

შპს თბილისი პარკი და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი:

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	12
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	13
5. წინა პერიოდის შესწორებები	16
6. ძირითადი საშუალებები	17
7. მარაგები	18
8. გადახდილი ავანსები	18
9. საიჯარო და სხვა მოთხოვნები	18
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები	19
11. დამფუძნებელთა შენატანი	19
12. მიღებული სესხები	19
13. სახელშეკრულებო ვალდებულებები	20
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20
15. ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	20
16. სხვა ხარჯები	21
17. საპროცენტო ხარჯები, ნეტი	22
18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	22
19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	23
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	29

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს თბილისი პარკის და შვილობილი კომპანიის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს თბილისი პარკის და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში “ჯგუფი”) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ვინაიდან ჩვენ ჯგუფის აუდიტორებად დავგნიშნეს 2018 წელს, საშუალება არ გვქონდა დავკვირვებოდით აღნიშნული პერიოდის დასაწყისში და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მარაგის ინვენტარიზაციის პროცესს, ვერც ალტერნატიული საშუალებებით ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით მარაგის რაოდენობის სისწორეში. ვინაიდან მარაგის ნაშთი ზემოთ მოცემული თარიღებისათვის გავლენას ახდენს ოპერაციების შედეგების განსაზღვრაზე, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, აუცილებელია თუ არა 2018 და 2017 წლის ოპერაციების შედეგებისა და 2017 წლის 1 იანვრის გაუნაწილებელი მოგების ნაშთის კორექტირება. შესაბამისად, ჩვენი აუდიტორული მოსაზრება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე და 2017 წლის 1 იანვრის ნაშთებზე მოდიფიცირებულია. მოდიფიცირებულია აგრეთვე ჩვენი მოსაზრება მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზეც, ამ საკითხის გავლენის ან შესაძლო გავლენის გამო მიმდინარე პერიოდის რიცხვებისა და შესაბამისი რიცხვების შესადარისობაზე.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვან გარემოებათა აბზაცი

ჩვენ გვინდა გავამახვილოთ თქვენი ყურადღება მე-4 შენიშვნაზე, რომლის თანახმადაც 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მიმდინარე ვალდებულებები აღემატება მიმდინარე აქტივებს. მოკლევადიანი ლიკვიდურობის ინდიკატორების გაუარესების მიზნები და მენეჯმენტის მიერ ამ ინდიკატორების გამოსწორების გადაწყვეტილებები განმარტებულია მე-2 შენიშვნაში, საქმიანობის უწყვეტობის პარაგრაფში. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ გარემოებასთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავეგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას

- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორის დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილი პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადგბსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2018 წლის მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას;
- ჯგუფის შვილობილი კომპანია არაარსებითია, როგორც ინდივიდუალურად, ისე ერთობლივად და სხვაობა ინდივიდუალურ და მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს შორის ასევე არის არაარსებითი.

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი: ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

31 ოქტომბერი, 2019 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს თბილისი პარკის და შვილობილი კომპანიის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს თბილისი პარკის და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში “ჯგუფი”) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ვინაიდან ჩვენ ჯგუფის აუდიტორებად დაგვნიშნეს 2018 წელს, საშუალება არ გვქონდა დავკვირვებოდით აღნიშნული პერიოდის დასაწყისში და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მარაგის ინვენტარიზაციის პროცესს, ვერც ალტერნატიული საშუალებებით ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით მარაგის რაოდენობის სისწორეში. ვინაიდან მარაგის ნაშთი ზემოთ მოცემული თარიღებისათვის გავლენას ახდენს ოპერაციების შედეგების განსაზღვრაზე, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, აუცილებელია თუ არა 2018 და 2017 წლის ოპერაციების შედეგებისა და 2017 წლის 1 იანვრის გაუნაწილებელი მოგების ნაშთის კორექტირება. შესაბამისად, ჩვენი აუდიტორული მოსაზრება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე და 2017 წლის 1 იანვრის ნაშთებზე მოდიფიცირებულია. მოდიფიცირებულია აგრეთვე ჩვენი მოსაზრება მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზეც, ამ საკითხის გავლენის ან შესაძლო გავლენის გამო მიმდინარე პერიოდის რიცხვებისა და შესაბამისი რიცხვების შესადარისობაზე.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვან გარემოებათა აზიზი

ჩვენ გვინდა გავამახვილოთ თქვენი ყურადღება მე-4 შენიშვნაზე, რომლის თანახმადაც 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მიმდინარე ვალდებულებები აღემატება მიმდინარე აქტივებს. მოკლევადიანი ლიკვიდურობის ინდიკატორების გაუარესების მიზეზები და მენეჯმენტის მიერ ამ ინდიკატორების გამოსწორების გადაწყვეტილებები განმარტებულია მე-2 შენიშვნაში, საქმიანობის უწყვეტობის პარაგრაფში. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ გარემოებასთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო

საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვსი ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორის დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილი პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2018 წლის მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას;
- ჯგუფის შვილობილი კომპანია არაარსებითია, როგორც ინდივიდუალურად, ისე ერთობლივად და სხვაობა ინდივიდუალურ და მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებს შორის ასევე არის არაარსებითი.

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი: ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით
თბილისი, საქართველო
31 ოქტომბერი, 2019 წელი

შპს თბილისი პარკი და შვილობილი კომპანია

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017 გადაანგარიშებული (შენიშვნა 5)	1 იანვარი 2017 გადაანგარიშებული (შენიშვნა 5)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	12,070,483	12,095,302	12,559,745
არამატერიალური აქტივები		42,692	46,851	42,980
გადახდილი ავანსები	8	15,902,067	16,453,158	17,003,202
		28,015,242	28,595,311	29,605,927
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	7	990,593	900,188	774,014
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		499,053	420,561	473,548
გადახდილი ავანსები	8	698,004	662,203	553,260
საიჯარო და სხვა მოთხოვნები	9	267,309	168,310	156,186
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	2,853,221	3,373,233	1,268,042
		5,308,180	5,524,495	3,225,050
სულ აქტივები		33,323,422	34,119,806	32,830,977
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
დამფუძნებელთა შენატანი	11	200,247	200,247	200,247
დაგროვილი ზარალები		(43,888,677)	(41,323,286)	(42,211,920)
		(43,688,430)	(41,123,039)	(42,011,673)
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	12	56,630,819	55,841,936	56,877,514
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	13	2,592,635	2,324,082	1,892,524
საეაქრო და სხვა ვალდებულებები	14	17,788,398	17,076,827	16,072,612
		77,011,852	75,242,845	74,842,650
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		33,323,422	34,119,806	32,830,977

