1097 | 2.8192 |
| 1 EUR/GEL | 3.5519 | 3.1553 |

### 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### 3.2 შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან - 31 დეკემბრის ჩათვლით.

#### 3.3 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივს ერთი კომპანიისთვის და ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს მეორე კომპანიისთვის.

##### პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მასსიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამონაკლისია სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, კომპანია სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად.

იმისათვის, რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომლებიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს კომპანია ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც კომპანია ვალდებულებას იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

##### შემდგომი შეფასება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახრებით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით. (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახრების გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები);
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

კომპანია აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირ თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას.

მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

3 საღარიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

3.3 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქციაზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღირიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით

მოგება ან ზარალი ასეთი ფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულებით შეფასებიდან არასდროს ხვდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. დივიდენდები აღირიცხება როგორც სხვა შემოსავალი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც კომპანია ხდება უფლებამოსილი მიიღოს თანხა.

კაპიტალის ინსტრუმენტები სამართლიანი ღირებულებით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით არ ექვემდებარება გაუფასურებას. კომპანია ასეთად აკლასიფიცირებს არაკოტირებულ კაპიტალის ინსტრუმენტებს.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც კომპანია ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზარდია საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა.

იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა) სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, გაცემული სესხებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების ("ECL") გამოსათვლელად. შესაბამისად კომპანია არ აღევენს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს. სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიას შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

|           | <30 დღე | 30-60 დღე | 61-90 დღე | 91-180 დღე | >181 |
|-----------|---------|-----------|-----------|------------|------|
| რეზერვი % | 2%      | 5%        | 25%       | 50%        | 100% |

დეტალები კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივების და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით მოცემულია 24-ე შენიშვნაში. სავაჭრო მოთხოვნების და გაუფასურების რეზერვის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-13-ე შენიშვნაში.

### 3 საღრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### 3.3 ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

##### ფინანსური ვალდებულებები

##### თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გაელით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში.

ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს საბანკო ოვერდრაფტის ჩათვლით.

##### ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

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

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

##### ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების გაუქმება, გათავისუფლება ან ვადის გასვლა. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ახლით ჩანაცვლება იგივე მსესხებლისგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია აღიარდება, როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

##### ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

#### 3.4 ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

#### 3.5 იჯარა

##### კომპანია, როგორც მეიჯარე

კომპანიის საღრიცხო პოლიტიკა ფასს 16-ის გამოყენების შემდეგ არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე განაგრძობს იჯარების ფინანსური ან საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირებას. იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას, წინააღმდეგ შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. საიჯარო შემოსავლებს კომპანია აღიარებს და აღრიცხავს წრფივად ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში, დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე.

3 საღრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

3.6 ძირითადი საშუალებები

კომპანიამ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების შეფასება განხორციელდა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ, რომელსაც გააჩნია შესაფერისი პროფესიული კვალიფიკაცია და გამოცდილება. შედეგად, ამ თარიღიდან კომპანია აქტივების შეფასებას ახორციელებს გადაფასების მოდელით, ხოლო მანამდე ძირითად საშუალებებს აღრიცხავდა თვითღირებულების მოდელით. აღნიშნული არ იწვევს წინა შესაბამისი პერიოდის გადათვლას და შესაბამისად წინა პერიოდის რიცხვები უცვლელად არის წარმოდგენილი.

აქტივების შეფასების შედეგები კომპანიამ ასახა თავის 31 დეკემბრით მომზადებულ ანგარიშგებაში და თითოეული ქონების გადაფასება, ჩამოფასება და გადაფასების ნამეტი ასახა შესაბამისად მიმდინარე წლის მოგება ზარალში და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, საკუთარი კაპიტალის ნაწილში.

**2020 წლის 31 დეკემბრამდე მოქმედი პოლიტიკა** ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის/შექმნის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, დამოუკითხავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის/შექმნის ფასს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხდება გადაფასებული ღირებულებით, რომელიც გადაფასების მომენტისთვის არსებული აქტივის რეალური ღირებულების ტოლია, შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით. გამომდინარე იქიდან, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ უნდა განსხვავდებოდეს მისი სამართლიანი ღირებულებისაგან, კომპანია ძირითადი საშუალებების გადაფასებას ახდენს ყოველ ოთხ წელიწადში.

**მცირე შეკეთება-განახლება** აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი გაწვევითანევე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

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

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა ახდენს ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადისა და ნარჩენი ღირებულებების გადახედვას, საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირების მიზნით. ხელმძღვანელობა ასევე აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება მათი ჩამოფასება და იგი აღიარდება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

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

**ცვეთა** მიწა არ იცვითება. გრძელვადიან აქტივებზე ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

| ძირითადი საშუალების ჯგუფი              | სასარგებლო მომსახურების ვადა |
|----------------------------------------|------------------------------|
| შენობა-ნაგებობები                      | 55 წელი                      |
| ელექტრო მოწყობილობები                  | 25 წელი                      |
| ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი | 10 წელი                      |

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რომელსაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაინედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

3.7 მოგების გადასახადი

გადასახადები წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება. მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

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

### 3 სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### 3.8 სასაქონლო-მატერიალური აქტივები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. კომპანია მარაგების ნაწილს ჩამოწმებს შესყიდვის ღირებულებით, ხოლო ნაწილს - საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

#### 3.9 კაპიტალი

##### საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტიცია აღიარებულია საწყისი ღირებულებით. კომპანიის მფლობელები ახორციელებენ ცვლილებებს კომპანიის წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში და ა.შ.). კაპიტალის შევსება ხორციელდება, როგორც ფულადი, ასევე არაფულადი სახით (სხვადასხვა აქტივების სახით).

