

ს.ს. გამოფენების ცენტრი

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2017 წლის 31 დეკემბერი

ბ. ხუაძე

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია.....	5
2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა.....	6
3 ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ.....	12
4 ძირითადი საშუალებები.....	13
5 საინვესტიციო ქონება.....	14
6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	15
7 გაცემული სესხები	16
8 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16
9 სააქციო კაპიტალი.....	17
10 ნასესხები სახსრები	17
11 მოგების გადასახადი.....	18
12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19
13 ამონაგები	19
14 გამოფენებისა და ღონისძიებების ორგანიზების დანახარჯები.....	19
15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19
16 სხვა საოპერაციო ხარჯები	20
17 სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები, ნეტო.....	20
18 ფინანსური დანახარჯები.....	20
19 პირობითი მოვლენები და ვალდებულებები.....	20
20 დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები და ნაშთები	21
21 ფინანსური ინსტრუმენტები	22
22 საანგარიშგებო თარიღის შემდეგი მოვლენები.....	22

ბ. ზედაძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ს.ს. „გამოფენების ცენტრის“ მესაკუთრეებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ს.ს. „გამოფენების ცენტრის“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

რისი აუდიტი ჩავატარეთ

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- ზემოაღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას;
- ზემოაღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას;
- ზემოაღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას; და
- ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის (ბესსს-ის კოდექსი) შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მომზადებულ მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას), რომელიც, სავარაუდოდ, ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება ამ აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, მათ შორის მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოთ მითითებულ სხვა ინფორმაციას, როდესაც მივიღებთ მას

ბ. ზედაძე

და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამოა თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. გარდა ამისა, გვევალება მოსაზრება გამოვთქვათ იმის შესახებ, მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვიხილოთ, მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს თუ არა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

შემდგომში ჩვენ შევადგენთ განახლებულ დასკვნას, სადაც განვაცხადებთ, რომ მმართველობის ანგარიშგებაში არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება, ან აღვწერთ ჩვენ მიერ გამოვლენილ ნებისმიერ შეუსაბამობას, ანგარიშვალდებული სუბიექტისა და მისი გარემოებების შესახებ აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციის საფუძველზე. ჩვენს განახლებულ დასკვნაში წარმოდგენილი იქნება ასევე წინა აბზაცში ნახსენები ჩვენი მოსაზრება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას,

ოპერაციების/ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძველად 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 ანგარიშების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

შპს „ფრაისვოთერპაუსკუპერსი ჯორჯია“ ("PwC") (რეგისტრაციის N: SARAS-F-775813)

ალტაფ ტაპია (რეგისტრაციის N: SARAS-A-287794)

2018 წლის 29 ივნისი

თბილისი, საქართველო

ბ. ბუაძე

ს.ს. „გამოფენების ცენტრი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ათასი ლარი)

	შენიშ- ვნები	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	30,445	26,182
საინვესტიციო ქონება	5	72,750	89,964
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		56	36
სულ გრძელვადიანი აქტივები		103,251	116,182
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		202	192
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,283	1,393
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	5,653	1,772
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,138	3,357
სულ აქტივები		110,389	119,539
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	9	185	185
გაუნაწილებელი მოგება		93,565	87,273
სულ საკუთარი კაპიტალი		93,750	87,458
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	10	9,351	9,023
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,351	9,023
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	10	683	759
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	2,597	1,153
საინვესტიციო ქონების გაყიდვისთვის	5	3,500	20,566
მიღებული ავანსები			
მოგების გადასახადის მიმდინარე	11	508	580
ვალდებულება		7,288	23,058
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,288	23,058
სულ ვალდებულებები		16,639	32,081
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		110,389	119,539

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 29 ივნისს:

რესან კიკავა
დირექტორი

ქეთევან ჯანგულაშვილი
ფინანსური დირექტორი

ს.ს. „გამოფენების ცენტრი“

მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(ათასი ლარი)

	შენიშვნები	2017 წ.	2016 წ.
ამონაგები	13	5,532	8,781
გამოფენებისა და ღონისძიებების ორგანიზების	14	(962)	(2,088)
დანახარჯები	16	(1,292)	(1,469)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	15	(2,192)	(1,998)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(145)	(213)
მარკეტინგის ხარჯები			
საოპერაციო მოგება		941	3,013
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების რეალური	5	11,515	12,951
ღირებულების ცვლილებიდან, ნეტო	17	(153)	(22,092)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი, ნეტო		30	9
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური დანახარჯები	18	(1,902)	(1,026)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		10,431	(7,145)
მოგების გადასახადის (ხარჯი)/შემოსავალი	11	(621)	13,083
წლის მოგება		9,810	5,938
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		9,810	5,938

ბ. გვინაძე

ს.ს. „გამოფენების ცენტრი“
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 (ათასი ლარი)

	შენიშვნები	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2016 წლის 1 იანვრისთვის		185	81,335	81,520
წლის მოგება		-	5,938	5,938
სულ სრული შემოსავალი		-	5,938	5,938
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის		185	87,273	87,458
წლის მოგება		-	9,810	9,810
სულ სრული შემოსავალი		-	9,810	9,810
გამოცხადებული დივიდენდები	9	-	(3,518)	(3,518)
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის		185	93,565	93,750

ბ. ზუბი

ს.ს. „გამოფენების ცენტრი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ათასი ლარი)

	შენიშვნები	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		10,431	(7,145)
კორექტირება შემდეგი მუხლების გათვალისწინებით:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	4, 16	632	674
საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების სარგებელი	5	(11,515)	(12,951)
სავაჭრო მოთხოვნების ჩამოწერა/(აღდგენა)	16	(20)	526
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი/(აღდგენა), ნეტო	6, 16	308	(166)
გაცემული სესხების გაუფასურება	17	-	22,762
ზარალი დაუმთავრებელი მშენებლობის (დმ)** გაუფასურებიდან	17	1,282	-
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	17	295	18
მიღებული საავანსო თანხებით გამოწვეული ზარალის კომპენსაცია	17	1,241	-
გაცემულ გარანტიებთან დაკავშირებული დანახარჯი	17	304	-
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან, ნეტო	5	(3,638)	(657)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	4, 17	414	-
საკურსო სხვაობებით განპირობებული ზარალი, ნეტო	18	1,021	161
საპროცენტო შემოსავალი		(30)	(9)
საპროცენტო ხარჯი	18	849	865
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		1,574	4,078
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		(10)	11
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		324	(739)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		1,449	824
მიღებული პროცენტები		30	9
გადახდილი პროცენტები		(850)	(857)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(694)	(142)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,823	3,184
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	4	(873)	(1,953)
სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვა		(20)	(6)
ფინანსური მოთხოვნების შეძენა	6, 7	(507)	(22,403)
კომპენსაციის გადახდა ძირითადი საშუალებებთან(მს) * დაკავშირებით			
მიღებული საავანსო თანხებისთვის	17	(1,241)	-
გარანტიების გაცემისთვის გაწეული დანახარჯები	17	(304)	-
შემოსულობა გაცემული სესხებიდან		-	291
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	4	42	33
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან	5	29,812	2,807
საინვესტიციო ქონების გაყიდვასთან დაკავშირებით (დაბრუნებული)/მიღებული საავანსო თანხები	5	(20,566)	20,566
ნეტო ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან/(საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული)		6,343	(665)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	10	10,032	-
ნასესხები სახსრების დაფარვა	10	(10,792)	(681)
გადახდილი დივიდენდები		(3,518)	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები		(4,278)	(681)
სავალუტო კურსების ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე, ნეტო		(7)	(158)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა		3,881	1,680
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	8	1,772	92
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოსათვის		5,653	1,772

* მს - ძირითადი საშუალებები

** დმ - დაუმთავრებელი მშენებლობა

ბ. ზედაძე

ს.ს „გამოფენების ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(თანხები გამოსახულია ათას ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

ს.ს. „გამოფენების ცენტრის“ (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

დიდუბე-ჩულურეთის განყოფილების სასამართლომ კომპანია დაარეგისტრირა 1993 წლის 14 აპრილს, როგორც სააქციო საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 201990104.

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის აქციებს ფლობდა 49 ინდივიდუალური აქციონერი, რომელთაგან ექვსს ერთობლიობაში ეკუთვნოდა აქციების 98.4% (იხ. მე-9 შენიშვნა). არ არსებობს მხარე, რომელიც საბოლოოდ აკონტროლებს კომპანიას.

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობაა გამოფენების, ბაზრობებისა და მარკეტინგული ღონისძიებების ორგანიზება და ჩატარება. გარდა ამისა, კომპანია იჯარით გასცემს საოპრაციო საქმიანობისათვის აუთვისებელ შენობებს საოფისედ, ასევე სავაჭრო და სასაწყობო ფართებს. კომპანიის ყველაწარმოებული საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში.

კომპანია საქმიანობას ახორციელებს საფირმო ნიშნით „Expo Georgia“.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, წერეთლის გამზირი №118

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები განხილულია ქვემოთ. ყველა ეს პოლიტიკა უცვლელად გამოიყენებოდა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ყველა წელს, თუ კონკრეტულად სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა (მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე, რომელიც მოდიფიცირებულია ძირითადი საშუალებების დასაშვები საწყისი ღირებულების შეფასებისა და საინვესტიციო ქონების რეალურ ღირებულებამდე გადაფასებით მიხედვით.

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების შედგენა საჭიროებს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. გარდა ამისა, საჭიროებს ხელმძღვანელობის მხრიდან განსჯასა და გადაწყვეტილების მიღებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენების პროცესში. ინფორმაცია ისეთი სფეროების შესახებ, რომლებიც განსაკუთრებით რთულია, ან მაღალი დონის განსჯა ესაჭიროება, ან სადაც გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვანია მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-3 შენიშვნაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები აღრიცხულია ოპერაციის

ბ. ხუბუაძე

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ლარში გადაყვანით აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გასაცვლელი სავალუტო კურსი იყო:

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	2.5922	2.6468
ევრო/ლარი	3.1044	2.7940

ამჟამად, ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით, შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების თანხის სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

მარაგები. მარაგები ასახულია თვითღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ, შეფასებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს შესყიდვის და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მარაგის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და ახლანდელ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურების გამოსავლენად. იმ შემთხვევაში, თუ მარაგი გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე და მოგებაში ან ზარალში დაუყოვნებლივ აღიარდება გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. მიწისა და შენობა-ნაგებობების თვითღირებულება მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის განისაზღვრა 2009 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეფასებული რეალური ღირებულების გათვალისწინებით, რომელიც განსაზღვრეს დამოუკიდებელმა შემფასებლებმა ამ თარიღისთვის („დასაშვები საწყისი ღირებულება“).

კომპანია ძირითადი საშუალების ობიექტის საბალანსო ღირებულებას მაშინ ამატებს მისი შემცველი ნაწილების თვითღირებულებას, როდესაც მოხდება დანახარჯის გაწევა, თუ მოსალოდნელია, რომ შემცველი ნაწილი კომპანიას მომავალში მოუტანს დამატებით სარგებელს. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. სარემონტო და ტექმომსახურებასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი აისახება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც დანახარჯები გაიწევა.

ბ. გუაბიძე

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

მიწასა და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა აქტივებს ცვეთა იმგვარად ერიცხება, რომ აქტივების თვითღირებულება, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, განაწილდეს მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კერძოდ, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მერყეობს შემდეგ საზღვრებში:

შენობა-ნაგებობები	10 – 55 წელი
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა	5– 25 წელი
ავტომანქანები	10 – 15 წელი
ინვენტარი და აღჭურვილობა	2– 20 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხედება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ ისინი მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის არამატერიალური აქტივებს შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვს და ძირითადად მოიცავს შექმნილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიებს, რომლებიც ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივების ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, მათი შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება. შეფასებულია, რომ კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიების სასარგებლო მომსახურების ვადა იქნება 5 წელი.

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება ისეთი ქონებაა, რომელსაც კომპანია ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების, ან ღირებულების გაზრდის, ან ორივე მიზნით და კომპანიას არ აქვს თვითონ დაკავებული/გამოყენებული. საინვესტიციო ქონება მოიცავს მშენებარე აქტივებსაც, რომლებიც გამიზნულია მომავალში საინვესტიციო ქონების სახით გამოსაყენებლად.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით და შემდგომში ხელახლა შეფასდება რეალური ღირებულებით, რათა აისახოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული საბაზრო პირობები. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება არის ფასი, რომლითაც შეიძლება ქონება გაიცვალოს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გამოწილი ხელის მანძილს“ პრინციპით განხორციელებულ ოპერაციაში. „გარიგების მსურველი გამყიდველი“ არ არის იძულებული გამყიდველი, რომელიც მზად არის ქონება გაყიდოს ნებისმიერ ფასად. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა იმავე ადგილას და იმავე მდგომარეობის მქონე ანალოგიური ქონების აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასები. თუ არ არსებობს აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასები, კომპანია ითვალისწინებს სხვადასხვა წყაროდან მოპოვებულ ინფორმაციას, მათ შორის:

- განსხვავებული ხასიათის, მდგომარეობის ან განსხვავებულ ადგილას მყოფი ქონების აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასებს, რომლებიც დაკორექტირდება ამ განსხვავებების ასახვის მიზნით;

ბ. ხუბუაძე

ს.ს. „გამოფენების ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(თანხები გამოსახულია ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

- ბ) ანალოგიური ქონების უახლესი პერიოდის ფასებს ნაკლებად აქტიურ ბაზრებზე, რომლებიც დაკორექტირდება ეკონომიკურ პირობებში მომხდარი ცვლილებების ასახვის მიზნით იმ ოპერაციების თარიღის შემდეგ, რომლებიც განხორციელდა ამ ფასებით; და
- გ) დისკონტირებული ფულადი ნაკადების პროგნოზებს, რომლებიც ეყრდნობა მომავალი ფულადი ნაკადების საიმედო შეფასებებს და დასაბუთებულია არსებული საიჯარო და სხვა ხელშეკრულებებით და (როდესაც შესაძლებელია) გარე მტკიცებულებებით, როგორცაა იმავე ადგილას განთავსებული და იმავე მდგომარეობის ანალოგიური ქონების მიმდინარე საბაზრო საიჯარო ქირები და დისკონტირებულია ისეთი დისკონტირების განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ასახავს ფულადი ნაკადების სიდიდესა და მათი წარმოქმნის დროსთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობის მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს.

კომპანიის საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულება განისაზღვრება დამოუკიდებელი შემფასებლების ანგარიშების საფუძველზე, რომელთაც გააჩნიათ აღიარებული და შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და უახლესი პერიოდის გამოცდილება ანალოგიურ ადგილას მდებარე ანალოგიური კატეგორიის ქონების შეფასების საკითხში.

მიღებული საიჯარო შემოსავალი აისახება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში ამონაგების შემადგენლობაში. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილების შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში და წარმოდგენილია განცალკევებით.

საინვესტიციო ქონების გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა ან ზარალი გამოითვლება შემოსულობიდან საბალანსო ღირებულების გამოკლებით. როდესაც კომპანია ქონებას ასხვისებს რეალური ღირებულებით, „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით განხორციელებული ოპერაციის ფარგლებში, ქონების საბალანსო ღირებულება, რომელიც მას ჰქონდა უშუალოდ გაყიდვის წინ, დაკორექტირდება გარიგების ფასამდე და კორექტირების თანხა აისახება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში, საინვესტიციო ქონების რეალურ ღირებულებამდე კორექტირების შედეგად წარმოქმნილი ნეტო შემოსულობის შემადგენლობაში.

თუ საინვესტიციო ქონება ხდება მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება, იგი რეკლასიფიცირდება, როგორც ძირითადი საშუალება და რეკლასიფიკაციის თარიღისთვის არსებული მისი საბალანსო ღირებულება გახდება ქონების დასაშვები საწყისი ღირებულება სააღრიცხვო მიზნებისთვის.

შემდგომი დანახარჯები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში კაპიტალიზდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ დანახარჯებთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და შესაძლებელია დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის სარემონტო და ტექნომსახურებასთან, გაწევისთანავე აისახება, როგორც ხარჯი.

მარაგების გარდა სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება ცვეთადი და ამორტიზებადი აქტივების შეფასება იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშნები მათი გაუფასურების. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ ესა თუ ის აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს, შემოწმდება ამ აქტივის (ან იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც მოცემული აქტივი განეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ ოდენობით, რომლითაც მისი საბალანსო ღირებულება აღემატება ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გამოყენების ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით

ბ. ზვინაძე

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის. გაუფასურების შეფასების მიზნით აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეებზე, რომელთათვისაც არსებობს განცალკევებით იდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). გაუფასურებული არაფინანსური აქტივები, გუდვილის გარდა, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის განიხილება გაუფასურების შესაძლო აღდგენის დადგენის მიზნით.

სავაჭრო ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით და შემდგომში შეფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ანარიცხები ვალდებულებებისა და დანახარჯებისთვის. ვალდებულებებისა და დანახარჯებისთვის შექმნილი ანარიცხები არაფინანსური ვალდებულებებია, რომელთა დაფარვის ვადა ან ოდენობა გაურკვეველია. მათი დარიცხვა მაშინ ხდება, როდესაც კომპანიას აქვს წარსული მოვლენების შედეგად წარმოქმნილი მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება; მოსალოდნელია, რომ მის დასაფარად აუცილებელი იქნება კომპანიიდან რესურსების გასვლა, რომელშიც განივთებულია ეკონომიკური სარგებელი; და ვალდებულების ოდენობის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. თუ შედეგი არსებითია, ანარიცხები განისაზღვრება სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით დაბეგვრამდელი განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონკრეტული ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება, როგორც საკუთარი კაპიტალი. წილობრივი ინსტრუმენტების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა რესურსების რეალური ღირებულებით, რომელსაც აკლდება წილობრივი ინსტრუმენტების გამოშვებასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები. თუ გადახდა გადავადებულია და ფულის დროითი ღირებულება არსებითია, მათი თავდაპირველი შეფასება ეყრდნობა დღევანდელ ღირებულებას.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში საქონლის გაყიდვისთვის მიღებული ან მისაღების ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას. ამონაგები ნაჩვენებია დამატებული ღირებულების გადასახადის, დაბრუნებული საქონლის ღირებულების, კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო და სხვა სახის ფასდათმობების გარეშე და კომპანიის ფარგლებში განხორციელებული გაყიდვების გამორიცხვით.