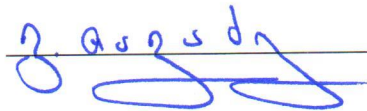
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 31 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი



გელა დიდმელაშვილი

ფინანსური დირექტორი



გიორგი თავაძე

10 - 29 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

გვერდი 6-29



შპს თბილისი პარკი და შვილობილი კომპანია

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

		31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017 გადაანგარიშებული (შენიშვნა 5)	1 იანვარი 2017 გადაანგარიშებული (შენიშვნა 5)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	12,070,483	12,095,302	12,559,745
არამატერიალური აქტივები		42,692	46,851	42,980
გადახდილი ავანსები	8	15,902,067	16,453,158	17,003,202
		28,015,242	28,595,311	29,605,927
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	7	990,593	900,188	774,014
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		499,053	420,561	473,548
გადახდილი ავანსები	8	698,004	662,203	553,260
საიჯარო და სხვა მოთხოვნები	9	267,309	168,310	156,186
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	2,853,221	3,373,233	1,268,042
		5,308,180	5,524,495	3,225,050
სულ აქტივები		33,323,422	34,119,806	32,830,977
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
დამფუძნებელთა შენატანი	11	200,247	200,247	200,247
დაგროვილი ზარალები		(43,888,677)	(41,323,286)	(42,211,920)
		(43,688,430)	(41,123,039)	(42,011,673)
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	12	56,630,819	55,841,936	56,877,514
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	13	2,592,635	2,324,082	1,892,524
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	17,788,398	17,076,827	16,072,612
		77,011,852	75,242,845	74,842,650
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		33,323,422	34,119,806	32,830,977

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 31 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

გელა დიდმელაშვილი

ფინანსური დირექტორი

გიორგი თავაძე

შპს თბილისი პარკი და შვილობილი კომპანია

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017 გადაანგარიშებული (შენიშვნა 5)
საოპერაციო შემოსავლები			
შემოსავალი ატრაქციონებიდან	15	5,716,263	5,124,263
მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები	15	498,192	291,458
საიჯარო შემოსავლები		850,931	744,119
სხვა შემოსავლები	15	711,011	883,794
		7,776,397	7,043,634
საოპერაციო ხარჯები			
თანამშრომელთა სარგებელი		(2,798,709)	(2,682,910)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(717,116)	(712,317)
გახარჯული მარაგები		(800,180)	(856,550)
იჯარა		(551,091)	(550,044)
საექვო და უიმედო მოთხოვნების ხარჯი	9	(110,170)	(32,224)
სხვა ხარჯები	16	(1,992,435)	(1,431,396)
		(6,969,700)	(6,265,441)
საოპერაციო მოგება		806,697	778,193
საპროცენტო ხარჯები, ნეტი	17	(989,592)	(1,411,963)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული (ზარალი)		(2,382,496)	1,522,404
მოგება, ნეტი		(2,565,391)	888,634
წმინდა (ზარალი) მოგება			
მოგების გადასახადი		-	-
მთლიანი სრული (ზარალი) შემოსავალი		(2,565,391)	888,634

10 - 29 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს თბილისი პარკი და შვილობილი კომპანია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	დამფუძნებელთა შენატანი	დაგროვილი ზარალები	სულ
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრისთვის (გადაანგარიშებული, შენიშვნა 5)	200,247	(42,211,920)	(42,011,673)
მთლიანი სრული შემოსავალი (გადაანგარიშებული, შენიშვნა 5)	-	888,634	888,634
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის (გადაანგარიშებული, შენიშვნა 5)	200,247	(41,323,286)	(41,123,039)
მთლიანი სრული ზარალი	-	(2,565,391)	(2,565,391)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	200,247	(43,888,677)	(43,688,430)

შპს თბილისი პარკი და შვილობილი კომპანია

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
(ზარალი) მოგება დაბეგვრამდე		(2,565,391)	888,634
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		717,116	712,317
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		2,657	6,209
საექვო ვალების რეზერვის ხარჯი	9	110,170	32,224
საპროცენტო შემოსავალი	17	(43,286)	(27,692)
საპროცენტო ხარჯი	17	1,032,878	1,439,655
წმინდა (ზარალი) მოგება საკურსო სხვაობიდან		2,382,496	(1,522,404)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		1,636,640	1,528,943
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(209,169)	(44,350)
მარაგების ზრდა		(90,405)	(126,174)
გადახდილი ავანსების შემცირება		515,290	441,101
წინასწარ გადახდილი გადასახადების (ზრდა) შემცირება		(78,506)	52,987
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა (შემცირება)		177,728	(6,870)
სახელშეკრულებლო ვალდებულებების ზრდა		268,553	431,558
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან		2,220,131	2,277,195
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(690,495)	(254,083)
მიღებული პროცენტი		43,286	27,692
არამატერიალური აქტივები შესყიდვა		(299)	(3,871)
წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(647,508)	(230,262)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:			
მიღებული სესხების დაფარვა		(2,080,130)	-
წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება საფინანსო საქმიანობიდან		(2,080,130)	-
წმინდა ფულადი სახსრების (შემცირება)/ზრდა		(507,507)	2,046,933
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10	3,373,233	1,268,042
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი		(12,505)	58,258
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10	2,853,221	3,373,233

10 - 29 გვერდებზე წამოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

დედა კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელს 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოადგენს კომპანია ალრონო ეი.ჯი., შვეიცარია.

დედა კომპანიის გენერალური დირექტორია გელა დიდმელაშვილი.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 1 იანვრის მდგომარეობით დედა კომპანიასთან ერთად მოიცავს 100%-იან შვილობილ კომპანიას (შემდგომში „ჯგუფი“) შპს თბილისი პარკი F&B, რომელიც საქართველოში ეწევა სარესტორნო და საცალო სავაჭრო საქმიანობას.

2. მომზადების საფუძველი

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

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-19 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

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

პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის მენეჯმენტსა და მფლობელს სურვილი აქვთ, განავითარონ ჯგუფის საქმიანობა საქართველოში და მზად არიან საჭიროების შემთხვევაში მოახდინონ დამატებითი შენატანები კაპიტალში ან მოახდინონ სესხების რესტრუქტურისა. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისთვის.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ა) ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ჯგუფმა ვადაზე ადრე მიიღო ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (შემდგომში „ფასს 15“) და ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები (შემდგომში „ფასს 9“), რომელთა პირველადი გამოყენების თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი.