#### 3.10 დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები გაცხადდება მაშინ, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

#### 3.11 შემოსავლისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავალი განისაზღვრება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებული მისაღები ანაზღაურების მიხედვით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც მოხდება კლიენტისთვის მომსახურების გაწევა.

ყოველ ხელშეკრულებაზე კომპანია ახორციელებს შემდეგ ნაბიჯებს: ახდენს კონტრაქტის არსებობის იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს შესრულების ვალდებულებას; განსაზღვრავს ტრანზაქციის ფასს;

ანაწილებს ტრანზაქციის ფასს თითოეული შესრულების ვალდებულებაზე და აღიარებს შემოსავალს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ყველა შესრულების ვალდებულება შესრულდება დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდებით.

ხარჯები, შემოსავლების მსგავსად აღიარდება დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად, რომელიც თანხვედრაშია მიღებული მომსახურების მოცულობასთან.

#### 3.12 პერსონალი ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შევსებების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლებისგან.

### 4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

#### 4.1 გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა და ცვლილებების ინტერპრეტაცია შეიძლება შესაბამისმა ორგანოებმა ეჭვქვეშ დააყენონ. შემოწმებისას შეიძლება მოხდეს დამატებითი გადასახდელების, ჯარიმების ან საურავების დარიცხვა. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო სტატუსი უცვლელი დარჩება.

#### 4.2 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია რეგულარულად ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურების შეფასების გადახედვას. ახალი ფასის 9 - ს მიხედვით, გაუფასურების მოდელი მოითხოვს გაუფასურების რეზერვს ყველა რისკზე ფინანსური ინსტრუმენტის წარმოქმნის მომენტიდან მისი თავდაპირველი აღიარების მომენტიდან მისი საკრედიტო რისკის გაუარესების მიხედვით. თუ არ მომხდარა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, ფასის 9 მოითხოვს რეზერვს მომდევნო 12 თვის მანძილზე მოსალოდნელი დანაკარგებზე დაყრდნობით. თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან/და თუ ფინანსური ინსტრუმენტი არის „გაუფასურებული“, სტანდარტი მოითხოვს რეზერვის შექმნას მისი სასიცოცხლო ვადის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მიხედვით.

#### 4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები (გაგრძელება)

##### 4.2 ფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

იმის შეფასება, განიცადა თუ არა ფინანსურმა ინსტრუმენტმა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა განსხვავდება პროდუქტის და რისკის სეგმენტის მიხედვით. კომპანია აღნიშნული საკრედიტო რისკის განსასაზღვრად იყენებს საკუთარ მსჯელობას. დეტალური ინფორმაცია ჯგუფის გაუფასურების რეზერვებზე მოცემულია შენიშვნა 9-სა და 13-ში.

##### 4.3 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

##### 4.4 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

კომპანიამ იმსჯელა ძირითადი საშუალებებისა საექსპლუატაციო ვადების დადგენაზე, იმ ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება აქტივების მოსალოდნელ ფიზიკური მწარმოებლობის მოცულობასთან და მოსალოდნელ ფიზიკურ ამორტიზაციასთან კავშირში, დამოკიდებულია საწარმოო ფაქტორებზე.

თუმცა მენეჯმენტმა განახორციელა თავისი საუკეთესო შეფასებები აქტივებში განთავსებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სტრუქტურის შესაქმნელად, იგი შესაძლოა არსებითად განსხვავდებოდეს ფაქტობრივი შედეგებიდან, რამაც შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშში მოყვანილ ციფრებზე.

#### 5 შესადარისი ინფორმაცია

შესადარისი ინფორმაცია რეკლასიფიცირებულია / შესწორებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში მიმდინარე წელთან შესაბამისობისათვის. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ამჟამინდელი წარდგენა უზრუნველყოფს ინფორმაციას, რომელიც უტყუარია და უფრო შესაბამისი და გამოსადეგი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის. გადაანგარიშებისა და ხელახლა წარმოდგენის შედეგად შეტანილი კორექტირებების შეჯამება, ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის მოცემულია შემდეგ ცხრილებში:

##### ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერი

|                            | წინა პერიოდი | რეკლასიფიკაცია | გადაანგარიშებული |
|----------------------------|--------------|----------------|------------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 472,356      | (92,444)       | 379,912          |
| სავაჭრო ვალდებულებები      | 658,817      | (388,811)      | 270,006          |
| სხვა ვალდებულებები         | -            | 264,546        | 264,546          |
| გაუნაწილებელი მოგება       | (4,844,723)  | 31,821         | (4,812,902)      |

##### სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2019 წელი

|                                      | წინა პერიოდი | რეკლასიფიკაცია | გადაანგარიშებული |
|--------------------------------------|--------------|----------------|------------------|
| შემოსავალი კომუნალური მომსახურებიდან | -            | 210,784        | 210,784          |
| კომუნალური ხარჯი                     | -            | (358,435)      | (358,435)        |
| დაცვის მომსახურების ხარჯი            | -            | (94,068)       | (94,068)         |
| შემოსავალი ძირითადი საშუალებებიდან   | -            | 81,114         | 81,114           |
| სხვა შემოსავალი                      | 290,498      | (178,963)      | 111,535          |

#### 6 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური ან წინსწრებით დანერგილი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდისათვის ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. მათ შორის აღსანიშნავია შემდეგი ცვლილებები:

- ა) სადაზღვევო ხელშეკრულებები - ფასს 17;
- ბ) ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე და გრძელვადიანი - შესწორებები ბასს 1-ში;
- გ) ძირითადი საშუალებები: შემოსავლები მიზნობრივ გამოყენებამდე - შესწორებები ბასს 16-ში;
- დ) მითითება კონცეპტუალურ საფუძვლებში - შესწორებები ფასს 3-ში;
- ე) წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება - შესწორებები ბასს 37-ში;
- ვ) 2018–2020 წლის ფასს სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესება;
- ზ) აქტივების გაყიდვა ან საკუთარ კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის - შესწორებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში;
- თ) საპროცენტო განაკვეთის შეფასების რეფორმა - შესწორებები ფასს 4, ფასს 7, ფასს 9, ფასს 16-სა და ბასს 39-ში;
- ი) ფასს 16-ის შესწორებები - COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები.

შპს "თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი"  
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები  
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
თანხები მოცემულია ლარში

| 7 ძირითადი საშუალებები               | მიწა              | შენობა-<br>ნაგებობები | ელექტრო<br>მოწყობილობები | საოფისე<br>აღჭურ | სულ               |
|--------------------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------------|------------------|-------------------|
| <b>თვითღირებულება</b>                |                   |                       |                          |                  |                   |
| <b>31-დეკ-18</b>                     | <b>39,528,332</b> | <b>8,717,353</b>      | <b>635,164</b>           | <b>322,551</b>   | <b>49,203,400</b> |
| შეძენა                               | -                 | -                     | -                        | 1,144            | 1,144             |
| შენობის კაპიტალური რემონტი           | -                 | 302,490               | -                        | -                | 302,490           |
| <b>31-დეკ-19</b>                     | <b>39,528,332</b> | <b>9,019,843</b>      | <b>635,164</b>           | <b>323,695</b>   | <b>49,507,034</b> |
| შეძენა                               | -                 | -                     | 19,327                   | 62,113           | 81,440            |
| ა. კვეთის გადახურვა თვითღირებულებაზე | -                 | (800,400)             | (470,251)                | (253,560)        | (1,524,211)       |
| გადაფასების შედეგი                   | -                 | -                     | 196,915                  | 248,299          | 445,214           |
| ძირითადი საშუალებების გაუფასურება    | (5,228,332)       | (1,219,443)           | (23,376)                 | (41,193)         | (6,512,344)       |
| <b>31-დეკ-20</b>                     | <b>34,300,000</b> | <b>7,000,000</b>      | <b>357,779</b>           | <b>339,354</b>   | <b>41,997,133</b> |
| <b>აკუმულირებული ცვეთა</b>           |                   |                       |                          |                  |                   |
| <b>31-დეკ-18</b>                     | -                 | <b>474,449</b>        | <b>382,832</b>           | <b>195,756</b>   | <b>1,053,037</b>  |
| წლის დარიცხვა                        | -                 | 162,451               | 69,413                   | 27,325           | 259,189           |
| <b>31-დეკ-19</b>                     | -                 | <b>636,900</b>        | <b>452,245</b>           | <b>223,081</b>   | <b>1,312,226</b>  |
| წლის დარიცხვა                        | -                 | 163,500               | 18,006                   | 30,479           | 211,985           |
| ა. კვეთის გადახურვა თვითღირებულებაზე | -                 | (800,400)             | (470,251)                | (253,560)        | (1,524,211)       |
| <b>31-დეკ-20</b>                     | -                 | -                     | -                        | -                | -                 |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b>   |                   |                       |                          |                  |                   |
| <b>31-დეკ-18</b>                     | <b>39,528,332</b> | <b>8,242,904</b>      | <b>252,332</b>           | <b>126,795</b>   | <b>48,150,363</b> |
| <b>31-დეკ-19</b>                     | <b>39,528,332</b> | <b>8,382,943</b>      | <b>182,919</b>           | <b>100,614</b>   | <b>48,194,808</b> |
| <b>31-დეკ-20</b>                     | <b>34,300,000</b> | <b>7,000,000</b>      | <b>357,779</b>           | <b>339,354</b>   | <b>41,997,133</b> |

კომპანიამ 2021 წლის 8 თებერვლის შეთანხმებით დაიქირავა შპს "გრანტ თორთონი" საკონსულტაციო მომსახურების გასაწევად და დაუკვეთა აქტივების რეალური ღირებულებით შეფასება, რომელმაც კომპანიის მიწის ნაკვეთებისა და შენობების შეფასება განახორციელა შეფასების საბაზრო, დანახარჯთა და პირდაპირი კაპიტალიზაციის გაერთიანების მეთოდით, ხოლო სხვა მოძრავი ძირითადი საშუალებების - საბაზრო მეთოდით. კომპანიის ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულება 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს "გრანტ თორთონი"-ს შეფასებით, ჯამურად, დამრგვალებით შეადგენს 42,000,000 ლარს.