კომპანია მაშინ აღიარებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის შესაფერისი სპეციფიკური კრიტერიუმები, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

საგამოფენო მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც კომპანია სრულად დაფარავს გამოფენების, ბაზრობებისა და მარკეტინგული ღონისძიებების მონაწილეებთან გაფორმებული შესაბამისი ხელშეკრულებებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

მესამე მხარეებზე ჩვეულებრივი იჯარით გადაცემული საინვესტიციო ქონებიდან მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში და აისახება ამონაგებში.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ბ. ხუაძე

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოგებიდან გადასახადები. მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი) შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარდა წლის მოგებაში ან ზარალში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც იგი აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ საკუთარი კაპიტალის შემადგენლობაში, რადგან ისეთ ოპერაციებთან იყო დაკავშირებული, რომლებიც ასევე აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ საკუთარი კაპიტალში, იმავე ან სხვა პერიოდში.

მიმდინარე გადასახადი იყო თანხა, რომლის გადახდა საგადასახადო ორგანოებისთვის ან საგადასახადო ორგანოებისგან დაბრუნება მოსალოდნელი იყო მიმდინარე ან წინა პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგების ან ზარალის ოდენობა შეფასებებს ეყრდნობოდა იმ შემთხვევაში, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება იმაზე ადრე დამტკიცდა, სანამ კომპანია წარადგენდა შესაბამის საგადასახადო დეკლარაციებს.

გადავადებული მოგების გადასახადისთვის ანარიცხი შექმნილი იყო ბალანსის ვალდებულების მეთოდით, რომლის თანახმად საგადასახადო ზარალი მომავალ პერიოდებში გადაიტანება და დროებითი სხვაობები წარმოიქმნება აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის განსაზღვრულ მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. თავდაპირველი აღიარებისგან განთავისუფლების უფლების შესაბამისად, არანაირ ოპერაციაში არ აისახა გადავადებული გადასახადები დროებით სხვაობებთან დაკავშირებით, აქტივის ან ვალდებულების თავდაპირველი აღიარებისას, გარდა საწარმოთა გაერთიანებისა, თუ ეს ოპერაცია, თავდაპირველი ასახვისას გავლენას არ ახდენდა არც სააღრიცხვო და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული გადასახადების ნაშთები შეფასებული იყო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ძალაში შესული ან არსებითად ძალაში შესული საგადასახადო განაკვეთებით, რომელთა გამოყენებაც მოსალოდნელი იყო იმ პერიოდში, როდესაც დროებითი სხვაობები ამოიწურებოდა, ან წინა პერიოდებიდან გადმოტანილი საგადასახადო ზარალის გამოყენება მოხდებოდა.

გამოსაქვით დროებით სხვაობებთან დაკავშირებული გადავადებული საგადასახადო აქტივები და წინა პერიოდებიდან გადმოტანილი საგადასახადო ზარალი მხოლოდ ისეთი ოდენობით აისახა, რა ოდენობითაც მოსალოდნელი იყო, რომ დროებითი სხვაობები ამოიწურება მომავალში და იარსებებს საკმარისი მომავალი დასაბეგრი მოგება, რომლის მიმართაც შესაძლებელი იქნება გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების გამოყენება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა (ურთიერთგადაფარვა) მხოლოდ იმ შემთხვევაში განხორციელდა, როდესაც არსებობდა მიმდინარე საგადასახადო აქტივებით მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჩათვლის იურიდიული ძალის მქონე უფლება და ასევე როდესაც გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებული იყო ერთი და იმავე საგადასახადო კანონმდებლობის მოგების გადასახადთან, რომლითაც იბეგრება ერთი და იგივე ან სხვადასხვა გადამხდელი და კომპანიას ნაშთების დაფარვა განზრახული ჰქონდა ნეტო საფუძველზე.

2016 წლის 13 მაისს ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის მიერ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ ევალებათ მოგების გადასახადის გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება დივიდენდის სახით ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდების სახით მათი განაწილების განზრახვა.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი 15%-იანი განაკვეთით გადასახდელია გადაანგარიშებული ღირებულებიდან (ე.ი. წმინდა დივიდენდების ოდენობა უნდა გადაანგარიშდეს 5%-ის ტოლი საგადასახადო განაკვეთის დაკავებით, თუ შესაფერისია და მიღებული თანხა გაიყოს 0.85-ზე), ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდების გაცემის მომენტში. დივიდენდები, რომლებიც რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაიცემა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, გათავისუფლებულია გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებული ღირებულების მიხედვით, რომელსაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლილი, როგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც დაიბეგრა განაწილებული დივიდენდები.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები, დივიდენდების გაცემის ფაქტობრივი თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა. აქედან გამომდინარე, კომპანიამ 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის შეწყვიტა ყველა საგადასახადო აქტივისა და ვალდებულების აღიარება და შესაბამისი გავლენა ასახა 2016 წელს მოგებასა და ზარალში. მოგების გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნებოდა დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების შემთხვევის გარდა, გადასახადი გადაიხდება ხარჯების ან სხვა დარიცხული გადასახდელი თანხების მიხედვით, რომლებიც დაკავშირებული არ არის ეკონომიკურ საქმიანობასთან, ასევე აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდებასთან და წარმოადგენლობით დანახარჯებთან დაკავშირებით, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. გადასახადით დაუყოვნებლივ იბეგრება იმ სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა საავანსო თანხა, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში, ასევე ამგვარ სუბიექტებთან ერთად განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები და ფიზიკურ პირებსა და არარეზიდენტ სუბიექტებზე გაცემული სესხები. ამგვარი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, ისეთ აქტივებთან ან მომსახურებასთან დაკავშირებით მოთხოვნილი საგადასახადო შეღავათების გამოკლებით, რომელიც კომპანიამ მიიღო შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი საავანსო თანხების სანაცვლოდ, ან ფიზიკურ პირებსა თუ არარეზიდენტ სუბიექტებზე გაცემული სესხების დაბრუნება აისახება ნაწილში „გადასახადები“, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში მიღებულ შემოსავალთან დაკავშირებული გადასახადების გარდა.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოსთვის გადასახდელია შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელი თარიღით (ა) მომხმარებლებისგან მოთხოვნების თანხების ამოღება ან (ბ) მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი, როგორც წესი, ანაზღაურდრება რეალიზაციასთან დაკავშირებულ დღგ-სთან მიმართებით, დღგ-ს ანაზღაურების ინვოისის მიღების მომენტში. საგადასახადო ორგანოები დღგ-ს ანგარიშსწორების უფლებას იძლევა ნეტო საფუძველზე. შესაბამისად, რეალიზაციასთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ არის დაფარული, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ნეტო საფუძველზე.

ბ. ხუბუაძე

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

დივიდენდების განაწილება. კომპანიის აქციონერებზე დივიდენდების განაწილება აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის ვალდებულება, რომელშიც კომპანიის აქციონერები დაამტკიცებენ დივიდენდებს.

გაცემული სესხები. გაცემული სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ფინანსური ანგარიშგების შეცვლა გამოცემის შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილების შეტანა წინამდებარე ანგარიშგებაში მისი გამოცემის შემდეგ საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის იმ წარმომადგენლების მხრიდან დამტკიცებას, რომლებსაც გააჩნიათ ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის უფლებამოსილება.

3. ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ

ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს/ანგარიშობს გარკვეულ შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და მომდევნო ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე. ამ შეფასებებს, დაშვებებსა და განსჯის შედეგად მიღებულ გადაწყვეტილებებს ხელმძღვანელობა მუდმივად განიხილავს და აფასებს, საკუთარი გამოცდილებისა და სხვა ფაქტორების საფუძველზე. მათ შორის სავარაუდო მომავალი მოვლენების ფონზე, რომელთა მოხდენაც, გონიერულ ფარგლებში, მოსალოდნელია არსებული გარემოებებისა და მიხედვით. ამასთან, სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენების პროცესში ხელმძღვანელობა სხვა გადაწყვეტილებებსაც იღებს, რომლებიც დაკავშირებული არ არის შეფასებების განსაზღვრასთან. ქვემოთ განხილულია ხელმძღვანელობის განსჯის შედეგად მიღებული ისეთი გადაწყვეტილებები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე, ასევე შეფასებები, რომლებსაც მომდევნო ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების მნიშვნელოვნად შეცვლა შეუძლია:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალების ამა თუ იმ ობიექტის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება ხელმძღვანელობის განსჯის საგანია და ეყრდნობა ანალოგიური აქტივების გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დადგენისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოცემული აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების წესს, მისი ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი გამოიყენება. ამ პირობებიდან ან შეფასებებიდან რომელიმეს შეცვლამ შესაძლოა გამოიწვიოს მომავალ პერიოდებში ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

საინვესტიციო ქონების შეფასება. საინვესტიციო ქონების ობიექტები ასახულია რეალური ღირებულებებით, რომლებიც ეყრდნობა დამოუკიდებელი შემფასებლის, Baker Tilly Georgia-ს მიერ მომზადებულ შეფასების ანგარიშებს. კომპანიის საინვესტიციო ქონების შესახებ შეფასების ანგარიშების მომზადების პროცესში გარე შემფასებელს შესაძარისი გაყიდვების ფასების განხილვისას არ გაუთვალისწინებია იძულებითი გაყიდვები. საინვესტიციო ქონების თითოეული ობიექტისთვის სამი საბაზრო ანალოგი განისაზღვრა. ვინაიდან ანალოგები გარკვეულწილად განსხვავდებოდა შეფასებული ქონებისგან, ანალოგი ობიექტების კოტირებული ფასები დაკორექტირდა მათი ადგილმდებარეობის, მდგომარეობის, ზომის, ხელმისაწვდომობისა და ასაკის განსხვავებებისა და მოსალოდნელი ფასდაკლებების გათვალისწინებით, რომლის მიღწევაც შესაძლებელია მომწოდებლებთან მოლაპარაკებების გზით. ამგვარად განისაზღვრა ერთი კვადრატული მეტრის შესაძარისი ფასები და შემდეგ გამრავლდა შეფასებული ქონების ფართობზე, რის შედეგადაც მიღებულ იქნა საინვესტიციო ქონების შეფასებული ღირებულება.



ს.ს. „გამოფენების ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(თანხები გამოსახულია ათას ლარში)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების ანარიცხი ეყრდნობა კონკრეტული მომხმარებლების მიმართ არსებული მოთხოვნების ამოღების შესაძლებლობის კომპანიის მიერ განხორციელებულ შეფასებას. თუ გაუარესებულია მთავარი მომხმარებლის გადახდისუნარიანობა ან ვალდებულებების ფაქტობრივი შეუსრულებლობის დონე შეფასებებზე უფრო მაღალია, მოთხოვნების ფაქტობრივი ანგარიშები განსხვავებული იქნება ამ შეფასებებისგან. თუ კომპანია დაადგენს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნების ანგარიშები გაუფასურებულია, მნიშვნელოვნად ან უმნიშვნელოდ, ის მოთხოვნების ამ ანგარიშს გააერთიანებს ანალოგიური საკრედიტო რისკის მქონე მოთხოვნების ანგარიშების ჯგუფში და ერთად შეაფასებს ამ ჯგუფის გაუფასურებას. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს შეფასებებისგან და კომპანიის მიერ განსაზღვრული შეფასებები მომავალში შეიძლება გადაისინჯოს და შეიცვალოს უარყოფითად ან დადებითად, ფაქტობრივი შედეგების ან თითოეულ რისკთან დაკავშირებულ მოსალოდნელი შედეგების მიხედვით.

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულებების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებებში განხორციელდა შემდეგი სახის ცვლილებები:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და მოწყობი- ლობა	ავტომანქანე ბი	ინვენტარი და აღჭურ- ვილობა	დმ* და სხვა	სულ
თვითღირებულება						
2016 წლის 1 იანვრისთვის	24,099	1,312	263	1,379	1,232	28,285
შემოსვლა	1,680	31	-	149	50	1,910
გასვლა	-	-	(20)	(183)	-	(203)
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	25,779	1,343	243	1,345	1,282	29,992
შემოსვლა	738	36	50	49	-	873
გადატანა საინვესტიციო ქონების კატეგორიიდან (შენიშვნა 5)	(2,321)	-	-	-	-	(2,321)
გადატანა საინვესტიციო ქონების კატეგორიიდან (შენიშვნა 5)	8,025					8,025
გასვლა	(279)	(8)	(99)	(1)	(1,282)	(1,669)
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	31,942	1,371	194	1,393	-	34,900
დაგროვილი ცვეთა და ამორტიზაცია						
2016 წლის 1 იანვრისთვის	1,141	659	133	1,355	-	3,288

ბ. ზედაძე
13

წლიური ცვტა	310	310	15	39	-	674
გასვლა	-	-	(10)	(142)	-	(152)
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,451	969	138	1,252	-	3,810
წლიური ცვტა	347	110	11	164	-	632
გაუფასურების ხარჯი	414	-	-	-	-	414
გადატანა საინვესტიციო ქონების კატეგორიაში (შენიშვნა 5)	(351)					(351)
გასვლა	-	(2)	-	(48)	-	(50)
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,861	1,077	149	1,368	-	4,455
საბალანსო ღირებულება						
2016 წლის 1 იანვრისთვის	22,958	653	130	24	1,232	24,997
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	24,328	374	105	93	1,282	26,182
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	30,081	294	45	25	-	30,445

(დმ* - დაუმთავრებელი მშენებლობა)

გირაოში ჩადებული აქტივების შესახებ ინფორმაციის მისაღებად იხილეთ მე-19 შენიშვნა.

დაუმთავრებელი მშენებლობის გასვლა, რომლის საბალანსო ღირებულება იყო 1,282 ათასი ლარი, მოიცავს ახალი გამოფენების ცენტრის მშენებლობის დაპროექტებისა და კომპანიის ქონების გაუმჯობესების კონცეპტუალური გეგმის შედგენის დანახარჯებს, რომლის მშენებლობა დაწყებული იყო მიწის ნაკვეთზე, რომელიც კომპანიამ გაყიდა წლის განმავლობაში (იხ. მე-5 შენიშვნა).

2017 წელს კომპანიამ #1, #2 და #9 პავილიონები, რომელთა მთლიანი საბალანსო ღირებულება იყო 1,947 ათასი ლარი, ძირითადი საშუალებების კატეგორიიდან გადაიტანა საინვესტიციო ქონების კატეგორიაში, ამ ობიექტების (ქონების) გამოყენების ცვლილებასთან დაკავშირებით.

5. საინვესტიციო ქონება

კომპანიის საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულებებში განხორციელდა შემდეგი სახის ცვლილებები:

	შენიშვნა	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
საინვესტიციო ქონება რეალური ღირებულებით 1			
იანვრის მდგომარეობით			
		89,964	79,163
გაყიდვა		(22,674)	(2,150)
გადატანა ძირითადი საშუალებების კატეგორიიდან	4	1,970	-
გადატანა ძირითადი საშუალებების კატეგორიაში	4	(8,025)	-
რეალური ღირებულების შემოსულობა ზარალის გამოკლებით		11,515	12,951
საინვესტიციო ქონება რეალური ღირებულებით 31			
დეკემბრის მდგომარეობით			
		72,750	89,964

ბ. ზუბი

ს.ს. „გამოყენების ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(თანხები გამოსახულია ათას ლარში)

საინვესტიციო ქონება ძირითადად მოიცავს მიწის ნაკვეთებსა და პავილიონებს, რომლებიც განკუთვნილი კომპანიის მიერ იჯარით გასაცემად.

2017 წლის ნოემბერსა და დეკემბერში კომპანიამ მესამე მხარეებს 8,567 აშშ ათას დოლარად (26,312 ლარის ეკვივალენტი) მიჰყიდა მიწის ნაკვეთები, რომელთა მთლიანი ფართობი შეადგენდა 24,131 კვადრატულ მეტრს და მთლიანი საბალანსო ღირებულება - 22,674 ათას ლარს. კომპანიამ ასახა ამ საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად მიღებული ნეტო შემოსულობა 3,638 ათასი ლარი.

2017 წელს კომპანიამ ძირითადი საშუალებების კატეგორიაში გადაიტანა მიწის ნაკვეთები, რომელთა მთლიანი ფართობი შეადგენდა 8,541 კვადრატულ მეტრს და მთლიანი საბალანსო ღირებულება - 8,025 ათას ლარს, ამ ქონების გამოყენების წესის მიზნის შეცვლის გამო.