ჯგუფმა გადაწყვიტა გამოეყენებინა ფასს 9 და ფასს 15-ზე გადასვლის გამარტივებული მიდგომა შესაძლო ეფექტების ასახვით 2017 წლის 1 იანვარისთვის, თუმცა ჯგუფს არ გაუკეთებია ფასს 9 და ფასს 15-ზე გადასვლის რაიმე სახის კორექტირება, იქიდან გამომდინარე, რომ ამას არსებითი გავლენა არ მოუხდენია ჯგუფის ნაშთებზე.

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

სტანდარტების საბჭომ გამოქვეყნა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის შემდგომ პერიოდში და რომლებიც ჯგუფს ნაადრევად არ მიუღია. ასეთი სტანდარტები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს ჯგუფზე ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, ასეთია:

ფასს 16 იჯარა

ფასს 16 მოქმედების სფეროში შედის ყველა იჯარის ხელშეკრულება, გარდა გამონაკლისებისა. ხელშეკრულება მთლიანად არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. სტანდარტი მოიცავს ორ გამონაკლისს: საიჯარო აქტივის დაბალი ღირებულება (მაგ: პერსონალური კომპიუტერები) და მოკლევადიანი იჯარები (მაგ: იჯარა, რომლის ვადა ტოლია ან ნაკლებია 12 თვეზე). იჯარის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს იჯარის ვალდებულებას და აქტივს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის ვადის განმავლობაში. მოიჯარემ ცალკე უნდა აღიაროს საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი.

ამ სტანდარტით მეიჯარეთათვის სააღრიცხვო მიდგომა დიდწილად არ იცვლება. ისინი უწინდებურად დააკლასიფიცირებენ იჯარას საოპერაციოდ ან ფინანსურად.

ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

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

რეალური ღირებულების გამოყენება ძირითადი საშუალებების დასაშვები ღირებულების განსაზღვრად. ფასს 1-ის თანახმად, ჯგუფს უფლება აქვს ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულების განსაზღვრისთვის ძირითადი საშუალებების ღირებულება განსაზღვროს რეალური ღირებულებით და გამოიყენოს იგი როგორც აქტივების დასაშვები ღირებულება (ფასს 1.16). ჯგუფი იყენებს აღნიშნულ შეღავათს 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების დასაშვები ღირებულების განსაზღვრად.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფმა დანერგა ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა საიჯარო მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. კოლექტიური მეთოდით საიჯარო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, ჯგუფმა დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის საიჯარო მოთხოვნები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია ჯგუფის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. ისტორიული განაკვეთები დაკორექტირებულია მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ ჯგუფის მომხმარებლებზე.

სასამართლო დავები. ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას ჯგუფი ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში ჯგუფი დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

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

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

ყველა ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტების, საიჯარო მოთხოვნების და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მათი მოკლევადიანი ბუნების გამო, შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. მიღებული სესხები შეფასებულია რეალური ღირებულების იერარქიის მე-3 დონით.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

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

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

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. ჯგუფს საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოეშვება, როდესაც ხდება კრედიტით გაყიდვები. ჯგუფის საკრედიტო პოლიტიკით განსაზღვრულია ის აუცილებელი პროცედურები რაც უნდა ჩატარდეს საკრედიტო რისკის გასაწესდებლად, კონტრაქტის გაფორმებამდე.

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

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

საბაზრო რისკი

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

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

სავალუტო რისკი

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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
საიჯარო და სხვა მოთხოვნები	267,309	-	267,309
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,843,956	9,265	2,853,221
	3,111,265	9,265	3,120,530
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	-	56,630,819	56,630,819
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	352,609	17,435,789	17,788,398
	352,609	74,066,608	74,419,217
ღია საბალანსო პოზიცია	2,758,656	(74,057,343)	(71,298,687)

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

	ლარი	დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
საიჯარო და სხვა მოთხოვნები	168,310	-	168,310
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,470,580	902,653	3,373,233
	2,638,890	902,653	3,541,543
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	-	55,841,936	55,841,936
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	190,833	16,885,994	17,076,827
	190,833	72,727,930	72,918,763
ღია საბალანსო პოზიცია	2,448,057	(71,825,277)	(69,377,220)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
საიჯარო და სხვა მოთხოვნები	156,186	-	156,186
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,260,614	7,428	1,268,042
	1,416,800	7,428	1,424,228
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	-	56,877,514	56,877,514
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	183,529	15,889,083	16,072,612
	183,529	72,766,597	72,950,126
ღია საბალანსო პოზიცია	1,233,271	(72,759,169)	(71,525,898)

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

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

	31 დეკემბერი 2018		31 დეკემბერი 2017		1 იანვარი 2017	
სავალუტო რისკის მგრძნობელობა	+20%	-20%	+20%	-20%	+20%	-20%
აშშ დოლარის ეფექტი მოგება/(ზარალი)	(14,811,469)	14,811,469	(14,365,055)	14,365,055	(14,551,834)	14,551,834

საპროცენტო რისკი

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

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

ლიკვიდობის რისკი

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადა არის ერთ წლამდე. ლიკვიდურობის სხვაობა 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 71,289,687, 69,377,220 და 71,525,898 ლარს (ვალდებულებები მეტია აქტივებზე), შესაბამისად.

კაპიტალის მართვა

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

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს აქციონერებისათვის სარგებლის მოტანა; და

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

- გამოიმუშაოს მეწილეებისთვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად მომსახურების შეფასებით.

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

5. წინა პერიოდის შესწორებები

ა) ჯგუფმა ფასს 1-ის თანახმად, ძირითადი საშუალებების ღირებულება განსაზღვრა რეალური ღირებულებით და გამოიყენა იგი როგორც აქტივების დასაშვები ღირებულება (ფასს 1.16). ჯგუფი იყენებს აღნიშნულ შეღავათს 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების დასაშვები ღირებულების განსაზღვრად. შედეგად ჯგუფის ხელმძღვანელობამ 2017 წლის 1 იანვარს და 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგების მუხლები დააკორექტირა ზემოთ მოცემული ფაქტიდან გამომდინარე.

შეფასება განხორციელდა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ, რომელსაც აქვს შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და გამოცდილება მსგავსი აქტივების შეფასებაში. ძირითადი საშუალებების შეფასება განხორციელდა საბაზრო, შემოსავლებისა და დანახარჯების მიდგომის გამოყენებით.