აქტივების შეფასების შედეგები კომპანიამ ასახა თავის 31 დეკემბრით მომზადებულ ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში და განსხვავება საბალანსო ღირებულებებთან წარმოადგინა ძირითადი საშუალებების ჯგუფების მიხედვით. კერძოდ, ჯგუფის გაუფასურება ასახა მიმდინარე წლის მოგება-ზარალში, ხოლო ჯგუფის ღირებულების ზრდა წარმოადგინა კაპიტალის ცვლილების ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში სარეზერვო კაპიტალის სახით.

## 8 სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები

სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები შედგება შპს "სამაუწყებლო კომპანია რუსთავი 2"-ისგან მისაღები თანხებისგან, რომელიც მხარეებს შორის 2020 წლის 5 ნოემბრის შეთანხმებისამებრ, გადанаწილებულია 2022 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდის განმავლობაში. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 182,106 ლარი, 2019 წელს - 0 ლარი.

| 9 გაცემული სესხები                                       | გაცემა   | დაფარვა  | %   | ვალუტა | 31-დეკ-20          | 31-დეკ-19          |
|----------------------------------------------------------|----------|----------|-----|--------|--------------------|--------------------|
| შპს "ინტერნეიშენალ ივენოს"                               | 12-11-09 | 12-11-29 | 14% | GEL    | 5,453,942          | 5,197,041          |
| შპს "ისტერნ პრომოუშენს"                                  | 17-08-18 | 17-09-20 | 11% | GEL    | 14,146             | 14,432             |
| გაუფასურების ანარიცხი                                    |          |          |     |        | (5,468,088)        | (5,197,327)        |
| <b>სულ გაცემული სესხები</b>                              |          |          |     |        | -                  | <b>14,146</b>      |
| ძირი                                                     |          |          |     |        | 14,146             | 1,836,030          |
| პროცენტი                                                 |          |          |     |        | 5,453,942          | 3,375,443          |
| <b>გაუფასურების ანარიცხი</b>                             |          |          |     |        | <b>(5,468,088)</b> | <b>(5,197,327)</b> |
| <b>გაცემული სესხების გაუფასურების ანარიცხის მოძრაობა</b> |          |          |     |        | <b>2020</b>        | <b>2019</b>        |
| გაუფასურების ანარიცხები 1 იანვრისთვის                    |          |          |     |        | (5,197,327)        | (2,000)            |
| წლის დარიცხვა                                            |          |          |     |        | (270,761)          | (5,197,041)        |
| რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში                       |          |          |     |        | -                  | 1,714              |
| <b>გაუფასურების ანარიცხები 31 დეკემბრისთვის</b>          |          |          |     |        | <b>(5,468,088)</b> | <b>(5,197,327)</b> |

## 9 გაცემული სესხები (გაგრძელება)

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

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

| 10 მარაგები         | 31-დეკ-20     | 31-დეკ-19     |
|---------------------|---------------|---------------|
| სამეურნეო საქონელი  | 28,448        | 40,168        |
| სათადარიგო ნაწილები | 26,322        | 12,467        |
| საწვავი             | 10,037        | 10,037        |
| <b>სულ მარაგები</b> | <b>64,807</b> | <b>62,672</b> |

## 11 სხვა აქტივები

სხვა აქტივები ძირითადად შედგება შპს "ტელეიმედი"-ს მიმართ არსებული დებიტორული დავალიანებისგან, რომელიც დაკავშირებულია ფართის იჯარასთან. არსებული დებიტორული დავალიანება რეალურად წარმოადგენს სხვა აქტივს, რადგან კომპანიებს შორის შეთანხმებისამებრ, საიჯარო ქირის გაქვითვა ხდება მოიჯარის მიერ სარეკლამო მომსახურების გაწევით და შეიჯარე არ ელოდება ფულადი ნაკადების შემოდინებას მოიჯარისგან.

| 12 საგადასახადო აქტივები         | 31-დეკ-20     | 31-დეკ-19     |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| საგადასახადო აქტივი              | 13,182        | 106,429       |
| საგადასახადო ვალდებულება         | -             | (60,360)      |
| <b>სულ საგადასახადო აქტივები</b> | <b>13,182</b> | <b>46,069</b> |

| 13 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 31-დეკ-20      | 31-დეკ-19      |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 1,208,933      | 1,493,870      |
| გაუფასურების ანარიცხი                 | (1,057,353)    | (1,113,958)    |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b> | <b>151,580</b> | <b>379,912</b> |

| გაუფასურების ანარიცხი                           | 2020               | 2019               |
|-------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| გაუფასურების ანარიცხები 1 იანვრისთვის           | (1,113,958)        | (877,933)          |
| წლის დარიცხვა                                   | (123,215)          | (426,863)          |
| რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში              | 179,820            | 190,838            |
| <b>გაუფასურების ანარიცხები 31 დეკემბრისთვის</b> | <b>(1,057,353)</b> | <b>(1,113,958)</b> |

| 14 ფული და ფულის ეკვივალენტები         | 31-დეკ-20      | 31-დეკ-19      |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| საბანკო დეპოზიტი                       | 129,174        | 602,381        |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში        | 420            | 810            |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში         | -              | 6,491          |
| <b>სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები</b> | <b>129,594</b> | <b>609,682</b> |

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე კლასიფიცირებულია როგორც არასარიცხო და ექვემდებარება ღირებულების შეცვლის უმნიშვნელო რისკს.