2016 წლის 30 ნოემბერს კომპანიამ ს.ს. თიბისი ბანკთან გააფორმა ხელშეკრულება (რომელიც შეიცვალა 2016 წლის 8 დეკემბერს), რომლის თანახმად 39,500 კვადრატული მეტრის ფართობის მიწის ნაკვეთის მთლიანი ფასი განისაზღვრა 8,290 ათასი აშშ დოლარი (21,338 ათასი ლარის ეკვივალენტი). ს.ს. თიბისი ბანკმა 2016 წელს გადაიხადა ამ მიწის ნაკვეთის მთლიანი ფასის ნაწილი, 7,990 ათასი აშშ დოლარი, ხოლო დარჩენილი 300 ათასი აშშ დოლარი უნდა გადაეხადა 2017 წლის 30 აგვისტოს. ხელშეკრულების შესაბამისად, ს.ს. თიბისი ბანკი მაშინ განაცხადებდა უარს ამ მიწის ნაკვეთის გირაოზე, როდესაც კომპანია სრულად დაფარავდა მისთვის გადახდილ საავანსო თანხას. 2016 წლის 8 დეკემბერს კომპანიამ ხელი მოაწერა დამატებით ხელშეკრულებებს და შპს „Sotlemant Management“-ის ყველა დაუფარავი ვალდებულება (8,599 ათასი აშშ დოლარი, 22,759 ათასი ლარის ეკვივალენტი), რომელიც გააჩნდა ს.ს. თიბისი ბანკის მიმართ, გადაეცა კომპანიას და იმავე თარიღისთვის დღეს სრულად დაიფარა. 2017 წელს კომპანიამ მოიძია ამ ქონების სხვა მყიდველი. 2017 წელს კომპანიამ ს.ს. თიბისი ბანკს სრულად დაუბრუნა საინვესტიციო ქონებისთვის მისთვის გადახდილი საავანსო თანხები.

2016 წლის 6 დეკემბერს კომპანიამ შპს „პირამიდა 2“-ს 1,100 ათას აშშ დოლარად (2,807 ათასი ლარის ეკვივალენტი) მიჰყიდა 3,000 კვადრატული მეტრის ფართობის მიწის ნაკვეთი. ამ მიწის ნაკვეთის საბალანსო ღირებულება იყო 2,150 ათასი ლარი.

გირაოში ჩადებული აქტივების შესახებ ინფორმაციის მისაღებად იხილეთ მე-19 შენიშვნა.

საინვესტიციო ქონება ასახულია რეალური ღირებულებით, რომელიც განსაზღვრულია გარე შემფასებლის მიერ.

კომპანიის მიერ მომდევნო პერიოდში გაყიდული საინვესტიციო ქონების შესახებ დეტალური ინფორმაციის მისაღებად იხილეთ 22-ე შენიშვნა.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	1,610	1,284
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	507	-
გამოკლებული გაუფასურების ზარალის ანარიცხი	(844)	(89)
სულ ფინანსური მოთხოვნები, ნეტო	1,273	1,195
გადახდილი ავანსი	10	198
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,283	1,393

6. ხუთი
15

ს.ს. „გამოფენების ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(თანხები გამოსახულია ათას ლარში)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ზარალის ანარიცხის ცვლილება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში:

	2017	2016
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვრის მდგომარეობით	89	828
გაუფასურებული მოთხოვნების ჩამოწერა	-	(573)
ამონაგებიდან ამოღებული მოთხოვნები	447	-
გაუფასურების ანარიცხი/(აღდგენა) წლის განმავლობაში, ნეტო	308	(166)
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	844	89

7. გაცემული სესხები

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
შპს „Sotlemant Management“-ზე გაცემული სესხი 2,120 ათასი ევრო	5,262	5,262
შპს „Sotlemant Management“-ზე გაცემული სესხი 8,599 ათასი აშშ დოლარში	22,759	22,759
გამოკლებული: ანარიცხი გაცემული სესხებისთვის	(28,021)	(28,021)
სულ გაცემული სესხები	-	-

შპს „Sotlemant Management“-თან 2015 წლის 1 ნოემბერს გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულების შესაბამისად (რომელმაც ჩაანაცვლა 2015 წლის 25 ივნისით, 2015 წლის 30 ივლისითა და 2015 წლის 30 სექტემბრით დათარიღებული წინა ხელშეკრულებები, შესაბამისად), კომპანიამ გასცა 2,120 ათასი ევროს ოდენობის სესხი, რომლის წლიური საპროცენტო განაკვეთია 11%, პროცენტი გადასახდელია ყოველთვიურად და სესხის დაფარვის ვადაა 2025 წლის 20 ოქტომბერი.

2016 წლის 8 დეკემბერს კომპანიამ ხელი მოაწერა ს.ს. თიბისი ბანკთან და შპს „Sotlemant Management“-თან ხელშეკრულებებს, რომელთა თანახმად კომპანიას გადაეცა შპს „Sotlemant Management“-ის ყველა დაუფარავი ვალდებულება (8,599 ათასის აშშ დოლარი, 22,759 ათასი ლარის ეკვივალენტი), რომელიც გააჩნდა ს.ს. თიბისი ბანკის მიმართ, რაც კომპანიამ სრულად დაფარა. იხ. მე-5 შენიშვნა.

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული	10	19
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	-	1,753
შემნახველი მოთხოვნამდე ანგარიში ბანკში	5,643	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5,653	1,772

ბ. ზაძე

(თანხები გამოსახულია ათას ლარში)

ს.ს. „გამოფენების ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(თანხები გამოსახულია ათას ლარში)

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	240	298
მომხმარებლებისგან მიღებული საავანსო გადახდები	694	659
სხვა გადასახდელი გადასახადები	1,663	196
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,597	1,153

13. ამონაგები

	2017	2016
გამოფენების მომსახურება	2,579	2,402
საიჯარო შემოსავალი	1,943	2,311
ლონისძიებების ორგანიზება	1,010	4,068
სულ ამონაგები	5,532	8,781

14. გამოფენებისა და ლონისძიებების ორგანიზების დანახარჯები

	2017	2016
წვეულების საჭმელ-სასმელის დანახარჯები	349	445
ხელფასების ხარჯი	184	372
რეკლამის ხარჯი	179	154
დალაგება-დასუფთავების დანახარჯი	55	120
მოწყობილობების საიჯარო ქირის დანახარჯი	45	431
საკომუნიკაციო ხარჯები	24	62
ტრანსპორტირების ხარჯები	24	26
დროებითი ნაგებობების დამონტაჟების/დემონტაჟის დანახარჯები	-	352
სხვა	102	126
სულ გამოფენებისა და ლონისძიებების ორგანიზების დანახარჯები	962	2,088

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017	2016
ხელფასების ხარჯი	1,943	1,783
კომუნალური მომსახურების ხარჯები	65	13
ოფისის ხარჯები	52	99
სარემონტო და ტექნომსახურების ხარჯები	34	57
სხვა ხარჯები	98	46
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,192	1,998

ბ. ზუბი

ს.ს. „გამოფენების ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(თანხები გამოსახულია ათას ლარში)

16. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2017	2016
ცვეთა და ამორტიზაცია	632	674
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება/(აღდგენა)	308	(166)
გადასახადები	206	153
დაცვის ხარჯები	113	-
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯები	79	216
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩამოწერა/(აღდგენა)	(20)	526
სხვა საოპერაციო (შემოსავალი)/ხარჯები - ნეტო	(26)	66
სულ საოპერაციო ხარჯები	1,292	1,469

17. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები

	2017	2016
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან, ნეტო	3,638	657
სხვა შემოსავალი	336	31
ზარალი დაუმთავრებელი მშენებლობის გაყიდვიდან	(1,282)	-
საინვესტიციო ქონებისთვის მიღებულ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებით გადახდილი ჯარიმა	(1,241)	-
საინვესტიციო ქონების გაყიდვასთან დაკავშირებით გადახდილი დანამატი	(591)	-
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	(414)	-
გაცემულ გარანტიებთან დაკავშირებით მიღებული ზარალი	(304)	-
ძირითადი საშუალებების გასვლასან დაკავშირებით მიღებული ზარალი, ნეტო	(295)	(18)
გაცემული სესხების გაუფასურება (მე-7 შენიშვნა)	-	(22,762)
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო	(153)	(22,092)

18. ფინანსური დანახარჯები

	2017	2016
საკუროს სხვაობებით განპირობებული ზარალი, შემოსულობების გამოკლებით	1,021	161
საპროცენტო ხარჯი	849	865
ბანკის საკომისიო გადასახდელები	32	-
სულ ფინანსური დანახარჯები	1,902	1,026

19. პირობითი მოვლენები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს კანონმდებლობის, ოფიციალური დოკუმენტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ერთმანეთს ეწინააღმდეგება და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მხრიდან განსხვავებული ინტერპრეტაციის საგანი ხდება. გადასახადებს იხილავს და იკვლევს მთელი რიგი სახელმწიფო ორგანოებისა, რომლებსაც სერიოზული საურავების, ჯარიმებისა და პროცენტების დაკისრების უფლება აქვთ. თითოეული საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოების მხრიდან განხილვისთვის ღიად რჩება სამი მომდევნო კალენდარული

ბ. ზაძე
20

ს.ს. „გამოფენების ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(თანხები გამოსახულია ათას ლარში)

წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში, საგადასახადო წელი შესაძლოა უფრო დიდ ხანს დარჩეს ღიად განხილვისთვის. ასეთმა ვითარებამ საქართველოში შესაძლოა გამოიწვიოს საგადასახადო რისკები, რომლებიც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მათ ადეკვატურად შეასრულეს საგადასახადო ვალდებულებები, საქართველოს სათანადო საგადასახადო კანონმდებლობის, სხვა ოფიციალური დოკუმენტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით. თუმცა, შესაბამისი უფლებამოსილი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამან შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუკი აღნიშნული ორგანოები წარმატებას მიაღწევენ საკუთარი ინტერპრეტაციების სისრულეში მოყვანაში.

გირაოში ჩადებული და შეზღუდული აქტივები. შემდეგ ცხრილში ნაჩვენებია იმ აქტივების ღირებულებები, რომლებიც გირაოში იყო ჩადებული სესხის უზრუნველყოფის სახით სხვადასხვა ხელშეკრულების მიხედვით:

ხელშეკრულებები	შენიშვნა	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
<i>ქონების გაუფასურება</i>			
ს.ს. თიბისი ბანკიდან აღებული სესხები	10	-	13,816
საინვესტიციო ქონების გაყიდვასთან დაკავშირებით მიღებული საავანსო თანხები	5	-	37,115
<i>ძირითადი საშუალებები</i>			
ს.ს. თიბისი ბანკიდან აღებული სესხები	10	-	2,421
სულ		-	53,352

შემზღუდავი პირობების (კოვენანტების) შესრულება. კომპანიას ევალება სასესხო ხელშეკრულებით დაწესებული გარკვეული შემზღუდავი პირობების შესრულება, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია ს.ს. თიბისი ბანკიდან ნასესხებ სახსრებთან. ამგვარი პირობების (კოვენანტების) შეუსრულებლობამ შესაძლოა კომპანიისთვის უარყოფითი შედეგები გამოიწვიოს, მათ შორის ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების გაზრდა და დეფოლტის გამოცხადება. 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას შესრულებული ჰქონდა ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული შემზღუდავი პირობები (კოვენანტები).

20. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები და ნაშთები

დაკავშირებულ მხარეებთან დაკავშირებული შემოსავლისა და ხარჯების მუხლები:

	2017	2016
Piramida + 1-ის საიჯარო შემოსავალი	260	280

მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ:

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
Piramida + 1-ის საიჯარო შემოსავალი	119	4

ბ. ზუაზი
21

ს.ს. „გამოფენების ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(თანხები გამოსახულია ათას ლარში)

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა მოიცავს კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს, კომპანიის დირექტორსა და ფინანსურ დირექტორს. კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს წევრები არიან აქციონერები, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა კომპანიაზე. ანაზღაურება, რომელსაც უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობას უხდიან აღმასრულებელი ხელმძღვანელის თანამდებობაზე სრული განაკვეთით მუშაობისთვის, მოიცავს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ხელფასსა და კომპანიის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებთან დაკავშირებულ პრემიებს. მათი ანაზღაურების მთლიანმა თანხამ, რომელიც ასახული იყო საერთო და ადმინისტრაციულ და არასაოპერაციო ხარჯებში, შეადგინა 685 ათასი ლარი (2016 წ.: 344 ათასი ლარი).

21. ფინანსური ინსტრუმენტები

	2017	2016
ფინანსური აქტივები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, გაუფასურების გამოკლებით	6,926	2,967
ფინანსური ვალდებულებები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	10,274	10,080

22. საანგარიშგებო თარიღის შემდეგი მოვლენები

2018 წლის იანვარში კომპანიამ გაყიდა საინვესტიციო ქონება (2,780 ათასი აშშ დოლარის ექვივალენტად ლარში), რომლის მიწის ნაკვეთის მთლიანი ფართობი შეადგენდა 6,549 კვადრატულ მეტრს და მთლიანი საბალანსო ღირებულება - 6,917 ათას ლარს.

2018 წლის 9 მაისს კომპანიამ გამოაცხადა 1,159 ათასი ლარის ოდენობის დივიდენდები და სრულად გასცა.

თარგმანი შეესაბამება ორიგინალს
თარგმანი: ხატია ხელაძე

ბ. ხელაძე



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N181179027



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

24.09.2018 6

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ქეთევან გამისონია

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, წერეთლის 142

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

35-74-94; 599-93-21-11

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

36394887612718



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

24.09.2018 მე ქეთევან გამისონია ნოტარიუსი, ქ/ თბილისში, ჰქმს სანოტარო ბიუროში, რომელიც მდებარეობს მისამართზე: ა. წერეთლის გამზირი 142, ვამოწმებ შემდეგი სრულწლოვანი და ქმედითუნარიანი პირის ხატია ხელადის (დაბადებული 26.09.1987 დაბ. ქუთაისში, პირადი ნომერი 60001054478 გაცემული თბილისის უსტიციის სამინისტროს მიერ, 22.03.2012. მცხ. კოკინაკის 33 ში) ხელმოწერის ნამდვილობას. ხელმოწერმა განაცხადა, რომ იგი არის თარჯიმანი და ჯერონად იცის ინგლისური ენა, რის დასტურდაც წარმოადგინა შემდეგი დოკუმენტი: დიპლომი BN № 002743 გაცემული 10.02.2009წ. აკაკი წერეთლის სახელობის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ, ჰუმანიტარულ მეცნიერებათა ფაკულტეტის, ინგლისური ენისა და ლიტერატურის სპეციალობით. სარეგისტრაციო ნომერი № 003098 თარჯიმანმა დაადასტურა, რომ წინამდებარე დოკუმენტი დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა გაცემული სს გამოფენების ცენტრის მიერ 31.12.2017 წელს, რომ ნათარგმნი შეესაბამება ორიგინალს. თარჯიმნის ხელმოწერა შესრულებულია ჩემი ხანდასწრებით, მას შემდეგ რაც ხელმოწერის განემარტა ავლისმოწერის სამართლებრივი შედეგები, მათ შორის არაზუსტი თარგმანის შემთხვევაში, მასზედ ჩასუხისმგებლობის დაკისრების შესახებ. თარგმანი შესრულებულია 25 გვერდზე ერთ კვადრატულად.

კადასტრული ნოტარიუსის საზღაური: 50 (ორმოცდაათი) ლარი + 2 (ორი) ლარი სარეგისტრაციო საფასური. თანახმად სანოტარო საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის უდენობით, მათი გადახდები წესები და სომხურების ვადები დადგენილება 507.29 12.2011 წლის 31-39.

ნოტარიუსი:

ქეთევან გამისონია

24.09.2018, Ketevan Gamisonia notary in the city Tbilisi, to my notary office, which is located at the address: A. Tsereteli avenue N 142, Tbilisi city, certify the authenticity of the signature of the effective and adult person Khatia Kheladze, (born 26.09.1987 in Kutaisi, personal number 60001054478 issued by Ministry of Justice of Tbilisi, 22.03.2012, resident of Tbilisi city, address: Kokinaki Str 33). She declared that she is translator and she duly knows English language, for confirming it, she presented the following document: diploma B № 002743 of the faculty of Art, Specialist of English language and literature, issued by Akaki Tsereteli State University, the registration № 003098 translator confirmed, that the translation of the following document Independent's Auditor's Report issued by JSC "Exhibitions' Centre" in 31.12.2017, I certify that the translation corresponds to the original. The signature of the translator is accomplished by my presence, after that I explained to the translator about the juridical results, among them about her responsibility in case of non exact translation. The Translation is done as 25 pages as one copy.

The notary fee is paid: 50 (Fifty) GEL and +2 (two)GEL the price of registry according for the notary accomplishment tax and estimated amount of tax notary chamber of Georgia, the payment procedures rule and terms service " estimation 507" 29/12/2011 articles 31st-39



Ketevan Gamisonia

9/24/2018, 4:18 PM

EXHIBITIONS' CENTRE JSC

**International Financial Reporting Standard for
Small and Medium-Sized Entities (IFRS for SMEs)
Financial Statements and
Independent Auditor's Report**

31 December 2017

Contents

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

FINANCIAL STATEMENTS

Statement of Financial Position.....	1
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income	2
Statement of Changes in Equity	3
Statement of Cash Flows	4

Notes to the Financial Statements

1	General information.....	5
2	Summary of significant accounting policies	5
3	Information about key sources of estimation uncertainty and judgements	10
4	Property, plant and equipment	11
5	Investment properties.....	12
6	Trade and other receivables	13
7	Issued loans	13
8	Cash and cash equivalents	14
9	Share capital	14
10	Borrowings	15
11	Income tax.....	15
12	Trade and other payables	16
13	Revenues	16
14	Cost of organising exhibitions and events	16
15	General and administrative expenses.....	16
16	Other operating expenses.....	17
17	Other non-operating income and expenses, net.....	17
18	Finance costs	17
19	Contingencies and commitments.....	18
20	Balances and transactions with related parties.....	18
21	Financial instruments	19
22	Events after the reporting date	19



Independent Auditor's Report

To the Owners and Management of Exhibitions' Centre JSC

Our opinion

In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Exhibitions' Centre JSC (the "Company") as at 31 December 2017, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities and with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

What we have audited

The Company's financial statements comprise:

- the statement of financial position as at 31 December 2017;
- the statement of profit and loss and comprehensive income for the year then ended;
- the statement of changes in equity for the year then ended;
- the statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the financial statements, which include significant accounting policies and other explanatory information.