ბ) 2017 წლის 28 დეკემბერს გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე ალრონო ეი.ჯი.-მ გადასცა Alrono Holdings (BVI) Ltd-ს საპროცენტო მოთხოვნა, რომელიც გააჩნდა ჯგუფის მიმართ, რომელსაც არ აქვს დაფარვის გრაფიკი და არ ერიცხება პროცენტი, შესაბამისად მენეჯმენტმა მიიჩნია, რომ აღნიშნული ვალდებულების წარდგენა უფრო შესაფერისი იქნებოდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში.

წინა პერიოდის კორექტირების ეფექტი 2017 წლის 1 იანვარს დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	გადაანგარიშებამდე 1 იანვარი 2017	კორექტირება	გადაანგარიშებული 1 იანვარი 2017
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება			
ძირითადი საშუალებები	12,573,949	14,204	12,559,745
მარაგები	671,233	(102,781)	774,014
დაგროვილი ზარალები	(42,300,497)	(88,577)	(42,211,920)

წინა პერიოდის კორექტირების ეფექტი 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	გადაანგარიშებამდე 31 დეკემბერი 2017	კორექტირება	გადაანგარიშებული 31 დეკემბერი 2017
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება			
მიღებული სესხები	57,172,365	1,330,429	55,841,936
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,746,398	(1,330,429)	17,076,827
ძირითადი საშუალებები	11,412,298	(683,004)	12,095,302
მარაგები	867,308	17,512	900,188
დაგროვილი ზარალები	(42,021,959)	698,673	(41,323,286)

სრული შემოსავლის**კონსოლიდირებული ანგარიშგება**

ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,327,816)	(615,499)	(712,317)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,431,122)	274	(1,431,396)

შპს თბილისი პარკი და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	ატრეკციონები	შენობა- ნაგებობები	ელექტრო მოწყობილობები და პარკის აღჭურვილობები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სხვა	სულ
1 იანვარი 2017	10,773,292	473,123	695,574	434,142	474,000	-	398,133	13,248,264
შემოსვლა	1,737	54,646	13,008	166,554	-	3,638	14,500	254,083
ჩამოწერა	(10,490)	-	(4,070)	(562)	-	-	(2,788)	(17,910)
31 დეკემბერი 2017	10,764,539	527,769	704,512	600,134	474,000	3,638	409,845	13,484,437
შემოსვლა	28,154	-	1,021	103,856	-	551,421*	6,043	690,495
ჩამოწერა	-	-	-	(3,631)	-	-	(1,165)	(4,796)
31 დეკემბერი 2018	10,792,693	527,769	705,533	700,359	474,000	555,059	414,723	14,170,136
დაგროვილი ცვეთა								
1 იანვარი 2017	(386,235)	(45,238)	(103,753)	(79,416)	(28,440)	-	(45,437)	(688,519)
ცვეთა	(379,539)	(45,708)	(104,318)	(108,709)	(28,440)	-	(45,603)	(712,317)
ჩამოწერა	9,441	-	1,767	493	-	-	-	11,701
31 დეკემბერი 2017	(756,333)	(90,946)	(206,304)	(187,632)	(56,880)	-	(91,040)	(1,389,135)
ცვეთა	(380,935)	(46,379)	(96,523)	(115,485)	(28,440)	-	(44,895)	(712,657)
ჩამოწერა	-	-	-	1,305	-	-	834	2,139
31 დეკემბერი 2018	(1,137,268)	(137,325)	(302,827)	(301,812)	(85,320)	-	(135,101)	(2,099,653)
ნეტო საბალანსო ღირებულება								
1 იანვარი 2017	10,387,057	427,885	591,821	354,726	445,560	-	352,696	12,559,745
31 დეკემბერი 2017	10,008,206	436,823	498,208	412,502	417,120	3,638	318,805	12,095,302
31 დეკემბერი 2018	9,655,425	390,444	402,706	398,547	388,680	555,059	279,622	12,070,483

ჯგუფის აქტივების მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩადებულია Secure Finance BV-სგან აღებული სესხის უზრუნველყოფაში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

*შემცირებულია, ჩანაცვლების შედეგად ჩამოსაწერი აქტივის ღირებულებით 183,737 ლარის.

ჯგუფმა 2018 წელს დაიწყო გიგანტური ბორბლის კაპიტალური რემონტი, რომელიც მოიცავს: დემონტაჟის, შეკეთების, ნაწილების შეცვლის სამუშაოებს. აღნიშნული სამუშაოები ჩაატარა მესამე მხარემ და დასრულება იგეგმება 2019 წლის პირველ კვარტალში.

7. მარაგები

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

8. გადახდილი ავანსები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
გრძელვადიანი			
თბილისის მერია	15,902,067	16,453,158	17,003,202
მოკლევადიანი			
თბილისის მერია	550,000	550,000	550,000
სხვა	148,004	112,203	3,260
	698,004	662,203	553,260

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

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

9. საიჯარო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
საიჯარო მოთხოვნები	366,221	168,400	152,940
სხვა მოთხოვნები	43,482	32,134	3,246
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(142,394)	(32,224)	-
	267,309	168,310	156,186

ჯგუფი არ ფლობს რაიმე სახის უზრუნველყოფას.

ფინანსური აქტივების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია ჯგუფის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. ჯგუფმა გამოიყენა გამონაკლისი ფასს 9-ის ბ.5.50 პუნქტის მიხედვით და საიჯარო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ ჯგუფის მომხმარებელზე.

საიჯარო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

შპს თბილისი პარკი და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

9. საიჯარო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

საიჯარო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები შეადგენს:

	მიმდინარე	ვადაგადაცილება დღეებში					სულ
		1-30	31-60	61-120	121-180	>360	
ზარალების განაკვეთი	0.50%	1.50%	5%	25%	70%	100%	
2018 წლის 31 დეკემბერი:							
საბალანსო ღირებულება	80,066	36,957	83,657	85,671	27,794	95,558	409,703
გაუფასურების რეზერვი	400	554	4,183	21,418	20,281	95,558	142,394
2017 წლის 31 დეკემბერი:							
საბალანსო ღირებულება	121,152	10,558	23,315	10,735	23,344	11,430	200,534
გაუფასურების რეზერვი	606	158	1,166	2,684	16,180	11,430	32,224

ცვლილებები საიჯარო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში:

	საიჯარო და სხვა მოთხოვნები
1 იანვარი 2017	-
ზრდა	(32,224)
31 დეკემბერი 2017 ნაშთი	(32,224)
ზრდა	(110,170)
31 დეკემბერი 2018 ნაშთი	(142,394)

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე	2,731,300	3,293,573	1,205,710
ფული სალაროში	69,781	79,660	62,332
შეზღუდული ფული	52,140	-	-
	2,853,221	3,373,233	1,268,042

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

შეზღუდული ფულადი სახსრები შედგება მომწოდებლის გარანტიისთვის დაბლოკილი ფულისგან.