## 15 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,897,500 ლარს. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სარეზერვო კაპიტალი შეადგენს 43,779,053 ლარს (2019: 43,411,894 ლარი). მიწის რეზერვის გარდა, კომპანია ახდენს ძირითადი საშუალებების გადაფასების შედეგად შექმნილი გადაფასების რეზერვის 78,055 ლარით ამორტიზაციას.

დამატებით შეტანილი კაპიტალი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს 2007 წლის 27 ივლისს საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტროსა და შპს „ინტერნეიშენალ ივენოს“-ს შორის, შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი“-ს სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული 100%-იანი წილის მართვის უფლების გადაცემის თაობაზე გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით, მმართველი კომპანიის - „ინტერნეიშენალ ივენოს“-ის მიერ განხორციელებულ არაფულად და ფულად ინვესტიციას, 8,271,180 ლარის ოდენობით, რომელიც ითვალისწინებდა საკონცერტო დარბაზის მოწყობას.

შპს "თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზი"  
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები  
 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
 თანხები მოცემულია ლარში

15 კაპიტალი (გაგრძელება)

| სარეზერვო კაპიტალის ცვლილება                        | მიწა       | შენიშვნები | სულ        |
|-----------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| 2019 წლის 1 იანვარი                                 | 39,431,083 | 4,058,866  | 43,489,949 |
| გადაფასების რეზერვის ამორტიზაცია                    | -          | (78,055)   | (78,055)   |
| 2019 წლის 31 დეკემბერი                              | 39,431,083 | 3,980,811  | 43,411,894 |
| ცვლილება ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვში | -          | 445,214    | 445,214    |
| გადაფასების რეზერვის ამორტიზაცია                    | -          | (78,055)   | (78,055)   |
| 2020 წლის 31 დეკემბერი                              | 39,431,083 | 4,347,970  | 43,779,053 |

კომპანიას 2020 და 2019 წელს დივიდენდები არ გამოუცხადებია.

დამატებით შეტანილი კაპიტალი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 8,271,180 ლარს. აღნიშნული თანხა მოიცავს 2007 წლის 27 ივლისს გაფორმებულ კომპანიის სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული 100%-იანი წილის მართვის უფლების გადაცემის თაობაზე ხელშეკრულების მიხედვით მმართველი კომპანიის - „ინტერნეიშენალ ივენოს“-ის მიერ განხორციელებულ არაფულად და ფულად ინვესტიციას, რომელიც ითვალისწინებდა საკონცერტო დარბაზის მოწყობას.

| 16 სავაჭრო ვალდებულებები                          | 31-დეკ-20 | 31-დეკ-19 |
|---------------------------------------------------|-----------|-----------|
| დავალიანება მომსახურების გაწევიდან                | 316,013   | 484,723   |
| გადასახდელი კომუნალური გადასახადი                 | 15,692    | 45,353    |
| გადასახდელი ხელფასები და მომსახურების ანაზღაურება | -         | 4,476     |
| სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                 | 331,705   | 534,552   |

17 სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადად შედგება ა(ა)იპ "საქართველოს კულტურის პალატი"-ს კრედიტორული დავალიანებისგან, რომელიც დაკავშირებულია გაქირავებული ფართის კეთილმოწყობის ხარჯებთან. არსებული კრედიტორული დავალიანება რეალურად წარმოადგენს სხვა ვალდებულებას, რადგან კომპანიებს შორის შეთანხმებისამებრ, საიჯარო ქირის გაქვითვა ხდება მოიჯარის მიერ ფართის სარემონტო სამუშაოებზე გაწეულ ხარჯში და მოიჯარისგან რეალურად არ არის მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების გადინება.

| 18 საიჯარო შემოსავალი                   | 2020    | 2019      |
|-----------------------------------------|---------|-----------|
| შემოსავალი კომერციული ფართების იჯარიდან | 832,511 | 808,362   |
| შემოსავალი საკონცერტო დარბაზის იჯარიდან | 76,271  | 727,588   |
| სულ საიჯარო შემოსავალი                  | 908,782 | 1,535,950 |

კომპანიის შემოსავალი შედგება საკონცერტო დარბაზისა და სხვა კომერციული ფართების საოპერაციო იჯარით გადაცემისგან. 2020 წელს, საკონცერტო დარბაზის გაქირავების კუთხით, კომპანიას ჰყავდა ერთი მსხვილი კონტრაქტორი, რომლისგანაც მიღებული შემოსავლის წილი შეადგენდა მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლების 9%-ს. 2019 წელს კომპანიას ასევე ჰყავდა ერთი მსხვილი კონტრაქტორი, მათგან მიღებულმა შემოსავალმა ჯამურად შეადგინა მთლიანი შემოსავლის 14%. ამავე პერიოდში, დანარჩენი კონტრაქტორებისგან ინდივიდუალურად მიღებული მსგავსი ტიპის შემოსავლები მერყეობდა 1-5%-ის ფარგლებში. კომერციული ფართების გაქირავების კუთხით, 2020 და 2019 წლებში კომპანიას ჰყავდა ორი მსხვილი კონტრაქტორი, რომელთაგან მიღებულმა შემოსავალმა 2020 წელს შეადგინა საიჯარო შემოსავლების 21% და 17%, ხოლო 2019 წელს - 34% და 12%, შესაბამისად.