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the *Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements* section of our report.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Independence

We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code). We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code.

Other information

Management is responsible for the other information. Other information comprises Management Report prepared in accordance with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing (but does not include the financial statements and our auditor's report thereon), which is expected to be made available to us after the date of this auditor's report.

Our opinion on the financial statements does not cover the other information, including the Management Report.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information identified above when it becomes available and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated. In addition, we are required to express an opinion whether certain parts of Management Report comply with respective regulatory normative acts and to consider whether the Management Report includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.



We will issue our updated report where we will either state that we have nothing to report in respect of the above or describe any material misstatements identified by us in the Management Report based on our knowledge of the reporting entity and its circumstances, which we obtained during our audit. Our updated report will include also our opinion mentioned in the preceding paragraph.

Responsibilities of management and those charged with governance for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.



- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC

For and on behalf of PricewaterhouseCoopers Georgia LLC (Reg.# SARAS-F-775813)

Altaf Tapia

Altaf Tapia (Reg.#SARAS-A-287794)

29 June 2018
Tbilisi, Georgia

EXHIBITIONS' CENTRE JSC
Statement of Financial Position
(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

	Notes	31 December 2017	31 December 2016
ASSETS			
Non-current assets			
Property, plant and equipment	4	30,445	26,182
Investment properties	5	72,750	89,964
Other non-current assets		56	36
Total non-current assets		103,251	116,182
Current assets			
Inventories		202	192
Trade and other receivables	6	1,283	1,393
Cash and cash equivalents	8	5,653	1,772
Total current assets		7,138	3,357
TOTAL ASSETS		110,389	119,539
EQUITY			
Share capital	9	185	185
Retained earnings		93,565	87,273
TOTAL EQUITY		93,750	87,458
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Borrowings	10	9,351	9,023
Total non-current liabilities		9,351	9,023
Current liabilities			
Borrowings	10	683	759
Trade and other payables	12	2,597	1,153
Advances received for sale of Investment property	5	3,500	20,566
Current income tax payable	11	508	580
Total current liabilities		7,288	23,058
TOTAL LIABILITIES		16,639	32,081
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		110,389	119,539

Approved for issue and signed on behalf of Management on 29 June 2018 by:

Resan Kikava
Chief Executive Officer

Ketevan Jangulashvili
Chief Financial Officer

The accompanying notes on pages 5 to 19 are an integral part of these financial statements.

EXHIBITIONS' CENTRE JSC**Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income**

(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

	Notes	2017	2016
Revenues	13	5,532	8,781
Cost of organising exhibitions and events	14	(962)	(2,088)
Other operating expenses	16	(1,292)	(1,469)
General and administrative expenses	15	(2,192)	(1,998)
Marketing expenses		(145)	(213)
Operating profit		941	3,013
Gain from fair value changes of investment properties, net	5	11,515	12,951
Other non-operating income and expenses, net	17	(153)	(22,092)
Finance income		30	9
Finance costs	18	(1,902)	(1,026)
Profit/(loss) before income tax		10,431	(7,145)
Income tax (expense)/credit	11	(621)	13,083
PROFIT FOR THE YEAR		9,810	5,938
Other comprehensive income		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		9,810	5,938

The accompanying notes on pages 5 to 19 are an integral part of these financial statements.

EXHIBITIONS' CENTRE JSC
Statement of Changes in Equity
(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

	Notes	Share capital	Retained earnings	Total
At 1 January 2016		185	81,335	81,520
Profit for the year		-	5,938	5,938
Total comprehensive income		-	5,938	5,938
At 31 December 2016		185	87,273	87,458
Profit for the year		-	9,810	9,810
Total comprehensive income		-	9,810	9,810
Dividends declared	9	-	(3,518)	(3,518)
At 31 December 2017		185	93,565	93,750

The accompanying notes on pages 5 to 19 are an integral part of these financial statements.

EXHIBITIONS' CENTRE JSC**Statement of Cash Flows**

(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

	Note	2017	2016
Cash flows from operating activities			
Profit/(loss) before income tax		10,431	(7,145)
Adjustments for:			
Depreciation of property, plant and equipment	4, 16	632	674
Fair value gain on investment properties	5	(11,515)	(12,951)
Trade receivables written off/(recovery)	16	(20)	526
Charge/(recovery) for impairment of trade receivables, net	6, 16	308	(166)
Impairment of issued loans	17	-	22,762
Loss from disposal of CIP**	17	1,282	-
Loss from disposal of property, plant and equipment	17	295	18
Compensation for loss for advanced received	17	1,241	-
Cost related for issued guarantees	17	304	-
Gain from sale of investment properties, net	5	(3,638)	(657)
Impairment of property plant and equipment	4, 17	414	-
Foreign exchange loss, net	18	1,021	161
Interest income		(30)	(9)
Interest expense	18	849	865
Operating profit before working capital changes		1,574	4,078
(Increase)/decrease) in inventories		(10)	11
Decrease/(increase) in trade and other receivables		324	(739)
Increase in trade and other payables		1,449	824
Interest received		30	9
Interest paid		(850)	(857)
Income tax paid		(694)	(142)
Net cash from operating activities		1,823	3,184
Cash flows from investing activities			
Purchase of property, plant and equipment	4	(873)	(1,953)
Purchase of other non-current assets		(20)	(6)
Acquisition of financial receivables	6, 7	(507)	(22,403)
Payments of compensations for advances received for PPE*	17	(1,241)	-
Costs incurred for issue guarantees	17	(304)	-
Proceeds from issued loans		-	291
Proceeds from disposal of property, plant and equipment	4	42	33
Proceeds from investment property sales	5	29,812	2,807
Advances (returned)/received for Investment property sale	5	(20,566)	20,566
Net cash from/(used in) investing activities		6,343	(665)
Cash flows from financing activities			
Proceeds from borrowings	10	10,032	-
Repayment of borrowings	10	(10,792)	(681)
Dividends paid		(3,518)	-
Net cash used in financing activities		(4,278)	(681)
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents, net		(7)	(158)
Net increase in cash and cash equivalents		3,881	1,680
Cash and cash equivalents at the beginning of year	8	1,772	92
Cash and cash equivalents at the end of year		5,653	1,772

* PPE – Property, Plant and equipment

** CIP - Construction in progress

EXHIBITIONS' CENTRE JSC

Notes to the Financial Statements

(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

1 General information

These financial statements for Exhibitions' Centre JSC (the "Company") are prepared in accordance with International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs) for the year ended 31 December 2017.

The Company was set up by Court of Didube-Chughureti district as a joint stock company in accordance with Georgian regulations on 14 April 1993. The Company has identification number: 201990104.

As of 31 December 2017, the Company's shares were held by 49 individual shareholders, with six shareholders in aggregate owning 98.4% of the shares (per Note 9). There is no party that ultimately controls the Company.

The principal business activity of the Company is organisation and conducting of exhibitions, trade fairs and marketing events. The Company is also renting out its freehold premises as office, trade and warehouse spaces. All the Company's operations are held in Georgia.

The Company carries out its business under brand name of "Expo Georgia".

The Company's legal address is 118 Tsereteli Avenue, Tbilisi, Georgia.

2 Summary of significant accounting policies

The principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the years presented, unless otherwise stated.

Basis of preparation. The financial statements of the Company have been prepared in accordance with the 'International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities' (IFRS for SMEs) and with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing. They have been prepared under the historical cost convention, as modified by the deemed cost estimation of property, plant and equipment and revaluation of investment property at fair value.

The preparation of financial statements in conformity with the IFRS for SMEs requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise its judgement in the process of applying the Company's accounting policies. Areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimations are significant to the financial statements are disclosed in Note 3.

Foreign currency translation. Functional currency of the Company is the currency of the primary economic environment in which the Company operates. The Company's functional currency is the national currency of Georgia, Georgian Lari ("GEL").

Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies at the balance sheet date are translated into Georgian Lari at the exchange rate prevailing at that date. Foreign currency transactions are accounted for at the exchange rate prevailing at the date of the transaction. Gains and losses resulting from the settlement of such transactions and from the translation of monetary assets and liabilities denominated in foreign currency are recognised in the statement of comprehensive income.

The official rate of exchange, as determined by the National Bank of Georgia, was as follows:

	31 December 2017	31 December 2016
USD / GEL	2.5922	2.6468
EUR / GEL	3.1044	2.7940

At present, Georgian Lari is not a freely convertible currency outside of Georgia.

EXHIBITIONS' CENTRE JSC

Notes to the Financial Statements

(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

2 Summary of significant accounting policies (continued)

Trade receivables. Trade receivables are recognised initially at the transaction price. They are subsequently measured at amortised cost using the effective interest method, less provision for impairment. A provision for impairment of trade receivables is established when there is an objective evidence that the Company will not be able to collect all amounts due according to the original terms of the receivables.

Inventories. Inventories are stated at the lower of cost and estimated selling price less costs to sell. Cost is determined using the weighted-average method and includes cost of purchase and other costs incurred in bringing them to their present location and condition.

At each reporting date, inventories are assessed for impairment. If inventory is impaired, the carrying amount is reduced to its selling price less costs to sell and the impairment loss is recognised immediately in profit or loss.

Property, plant and equipment. Property, plant and equipment are stated at cost less accumulated depreciation and impairment losses. The cost of land and buildings at the date of transition to the IFRS for SMEs was determined by reference to its fair value as at 1 January 2009, determined by the independent appraisers at that date ("deemed cost").

The Company adds to the carrying amount of an item of property, plant and equipment the cost of replacing parts of such an item when that cost is incurred if the replacement part is expected to provide incremental future benefits to the Company. The carrying amount of the replaced part is derecognised. All other repairs and maintenance are charged to profit or loss during the period in which they are incurred.

Land and construction in progress ("CIP") are not depreciated. Depreciation on other assets is charged so as to allocate the cost of assets less their residual value over their estimated useful lives, using the straight-line method. The estimated useful lives range as follows:

- | | |
|---------------------------|---------------|
| • Buildings | 10 – 55 years |
| • Machinery and equipment | 5 – 25 years |
| • Motor vehicles | 10 – 15 years |
| • Fixtures and fittings | 2 – 20 years |

The assets' residual values, useful lives and depreciation methods are reviewed, and adjusted prospectively if appropriate, if there is an indication of a significant change since the last reporting date.

An asset's carrying amount is written down immediately to its recoverable amount if the asset's carrying amount is greater than its estimated recoverable amount.

Gains and losses on disposals are determined by comparing the proceeds with the carrying amount and are recognised in profit and loss.

Intangible assets. The Company's intangible assets have definite useful lives and primarily include acquired computer software licences which are stated at cost less accumulated amortisation.

Intangible assets are amortised on a straight-line basis over their estimated useful lives from the date the asset is available for use. The estimated useful live for computer software licenses is determined to be 5 years.

EXHIBITIONS' CENTRE JSC

Notes to the Financial Statements

(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

2 Summary of significant accounting policies (continued)

Investment property. Investment property is property held by the Company to earn rental income or for capital appreciation, or both and which is not occupied by the Company. Investment property includes assets under construction for future use as investment property.

Investment property is initially recognised at cost, including transaction costs, and subsequently re-measured at fair value updated to reflect market conditions at the end of the reporting period. Fair value of investment property is the price at which the property could be exchanged between knowledgeable, willing parties in an arm's length transaction. A "willing seller" is not a forced seller prepared to sell at any price. The best evidence of fair value is given by current prices in an active market for similar property in the same location and condition. In the absence of current prices in an active market, the Company considers information from a variety of sources, including:

- (a) current prices in an active market for properties of different nature, condition or location, adjusted to reflect those differences;
- (b) recent prices of similar properties on less active markets, with adjustments to reflect any changes in economic conditions since the date of the transactions that occurred at those prices; and
- (c) discounted cash flow projections based on reliable estimates of future cash flows, supported by the terms of any existing lease and other contracts and (when possible) by external evidence such as current market rents for similar properties in the same location and condition, and using discount rates that reflect current market assessments of the uncertainty in the amount and timing of the cash flows.

Market value of the Company's investment property is determined based on reports of independent appraisers, who hold a recognised and relevant professional qualification and who have recent experience in valuation of property of similar location and category.

Earned rental income is recorded in profit or loss for the year within revenues. Gains and losses resulting from changes in the fair value of investment property are recorded in profit or loss for the year and presented separately.

Gains or losses on disposal of investment property are calculated as proceeds less carrying amount. Where the Company disposes of a property at fair value in an arm's length transaction, the carrying value immediately prior to the sale is adjusted to the transaction price, and the adjustment is recorded in profit or loss for the year within net gain from fair value adjustment on investment property.

If an investment property becomes owner-occupied, it is reclassified as property, plant and equipment, and its carrying amount at the date of reclassification becomes its deemed cost for accounting purposes.

Subsequent expenditure is capitalised to the asset's carrying amount only when it is probable that future economic benefits associated with the expenditure will flow to the Company and the cost can be measured reliably. All other repairs and maintenance costs are expensed when incurred.

Impairment of non-financial assets other than inventories. Assets that are subject to depreciation or amortisation are assessed at each reporting date to determine whether there is any indication that the assets are impaired. Where there is any indication that an asset may be impaired, the carrying value of the asset (or cash-generating unit to which the asset has been allocated) is tested for impairment. An impairment loss is recognised for the amount by which the asset's carrying amount exceeds its recoverable amount. The recoverable amount is the higher of an asset's (or CGU's) fair value less costs to sell and value in use. For the purposes of assessing impairment, assets are grouped at the lowest levels for which there are separately identifiable cash flows (CGUs). Non-financial assets other than goodwill that suffered impairment are reviewed for possible reversal of the impairment at each reporting date.

EXHIBITIONS' CENTRE JSC

Notes to the Financial Statements

(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

2 Summary of significant accounting policies (continued)

Trade payables. Trade payables are recognised initially at the transaction price and subsequently measured at amortised cost using the effective interest method.

Provisions for liabilities and charges. Provisions for liabilities and charges are non-financial liabilities of uncertain timing or amount. They are accrued when the Company has a present legal or constructive obligation as a result of past events, it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation, and a reliable estimate of the amount of the obligation can be made. If the effect is material, provisions are determined by discounting the expected future cash flows at a pre-tax rate that reflects current market assessments of the time value of money and, where appropriate, the risks specific to the liability.

Share capital. Ordinary shares are classified as equity. Equity instruments are measured at the fair value of the cash or other resources received or receivable, net of the direct costs of issuing the equity instruments. If payment is deferred and the time value of money is material, the initial measurement is on a present value basis.

Revenue recognition. Revenue comprises the fair value of the consideration received or receivable for the sale of goods in the ordinary course of the Company's activities. Revenue is shown net of value-added tax, returns, rebates, discounts and after eliminating sales within the Company.

The Company recognises revenue when: the amount of revenue can be reliably measured; it is probable that future economic benefits will flow to the entity; and specific criteria have been met for each of the Company's activities, as described below:

Revenue from exhibitions services is recognised when the Company has fully discharged its obligations under relevant agreements with the participants of exhibitions, fairs and marketing events.

Rental income from investment property that is leased to a third party under an operating lease is recognised on a straight-line basis over the lease term and is included in revenues.

Interest income is recognised using the effective interest method.

Income taxes. Income taxes have been provided for in the financial statements in accordance with legislation enacted or substantively enacted by the end of the reporting period.

Before 1 January 2017, the income tax charge/(credit) comprised current tax and deferred tax and was recognised in profit or loss for the year, except if it was recognised in other comprehensive income or directly in equity because it related to transactions that were also recognised, in the same or a different period, in other comprehensive income or directly in equity.

Current tax was the amount expected to be paid to, or recovered from, the taxation authorities in respect of taxable profits or losses for the current and prior periods. Taxable profits or losses were based on estimates if financial statements were authorised prior to filing relevant tax returns.

Deferred income tax was provided using the balance sheet liability method for tax loss carry forwards and temporary differences arising between the tax bases of assets and liabilities and their carrying amounts for financial reporting purposes. In accordance with the initial recognition exemption, deferred taxes were not recorded for temporary differences on initial recognition of an asset or a liability in a transaction other than a business combination if the transaction, when initially recorded, affects neither accounting nor taxable profit. Deferred tax balances were measured at tax rates enacted or substantively enacted at the end of the reporting period, which were expected to apply to the period when the temporary differences reverse or the tax loss carry forwards be utilised.

EXHIBITIONS' CENTRE JSC

Notes to the Financial Statements

(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

2 Summary of significant accounting policies (continued)

Deferred tax assets for deductible temporary differences and tax loss carry forwards were recorded only to the extent that it is probable that the temporary difference will reverse in the future and there is sufficient future taxable profit available against which the deductions could be utilised.

Deferred income tax assets and liabilities were offset when there was a legally enforceable right to offset current tax assets against current tax liabilities and when the deferred income taxes assets and liabilities related to income taxes levied by the same taxation authority on either the same taxable entity or different taxable entities where there was an intention to settle the balances on a net basis.

On 13 May 2016 the Government of Georgia enacted the changes in the Tax Code of Georgia whereby companies (other than banks, credit unions, insurance companies, microfinance organizations and pawn shops) do not have to pay income tax on their profit earned from 1 January 2017, until that profit is distributed or deemed distributed in a form of dividend.

The income tax at 15% is payable on gross up value (i.e. net dividends shall be grossed up by withholding tax 5%, if applicable, and divided by 0.85) at the moment of the dividend payment to individuals or to non-resident legal entities. Dividends paid to resident legal entities from the profits earned since 1 January 2017 are tax exempted.