11. დამფუძნებელთა შენატანი

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

12. მიღებული სესხები

	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
Secure Finance BV	2.11%	52,254,251	51,622,030	-
ალრონო ეი.ჯი.		-	-	35,157,685
ინა გუდავამე	4.25%-5%	4,376,568	2,171,221	16,702,801
ინა გუდავამე	12%	-	2,048,685	5,017,028
		56,630,819	55,841,936	56,877,514

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

12. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

ყველა მიღებული სესხი ნომინირებულია დოლარში და არის მოთხოვნამდე. მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით Secure Finance BV სესხის ვალდებულება უზრუნველყოფილია ჯგუფის ძირითადი საშუალებებით.

მიღებული სესხების რეკონსილაცია ფინანსური ოპერაციებიდან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
1 იანვარი	55,841,936	56,877,514
ფულადი მუხლები		
სესხის დაფარვა	(2,080,130)	-
არაფულადი მუხლები		
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	1,032,878	1,439,655
გადაფასებიდან მიღებული ზარალი (მოგება)	1,836,135	(1,144,804)
რეკლასიფიკაცია ვალდებულებებში (შენიშვნა 5)	-	(1,330,429)
31 დეკემბერი	56,630,819	55,841,936

13. სახელშეკრულებო ვალდებულებები

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

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფინანსური ვალდებულებები			
ვალდებულება ბიზნესის შესყიდვიდან*	16,059,600	15,555,565	15,889,083
სახელფასო ვალდებულებები	-	100,120	83,308
სავაჭრო ვალდებულებები	352,609	90,713	100,221
სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 5)	1,376,189	1,330,429	-
	17,788,398	17,076,827	16,072,612

*2012 წლის 19 მარტს შპს მთაწმინდა პარკთან გაფორმდა ნასყიდობის ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც ჯგუფმა შეისყიდა პარკის ტერიტორიაზე არსებული მოძრავი ქონება (მათ შორის ატრაქციონები). 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფის ვალდებულება შპს მთაწმინდა პარკის მიმართ შეადგენს 6,000,000 აშშ დოლარის ექვივალენტს ლარში.

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

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

15. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფასს 15-ის დანერგვამ მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოახდინა ჯგუფის 2018 წლის შემოსავლებზე.

ჯგუფმა ფასს 15-ის დანერგვისთვის აირჩია კუმულაციური ეფექტის მეთოდი, რომელიც არ მოითხოვს წინა წლების რიცხვების გადაანგარიშებას.

ატრაქციონებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მონაკვეთში.

15. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

სხვა შემოსავლები დეზაგრეგირებული ამონაგები კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
დროის გარკვეულ მომენტში		
პლასტიკური ბარათების გაყიდვიდან	331,386	297,850
სარესტორნო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები	498,192	291,458
სხვა	47,538	406,351
დროთა განმავლობაში		
გასართობი მომსახურებიდან	233,608	87,226
სარეკლამო მომსახურებიდან	98,479	92,367
	1,209,203	1,175,252

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

- შესასრულებელი ვალდებულება ისეთი ხელშეკრულების ნაწილია, რომლის თავდაპირველი მოსალოდნელი ვადა არ აღემატება ერთ წელს; ან
- ჯგუფი შესასრულებელი ვალდებულების დაფარვის შედეგად ამონაგებს აღიარებს 816 პუნქტის შესაბამისად

სახელშეკრულებო ვალდებულებების შეჯერება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
1 იანვარი	2,324,082	1,892,524
სახელშეკრულებლო ვალდებულებებში მოცემული თანხები,		
რომლებიც აღიარდა შემოსავლად წლის განმავლობაში	(6,549,084)	(5,833,298)
აღიარებული შემოსავლის გადაჭარბება მისაღებ ანაზღაურებასთან	-	-
მიმართებაში		
მისაღები ანაზღაურების გადაჭარბება აღიარებულ შემოსავალთან	6,817,637	6,264,856
მიმართებაში წლის განმავლობაში		
მიღებული ანაზღაურება ავანსად, რომელიც არ აღიარებულა	-	-
შემოსავლად წლის განმავლობაში		
31 დეკემბერი	2,592,635	2,324,082

16. სხვა ხარჯები

	2018	2017
კომუნალურები	(318,080)	(311,717)
რეკლამა და მარკეტინგი	(287,955)	(181,185)
პლასტიკური ბარათების თვითღირებულება	(245,370)	(208,410)
ატრაქციონების მონიტორინგი	(235,853)	(132,979)
ჩანაცვლების ხარჯები (შენიშვნა 6)	(183,737)	-
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა	(182,441)	(199,707)
მიმდინარე რემონტი	(126,588)	(128,194)
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურება	(101,229)	(21,474)
დაზღვევა	(95,111)	(102,683)
საკომუნიკაციო ხარჯი	(38,519)	(33,836)
სხვა	(177,552)	(111,211)
	(1,992,435)	(1,431,396)

შპს თბილისი პარკი და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

17. საპროცენტო ხარჯები, ნეტი

	2018	2017
საპროცენტო შემოსავალი		
დეპოზიტიდან	43,286	27,692
საპროცენტო ხარჯი		
Secure finance BV	(1,032,878)	(713,568)
ინა გუდავაძე	-	(726,087)
	(1,032,878)	(1,439,655)
სულ საპროცენტო ხარჯი, ნეტი	(989,592)	(1,411,963)

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დასრულებული წლისათვის დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მფლობელი	ბენეფიციარი მფლობელი	საერთო კონტროლის ქვეშ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
მიღებული სესხები	-	(4,376,568)	(52,254,251)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,376,189)	-	-

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საპროცენტო ხარჯი	-	-	(1,032,878)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული (ზარალი) მოგება, ნეტი		(138,004)	(1,679,475)