| 19 ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი  | 2020    | 2019    |
|-----------------------------------------------|---------|---------|
| ტექნიკური თანამშრომლები                       | 680,290 | 408,187 |
| ადმინისტრაცია                                 | 276,574 | 390,068 |
| სულ ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი | 956,864 | 798,255 |

20 მარკეტინგის ხარჯები

კომერციულმა ხარჯებმა 2020 წლის განმავლობაში შეადგინა 0 ლარი (2019: 130,412). კომერციული ხარჯები მოიცავს სარეკლამო ვიდეორგოლის განთავსებას კინოთეატრსა და სატელევიზიო ბადეში.

| 21 ფინანსური შემოსავლები                            | 2020    | 2019    |
|-----------------------------------------------------|---------|---------|
| საპროცენტო შემოსავალი სესხებიდან                    | 256,615 | 224,948 |
| საპროცენტო შემოსავალი ბანკის შემნახველი ანგარიშიდან | 9,504   | 5,188   |
| სულ ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი       | 266,119 | 230,136 |

22 სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი ძირითადად შედგება ჯარიმებიდან მიღებული შემოსავლისგან.

| 23 სხვა ხარჯები            | 2020          | 2019          |
|----------------------------|---------------|---------------|
| საკონცერტო დანამატის ხარჯი | 16,561        | -             |
| სახელმწიფო ბაჟი            | 8,530         | -             |
| სამეურნეო ხარჯი            | 3,023         | 8,321         |
| ოფისის შენახვის ხარჯი      | 2,862         | 14,260        |
| საკონსულტაციო ხარჯი        | 1,657         | 1,017         |
| ბანკის ხარჯი               | 477           | 1,121         |
| კომპიუტერის ხარჯი          | 271           | 599           |
| დაკისრებული სანქციის ხარჯი | -             | 30,250        |
| სხვა ხარჯი                 | 9,298         | 11,223        |
| <b>სულ სხვა ხარჯები</b>    | <b>42,679</b> | <b>66,791</b> |

## 24 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მართვის ფუნქციები ზორციელდება ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს) და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით, რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებულ იქნას საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

### საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ან მყიდველთან დადებული ხელშეკრულების ერთი მხარე ვერ შეასრულებს ვალდებულებას და გამოიწვევს ფინანსური ზარალის დადგომას მეორე მხარისთვის.

|                                                     | შენიშვნა | 31-დეკ-20      | 31-დეკ-19        |
|-----------------------------------------------------|----------|----------------|------------------|
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                         | 14       | 129,594        | 609,682          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                          | 13       | 151,580        | 379,912          |
| გაცემული მოკლევადიანი სესხები                       | 9        | -              | 14,146           |
| <b>სულ საკრედიტო რისკთან დაკავშირებული აქტივები</b> |          | <b>281,174</b> | <b>1,003,740</b> |

საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან.

### საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არასამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში; ბ) საპროცენტო აქტივებთან და ვალდებულებებთან მიმართებაში; გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიკური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

### სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი - კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები. კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები დენომინირებულია რამდენიმე უცხოურ ვალუტაში. თუ აქტივები და ვალდებულებები საერთო ვალუტაში არ ემოხვევა ერთმანეთს, კომპანიას აქვს ღია სავალუტო პოზიცია და ექვემდებარება კურსის არამომგებიან ცვლილების რისკს. უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო. კომპანიის საფრთხე რისკის მიმართ უპირველესად უკავშირდება მის ფუნქციონირებას (წინასწარი გადახდები უცხოურ ვალუტაში) და ფინანსირების საქმიანობებს (სესხები და კრედიტები დენომინირებული უცხოურ ვალუტაში).

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა ზორციელდება ლარში. სავალუტო რისკის საფრთხე მომდინარეობს კომპანიის ნაღდი ფულის და საბანკო ბალანსებიდან, რომლებიც დენომინირებულია სხვადასხვა ვალუტებში.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და პასივები, რომლებიც კომპანიას სავალუტო რისკის წინაშე აყენებენ, ქვემოთ არის მოცემული. მოცემული თანხები არის თანხები, რომლებიც შეტყობინებულია მთავარი მენეჯმენტისათვის და კონვერტირებულია ლარში საანგარიშო პერიოდის კურსით.

## 24 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

### სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

გარდა ამისა ქვემოთ მოცემულ ცხრილში დეტალურად არის აღწერილი კომპანიის მგრძნობელობა 30%-იან ზრდაზე და შემცირებაზე ლარში თითოეულ ვალუტასთან მიმართებით. 30% წარმოადგენს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილების მენეჯმენტისეულ შეფასებას. ანალიზი „მგრძნობელობაზე“ მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ნარჩენ ფულად საშუალებებს და არეგულირებს მათ კონვერტირებას პერიოდის დასასრულისათვის უცხოური ვალუტის კურსის 30%-იანი ცვლილებით.

