
შპს თბილისი ჰილს გოლფ მენეჯმენტი
სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-17

შპს თბილისი ჰილს გოლფ მენეჯმენტი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი		12/31/2019	12/31/2018	01/01/2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები	ძირითადი საშუალებები	2,125,313	2,235,528	1,382,856
	საინვესტიციო ქონება	-	-	-
	ბიოლოგიური აქტივი	-	-	-
	ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	-	-	-
		2,125,313	2,235,528	1,382,856
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	7	350,781	30,369	13,781
	8	39,456	272,228	11,405
	9	622,997	816,050	580,022
	მარაგები	-	-	-
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		-	-	-
		1,013,234	1,118,648	605,208
	მთლიანი აქტივები	3,138,547	3,354,176	1,988,065
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	100	100	100
	გადაფასების რეზერვი	-	-	-
		1,704,084	2,568,009	392,865
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები	10	-	113,439	113,439
	გრძელვადიანი სესხები	-	-	-

ანარიცხები	-	-	-
გადავადებული შემოსავალი	-	-	-
	-	113,439	113,439
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	1,324,170	423,129
			1,417,277
საგადასახადო ვალდებულებები	12	110,293	249,600
გადასახდელი პროცენტი		-	64,484
გადასახდელი დივიდენდი		-	-
		1,434,463	672,728
			1,481,761
მთლიანი ვალდებულებები			
		1,434,463	786,167
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები			
		3,138,547	3,354,176
			1,988,065

ხელმოწერილი პირები:


სახელი გვარი - ფინანსური დირექტორი


სახელი გვარი - მთავარი ბუღალტერი

4 სექტემბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

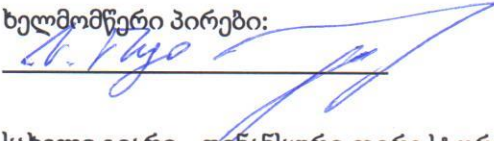
შენიშვნები 7-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

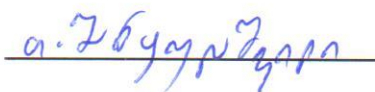
შპს თბილისი ჰილს გოლფ მენეჯმენტი

2019 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		2019	2018
ამონაგები	13	2,402,856	4,216,724
თვითღირებულება	14	(388,444)	(703,952)
საერთო მოგება		2,014,412	3,512,772
სხვა შემოსავლები		7,216	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(2,886,330)	(1,336,804)
საოპერაციო მოგება		(864,702)	2,175,968
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	16	778	(825)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		(863,925)	2,175,143
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(863,925)	2,175,143
სხვა სრული შემოსავალი:			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(863,925)	2,175,143

ხელმოწერილი პირები:


სახელი გვარი - ფინანსური დირექტორი


სახელი გვარი - მთავარი ბუღალტერი

4 სექტემბერი, 2020

თბილისი, საქართველო

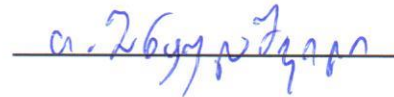
შენიშვნები 7-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს თბილისი ჰილს გოლფ მენეჯმენტი
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	100	-	392,765	392,865
წმინდა მოგება	-	-	2,175,143	2,175,143
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	2,175,143	2,175,143
2018 წლის 31 დეკემბერი	100	-	2,567,908	2,567,908
წმინდა მოგება	-	-	(863,925)	(863,925)
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(863,925)	(863,925)
2019 წლის 31 დეკემბერი	100	-	1,703,984	1,704,084

ხელმოწერი პირები:


სახელი გვარი - ფინანსური დირექტორი


სახელი გვარი - მთავარი ბუღალტერი

4 სექტემბერი, 2020

თბილისი, საქართველო

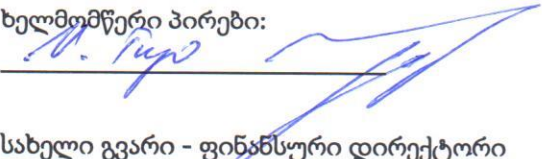
შენიშვნები 7-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