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დასრულებული წლისათვის დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მფლობელი	ბენეფიციარი მფლობელი	საერთო კონტროლის ქვეშ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
მიღებული სესხები	-	(4,219,906)	(51,622,030)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,330,429)	-	-

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საპროცენტო ხარჯი	-	(726,087)	(713,568)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული (ზარალი) მოგება, ნეტი	(2,652,165)	(1,487,430)	2,986,468

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და დასრულებული წლისათვის დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ბენეფიციარი მფლობელი	საერთო კონტროლის ქვეშ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
მიღებული სესხები	(21,719,829)	(35,157,685)

უმაღლესი მმართველი პირების ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
- თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	172,500	171,860

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კონსოლიდაციის საფუძველი

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

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

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

იმის შეფასებისას, დედა კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, დედა კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

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

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

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

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

	აშშ დოლარი
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922
2017 წლის 1 იანვრისთვის	2.6468

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს აკლასიფიცირებს ერთ-ერთი კატეგორიის მიხედვით, რომლებიც ქვემოთ არის განხილული, დამოკიდებული აქტივის ფლობის მიზანზე. ჯგუფი არცერთ ფინანსურ აქტივს არ აკლასიფიცირებს რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალის ასახვით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრული შემოსავალის ასახვით.

ამორტიზებული ღირებულება

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აქტივს ფლობს იმ ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივების შეძენასთან და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი.

ჯგუფის ფინანსური აქტივები, რომლებიც მოიცავს საიჯარო მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს, ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც ორი კატეგორია, იმის მიხედვით რა მიზნით ფლობს ჯგუფი ამა თუ იმ ვალდებულებას: რეალური ღირებულება მოგება ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსური ვალდებულებები. ჯგუფი არ ახდენს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას რეალური ღირებულებით მოგება ზარალში ასახვით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

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

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

რეალური ღირებულებით შეფასება.

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

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

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება ხდება თვითღირებულებით.

თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შემენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება.

ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

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

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

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

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას აკუმულირებულ ამორტიზაციას და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ჯგუფმა ყველა არამატერიალური აქტივი შეაფასა რეალური ღირებულებით და აღნიშნული ღირებულება გამოიყენა როგორც დასაშვები ღირებულება ფასს-ებზე გადასვლის თარიღისათვის.

ჯგუფის ყველა არამატერიალურ აქტივს აქვს შეზღუდული მომსახურების ვადა და მათზე ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე, რაც ჯგუფის ლიცენზიებისთვის შეადგენს 5-10 წელს.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომი წარდგენა თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენის და აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. სავაჭრო ფასდათმობები და გადასახადები, რომლებსაც ჯგუფს დაუბრუნებენ არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯებში. ჯგუფი ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გარდა მარაგებისა

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

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

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

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანოკმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფში შემავალ კომპანიებს საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

მიმდინარე მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე საგადასახადო დავალიანებას. მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება ეყრდნობა წლის დასაბეგრ მოგებას, რომელიც იანგარიშება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგება-ზარალის

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში გაცხადებული მოგებისგან, იმ შემოსავლის ან ხარჯების მუხლების გამო, რომლებიც დასაბეგრი ან გამოსაქვითია სხვა წლებში და აგრეთვე იმ მუხლების გამო, რომლებიც არ იბეგრება ან იქვითება. ჯგუფის მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება იანგარიშება საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ძალაშია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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

ფასს 15 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფასს 15-ის დანერგვამ მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოახდინა ჯგუფის 2018 და 2017 წლების შემოსავლებზე.

ჯგუფმა ფასს 15-ის დანერგვისთვის აირჩია კუმულაციური ეფექტის მეთოდი, რომელიც არ მოითხოვს წინა წლების რიცხვების გადაანგარიშებას.

შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების დროულობა

ჯგუფის შემოსავლები მოიცავს:

ჯგუფი ძირითადად შემოსავლებს იღებს გასართობი და საკურორტო პარკის სტუმრების მიერ შესყიდული პარკის სპეციალური ბარათებიდან და მათზე დარიცხული ქულებიდან (1 ლარი = 1 ქულა). ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს სტუმრის მიერ გამოყენებული ქულების შესაბამისად, ხოლო ჩარიცხულ ქულებსა და გახარჯულ ქულებს შორის სხვაობას აღიარებს როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულებას. ჯგუფის პოლიტიკის თანახმად ბარათზე განთავსებული ქულებს არ აქვს ვადა და სტუმარს ნებისმიერ დროს შეუძლია ქულების გამოყენება ატრაქციონებისთვის და პარკში განთავსებული სხვა გასართობი საშუალებებისთვის. ჯგუფი ატრაქციონებიდან და სხვა მომსახურებებიდან მიღებულ შემოსავალს აღიარებს, როდესაც შესასრულებელი ვალდებულება კმაყოფილდება დროის იმ მომენტში, როდესაც ჯგუფი მომხმარებელს გადასცემს დაპირებულ მომსახურებას.

ჯგუფი შემოსავალს იღებს სარესტორნო მომსახურებიდან, რომელიც განთავსებულია პარკის ტერიტორიაზე. ამ შემთხვევაშიც ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს დროის იმ მომენტში, როდესაც დაპირებულ მომსახურებას გადასცემს მომხმარებელს.

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

გარიგების ფასის განსაზღვრა

ჯგუფი შემოსავლებს იღებს ფიქსირებული ფასით განსაზღვრული სიტყვიერი შეთანხმებებიდან, რომელიც წლის განმავლობაში შესაძლოა შეიცვალოს, აქედან გამომდინარე შემოსავალი მიღებული თითოეული გაყიდვიდან განისაზღვრება ფიქსირებული ფასებით.

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

ჯგუფს არ აქვს არაფულადი ანაზღაურების შემთხვევები.