დადებითი სიდიდე მიუთითებს მოგება-ზარალის ზრდას, როდესაც ლარი მყარდება შესაბამისი ვალუტის მიმართ.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და პასივები, რომლებიც კომპანიას სავალუტო რისკის წინაშე აყენებენ 2020 და 2019 წლების მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| 2020 წლის 31 დეკემბერი                | ლარი           | აშშ დოლარი        | ევრო           | რუბლი        | სულ              |
|---------------------------------------|----------------|-------------------|----------------|--------------|------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>             |                |                   |                |              |                  |
| ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები | 129,594        | -                 | -              | -            | 129,594          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 151,580        | -                 | -              | -            | 151,580          |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>         | <b>281,174</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>       | <b>-</b>     | <b>281,174</b>   |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>        |                |                   |                |              |                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                 | 57,264         | 114,681           | -              | -            | 171,945          |
| სხვა ვალდებულება                      | 159,760        | -                 | -              | -            | 159,760          |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>    | <b>217,024</b> | <b>114,681</b>    | <b>-</b>       | <b>-</b>     | <b>331,705</b>   |
| <b>წმინდა სავალუტო პოზიცია</b>        |                | <b>(114,681)</b>  | <b>-</b>       | <b>-</b>     | <b>(114,681)</b> |
| <b>გავლენა მოგება-ზარალზე</b>         |                |                   |                |              |                  |
| <b>30%-იანი ზრდა</b>                  |                | <b>(34,404)</b>   | <b>-</b>       | <b>-</b>     | <b>(34,404)</b>  |
| <b>30%-იანი შემცირება</b>             |                | <b>34,404</b>     | <b>-</b>       | <b>-</b>     | <b>34,404</b>    |
| <b>2019 წლის 31 დეკემბერი</b>         | <b>ლარი</b>    | <b>აშშ დოლარი</b> | <b>ევრო</b>    | <b>რუბლი</b> | <b>სულ</b>       |
| <b>ფინანსური აქტივები</b>             |                |                   |                |              |                  |
| ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები | 603,191        | -                 | 6,432          | 59           | 609,682          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 379,912        | -                 | -              | -            | 379,912          |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>         | <b>983,103</b> | <b>-</b>          | <b>6,432</b>   | <b>59</b>    | <b>989,594</b>   |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>        |                |                   |                |              |                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                 | 169,636        | 100,370           | -              | -            | 270,006          |
| სხვა ვალდებულება                      | 264,546        | -                 | -              | -            | 264,546          |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>    | <b>434,182</b> | <b>100,370</b>    | <b>-</b>       | <b>-</b>     | <b>534,552</b>   |
| <b>წმინდა სავალუტო პოზიცია</b>        |                | <b>(100,370)</b>  | <b>6,432</b>   | <b>59</b>    | <b>(93,879)</b>  |
| <b>გავლენა მოგება-ზარალზე</b>         |                |                   |                |              |                  |
| <b>30%-იანი ზრდა</b>                  |                | <b>30,111</b>     | <b>1,930</b>   | <b>18</b>    | <b>32,059</b>    |
| <b>30%-იანი შემცირება</b>             |                | <b>(30,111)</b>   | <b>(1,930)</b> | <b>(18)</b>  | <b>(32,059)</b>  |

### საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, როდესაც სამართლიანი ღირებულება ან ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო. კომპანიას არ ემუქრება მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რამდენადაც კომპანიის არ აქვს სესხები და ნასესხები თანხები ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთით.

### ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2020 და 2019 წლების მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში არსებული ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

## 24 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

### ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

#### 2020 წლის 31 დეკემბერი

| ფინანსური აქტივები                 | 1 წლამდე        | სულ             |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 151,580         | 151,580         |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები        | 129,594         | 129,594         |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>281,174</b>  | <b>281,174</b>  |
| ფინანსური ვალდებულებები            |                 |                 |
| სავაჭრო ვალდებულებები              | 171,945         | 171,945         |
| სხვა ვალდებულებები                 | 159,760         | 159,760         |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>331,705</b>  | <b>331,705</b>  |
| <b>წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია</b> | <b>(50,531)</b> | <b>(50,531)</b> |

#### 2019 წლის 31 დეკემბერი

| ფინანსური აქტივები                 | 1 წლამდე         | სულ              |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 379,912          | 379,912          |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები        | 609,682          | 609,682          |
| გაცემული მოკლევადიანი სესხები      | 14,146           | 14,146           |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>1,003,740</b> | <b>1,003,740</b> |
| ფინანსური ვალდებულებები            |                  |                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები              | 534,552          | 534,552          |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>534,552</b>   | <b>534,552</b>   |
| <b>წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია</b> | <b>469,188</b>   | <b>469,188</b>   |

## 25 კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება კაპიტალისგან, რომელიც მოიცავს გამოცემულ კაპიტალს, დაგროვილ მოგება/ზარალს და ვალს. კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნებს ეფექტური მთლიანი ფინანსირების სტრუქტურის შესანარჩუნებლად ნასესხები საშუალებებისგან თავის არიდების დროს. აღნიშნული ითვალისწინებს კომპანიის სხვადასხვა კლასის ვალების სუბორდინაციის ღონეს, აგრეთვე არეგულირებს გადახდილი დივიდენდების ოდენობას, კაპიტალის მფლობელებისათვის დაბრუნებას, ახალი აქციების გამოცემას.