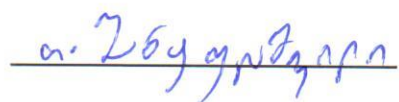
შპს თბილისი ჰილს გოლფ მენეჯმენტი

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2019 GEL	2018 GEL
თანხის მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული თანხა	3,867,899	3,746,175
გადახდილი ხელფასი	(1,102,085)	(936,408)
გადახდილი გადასახადები	(807,819)	(750,860)
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(1,310,330)	(974,829)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული თანხა	<u>647,665</u>	<u>1,084,077</u>
გადახდილი პროცენტი		
წმინდა ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>647,665</u>	<u>1,084,077</u>
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(210,252)	(1,047,375)
წმინდა ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან	<u>(210,252)</u>	<u>(1,047,375)</u>
ფინანსური საქმიანობა		
სესხების დაფარვა	(113,439)	-
წმინდა ფულადი ნაკადი ფინანსური საქმიანობიდან	<u>(113,439)</u>	<u>-</u>
წმინდა ცვლილება ფულად ნაკადებში	<u>323,974</u>	<u>36,702</u>
თანხა საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	30,369	13,781
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტზე	(3,563)	(20,114)
თანხა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	<u>350,781</u>	<u>30,369</u>

ხელმოწერილი პირები:


სახელი გვარი - ფინანსური დირექტორი


სახელი გვარი - მთავარი ბუღალტერი

4 სექტემბერი, 2020

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 7-17 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს თბილისი ჰილს გოლფ მენეჯმენტი
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2018 წლის დეკემბერი

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს თბილისი ჰილს გოლფ მენეჯმენტი დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2016 წლის 1 აგვისტოს. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია Skinest Air OU (ს/კ12668192, ესტონეთი), წარმოადგენს კომპანიის 100% წილის მფლობელს.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა წარმოადგენს გოლფის მოედნის ოპერირებას, სარესტორნო მომსახურებასა და სპორტული აქტივობების ორგანიზებას. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს გარდაბნის რაიონ სოფელ ქვემო თელეთში.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, თავისუფლების მოედანი, N4.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.8677	2.6766
1 ევრო/ლარი	3.2095	3.0701

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაციაც ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში, შედარებით მაღალი ინფლაცია და ძლიერი ეკონომიკური ზრდა.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის.

შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

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

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

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

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

ცვეთა

კომპანია არ ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)	
მანქანა დანადგარები	10
ავეჯი და ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და ახიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

შემოსავალი

გოლფიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება შემენილი მომსახურების გამოყენების უფლების გადაცემისას. გოლფის მოედნის ოპერირების შემოსავლის აღიარება ხდება ყოველთვიურად, ხელშეკრულების პირობების თანახმად.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პეროდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა

გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი წინა სააღრიცხვო პერიოდის შემდგომ.

6. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარ ები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვი ლობა	სატრანსპ ორტო საშუალე ბები	სულ
31 დეკემბერი 2017	1,438,192	17,545		1,455,737
შემოსვლა	593,027	16,560	437,788	1,047,375
გადაფასება				-
გასვლა				-
31 დეკემბერი 2018	2,031,219	34,105	437,788	2,503,112
შემოსვლა	202,390	7,861	-	210,252
გადაფასება				-
გასვლა				-
31 დეკემბერი 2019	2,233,610	41,966	437,788	2,713,364
ცვეთა და გაუფასურება				-
31 დეკემბერი 2017	(72,061)	(820)		(72,881)
პერიოდის ცვეთა	(176,751)	(5,732)	(12,221)	(194,703)
გასვლა				-
31 დეკემბერი 2018	(248,812)	(6,552)	(12,221)	(267,584)
პერიოდის ცვეთა	(225,375)	(7,535)	(87,558)	(320,467)
გასვლა				-
31 დეკემბერი 2019	(474,186)	(14,087)	(99,778)	(588,051)

წმინდა საბალანსო ღირებულება				-
31 დეკემბერი 2018	1,782,408	27,553	425,567	2,235,528
31 დეკემბერი 2019	1,759,423	27,880	338,010	2,125,313

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-19	31-დეკ-18
თანხა ბანკში	13,407	3,944
თანხა სალაროში	337,373	26,425
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	350,781	30,369

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019	2018
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	19,522	55,357
გადახდილი ავანსები	19,834	216,771
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი	100	100
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი		
სულ	39,456	272,228

9. მარაგები

	2019	2018
ნედლეული და მასალები	90,650	283,703
დაუმთავრებელი წარმოება	532,348	532,348
მზა პროდუქცია	-	-
სულ	622,997	816,050

10. გრძელვადიანი სესხები

ორგანიზაცია	სესხის გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო სარგებელი	ვალუ ტა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
შპს პრიმერა გოლფ ენდ რეზიდენც	23.12.2016	16.12.2019	0%	ლ	-	113,439
სულ სესხები					-	113,439
ძირი					-	113,439
პროცენტი					-	-
					-	113,439

სესხი უპროცენტოა და არ აისახება ხარჯებში.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
მიღებული ავანსები	1,237,031	217,341
სავაჭრო ვალდებულებები	85,984	149,781
საგადასახადო და სხვა ვალდებულებები სახელმწიფოს მიმართ	1,155	1,155
სახელფასო ვალდებულებები	-	54,852
ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან		
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	1,324,170	423,129

აღნიშნული ვალდებულებების ვადები და პირობები:

- სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი და მათი დაფარვა ხდება ყოველთვიურად ფინანსური წლის განმავლობაში;

გადასახდელ ხელფასებსა და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტები და ჩვეულებრივ მათი დაფარვა ხდება 1 თვის ვადაში.