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებებზე

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

საოპერაციო იჯარა

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

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

მომსახურების გაწევისას წარმოქმნილი ხარჯები აღიარდება მიღებული შემოსავლის პროპორციულად. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასები და ხელფასთან დაკავშირებული განაცემები

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

საწესდებო კაპიტალი

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

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

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

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ჯგუფი იყო სასამართლო დავის მომჩივანი მხარე. დავის წარმოშობის მიზეზი არის 2012 წლის 19 მარტს გაფორმებული სამმხრივი ხელშეკრულება შპს „მთაწმინდის პარკს“, შპს „ინტერნეიშენალ ემიუზმენტ პარკსა“ და „თბილისის პარკს“ შორის, რომლის მიხედვითაც ჯგუფს მთაწმინდის პარკის ტერიტორიზე განთავსებული ატრაქციონების შესაძენად უნდა გადაეხადა 12 მილიონი აშშ დოლარი, საიდანაც ნახევარი ჯგუფმა გადაიხადა. დავა მიმდინარეობდა დარჩენილ თანხაზე. 2019 წლის აპრილში ჯგუფსა და შპს „ინტერნეიშენალ ემიუზმენტ პარკს“ (2012 წლისათვის შპს „მთაწმინდის პარკის“ 100%-იანი წილის განმკარგველი) შორის გაფორმდა მორიგების ხელშეკრულება, რომლის თანახმადაც, შპს „ინტერნეიშენალ ემიუზმენტ პარკმა“ უარი თქვა 6 მილიონი აშშ დოლარის მოთხოვნაზე, რის სანაცვლოდაც მან მიიღო კომპენსაცია 5,348,145 ლარი. ჯგუფმა აღნიშნული მორიგება არ ჩათვალა მაკორექტირებელ მოვლენად და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ვალდებულებები წარადგინა სრულად სახელშეკრულებო შეთანხმებიდან გამომდინარე.

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს თბილისი პარკი და შვილობილი კომპანია (ჯგუფი)

საანგარიშგებო პერიოდი - 2018 წ

სარჩევი:

1. საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა	32
2. კვლევებსა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები	34
3. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	34
4. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	34
5. სამომავლო გეგმები და ხედვები	35
6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	36
7. დამატებითი განმარტებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ	37

1. საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

კომპანიის საქმიანობის სფეროები:

1. გასართობი პარკების და თემატური პარკების საქმიანობები
2. საკუთარი ან იჯარით აღებული არასაცხოვრებელი შენობების გაქირავება და მართვა

კომპანიის სადამფუძნებლო ინფორმაცია (მოკლე მიმოხილვა)

დასახელება: თბილისი პარკი

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

დაფუძნების თარიღი: 26 სექტემბერი 2011 წელი

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

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა: 0 ლარი

დამფუძნებლის წილი საწესდებო კაპიტალში: 100%

კომპანია 100 %-იან წილს ფლობს შპს თბილისი პარკი F&B-ში, რომელიც საქმიანობს სარესტორნო და სავაჭრო სფეროში.

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

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

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

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

შრომის უსაფრთხოების კუთხით თანამშრომლის ჯგუფში მიღების დროს ხდება პირველადი ინსტრუქტაჟი, რომელიც მოიცავს ორგანიზაციაში არსებული სპეციფიკის გაცნობას, ასევე ინსტრუქტაჟებს სახანძრო უსაფრთხოების, შრომის უსაფრთხოების და პირველადი დახმარების მიმართულებით. ყველა სამსახური თავის სამუშაოებს ასრულებს გაწერილი პროცედურებით.

ასევე პედიოდულად ტარდება განმეორებითი ინსტრუქტაჟები თანამშრომლებთან კვალიფიციური თანამშრომლის მიერ. თანამშრომლები ეტაპობრივად გადიან ტრენინგს მოწვეულ სპეციალისტებთან.

1. საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა (გაგრძელება)

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

ჯგუფში 2018 წელს საშუალოდ დასაქმებული იყო 200 მეტი თანამშრომელი, რაც დაახლოებით ანალოგიური მაჩვენებელია 2017 წელთან შედარებით. სეზონურად 1 მაისიდან 1 ოქტომბრამდე პერიოდში ემატება 80 სეზონური თანამშრომელი.

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

1. ადმინისტრირებისა და საზოგადოებრივი წესრიგის დაცვის დეპარტამენტი,

1-1 მონიტორინგის სამსახური

1-2 დაცვის სამსახური

2. ატრაქციონების, საბაგირო-სალიანდაგო გზების ოპერირებისა და ტექნიკური უზრუნველყოფის დეპარტამენტი

2-1 ატრაქციონების და ფუნქციონირის ტექნიკური სამსახური

2-2 ატრაქციონების ოპერატორები

2-3 ფუნქციონირის ოპერატორები

3. საფინანსო, ლოჯისტიკის, ტრანსპორტისა და სასაწყობო მეურნეობის მართვის დეპარტამენტი

3-1 ლოჯისტიკა და ტრანსპორტი

3-2 კომენდატი და სასაწყობო

3-3 ფინანსური სამსახური (ბუღალტერია და მოლარეები)

4. მარკეტინგისა და გაყიდვების დეპარტამენტი,

5. აიტი ტექნოლოგიების მართვის დეპარტამენტი,

6. ინფრასტრუქტურული უზრუნველყოფის დეპარტამენტი

7. ლანდშაფტური უზრუნველყოფისა და დასუფთავების დეპარტამენტი

8. უსაფრთხოებისა და კონტროლის განყოფილება

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

2. კვლევებსა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

ჯგუფში ადგილი არ ჰქონია კვლევით სამუშაოებს

3. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

ჯგუფში ადგილი არ ჰქონია საკუთარი აქციების შეძენას

4. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

წინა წლებთან შედარებით აღინიშნება ვიზიტორების რაოდენობის ზრდა, რაც გამოწვეულია ტურისტების ნაკადის ზრდით და პარკის პოპულარულობით.

გასართობ პარკს წლების მიხედვით ვიზიტორების დაახლოებით შემდეგი რაოდენობა სტუმრობს:

2018 წელი: 1,220,000 ვიზიტორი

2017 წელი: 1,165,000 ვიზიტორი

2016 წელი: 980,000 ვიზიტორი

ცხრილში მოცემულია ჯგუფის 2018-2017 წლების შემოსავლების ჩაშლა:

	2018	2017
საოპერაციო შემოსავლები		
შემოსავალი ატრაქციონებიდან	5,716,263	5,124,263
მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები	498,192	291,458
საიჯარო შემოსავლები	850,931	744,119
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	711,011	883,794
	7,776,397	7,043,634

ცხრილიდან ჩანს, რომ 2017 წელთან შედარებით ჯგუფმა 2018 წელს გაზარდა შემოსავლები, რაც გამოწვეულია იმით, რომ 2018 წელს ჯგუფმა გაზარდა ატრაქციონებზე ფასები, ასევე გაიზარდა ვიზიტორების რაოდენობა წინა წლებთან შედარებით, რაც პირდაპირპროპორციულ დამოკიდებულებაშია ჯგუფის შემოსავლების ზრდასთან.