Dividends on earnings accumulated during the period from 1 January 2008 to 1 January 2017 is subject to income tax on grossed up value, reduced by respective tax credit calculated as a share of corporate income tax declared and paid on taxable profits vs total net profits for the same period multiplied to the dividend to be distributed. However, tax credit amount should not exceed the actual income tax imposed on dividend distribution.

Income tax arising from distribution of dividends is accounted for as an income tax expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid. As a result, the Company derecognised all deferred tax assets and liabilities as of 31 December 2016 and accounted the respective impact in the profit and loss in 2016. A contingent income tax liability which would arise upon the payment of dividends is not recognised in the statement of financial position.

In addition to the distribution of dividends, the tax is payable on expenses or other payments incurred not related to economic activities, free delivery of assets or services and representation costs that exceed the maximum amount determined by the Tax Code of Georgia. All advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime and other certain transactions with such entities as well as loans granted to individuals or non-residents are immediately taxable. Such taxes along with other taxes, net of tax credits claimed on assets or services received in exchange for the advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime or recovery of loans granted to individuals or non-residents, are recorded under Taxes other than on income within operating expenses.

Value added tax. Output value added tax related to sales is payable to tax authorities on the earlier of (a) collection of receivables from customers or (b) delivery of goods or services to customers. Input VAT is generally recoverable against output VAT upon receipt of the VAT invoice. The tax authorities permit the settlement of VAT on a net basis. Accordingly, VAT related to sales and purchases, which have not been settled at the end of the reporting period is recognised in the statement of financial position on a net basis.

Dividend distribution. Dividend distribution to the Company's shareholders is recognised as a liability in the period in which the dividends are approved by the Company's shareholders.

EXHIBITIONS' CENTRE JSC

Notes to the Financial Statements

(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

2 Summary of significant accounting policies (continued)

Issued loans. Issued loans are carried at amortised cost using the effective interest method, net of any provision for incurred impairment losses.

Amendment of the financial statements after issue. Any changes to these financial statements after issue require approval of the Company's Management who authorised these financial statements for issue.

3 Information about key sources of estimation uncertainty and judgements

The Company makes estimates and assumptions that affect the amounts recognised in the financial statements and the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year. Estimates and judgements are continually evaluated and are based on management's experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. Management also makes certain judgements, apart from those involving estimations, in the process of applying the accounting policies. Judgements that have the most significant effect on the amounts recognised in these financial statements and estimates that can cause a significant adjustment to the carrying amount of assets and liabilities within the next financial year include:

Useful lives of property, plant, equipment and intangible assets. The estimation of the useful life of an item of property, plant and equipment is a matter of management judgement based upon experience with similar assets. In determining the useful life of an asset, management considers the expected usage, estimated technical obsolescence, physical wear and tear and the physical environment in which the asset is operated. Changes in any of these conditions or estimates may result in adjustments for future depreciation rates.

Valuation of investment properties. Investment properties are stated at its fair value based on reports prepared by an independent appraiser, Baker Tilly Georgia. In preparing the valuation reports on the Company's investment property, the external appraiser excluded distressed sales when considering comparable sales prices. For each piece of investment property, three market comparatives were identified. As comparatives were somewhat different from the appraised properties, the quoted prices of the comparatives were further adjusted based on the differences in their location, condition, size, accessibility, age and expected discounts to be achieved through negotiations with the vendors. Comparative prices per square meter so determined were then multiplied by the area of the valued property to arrive at the appraised value of the investment property.

Impairment of trade and other receivables. The impairment provision for accounts receivable is based on the Company's assessment of the collectability of specific customer accounts. If there is deterioration in a major customer's creditworthiness or actual defaults are higher than the estimates, the actual accounts receivable could differ from these estimates. If the Company determines that no objective evidence exists that impairment was incurred for an individually assessed accounts receivable, whether significant or not, it includes the account receivable in a group of accounts receivable with similar credit risk characteristics and collectively assesses them for impairment. Actual results may differ from the estimates and the Company's estimates can be revised in the future, either negatively or positively, depending upon the outcome or expectations based on the facts surrounding each exposure.

EXHIBITIONS' CENTRE JSC**Notes to the Financial Statements**

(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

3 Information about key sources of estimation uncertainty and judgements (continued)

Going concern. Management prepared these financial statements on a going concern basis, which contemplates the realisation of assets and the satisfaction of liabilities in the normal course of business. In making this judgement management considered the Company's financial position, results of operations, current intentions and expectations for the future.

4 Property, plant and equipment

Movements in the carrying amounts of property, plant and equipment were as follows:

	Land and buildings	Machinery and equipment	Motor vehicles	Fixtures and fittings	CIP* and other	Total
Cost						
At 1 January 2016	24,099	1,312	263	1,379	1,232	28,285
Additions	1,680	31	-	149	50	1,910
Disposal	-	-	(20)	(183)	-	(203)
At 31 December 2016	25,779	1,343	243	1,345	1,282	29,992
Additions	738	36	50	49	-	873
Transfers to investment properties (Note 5)	(2,321)	-	-	-	-	(2,321)
Transfers from investment properties (Note 5)	8,025					8,025
Disposal	(279)	(8)	(99)	(1)	(1,282)	(1,669)
At 31 December 2017	31,942	1,371	194	1,393	-	34,900
Accumulated depreciation and impairment						
At 1 January 2016	1,141	659	133	1,355	-	3,288
Annual depreciation	310	310	15	39	-	674
Disposal	-	-	(10)	(142)	-	(152)
At 31 December 2016	1,451	969	138	1,252	-	3,810
Annual depreciation	347	110	11	164	-	632
Impairment charge	414	-	-	-	-	414
Transfers to investment properties (Note 5)	(351)					(351)
Disposal	-	(2)	-	(48)	-	(50)
At 31 December 2017	1,861	1,077	149	1,368	-	4,455
Carrying amount						
At 1 January 2016	22,958	653	130	24	1,232	24,997
At 31 December 2016	24,328	374	105	93	1,282	26,182
At 31 December 2017	30,081	294	45	25	-	30,445

(CIP* - Construction in progress)

Refer to Note 19 for the details of the pledged assets.

The disposed CIP of GEL 1,282 thousand included the cost for design of the construction of a new exhibition centre and cost of conceptual plan of development of the Company's property which were being developed on the land plots that were sold by the Company during the year (Refer to Note 5).

EXHIBITIONS' CENTRE JSC

Notes to the Financial Statements

(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

4 Property, plant and equipment (continued)

In 2017, the Company transferred Pavilions #1, #2 and #9, with total carrying value GEL 1,947 thousand from property, plant and equipment to investment property due to change in the use of those properties.

5 Investment properties

Movements in the carrying amounts of the Company's investment properties were as follows:

	Note	31 December 2017	31 December 2016
Investment properties at fair value as at 1 January		89,964	79,163
Sale		(22,674)	(2,150)
Transfer from property, plant and equipment	4	1,970	-
Transfer to property, plant and equipment	4	(8,025)	-
Fair value gains less losses		11,515	12,951
Investment properties at fair value as at 31 December		72,750	89,964

The investment properties mainly consist of land plots and pavilion spaces that are being rented out by the Company.

In November and December of 2017, the Company sold land plots with total area of 24,131 square meters at total price USD 8,567 thousand (equivalent to GEL 26,312 thousand) and with total carrying value of GEL 22,674 thousand to third parties. The Company recorded the net gain of GEL 3,638 thousand from disposal of these investment properties.

In 2017, land plots with total area of 8,541 square meters and with total carrying value of GEL 8,025 thousand were transferred to property, plant and equipment due to change of the use by those properties.

On 30 November 2016, the Company concluded an agreement (amended on 8 December 2016) with TBC Bank JSC, according to which the total price of the land plot with 39,500 square meters was set at USD 8,290 thousand (equivalent to GEL 21,338 thousand). TBC Bank JSC paid USD 7,990 thousand out of total price in 2016 and the remaining USD 300 thousand was to be paid by 30 August 2017. According to the agreement, TBC Bank JSC would relinquish its pledge on the land plot on full repayment of the advance paid to the Company. On 8 December 2016, the Company signed the additional agreements and all outstanding liabilities of Sotlemant Management LTD (USD 8,599 thousand, equivalent of GEL 22,759 thousand) to TBC Bank JSC were reassigned to the Company and were fully repaid on the same date. In 2017 the Company find out the alternative buyer for this properties. In 2017 the Company fully returned back the advances for investment properties to TBC Bank JSC.

On 6 December 2016 the Company sold 3,000 square meters of land plot to Piramida 2 LLC at a total price of USD 1,100 thousand (equivalent to GEL 2,807thousand). The carrying value of this land amounted to GEL 2,150 thousand.

Refer to Note 19 for the details of the pledged assets.

Investment properties are stated at fair values and are determined by the external valuator.

For the details of the sale of the Company's investment properties during the subsequent period refer to Note 22.

EXHIBITIONS' CENTRE JSC**Notes to the Financial Statements**

(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

6 Trade and other receivables

	31 December 2017	31 December 2016
Trade receivables	1,610	1,284
Other financial receivables	507	-
Less impairment loss provision	(844)	(89)
Total financial receivables, net	1,273	1,195
Prepayments	10	198
Total trade and other receivables	1,283	1,393

Movement in provision for impairment of trade and other receivables during the reporting period was as follows:

	2017	2016
Allowance for impairment at 1 January	89	828
Write-off of impaired receivables	-	(573)
Receivables eliminated from revenue	447	-
Provision/(recovery) for impairment during the year, net	308	(166)
Allowance for impairment at 31 December	844	89

7 Issued loans

	31 December 2017	31 December 2016
Issued Loan to Sotlemant Management LTD EUR 2,120 thousand	5,262	5,262
Issued Loan to Sotlemant Management LTD USD 8,599 thousand	22,759	22,759
Less: Provision for issued loans	(28,021)	(28,021)
Total issued loans	-	-

According to the loan agreement with Sotlemant Management LTD on 1 November 2015 (which superseded the prior agreements dated 25 June 2015, 30 July 2015 and 30 September 2015 respectively), the Company had issued loan amounting to EURO 2,120 thousand, at an annual interest rate of 11% per annum, payable on monthly bases, maturing on 20 October 2025.

On 8 December 2016, the Company signed the agreements with TBC Bank JSC and Sotlemant Management LTD whereby all the outstanding liabilities of Sotlemant Management LTD (USD 8,599 thousand, equivalent of GEL 22,759 thousand) to TBC Bank JSC were reassigned to the Company and were fully repaid. Refer to Note 5.

EXHIBITIONS' CENTRE JSC**Notes to the Financial Statements**

(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

8 Cash and cash equivalents

	31 December 2017	31 December 2016
Cash on hand	10	19
Current accounts at banks	-	1,753
Saving account at bank	5,643	-
Total cash and cash equivalents	5,653	1,772

9 Share capital

As of 31 December 2017, the share capital of the Company was composed of the following:

Number of shares authorised for issue	Number of shares issued	Ordinary shares (GEL thousand)
97,294	97,294	185

All issued shares are fully paid and have equal rights to vote at general meetings and receive dividends.

Shares in the Company are owned by:	31 December 2017	31 December 2016
Mr. David Akhvlediani	24.58%	24.60%
Mr. Amiran Burchuladze	22.58%	24.60%
Mr. Kakhaber Gvelesiani	24.58%	24.60%
Mr. Teimuraz Chikhladze	12.75%	24.60%
Mr. Lado Chikhladze	11.83%	-
Mrs. Natalia Bondarenko	2.00%	-
Other private individuals	1.68%	1.60%

In 2017 there were following changes in the ownership of the Company:

- Mr. Teimuraz Chikhladze transferred his 11.83% shareholding to Mr. Lado Chikhladze;
- Mr. Amiran Burchuladze transferred his 2.00% shareholding to Mrs. Natalia Bondarenko.

On 25 January 2017, the Company declared dividends of GEL 268 thousand and fully repaid on 27 December 2017.

On 1 December 2017 the Company declared dividends of GEL 3,250 thousand and fully repaid on 27 December 2017.

EXHIBITIONS' CENTRE JSC**Notes to the Financial Statements**

(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

10 Borrowings

	Maturity Date	% Per Annum	31 December 2017	31 December 2016
Current borrowings:				
TBC Bank JSC – EUR 3,275	22 October 2027	8.5%	683	759
Total current:			683	759
Non-current borrowings:				
TBC Bank JSC – EUR 3,275	22 October 2027	8.5%	9,351	9,023
Total non-current:			9,351	9,023
Total borrowings			683	9,782

On 3 November 2017 the Company has restructured the existing TBC Bank JSC loan (#494886 - EUR 3,800,000). The interest rate decreased from 9% to 8.5%, the maturity of the loan increased from 20 October 2025 to 22 October 2027.

Refer to Note 19 for the details of pledged assets for borrowing.

11 Income tax

	2017	2016
Current tax expense	621	681
Re-measurement of deferred tax	-	(13,764)
Income tax expense/(credit) for the year	621	(13,083)

Until the changes in the Tax Code of Georgia, as explained in Note 2, differences between the amounts recognised for the Company's assets and liabilities in the statement of financial position and the recognition of those assets and liabilities by the tax authorities, and carry forward of currently unused tax losses and tax credits gave rise to temporary differences between the carrying amount of assets and liabilities for financial reporting purposes and their tax bases. The effect of the re-measurement due changes in tax law is detailed below:

	31 December 2015	Re-measurement due to changes in tax law	31 December 2016
Tax effects of deductible / (taxable) temporary differences			
Trade and other receivables	124	(124)	-
Issued loan	832	(832)	-
Property, plant and equipment	(2,849)	2,849	-
Investment properties	(11,875)	11,875	-
Trade and other payables	4	(4)	-
Net deferred tax liability	(13,764)	13,764	-

EXHIBITIONS' CENTRE JSC**Notes to the Financial Statements**

(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

12 Trade and other payables

	31 December 2017	31 December 2016
Trade payables	240	298
Prepayments received from customers	694	659
Other taxes payables	1,663	196
Total trade and other payables	2,597	1,153

13 Revenues

	2017	2016
Exhibition services	2,579	2,402
Rental income	1,943	2,311
Organizing events	1,010	4,068
Total revenues	5,532	8,781

14 Cost of organising exhibitions and events

	2017	2016
Cost for banquet food and beverages	349	445
Payroll expense	184	372
Advertising expense	179	154
Cleaning cost	55	120
Cost of equipment rent	45	431
Communication expenses	24	62
Transportation expenses	24	26
Cost of installing/dismantling temporary constructions	-	352
Other expenses	102	126
Total cost of organising exhibitions and events	962	2,088

15 General and administrative expenses

	2017	2016
Payroll expense	1,943	1,783
Utility expenses	65	13
Office expenses	52	99
Repair and maintenance expenses	34	57
Other expenses	98	46
Total general and administrative expenses	2,192	1,998

EXHIBITIONS' CENTRE JSC**Notes to the Financial Statements**

(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

16 Other operating expenses

	2017	2016
Depreciation and amortisation	632	674
Impairment/(recovery) of trade and other receivables	308	(166)
Taxes	206	153
Security expenses	113	-
Consulting expenses	79	216
Write-off/(recovery) of trade and other receivables	(20)	526
Other operating (income)/expenses - net	(26)	66
Total operating expenses	1,292	1,469

17 Other non-operating income and expenses

	2017	2016
Gain from sale of investment properties, net	3,638	657
Other income	336	31
Loss from disposal of CIP	(1,282)	-
Penalty paid for advances received for investment properties	(1,241)	-
Bonuses paid for investment property sale	(591)	-
Impairment of property, plant and equipment	(414)	-
Loss incurred for issued guarantees	(304)	-
Loss on disposal on property, plant and equipment, net	(295)	(18)
Impairment of issued loans (Note 7)	-	(22,762)
Total non-operating income/(expenses), net	(153)	(22,092)

18 Finance costs

	2017	2016
Foreign exchange loss, net of gains	1,021	161
Interest expense	849	865
Bank fees	32	-
Total finance costs	1,902	1,026

EXHIBITIONS' CENTRE JSC**Notes to the Financial Statements**

(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

19 Contingencies and commitments

Tax legislation. The taxation system in Georgia is relatively new and is characterised by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are often unclear, contradictory and subject to varying interpretation by different tax authorities. Taxes are subject to review and investigation by a number of government bodies, which have the authority to impose severe fines, penalties and interest charges. A tax year remains open for review by the tax authorities during the three subsequent calendar years, however, under certain circumstances a tax year may remain open longer. These circumstances may create tax risks in Georgia that are substantially more significant than in many other countries. Management believes that it has provided adequately for tax liabilities based on its interpretations of applicable Georgian tax legislation, official pronouncements and court decisions. However, the interpretations of the relevant authorities could differ and the effect on these financial statements, if the authorities were successful in enforcing their own interpretations, could be significant.

Assets pledged and restricted. The carrying values of the assets that have been pledged as collateral under different arrangements are as follows:

Arrangements	Note	31 December 2017	31 December 2016
<i>Investment Properties</i>			
Borrowings from TBC Bank JSC	10	-	13,816
Advances received for sale of Investment property	5	-	37,115
<i>Property, plant and equipment</i>			
Borrowings from TBC Bank JSC	10	-	2,421
Total		-	53,352

Compliance with covenants. The Company is subject to certain covenants related primarily to its borrowings from TBC Bank JSC. Non-compliance with such covenants may result in negative consequences for the Company including growth in the cost of borrowings and declaration of default. The Company was in compliance with covenants at 31 December 2017 and 31 December 2016.

20 Balances and transactions with related parties

The income and expense items with related parties were as follows:

	2017	2016
Rental income of Piramida + 1	260	280

The outstanding balances with related parties were as follows:

	31 December 2017	31 December 2016
Rental income of Piramida + 1	119	4

EXHIBITIONS' CENTRE JSC**Notes to the Financial Statements**

(Amounts expressed in thousands of Georgian Lari)

19 Balances and transactions with related parties (Continued)

Key management includes members of the Company's Supervisory Board, Chief Executive Officer and the Chief Financial Officer. The members of the Company's Supervisory Board are the shareholders who are able to exercise significant influence over the Company. Compensation paid to key management for their services in full time executive management positions is made up of a contractual salary and performance bonus depending on financial performance of the Company. Total compensation included in general and administrative and non-operating expenses amounted to GEL 685 thousand (2016: GEL 344 thousand).