## 26 პირობითი ვალდებულებები

### საგადასახადო კანონმდებლობა

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

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

## 27 მიმდინარე სასამართლო დავები

ანგარიშგების გამოქვეყნების თარიღისთვის კომპანია ჩართულია სასამართლო დავებში. ასევე, აქვს რამდენიმე დასრულებული სასამართლო დავა. თითოეულ მათგანში კომპანია წარმოადგენს მოსარჩელეს.

სასამართლოს მიერ სრულად დაკმაყოფილებულია შპს "ფუდ არტთან" დავა თანხის დაკისრებასთან დაკავშირებით, 312,337 ლარის ოდენობით. თუმცა, გადაწყვეტილება კანონიერ ძალაში შესული არაა. ამავე კომპანიასთან აქვს მიმდინარე დავა თანხის დაკისრებასთან დაკავშირებით, 240,429 ლარის ოდენობით.

ასევე დაკმაყოფილებულია, თუმცა, კანონიერ ძალაში შესული არაა დავა შპს "ინტერნეიშენალ ივენოსთან" საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების შეწყვეტილად აღიარებასა და თანხის დაკისრებასთან დაკავშირებით 5,613,493 ლარის ოდენობით. დამატებით, გადაწყვეტილების სრულად აღსრულებამდე ყოველდღიურად 718 ლარი, ერთი წლის პერიოდისთვის - 262,041 ლარი.

## 27 მიმდინარე სასამართლო დავები (გაგრძელება)

შპს "თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზს" აქვს მიმდინარე დავა შპს "სამაუწყებლო კომპანია რუსთავი 2"-თან თანხის დაკისრებასა და ხელშეკრულების შეწყვეტილად აღიარებასთან დაკავშირებით, 388,366 ლარის ოდენობით.

## 28 დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ოპერაციები

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

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

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

კომპანიის 100%-ნი წილის მფლობელია შპს „აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანია“.

დაკავშირებულ მხარესთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები წარმოდგენილია ქვემოთ:

| ურთიერთობის სახე             |                                         | 31-დეკ-20       | 31-დეკ-19       |
|------------------------------|-----------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>გაცემული სესხები</b>      |                                         |                 |                 |
| შპს "ისტერნ პრომოუშენს"      | საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ორგანიზაცია | -               | 14,146          |
| ურთიერთობის სახე             |                                         | 2020            | 2019            |
| <b>საპროცენტო შემოსავალი</b> |                                         |                 |                 |
| შპს "ინტერნეიშენალ ივენოს"   | მმართველი პირი 2019 წლამდე              | -               | 211,308         |
| შპს "ისტერნ პრომოუშენს"      | საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ორგანიზაცია | -               | 11,347          |
| დავით მენაბდე                | სხვა დაკავშირებული მხარე                | -               | 2,293           |
| <b>ხელფასები</b>             | <b>სხვა დაკავშირებული მხარე</b>         | <b>(45,666)</b> | <b>(45,666)</b> |

\* - 2019 წლის 29 ოქტომბერს საქართველოს ეკონომიკური განვითარების სამინისტროსა და შპს „ინტერნეიშენალ ივენოს“-ს შორის შეწყდა შპს „თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზის“ სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული 100%-იანი წილის მართვის უფლებით გადაცემის თაობაზე 2007 წლის 27 ივლისის გაფორმებული ხელშეკრულება. შესაბამისად, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არის ასახული მასთან დაკავშირებული ნაშთები.

|                                                           | 2020          | 2019          |
|-----------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>უმაღლესი ხელმძღვანელობის ხელფასი და სხვა სარგებელი</b> | <b>80,160</b> | <b>86,904</b> |

## 29 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის დასაწყისში მსოფლიო მასშტაბით გავრცელდა ახალი ვირუსი COVID-19 (კორონა ვირუსი), რაც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ, 2020 წლის 11 მარტს, გამოცხადებულ იქნა პანდემიად. კომპანიის ძირითადი შემოსავალი შედგება საკონცერტო დარბაზისა და სხვა კომერციული ფართების იჯარით გაცემისგან. პანდემიიდან გამომდინარე, საკონცერტო დარბაზის გაქირავება მხოლოდ საკონცერტო ღონისძიებებისთვის არის შეჩერებული. რაც შეეხება იჯარით გაცემულ სხვა კომერციულ ფართებს, კომპანიამ კონტრაქტორების უმეტესობა შეინარჩუნა და მათთან ხელშეკრულება არ შეწყვეტილა, თუმცა აღსანიშნავია, რომ ფულადი სახსრების მიღება კომპანიებისგან გართულებულია ზემოაღნიშნული ვითარების გათვალისწინებით.

შპს "თბილისის სახელმწიფო საკონცერტო დარბაზმა" სესხის სახით შპს "აქტივების მართვისა და განვითარების კომპანიისგან" მიიღო 100,000 ლარი, 100,000 ლარი და 40,000 ლარი, 2021 წლის 1 აპრილს, 25 ივნისსა და 19 ივნისს, შესაბამისად.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენას, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

\*\*\*