ჯგუფის საოპერაციო მოგება წინა წელთან შედარებით გაზრდილია, რაც გამოწვეულია ზემოთ განხილული ფაქტორების გათვალისწინებით:

	2018	2017
საოპერაციო შემოსავლები	7,776,397	7,043,634
საოპერაციო ხარჯები	(6,969,700)	(6,265,441)
საოპერაციო მოგება	806,697	778,193

თუმცა იქიდან გამომდინარე, რომ ჯგუფს აქვს მნიშვნელოვანი ოდენობის სესხები დამფუძნებლებთან დოლარში, რაც უარყოფით გავლენას ახდენს ჯგუფის საკუროსო სხვაობების მუხლზე, 2018 წელი დაასრულა ზარალზე, წინა წლისგან განსხვავებით:

	2018	2017
მთლიანი სრული (ზარალი)/შემოსავალი	(2,565,391)	888,634

4. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

ჯგუფმა 2018 წელს დაიწყო დამფუძნებლებთან არსებული სასესხო ვალდებულებების ეტაპობრივი დაფარვა და 2018 წლის განმავლობაში გადაიხადა 2,080,130 ლარის ოდენობის სესხი. რაც მიუთითებს იმაზე, რომ ჯგუფი ვითარდება სწორი მიმართულებით და მომავლის პერსპექტივაში მოახდენს მიღებული სესხების სრულად დაფარვას. აქვე აღსანიშნავია, რომ დამფუძნებლები მზადყოფნას გამოთქვამენ განახორციელონ ჯგუფის კაპიტალში დამატებითი შენატანები ან გადაავადონ სესხების დაფარვის თარიღი, იმ შემთხვევაში თუ ჯგუფს წარმოეშვება გარკვეული ფინანსური სირთულებები.

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

2018 წლის განმავლობაში ჯგუფის მიერ ბიუჯეტში გადახდილია 1,868,000 ლარი, მ.შ. ქონების გადასახადი 109,000, მიწის გადასახადი 56,000, დღგ 1,120,000 ლარი, სამემოსავლო გადასახადი 570,000 ლარი, სხვა გადასახადები 13,000 ლარი.

5. სამომავლო გეგმები და ხედვები

2018 წელს ჯგუფმა მოხადინა ატრაქციონ „გიგანტური ბორბლის“ სრული რეაბილიტაცია, რომლის ფარგლებში სრულად დაიშალა და ქარხნულად შეიღება ბორბლის კონსტრუქცია, შეიცვალა ღერძი თავისი საკისართა და სხვა საკვანძო დეტალები. სრული რეაბილიტაცია ჩაუტარდა ატრაქციონის კაბინებს, ასევე სრულად შეიცვალა ატრაქციონის განათება. ამჟამად მიმდინარეობს ატრაქციონ „მეგა დაცემის“ რეაბილიტაცია. რომლის დასრულებას და ექსპლუატაციაში გაშვებას ჯგუფი გეგმავს 2020 წელს.

სამომავლოდ ჯგუფი მოელის საბაგირო გზის მშენებლობის დასრულებას, რომლის მშენებლობის დასრულების ვალდებულება აქვს ქ. თბილისის მერიას. დღეის მდგომარეობით მიმდინარეობს სასამართლო დავა აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით, სადაც ჯგუფი ითხოვს მიუღებელი შემოსავლის ანაზღაურებასა და ქალაქ თბილისის მერიისაგან ვალდებულების შესრულებას. საბაგირო გზის მშენებლობის დასრულება მკვეთრად გაზრდის ვიზიტორების რაოდენობას პარკში. აღნიშნული პირდაპირ კავშირშია ინვესტორის მიერ დამატებით ახალი გრძელვადიანი ინვესტიციების განხორციელებასთან, ისეთ პროექტებში როგორიცაა ახალი ატრაქციონებისა და გასართობი ობიექტების დამატება, კვების ობიექტების მშენებლობა/მოდერნიზება, კულტურული და საგანმანათლებლო პროექტების განხორციელება.

ჯგუფმა მიაღწია შეთანხმებას სასამართლო დავასთან დაკავშირებით, რომელიც ქონდა შპს მთაწმინდის პარკთან, რომლის მიხედვითაც ჯგუფს შპს მთაწმინდის პარკისთვის უნდა გადაეხადა 6 მილიონ აშშ დოლარი. ჯგუფი მიიჩნევდა, რომ გარიგება შედგა არასაბაზრო პირობებით. 2019 წლის აპრილში ჯგუფსა და შპს ინტერნეშენალ ემიუზმენტ პარკს (2012 წლისთვის შპს მთაწმინდის პარკის 100%-იანი წილის განმკარგველი) შორის გაფორმდა მორიგების ხელშეკრულება, რომლის თანახმადაც შპს ინტერნეშენალ ემიუზმენტ პარკმა დათმო 6 მილიონი აშშ დოლარის მოთხოვნა, რის შედეგადაც ჯგუფს დარჩა ვალდებულება 5,348,145 ლარი. აღნიშნული ფაქტი ხელს შეუწყობს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის გაუმჯობესებას.

6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ჯგუფის ერთ-ერთ მთავარ საოპერაციო რისკს წარმოადგენს ქვეყნის პოლიტიკური დესტაბილიზაცია, რაც იწვევს ტურისტების რაოდენობის შემცირებას, რაც პირდაპირ აისახება ჯგუფის შემოსავლებზე. აღნიშნულ შემთხვევისთვის ჯგუფი მოიზიდავს დამატებით ფულად რესურსებს დამფუძნებლისაგან.

ფინანსური რისკები

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

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

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

საკრედიტო რისკი

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

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

საბაზრო რისკი

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

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

სავალუტო რისკი

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

საპროცენტო რისკი

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

შპს თბილისი პარკი და შვილობილი კომპანია

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

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

კაპიტალის მართვა

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

კაპიტალის მართვისას ჯგუფი მიზნად ისახავს:

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

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

7. დამატებითი განმარტებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

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

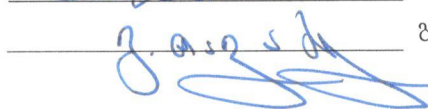
მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 31 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი



გელა დიღმელაშვილი

ფინანსური დირექტორი



გიორგი თავაძე

6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

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

კაპიტალის მართვა

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

კაპიტალის მართვისას ჯგუფი მიზნად ისახავს:

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

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

7. დამატებითი განმარტებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

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

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 31 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

გელა დიდმელაშვილი

ფინანსური დირექტორი

გიორგი თავაძე