21 Financial instruments

	2017	2016
Financial assets		
Financial assets measured at amortised cost less impairment	6,926	2,967
Financial liabilities		
Financial liabilities measured at amortised cost	10,274	10,080

22 Events after the reporting date

In January 2018, the Company sold investment properties with a total land plot area of 6,549 square meters and with total carrying value of GEL 6,917 thousand for USD 2,780 thousand.

On 9 March 2018, the Company declared dividends of GEL 1,159 thousand and was fully paid.

ს.ს. გამოფენების ცენტრი

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად მომზადებული ფინანსური
ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2017 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია.....	5
2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა	6
3 ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ	12
4 ძირითადი საშუალებები	13
5 საინვესტიციო ქონება.....	14
6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
7 გაცემული სესხები	16
8 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16
9 სააქციო კაპიტალი	17
10 ნასესხები სახსრები.....	17
11 მოგების გადასახადი	18
12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	19
13 ამონაგები.....	19
14 გამოფენებისა და ღონისძიებების ორგანიზების დანახარჯები	19
15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	19
16 სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	20
17 სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები, ნეტო.....	20
18 ფინანსური დანახარჯები	20
19 პირობითი მოვლენები და ვალდებულებები	20
20 დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები და ნაშთები	21
21 ფინანსური ინსტრუმენტები.....	22
22 საანგარიშგებო თარიღის შემდეგი მოვლენები	22

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ს.ს. „გამოფენების ცენტრის“ მესაკუთრეებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ს.ს. „გამოფენების ცენტრის“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

რისი აუდიტი ჩავატარეთ

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- ზემოაღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას;
- ზემოაღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას;
- ზემოაღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას; და
- ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს *პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის* (ბესსს-ის კოდექსი) შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ბესსსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მომზადებულ მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას), რომელიც, სავარაუდოდ, ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება ამ აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, მათ შორის მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოთ მითითებულ სხვა ინფორმაციას, როდესაც მივიღებთ მას

და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამოა თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. გარდა ამისა, გვევალება მოსაზრება გამოვთქვათ იმის შესახებ, მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვიხილოთ, მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს თუ არა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

შემდგომში ჩვენ შევადგენთ განახლებულ დასკვნას, სადაც განვაცხადებთ, რომ მმართველობის ანგარიშგებაში არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება, ან აღწერა ჩვენ მიერ გამოვლენილ ნებისმიერ შეუსაბამობას, ანგარიშვალდებული სუბიექტისა და მისი გარემოებების შესახებ აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციის საფუძველზე. ჩვენს განახლებულ დასკვნაში წარმოდგენილი იქნება ასევე წინა აბზაცში ნახსენები ჩვენი მოსაზრება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას,

ოპერაციების/ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავვეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად 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 ადეკვატური 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.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

შპს „ფრაისვოთერჰაუსკუპერსი ჯორჯია“ ("PWC") “(რეგისტრაციის N: SARAS-F-775813)

ალტაფ ტაპია (რეგისტრაციის N: SARAS-A-287794)

2018 წლის 29 ივნისი

თბილისი, საქართველო

ს.ს. „გამოფენების ცენტრი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ათასი ლარი)

	შენიშ- ვნები	2017 წ. 31 დეკემბერი	2016 წ. 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	30,445	26,182
საინვესტიციო ქონება	5	72,750	89,964
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		56	36
სულ გრძელვადიანი აქტივები		103,251	116,182
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		202	192
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,283	1,393
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	5,653	1,772
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,138	3,357
სულ აქტივები		110,389	119,539
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	9	185	185
გაუნაწილებელი მოგება		93,565	87,273
სულ საკუთარი კაპიტალი		93,750	87,458
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	10	9,351	9,023
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,351	9,023
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	10	683	759
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	2,597	1,153
საინვესტიციო ქონების გაყიდვისთვის მიღებული ავანსები	5	3,500	20,566
მოგების გადასახადის მიმდინარე ვალდებულება	11	508	580
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,288	23,058
სულ ვალდებულებები		16,639	32,081
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		110,389	119,539

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია 2018 წლის 29 ივნისს:

რესან კიკავა

დირექტორი

ქეთევან ჯანგულაშვილი

ფინანსური დირექტორი

ს.ს. „გამოფენების ცენტრი“

მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(ათასი ლარი)

	შენიშვნები	2017 წ.	2016 წ.
ამონაგები	13	5,532	8,781
გამოფენებისა და ღონისძიებების ორგანიზების დანახარჯები	14	(962)	(2,088)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	16	(1,292)	(1,469)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(2,192)	(1,998)
მარკეტინგის ხარჯები		(145)	(213)
საოპერაციო მოგება		941	3,013
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან, ნეტო	5	11,515	12,951
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი, ნეტო	17	(153)	(22,092)
ფინანსური შემოსავალი		30	9
ფინანსური დანახარჯები	18	(1,902)	(1,026)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		10,431	(7,145)
მოგების გადასახადის (ხარჯი)/შემოსავალი	11	(621)	13,083
წლის მოგება		9,810	5,938
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მოცემული წლის სრული შემოსავალი		9,810	5,938

ს.ს. „გამოფენების ცენტრი“
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 (ათასი ლარი)

	შენიშვნები	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2016 წლის 1 იანვრისთვის		185	81,335	81,520
წლის მოგება		-	5,938	5,938
სულ სრული შემოსავალი		-	5,938	5,938
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის		185	87,273	87,458
წლის მოგება		-	9,810	9,810
სულ სრული შემოსავალი		-	9,810	9,810
გამოცხადებული დივიდენდები	9	-	(3,518)	(3,518)
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის		185	93,565	93,750

ს.ს. „გამოფენების ცენტრი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ათასი ლარი)

	შენიშვნები	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		10,431	(7,145)
კორექტირება შემდეგი მუხლების გათვალისწინებით:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	4, 16	632	674
საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების სარგებელი	5	(11,515)	(12,951)
სავაჭრო მოთხოვნების ჩამოწერა/(აღდგენა)	16	(20)	526
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი/(აღდგენა), ნეტო	6, 16	308	(166)
გაცემული სესხების გაუფასურება	17	-	22,762
ზარალი დაუმთავრებელი მშენებლობის (დმ)** გაუფასურებიდან	17	1,282	-
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	17	295	18
მიღებული საავანსო თანხებით გამოწვეული ზარალის კომპენსაცია	17	1,241	-
გაცემულ გარანტიებთან დაკავშირებული დანახარჯი	17	304	-
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან, ნეტო	5	(3,638)	(657)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	4, 17	414	-
საკურსო სხვაობებით განპირობებული ზარალი, ნეტო	18	1,021	161
საპროცენტო შემოსავალი		(30)	(9)
საპროცენტო ხარჯი	18	849	865
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		1,574	4,078
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		(10)	11
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		324	(739)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		1,449	824
მიღებული პროცენტები		30	9
გადახდილი პროცენტები		(850)	(857)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(694)	(142)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,823	3,184
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	4	(873)	(1,953)
სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვა		(20)	(6)
ფინანსური მოთხოვნების შეძენა	6, 7	(507)	(22,403)
კომპენსაციის გადახდა ძირითადი საშუალებებთან(მს) * დაკავშირებით			
მიღებული საავანსო თანხებისთვის	17	(1,241)	-
გარანტიების გაცემისთვის გაწეული დანახარჯები	17	(304)	-
შემოსულობა გაცემული სესხებიდან		-	291
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	4	42	33
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან	5	29,812	2,807
საინვესტიციო ქონების გაყიდვასთან დაკავშირებით (დაბრუნებული)/მიღებული საავანსო თანხები	5	(20,566)	20,566
ნეტო ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან/(საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული)		6,343	(665)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	10	10,032	-
ნასესხები სახსრების დაფარვა	10	(10,792)	(681)
გადახდილი დივიდენდები		(3,518)	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები		(4,278)	(681)
სავალუტო კურსების ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე, ნეტო		(7)	(158)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა		3,881	1,680
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	8	1,772	92
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოსათვის		5,653	1,772

* მს – ძირითადი საშუალებები

** დმ - დაუმთავრებელი მშენებლობა

ს.ს „გამოფენების ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(თანხები გამოსახულია ათას ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

ს.ს. „გამოფენების ცენტრის“ (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

დიდუბე-ჩულურეთის განყოფილების სასამართლომ კომპანია დაარეგისტრირა 1993 წლის 14 აპრილს, როგორც სააქციო საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 201990104.

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის აქციებს ფლობდა 49 ინდივიდუალური აქციონერი, რომელთაგან ექვსს ერთობლიობაში ეკუთვნოდა აქციების 98.4% (იხ. მე-9 შენიშვნა). არ არსებობს მხარე, რომელიც საბოლოოდ აკონტროლებს კომპანიას.

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობაა გამოფენების, ბაზრობებისა და მარკეტინგული ღონისძიებების ორგანიზება და ჩატარება. გარდა ამისა, კომპანია იჯარით გასცემს საოპრაციო საქმიანობისათვის აუთვისებელ შენობებს საოფისედ, ასევე სავაჭრო და სასაწყობე ფართებს. კომპანიის ყველანაირი საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში.

კომპანია საქმიანობას ახორციელებს საფირმო ნიშნით „Expo Georgia“.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, წერეთლის გამზირი №118

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები განხილულია ქვემოთ. ყველა ეს პოლიტიკა უცვლელად გამოიყენებოდა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ყველა წელს, თუ კონკრეტულად სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა (მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე, რომელიც მოდიფიცირებულია ძირითადი საშუალებების დასაშვები საწყისი ღირებულების შეფასებისა და საინვესტიციო ქონების რეალურ ღირებულებამდე გადაფასებით მიხედვით.

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების შედგენა საჭიროებს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. გარდა ამისა, საჭიროებს ხელმძღვანელობის მხრიდან განსჯასა და გადაწყვეტილების მიღებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენების პროცესში. ინფორმაცია ისეთი სფეროების შესახებ, რომლებიც განსაკუთრებით რთულია, ან მაღალი დონის განსჯა ესაჭიროება, ან სადაც გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვანია მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-3 შენიშვნაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები აღრიცხულია ოპერაციის

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ლარში გადაყვანით აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გასაცვლელი სავალუტო კურსი იყო:

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	2.5922	2.6468
ევრო/ლარი	3.1044	2.7940

ამჟამად, ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით, შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების თანხის სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

მარაგები. მარაგები ასახულია თვითღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ, შეფასებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს შესყიდვის და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მარაგის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და ახლანდელ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურების გამოსავლენად. იმ შემთხვევაში, თუ მარაგი გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე და მოგებაში ან ზარალში დაუყოვნებლივ აღიარდება გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. მიწისა და შენობა-ნაგებობების თვითღირებულება მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის განისაზღვრა 2009 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეფასებული რეალური ღირებულების გათვალისწინებით, რომელიც განსაზღვრეს დამოუკიდებელმა შემფასებლებმა ამ თარიღისთვის („დასაშვები საწყისი ღირებულება“).

კომპანია ძირითადი საშუალების ობიექტის საბალანსო ღირებულებას მაშინ ამატებს მისი შემცველი ნაწილების თვითღირებულებას, როდესაც მოხდება დანახარჯის გაწევა, თუ მოსალოდნელია, რომ შემცველი ნაწილი კომპანიას მომავალში მოუტანს დამატებით სარგებელს. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. სარემონტო და ტექნომსახურებასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი აისახება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც დანახარჯები გაიწევა.

ს.ს. „გამოფენების ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(თანხები გამოსახულია ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

მიწასა და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა აქტივებს ცვეთა იმგვარად ერიცხება, რომ აქტივების თვითღირებულება, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, განაწილდეს მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კერძოდ, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მერყეობს შემდეგ საზღვრებში:

შენობა-ნაგებობები	10 – 55 წელი
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა	5– 25 წელი
ავტომანქანები	10 – 15 წელი
ინვენტარი და აღჭურვილობა	2– 20 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხედება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ ისინი მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის არამატერიალური აქტივებს შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვს და ძირითადად მოიცავს შემენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიებს, რომლებიც ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივების ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, მათი შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება. შეფასებულია, რომ კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიების სასარგებლო მომსახურების ვადა იქნება 5 წელი.

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება ისეთი ქონებაა, რომელსაც კომპანია ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების, ან ღირებულების გაზრდის, ან ორივე მიზნით და კომპანიას არ აქვს თვითონ დაკავებული/გამოყენებული. საინვესტიციო ქონება მოიცავს მშენებარე აქტივებსაც, რომლებიც გამიზნულია მომავალში საინვესტიციო ქონების სახით გამოსაყენებლად.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით და შემდგომში ხელახლა შეფასდება რეალური ღირებულებით, რათა აისახოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული საბაზრო პირობები. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება არის ფასი, რომლითაც შეიძლება ქონება გაიყვალოს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით განხორციელებულ ოპერაციაში. „გარიგების მსურველი გამყიდველი“ არ არის იძულებული გამყიდველი, რომელიც მზად არის ქონება გაყიდოს ნებისმიერ ფასად. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა იმავე ადგილას და იმავე მდგომარეობის მქონე ანალოგიური ქონების აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასები. თუ არ არსებობს აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასები, კომპანია ითვალისწინებს სხვადასხვა წყაროდან მოპოვებულ ინფორმაციას, მათ შორის:

- ა) განსხვავებული ხასიათის, მდგომარეობის ან განსხვავებულ ადგილას მყოფი ქონების აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასებს, რომლებიც დაკორექტირდება ამ განსხვავებულების ასახვის მიზნით;

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

- ბ) ანალოგიური ქონების უახლესი პერიოდის ფასებს ნაკლებად აქტიურ ბაზრებზე, რომლებიც დაკორექტირდება ეკონომიკურ პირობებში მომხდარი ცვლილებების ასახვის მიზნით იმ ოპერაციების თარიღის შემდეგ, რომლებიც განხორციელდა ამ ფასებით; და
- გ) დისკონტირებული ფულადი ნაკადების პროგნოზებს, რომლებიც ეყრდნობა მომავალი ფულადი ნაკადების საიმედო შეფასებებს და დასაბუთებულია არსებული საიჯარო და სხვა ხელშეკრულებებით და (როდესაც შესაძლებელია) გარე მტკიცებულებებით, როგორცაა იმავე ადგილას განთავსებული და იმავე მდგომარეობის ანალოგიური ქონების მიმდინარე საბაზრო საიჯარო ქირები და დისკონტირებულია ისეთი დისკონტირების განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ასახავს ფულადი ნაკადების სიდიდესა და მათი წარმოქმნის დროსთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობის მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს.

კომპანიის საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულება განისაზღვრება დამოუკიდებელი შემფასებლების ანგარიშების საფუძველზე, რომელთაც გააჩნიათ აღიარებული და შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და უახლესი პერიოდის გამოცდილება ანალოგიურ ადგილას მდებარე ანალოგიური კატეგორიის ქონების შეფასების საკითხში.

მიღებული საიჯარო შემოსავალი აისახება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში ამონაგების შემადგენლობაში. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილების შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში და წარმოდგენილია განცალკევებით.

საინვესტიციო ქონების გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა ან ზარალი გამოითვლება შემოსულობიდან საბალანსო ღირებულების გამოკლებით. როდესაც კომპანია ქონებას ასხვისებს რეალური ღირებულებით, „გამლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით განხორციელებული ოპერაციის ფარგლებში, ქონების საბალანსო ღირებულება, რომელიც მას ჰქონდა უშუალოდ გაყიდვის წინ, დაკორექტირდება გარიგების ფასამდე და კორექტირების თანხა აისახება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში, საინვესტიციო ქონების რეალურ ღირებულებამდე კორექტირების შედეგად წარმოქმნილი ნეტო შემოსულობის შემადგენლობაში.

თუ საინვესტიციო ქონება ხდება მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება, იგი რეკლასიფიცირდება, როგორც ძირითადი საშუალება და რეკლასიფიკაციის თარიღისთვის არსებული მისი საბალანსო ღირებულება გახდება ქონების დასაშვები საწყისი ღირებულება სააღრიცხვო მიზნებისთვის.

შემდგომი დანახარჯები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში კაპიტალიზდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ დანახარჯებთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და შესაძლებელია დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის სარემონტო და ტექნომსახურებასთან, გაწვევითანავე აისახება, როგორც ხარჯი.

მარაგების გარდა სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება ცვეთადი და ამორტიზებადი აქტივების შეფასება იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშნები მათი გაუფასურების. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ ესა თუ ის აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს, შემოწმდება ამ აქტივის (ან იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც მოცემული აქტივი განეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ ოდენობით, რომლითაც მისი საბალანსო ღირებულება აღემატება ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გამოყენების ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის. გაუფასურების შეფასების მიზნით აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეებზე, რომელთათვისაც არსებობს განცალკევებით იდენტიფიცირებადი ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). გაუფასურებული არაფინანსური აქტივები, გუდვილის გარდა, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის განიხილება გაუფასურების შესაძლო აღდგენის დადგენის მიზნით.

სავაჭრო ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით და შემდგომში შეფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ანარიცხები ვალდებულებებისა და დანახარჯებისთვის. ვალდებულებებისა და დანახარჯებისთვის შექმნილი ანარიცხები არაფინანსური ვალდებულებებია, რომელთა დაფარვის ვადა ან ოდენობა გაურკვეველია. მათი დარიცხვა მაშინ ხდება, როდესაც კომპანიას აქვს წარსული მოვლენების შედეგად წარმოქმნილი მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება; მოსალოდნელია, რომ მის დასაფარად აუცილებელი იქნება კომპანიიდან რესურსების გასვლა, რომელშიც განივთებულია ეკონომიკური სარგებელი; და ვალდებულების ოდენობის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. თუ შედეგი არსებითია, ანარიცხები განისაზღვრება სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით დაბეგვრამდელი განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონკრეტული ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება, როგორც საკუთარი კაპიტალი. წილობრივი ინსტრუმენტების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა რესურსების რეალური ღირებულებით, რომელსაც აკლდება წილობრივი ინსტრუმენტების გამოშვებასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები. თუ გადახდა გადავადებულია და ფულის დროითი ღირებულება არსებითია, მათი თავდაპირველი შეფასება ეყრდნობა დღევანდელ ღირებულებას.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში საქონლის გაყიდვისთვის მიღებული ან მისაღების ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას. ამონაგები ნაჩვენებია დამატებული ღირებულების გადასახადის, დაბრუნებული საქონლის ღირებულების, კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო და სხვა სახის ფასდათმობების გარეშე და კომპანიის ფარგლებში განხორციელებული გაყიდვების გამორიცხვით.

კომპანია მაშინ აღიარებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის შესაფერისი სპეციფიკური კრიტერიუმები, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

საგამოფენო მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც კომპანია სრულად დაფარავს გამოფენების, ბაზრობებისა და მარკეტინგული ღონისძიებების მონაწილეებთან გაფორმებული შესაბამისი ხელშეკრულებებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

მესამე მხარეებზე ჩვეულებრივი იჯარით გადაცემული საინვესტიციო ქონებიდან მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში და აისახება ამონაგებში.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოგებიდან გადასახადები. მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი) შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარდა წლის მოგებაში ან ზარალში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც იგი აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ საკუთარი კაპიტალის შემადგენლობაში, რადგან ისეთ ოპერაციებთან იყო დაკავშირებული, რომლებიც ასევე აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ საკუთარი კაპიტალში, იმავე ან სხვა პერიოდში.

მიმდინარე გადასახადი იყო თანხა, რომლის გადახდა საგადასახადო ორგანოებისთვის ან საგადასახადო ორგანოებისგან დაბრუნება მოსალოდნელი იყო მიმდინარე ან წინა პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგების ან ზარალის ოდენობა შეფასებებს ეყრდნობოდა იმ შემთხვევაში, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება იმაზე ადრე დამტკიცდა, სანამ კომპანია წარადგენდა შესაბამის საგადასახადო დეკლარაციებს.

გადავადებული მოგების გადასახადისთვის ანარიცხი შექმნილი იყო ბალანსის ვალდებულების მეთოდით, რომლის თანახმად საგადასახადო ზარალი მომავალ პერიოდებში გადაიტანება და დროებითი სხვაობები წარმოიქმნება აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის განსაზღვრულ მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. თავდაპირველი აღიარებისგან განთავისუფლების უფლების შესაბამისად, არანაირ ოპერაციაში არ აისახა გადავადებული გადასახადები დროებით სხვაობებთან დაკავშირებით, აქტივის ან ვალდებულების თავდაპირველი აღიარებისას, გარდა საწარმოთა გაერთიანებისა, თუ ეს ოპერაცია, თავდაპირველი ასახვისას გავლენას არ ახდენდა არც სააღრიცხვო და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული გადასახადების ნაშთები შეფასებული იყო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ძალაში შესული ან არსებითად ძალაში შესული საგადასახადო განაკვეთებით, რომელთა გამოყენებაც მოსალოდნელი იყო იმ პერიოდში, როდესაც დროებითი სხვაობები ამოიწურებოდა, ან წინა პერიოდებიდან გადმოტანილი საგადასახადო ზარალის გამოყენება მოხდებოდა.

გამოსაქვით დროებით სხვაობებთან დაკავშირებული გადავადებული საგადასახადო აქტივები და წინა პერიოდებიდან გადმოტანილი საგადასახადო ზარალი მხოლოდ ისეთი ოდენობით აისახა, რა ოდენობითაც მოსალოდნელი იყო, რომ დროებითი სხვაობები ამოიწურება მომავალში და იარსებებს საკმარისი მომავალი დასაბეგრი მოგება, რომლის მიმართაც შესაძლებელი იქნება გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების გამოყენება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა (ურთიერთგადაფარვა) მხოლოდ იმ შემთხვევაში განხორციელდა, როდესაც არსებობდა მიმდინარე საგადასახადო აქტივებით მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჩათვლის იურიდიული ძალის მქონე უფლება და ასევე როდესაც გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებული იყო ერთი და იმავე საგადასახადო კანონმდებლობის მოგების გადასახადთან, რომლითაც იბეგრება ერთი და იგივე ან სხვადასხვა გადამხდელი და კომპანიას ნაშთების დაფარვა განზრახული ჰქონდა ნეტო საფუძველზე.

2016 წლის 13 მაისს ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის მიერ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ ევალებათ მოგების გადასახადის გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება დივიდენდის სახით ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდების სახით მათი განაწილების განზრახვა.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი 15%-იანი განაკვეთით გადასახდელია გადანაწილებული ღირებულებიდან (ე.ი. წმინდა დივიდენდების ოდენობა უნდა გადანაწილდეს 5%-ის ტოლი საგადასახადო განაკვეთის დაკავებით, თუ შესაფერისია და მიღებული თანხა გაიყოს 0.85-ზე), ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდების გაცემის მომენტში. დივიდენდები, რომლებიც რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაიცემა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, გათავისუფლებულია გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადანაწილებული ღირებულების მიხედვით, რომელსაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლილი, როგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც დაიბეგრა განაწილებული დივიდენდები.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები, დივიდენდების გაცემის ფაქტობრივი თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა. აქედან გამომდინარე, კომპანიამ 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის შეწყვიტა ყველა საგადასახადო აქტივისა და ვალდებულების აღიარება და შესაბამისი გავლენა ასახა 2016 წელს მოგებასა და ზარალში. მოგების გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნებოდა დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების შემთხვევის გარდა, გადასახადი გადაიხდება ხარჯების ან სხვა დარიცხული გადასახდელი თანხების მიხედვით, რომლებიც დაკავშირებული არ არის ეკონომიკურ საქმიანობასთან, ასევე აქტივების ან მომსახურების უსაყიდლოდ მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით დანახარჯებთან დაკავშირებით, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. გადასახადით დაუყოვნებლივ იბეგრება იმ სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა საავანსო თანხა, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში, ასევე ამგვარ სუბიექტებთან ერთად განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები და ფიზიკურ პირებსა და არარეზიდენტ სუბიექტებზე გაცემული სესხები. ამგვარი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, ისეთ აქტივებთან ან მომსახურებასთან დაკავშირებით მოთხოვნილი საგადასახადო შეღავათების გამოკლებით, რომელიც კომპანიამ მიიღო შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი საავანსო თანხების სანაცვლოდ, ან ფიზიკურ პირებსა თუ არარეზიდენტ სუბიექტებზე გაცემული სესხების დაბრუნება აისახება ნაწილში „გადასახადები“, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში მიღებულ შემოსავალთან დაკავშირებული გადასახადების გარდა.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოსთვის გადასახდელია შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელი თარიღით (ა) მომხმარებლებისგან მოთხოვნების თანხების ამოღება ან (ბ) მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი, როგორც წესი, ანაზღაურდრება რეალიზაციასთან დაკავშირებულ დღგ-სთან მიმართებით, დღგ-ს ანაზღაურების ინვოსისის მიღების მომენტში. საგადასახადო ორგანოები დღგ-ს ანგარიშსწორების უფლებას იძლევა ნეტო საფუძველზე. შესაბამისად, რეალიზაციასთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ არის დაფარული, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ნეტო საფუძველზე.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

დივიდენდების განაწილება. კომპანიის აქციონერებზე დივიდენდების განაწილება აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის ვალდებულება, რომელშიც კომპანიის აქციონერები დაამტკიცებენ დივიდენდებს.

გაცემული სესხები. გაცემული სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ფინანსური ანგარიშგების შეცვლა გამოცემის შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილების შეტანა წინამდებარე ანგარიშგებაში მისი გამოცემის შემდეგ საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის იმ წარმომადგენლების მხრიდან დამტკიცებას, რომლებსაც გააჩნიათ ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის უფლებამოსილება.

3. ინფორმაცია განსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ

ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს/ანგარიშობს გარკვეულ შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და მომდევნო ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე. ამ შეფასებებს, დაშვებებსა და განსჯის შედეგად მიღებულ გადაწყვეტილებებს ხელმძღვანელობა მუდმივად განიხილავს და აფასებს, საკუთარი გამოცდილებისა და სხვა ფაქტორების საფუძველზე, მათ შორის სავარაუდო მომავალი მოვლენების ფონზე, რომელთა მოხდენაც, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია არსებული გარემოებებისა და მიხედვით. ამასთან, სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენების პროცესში ხელმძღვანელობა სხვა გადაწყვეტილებებსაც იღებს, რომლებიც დაკავშირებული არ არის შეფასებების განსაზღვრასთან. ქვემოთ განხილულია ხელმძღვანელობის განსჯის შედეგად მიღებული ისეთი გადაწყვეტილებები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე, ასევე შეფასებები, რომლებსაც მომდევნო ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების მნიშვნელოვნად შეცვლა შეუძლია:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალების ამა თუ იმ ობიექტის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება ხელმძღვანელობის განსჯის საგანია და ეყრდნობა ანალოგიური აქტივების გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დადგენისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოცემული აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების წესს, მისი ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი გამოიყენება. ამ პირობებიდან ან შეფასებებიდან რომელიმეს შეცვლამ შესაძლოა გამოიწვიოს მომავალ პერიოდებში ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

საინვესტიციო ქონების შეფასება. საინვესტიციო ქონების ობიექტები ასახულია რეალური ღირებულებებით, რომლებიც ეყრდნობა დამოუკიდებელი შემფასებლის, Baker Tilly Georgia-ს მიერ მომზადებულ შეფასების ანგარიშებს. კომპანიის საინვესტიციო ქონების შესახებ შეფასების ანგარიშების მომზადების პროცესში გარე შემფასებელს შესაძარის გაყიდვების ფასების განხილვისას არ გაუთვალისწინებია იძულებითი გაყიდვები. საინვესტიციო ქონების თითოეული ობიექტისთვის სამი საბაზრო ანალოგი განისაზღვრა. ვინაიდან ანალოგები გარკვეულწილად განსხვავდებოდა შეფასებული ქონებისგან, ანალოგი ობიექტების კოტირებული ფასები დაკორექტირდა მათი ადგილმდებარეობის, მდგომარეობის, ზომის, ხელმისაწვდომობისა და ასაკის განსხვავებებისა და მოსალოდნელი ფასდაკლებების გათვალისწინებით, რომლის მიღწევაც შესაძლებელია მომწოდებლებთან მოლაპარაკებების გზით. ამგვარად განისაზღვრა ერთი კვადრატული მეტრის შესაძარისი ფასები და შემდეგ გამრავლდა შეფასებული ქონების ფართობზე, რის შედეგადაც მიღებულ იქნა საინვესტიციო ქონების შეფასებული ღირებულება.

ს.ს. „გამოფენების ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(თანხები გამოსახულია ათას ლარში)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების ანარიცხი ეყრდნობა კონკრეტული მომხმარებლების მიმართ არსებული მოთხოვნების ამოღების შესაძლებლობის კომპანიის მიერ განხორციელებულ შეფასებას. თუ გაუარესებულია მთავარი მომხმარებლის გადახდისუნარიანობა ან ვალდებულებების ფაქტობრივი შეუსრულებლობის დონე შეფასებებზე უფრო მაღალია, მოთხოვნების ფაქტობრივი ანგარიშები განსხვავებული იქნება ამ შეფასებებისგან. თუ კომპანია დაადგენს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნების ანგარიშები გაუფასურებულია, მნიშვნელოვნად ან უმნიშვნელოდ, ის მოთხოვნების ამ ანგარიშს გააერთიანებს ანალოგიური საკრედიტო რისკის მქონე მოთხოვნების ანგარიშების ჯგუფში და ერთად შეაფასებს ამ ჯგუფის გაუფასურებას. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს შეფასებებისგან და კომპანიის მიერ განსაზღვრული შეფასებები მომავალში შეიძლება გადაისინჯოს და შეიცვალოს უარყოფითად ან დადებითად, ფაქტობრივი შედეგების ან თითოეულ რისკთან დაკავშირებულ მოსალოდნელი შედეგების მიხედვით.

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულებების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებებში განხორციელდა შემდეგი სახის ცვლილებები:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და მოწყობი- ლობა	ავტომატქანე ბი	ინვენტარი და აღჭურ- ვილობა	დმ* და სხვა	სულ
თვითღირებულება						
2016 წლის 1 იანვრისთვის	24,099	1,312	263	1,379	1,232	28,285
შემოსვლა	1,680	31	-	149	50	1,910
გასვლა	-	-	(20)	(183)	-	(203)
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	25,779	1,343	243	1,345	1,282	29,992
შემოსვლა	738	36	50	49	-	873
გადატანა საინვესტიციო ქონების კატეგორიაში (შენიშვნა 5)	(2,321)	-	-	-	-	(2,321)
გადატანა საინვესტიციო ქონების კატეგორიიდან (შენიშვნა 5)	8,025					8,025
გასვლა	(279)	(8)	(99)	(1)	(1,282)	(1,669)
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	31,942	1,371	194	1,393	-	34,900
დაგროვილი ცვეთა და ამორტიზაცია						
2016 წლის 1 იანვრისთვის	1,141	659	133	1,355	-	3,288

წლიური ცვეთა	310	310	15	39	-	674
გასვლა	-	-	(10)	(142)	-	(152)
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,451	969	138	1,252	-	3,810
წლიური ცვეთა	347	110	11	164	-	632
გაუფასურების ხარჯი	414	-	-	-	-	414
გადატანა საინვესტიციო ქონების კატეგორიაში (შენიშვნა 5)	(351)					(351)
გასვლა	-	(2)	-	(48)	-	(50)
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,861	1,077	149	1,368	-	4,455
საბალანსო ღირებულება						
2016 წლის 1 იანვრისთვის	22,958	653	130	24	1,232	24,997
2016 წლის 31 დეკემბრისთვის	24,328	374	105	93	1,282	26,182
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	30,081	294	45	25	-	30,445

(დმ* - დაუმთავრებელი მშენებლობა)

გირაოში ჩადებული აქტივების შესახებ ინფორმაციის მისაღებად იხილეთ მე-19 შენიშვნა.

დაუმთავრებელი მშენებლობის გასვლა, რომლის საბალანსო ღირებულება იყო 1,282 ათასი ლარი, მოიცავს ახალი გამოფენების ცენტრის მშენებლობის დაპროექტებისა და კომპანიის ქონების გაუმჯობესების კონცეპტუალური გეგმის შედგენის დანახარჯებს, რომლის მშენებლობა დაწყებული იყო მიწის ნაკვეთზე, რომელიც კომპანიამ გაყიდა წლის განმავლობაში (იხ. მე-5 შენიშვნა).

2017 წელს კომპანიამ #1, #2 და #9 პავილიონები, რომელთა მთლიანი საბალანსო ღირებულება იყო 1,947 ათასი ლარი, ძირითადი საშუალებების კატეგორიიდან გადაიტანა საინვესტიციო ქონების კატეგორიაში, ამ ობიექტების (ქონების) გამოყენების ცვლილებასთან დაკავშირებით.

5. საინვესტიციო ქონება

კომპანიის საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულებებში განხორციელდა შემდეგი სახის ცვლილებები:

	შენიშვნა	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
საინვესტიციო ქონება რეალური ღირებულებით 1 იანვრის მდგომარეობით			
		89,964	79,163
გაყიდვა		(22,674)	(2,150)
გადატანა ძირითადი საშუალებების კატეგორიიდან	4	1,970	-
გადატანა ძირითადი საშუალებების კატეგორიაში	4	(8,025)	-
რეალური ღირებულების შემოსულობა ზარალის გამოკლებით		11,515	12,951
საინვესტიციო ქონება რეალური ღირებულებით 31 დეკემბრის მდგომარეობით		72,750	89,964

ს.ს. „გამოფენების ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(თანხები გამოსახულია ათას ლარში)

საინვესტიციო ქონება ძირითადად მოიცავს მიწის ნაკვეთებსა და პავილიონებს, რომლებიც განკუთვნილი კომპანიის მიერ იჯარით გასაცემად.

2017 წლის ნოემბერსა და დეკემბერში კომპანიამ მესამე მხარეებს 8,567 აშშ ათას დოლარად (26,312 ლარის ეკვივალენტი) მიჰყიდა მიწის ნაკვეთები, რომელთა მთლიანი ფართობი შეადგენდა 24,131 კვადრატულ მეტრს და მთლიანი საბალანსო ღირებულება - 22,674 ათას ლარს. კომპანიამ ასახა ამ საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად მიღებული ნეტო შემოსულობა 3,638 ათასი ლარი.

2017 წელს კომპანიამ ძირითადი საშუალებების კატეგორიაში გადაიტანა მიწის ნაკვეთები, რომელთა მთლიანი ფართობი შეადგენდა 8,541 კვადრატულ მეტრს და მთლიანი საბალანსო ღირებულება - 8,025 ათას ლარს, ამ ქონების გამოყენების წესის მიზნის შეცვლის გამო.

2016 წლის 30 ნოემბერს კომპანიამ ს.ს. თიბისი ბანკთან გააფორმა ხელშეკრულება (რომელიც შეიცვალა 2016 წლის 8 დეკემბერს), რომლის თანახმად 39,500 კვადრატული მეტრის ფართობის მიწის ნაკვეთის მთლიანი ფასი განისაზღვრა 8,290 ათასი აშშ დოლარი (21,338 ათასი ლარის ეკვივალენტი). ს.ს. თიბისი ბანკმა 2016 წელს გადაიხადა ამ მიწის ნაკვეთის მთლიანი ფასის ნაწილი, 7,990 ათასი აშშ დოლარი, ხოლო დარჩენილი 300 ათასი აშშ დოლარი უნდა გადაეხადა 2017 წლის 30 აგვისტოს. ხელშეკრულების შესაბამისად, ს.ს. თიბისი ბანკი მაშინ განაცხადებდა უარს ამ მიწის ნაკვეთის გირაოზე, როდესაც კომპანია სრულად დაფარავდა მისთვის გადახდილ საავანსო თანხას. 2016 წლის 8 დეკემბერს კომპანიამ ხელი მოაწერა დამატებით ხელშეკრულებებს და შპს „Sotlemant Management“-ის ყველა დაუფარავი ვალდებულება (8,599 ათასი აშშ დოლარი, 22,759 ათასი ლარის ეკვივალენტი), რომელიც გააჩნდა ს.ს. თიბისი ბანკის მიმართ, გადაეცა კომპანიას და იმავე თარიღისთვის დღეს სრულად დაიფარა. 2017 წელს კომპანიამ მოიძია ამ ქონების სხვა მყიდველი. 2017 წელს კომპანიამ ს.ს. თიბისი ბანკს სრულად დაუბრუნა საინვესტიციო ქონებისთვის მისთვის გადახდილი საავანსო თანხები.

2016 წლის 6 დეკემბერს კომპანიამ შპს „პირამიდა 2“-ს 1,100 ათას აშშ დოლარად (2,807 ათასი ლარის ეკვივალენტი) მიჰყიდა 3,000 კვადრატული მეტრის ფართობის მიწის ნაკვეთი. ამ მიწის ნაკვეთის საბალანსო ღირებულება იყო 2,150 ათასი ლარი.

გირაოში ჩადებული აქტივების შესახებ ინფორმაციის მისაღებად იხილეთ მე-19 შენიშვნა.

საინვესტიციო ქონება ასახულია რეალური ღირებულებით, რომელიც განსაზღვრულია გარე შემფასებლის მიერ.

კომპანიის მიერ მომდევნო პერიოდში გაყიდული საინვესტიციო ქონების შესახებ დეტალური ინფორმაციის მისაღებად იხილეთ 22-ე შენიშვნა.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	1,610	1,284
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	507	-
გამოვლენილი გაუფასურების ზარალის ანარიცხი	(844)	(89)
სულ ფინანსური მოთხოვნები, ნეტო	1,273	1,195
გადახდილი ავანსი	10	198
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,283	1,393

ს.ს. „გამოფენების ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(თანხები გამოსახულია ათას ლარში)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ზარალის ანარიცხის ცვლილება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში:

	2017	2016
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვრის მდგომარეობით	89	828
გაუფასურებული მოთხოვნების ჩამოწერა	-	(573)
ამონაგებიდან ამოღებული მოთხოვნები	447	-
გაუფასურების ანარიცხი/(აღდგენა) წლის განმავლობაში, ნეტო	308	(166)
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	844	89

7. გაცემული სესხები

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
შპს „Sotlemant Management“-ზე გაცემული სესხი 2,120 ათასი ევრო	5,262	5,262
შპს „Sotlemant Management“-ზე გაცემული სესხი 8,599 ათასი აშშ დოლარი	22,759	22,759
გამოკლებული: ანარიცხი გაცემული სესხებისთვის	(28,021)	(28,021)
სულ გაცემული სესხები	-	-

შპს „Sotlemant Management“-თან 2015 წლის 1 ნოემბერს გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულების შესაბამისად (რომელმაც ჩაანაცვლა 2015 წლის 25 ივნისით, 2015 წლის 30 ივლისითა და 2015 წლის 30 სექტემბრით დათარიღებული წინა ხელშეკრულებები, შესაბამისად), კომპანიამ გასცა 2,120 ათასი ევროს ოდენობის სესხი, რომლის წლიური საპროცენტო განაკვეთია 11%, პროცენტი გადასახდელია ყოველთვიურად და სესხის დაფარვის ვადაა 2025 წლის 20 ოქტომბერი.

2016 წლის 8 დეკემბერს კომპანიამ ხელი მოაწერა ს.ს. თიბისი ბანკთან და შპს „Sotlemant Management“-თან ხელშეკრულებებს, რომელთა თანახმად კომპანიას გადაეცა შპს „Sotlemant Management“-ის ყველა დაუფარავი ვალდებულება (8,599 ათასის აშშ დოლარი, 22,759 ათასი ლარის ეკვივალენტი), რომელიც გააჩნდა ს.ს. თიბისი ბანკის მიმართ, რაც კომპანიამ სრულად დაფარა. იხ. მე-5 შენიშვნა.

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული	10	19
მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში	-	1,753
შემნახველი მოთხოვნამდე ანგარიში ბანკში	5,643	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5,653	1,772

ს.ს. „გამოფენების ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(თანხები გამოსახულია ათას ლარში)

9. სააქციო კაპიტალი

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სააქციო კაპიტალი წარმოდგენილი იყო შემდეგი სახით:

გამოსაშვებად ნებადართული აქციების რაოდენობა	გამოშვებული აქციების რაოდენობა	ჩვეულებრივი აქციები (ათასი ლარი)
97,294	97,294	185

ყველა გამოშვებული აქცია მთლიანად ანაზღაურებულია და ველა მათგანს საერთო კრებებზე ხმის მიცემისა და დივიდენდების მიღების თანაბარი უფლება აქვს.

კომპანიის აქციების მესაკუთრეები არიან	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
ბ-ონ. დავით ახვლედიანი	24.58%	24.60%
ბ-ონ. ამირან ბურჭულაძე	22.58%	24.60%
ბ-ონ. კახაბერ გველესიანი	24.58%	24.60%
ბ-ონ. თეიმურაზ ჩიხლაძე	12.75%	24.60%
ბ-ონ. ლადო ჩიხლაძე	11.83%	-
ქალბ-ონ. ნატალია ბონდარენკო	2.00%	-
სხვა კერძო პირები	1.68%	1.60%

2017 წელს კომპანიის საკუთრების სტრუქტურაში განხორციელდა შემდეგი ცვლილებები:

- ბ-ონმა თეიმურაზ ჩიხლაძემ თავისი კუთვნილი სააქციო წილის 11.83% გადასცა ბ-ონ ლადო ჩიხლაძეს;
- ბ-ონმა ამირან ბურჭულაძემ თავისი კუთვნილი სააქციო წილის 2.00% გადასცა ქალბატონ ნატალია ბონდარენკოს.

2017 წლის 25 იანვარს კომპანიამ გამოაცხადა 268 ათასი ლარის ოდენობის დივიდენდები და 2017 წლის 27 დეკემბერს სრულად გასცა.

2017 წლის 1 დეკემბერს კომპანიამ გამოაცხადა 3,250 ათასი ლარის ოდენობის დივიდენდები და 2017 წლის 27 დეკემბერს სრულად გასცა.

10. ნასესხები სახსრები

	დაფარვის თარიღი	% წლიური	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი:				
ს.ს. თიბისი ბანკი – 3,275 ევრო	22 ოქტომბერი 2027	8.5%	683	759
სულ მოკლევადიანი:			683	759
გრძელვადიანი:				
ს.ს. თიბისი ბანკი – ევრო 3,275	22 ოქტომბერი 2027	8.5%	9,351	9,023
სულ გრძელვადიანი:			9,351	9,023
სულ ნასესხები სახსრები			683	9,782

ს.ს. „გამოფენების ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(თანხები გამოსახულია ათას ლარში)

2017 წლის 3 ნოემბერს კომპანიამ განახორციელა ს.ს. თიბისი ბანკის არსებული სესხის (#494886 - 3,800,000 ევრო) რესტრუქტურირება. საპროცენტო განაკვეთი 9%-დან 8.5%-მდე შემცირდა, ხოლო სესხის დაფარვის ვადა გაიზარდა 2025 წლის 20 ოქტომბრიდან 2027 წლის 22 ოქტომბრამდე.

ნასესხები სახსრებისთვის გირაოში ჩადებული აქტივების შესახებ ინფორმაციის მისაღებად იხილეთ მე-19 შენიშვნა.

11. მოგების გადასახადი

	2017	2016
მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი	621	681
გადავადებული გადასახადის ხელახლა შეფასება	-	(13,764)
წლის მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი)	621	(13,083)

როგორც ახსნილია მე-2 შენიშვნაში, საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ცვლილებების შეტანამდე, განსხვავებები კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებით აღიარებულ თანხებსა და საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით ამავე აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებით აღიარებულ თანხებს შორის, ასევე მიმდინარე პერიოდში გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალისა და საგადასახადო აქტივის მომავალ პერიოდებში გადატანა წარმოქმნის დროებით განსხვავებებს/სხვაობებს ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის განსაზღვრულ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასა და მათ საგადასახადო ბაზას შორის. შემდეგი ცხრილი მოიცავს ინფორმაციას საგადასახადო კანონში შესული ცვლილებებით განპირობებული ხელახალი შეფასებების შედეგების შესახებ:

	2015 წლის 31 დეკემბერი	საგადასახადო კანონის ცვლილებებით განპირობებული ხელახლა შეფასება	2016 წლის 31 დეკემბერი
გამოსაქვითი/(დასაზღვრი) დროებითი სხვაობების საგადასახადო შედეგები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	124	(124)	-
გაცემული სესხი	832	(832)	-
ძირითადი საშუალებები	(2,849)	2,849	-
საინვესტიციო ქონება	(11,875)	11,875	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4	(4)	-
ნეტო გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება	(13,764)	13,764	-

ს.ს. „გამოფენების ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(თანხები გამოსახულია ათას ლარში)

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	240	298
მომხმარებლებისგან მიღებული საავანსო გადახდები	694	659
სხვა გადასახდელი გადასახადები	1,663	196
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,597	1,153

13. ამონაგები

	2017	2016
გამოფენების მომსახურება	2,579	2,402
საიჯარო შემოსავალი	1,943	2,311
ლონისძიებების ორგანიზება	1,010	4,068
სულ ამონაგები	5,532	8,781

14. გამოფენებისა და ლონისძიებების ორგანიზების დანახარჯები

	2017	2016
წვეულების საჭმელ-სასმელის დანახარჯები	349	445
ხელფასების ხარჯი	184	372
რეკლამის ხარჯი	179	154
დალაგება-დასუფთავების დანახარჯი	55	120
მოწყობილობების საიჯარო ქირის დანახარჯი	45	431
საკომუნიკაციო ხარჯები	24	62
ტრანსპორტირების ხარჯები	24	26
დროებითი ნაგებობების დამონტაჟების/დემონტაჟის დანახარჯები	-	352
სხვა	102	126
სულ გამოფენებისა და ლონისძიებების ორგანიზების დანახარჯები	962	2,088

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017	2016
ხელფასების ხარჯი	1,943	1,783
კომუნალური მომსახურების ხარჯები	65	13
ოფისის ხარჯები	52	99
სარემონტო და ტექნომსახურების ხარჯები	34	57
სხვა ხარჯები	98	46
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,192	1,998

ს.ს. „გამოფენების ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(თანხები გამოსახულია ათას ლარში)

16. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2017	2016
ცვეთა და ამორტიზაცია	632	674
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება/(აღდგენა)	308	(166)
გადასახადები	206	153
დაცვის ხარჯები	113	-
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯები	79	216
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩამოწერა/(აღდგენა)	(20)	526
სხვა საოპერაციო (შემოსავალი)/ხარჯები - ნეტო	(26)	66
სულ საოპერაციო ხარჯები	1,292	1,469

17. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები

	2017	2016
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან, ნეტო	3,638	657
სხვა შემოსავალი	336	31
ზარალი დაუთმავრებელი მშენებლობის გაყიდვიდან	(1,282)	-
საინვესტიციო ქონებისთვის მიღებულ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებით გადახდილი ჯარიმა	(1,241)	-
საინვესტიციო ქონების გაყიდვასთან დაკავშირებით გადახდილი დანამატი	(591)	-
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	(414)	-
გაცემულ გარანტიებთან დაკავშირებით მიღებული ზარალი	(304)	-
ძირითადი საშუალებების გასვლასან დაკავშირებით მიღებული ზარალი, ნეტო	(295)	(18)
გაცემული სესხების გაუფასურება (მე-7 შენიშვნა)	-	(22,762)
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო	(153)	(22,092)

18. ფინანსური დანახარჯები

	2017	2016
საკურსო სხვაობებით განპირობებული ზარალი, შემოსულობების გამოკლებით	1,021	161
საპროცენტო ხარჯი	849	865
ბანკის საკომისიო გადასახდელები	32	-
სულ ფინანსური დანახარჯები	1,902	1,026

19. პირობითი მოვლენები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს კანონმდებლობის, ოფიციალური დოკუმენტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ერთმანეთს ეწინააღმდეგება და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მხრიდან განსხვავებული ინტერპრეტაციის საგანი ხდება. გადასახადებს იხილავს და იკვლევს მთელი რიგი სახელმწიფო ორგანოებისა, რომლებსაც სერიოზული საურავების, ჯარიმებისა და პროცენტების დაკისრების უფლება აქვთ. თითოეული საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოების მხრიდან განხილვისთვის ღიად რჩება სამი მომდევნო კალენდარული

ს.ს. „გამოფენების ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(თანხები გამოსახულია ათას ლარში)

წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში, საგადასახადო წელი შესაძლოა უფრო დიდ ხანს დარჩეს ღიად განხილვისთვის. ასეთმა ვითარებამ საქართველოში შესაძლოა გამოიწვიოს საგადასახადო რისკები, რომლებიც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მათ ადეკვატურად შეასრულეს საგადასახადო ვალდებულებები, საქართველოს სათანადო საგადასახადო კანონმდებლობის, სხვა ოფიციალური დოკუმენტებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით. თუმცა, შესაბამისი უფლებამოსილი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამან შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუკი აღნიშნული ორგანოები წარმატებას მიაღწევენ საკუთარი ინტერპრეტაციების სისრულეში მოყვანაში.

გირაოში ჩადებული და შეზღუდული აქტივები. შემდეგ ცხრილში ნაჩვენებია იმ აქტივების ღირებულებები, რომლებიც გირაოში იყო ჩადებული სესხის უზრუნველყოფის სახით სხვადასხვა ხელშეკრულების მიხედვით:

ხელშეკრულებები	შენიშვნა	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
ქონების გაუფასურება			
ს.ს. თიბისი ბანკიდან აღებული სესხები	10	-	13,816
საინვესტიციო ქონების გაყიდვასთან დაკავშირებით მიღებული საავანსო თანხები	5	-	37,115
ძირითადი საშუალებები			
ს.ს. თიბისი ბანკიდან აღებული სესხები	10	-	2,421
სულ		-	53,352

შემზღუდავი პირობების (კოვენანტების) შესრულება. კომპანიას ევალება სასესხო ხელშეკრულებით დაწესებული გარკვეული შემზღუდავი პირობების შესრულება, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია ს.ს. თიბისი ბანკიდან ნასესხებ სახსრებთან. ამგვარი პირობების (კოვენანტების) შეუსრულებლობამ შესაძლოა კომპანიისთვის უარყოფითი შედეგები გამოიწვიოს, მათ შორის ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების გაზრდა და დეფოლტის გამოცხადება. 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას შესრულებული ჰქონდა ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული შემზღუდავი პირობები (კოვენანტები).

20. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები და ნაშთები

დაკავშირებულ მხარეებთან დაკავშირებული შემოსავლისა და ხარჯების მუხლები:

	2017	2016
Piramida + 1-ის საიჯარო შემოსავალი	260	280

მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ:

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
Piramida + 1-ის საიჯარო შემოსავალი	119	4

ს.ს. „გამოფენების ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(თანხები გამოსახულია ათას ლარში)

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა მოიცავს კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს, კომპანიის დირექტორსა და ფინანსურ დირექტორს. კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს წევრები არიან აქციონერები, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა კომპანიაზე. ანაზღაურება, რომელსაც უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობას უხდებიან აღმასრულებელი ხელმძღვანელის თანამდებობაზე სრული განაკვეთით მუშაობისთვის, მოიცავს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ხელფასსა და კომპანიის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებთან დაკავშირებულ პრემიებს. მათი ანაზღაურების მთლიანმა თანხამ, რომელიც ასახული იყო საერთო და ადმინისტრაციულ და არასაოპერაციო ხარჯებში, შეადგინა 685 ათასი ლარი (2016 წ.: 344 ათასი ლარი).

21. ფინანსური ინსტრუმენტები

	2017	2016
ფინანსური აქტივები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, გაუფასურების გამოკლებით	6,926	2,967
ფინანსური ვალდებულებები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	10,274	10,080

22. საანგარიშგებო თარიღის შემდეგი მოვლენები

2018 წლის იანვარში კომპანიამ გაყიდა საინვესტიციო ქონება (2,780 ათასი აშშ დოლარის ექვივალენტად ლარში), რომლის მიწის ნაკვეთის მთლიანი ფართობი შეადგენდა 6,549 კვადრატულ მეტრს და მთლიანი საბალანსო ღირებულება - 6,917 ათას ლარს.

2018 წლის 9 მაისს კომპანიამ გამოაცხადა 1,159 ათასი ლარის ოდენობის დივიდენდები და სრულად გასცა.