12. საგადასახადო ვალდებულებები

	2019	2018
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება		
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა		
საშემოსავლო გადასახადები		
დღგ	(110,293)	(249,600)
ქონების გადასახადი		
სულ	(244,229)	(249,600)

13. შემოსავალი

შემოსავალი	2019	2018
შემოსავალი გოლფის ოპერაციებიდან	(764,062)	(487,910)
შემოსავალი რესტორნიდან	(198,794)	-
შემოსავალი გოლფის მოედნის ოპერირებიდან	(1,440,000)	(3,728,814)
სულ შემოსავალი	(2,402,856)	(4,216,724)

14. თვითღირებულების ხარჯი

	2019	2018
მასალის ხარჯი	388,444	95,795
პირდაპირი ხელფასი		608,157
სულ თვითღირებულება	388,444	703,952

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2019	2018
მარკეტინგული ხარჯები	125,978	10,360
საოფისე ხარჯები	170,073	165,080
პერსონალის ხარჯები	11,339	6,419
შრომის ანაზღაურება	1,352,110	642,996
გოლფის მოედნის ხარჯები	167,813	55,600
ადმინისტრაციული ხარჯები	304,453	97,789
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	158,629	10,109
საკომისიო ხარჯები	217,805	113,472
ცვეთა და ამორტიზაცია	320,467	194,704
საგადასახადო ხარჯები	18,110	0
სხვა ხარჯები	32,337	40,275
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,879,114	1,336,804

16. სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო	2019	2018
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(778)	825
სულ	(778)	825

17. პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებებსა და ცვლილებებს, რასაც ადგილი შეიძლება ხშირად ქონდეს. კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული ასეთი ინტერპრეტაცია შესაძლებელია შესაბამისი ორგანოების მიერ ექვემდებარება იქნას დაყენებული. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმების ინტერპრეტაციაში შესაძლებელია უფრო დახვეწილი და საიმედო მიდგომა განხორციელონ და შესაძლებელია რომ ისეთი საქმიანობის და გარიგების სახეები იქნას გამოწვეული, როგორც წარსულში არ ქონია ადგილი. შედეგად შეიძლება შეფასდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და ინტერესი.

მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ მისი ინტერპრეტაცია შესაბამისია კანონმდებლობასთან და კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება. შესაბამისად, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების არარსებობა არ დაფიქსირებულა (2018 წლის 31 დეკემბერი: არანაირი ვალდებულება)

საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2018 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით: ნოლი).

18. დაკავშირებულ მხარეებთან დაკავშირებული ბალანსი და ოპერაციები

ცხრილში მოცემულია იმ გარიგებების საერთო მოცულობა, რომლებიც დაიდო შესაბამის დაკავშირებულ მხარეებთან.

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების არე		31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
	ურთიერთობის სახე	დაკავშირებული მხარეების ბალანსი	დაკავშირებული მხარეების ბალანსი
სავაჭრო მოთხოვნები			
სავაჭრო ვალდებულებები		1,237,032	217,342
შპს "პრიმერა გოლფ ენდ რეზიდენს"	სხვა დაკავშირებული მხარე	1,237,032	214,258
შპს "თბილისი ჰილს დეველოპმენტ ენდ კონსტრაქშენ"	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	-	3,084
სესხები		-	113,439
შპს "პრიმერა გოლფ ენდ რეზიდენს"	სხვა დაკავშირებული მხარე	-	113,439
სრული შემოსავლის ანგარიშგების არე		2019	2018

ურთიერთობის სახე		დაკავშირებული მხარეების ბალანსი	დაკავშირებული მხარეების ბალანსი
შემოსავლები		1,440,000	3,728,814
შპს " პრიმერა გოლფ ენდ რეზიდენს"	სხვა დაკავშირებული მხარე	1,440,000	3,728,814
ხარჯები		217,805	113,472
შპს " პრიმერა გოლფ ენდ რეზიდენს"	სხვა დაკავშირებული მხარე	217,805	113,472

სხვა დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციები:

მენეჯმენტის ანაზღაურება	2019
ხელფასები და სხვა მოკლევადიანი სარგებელი	590,732

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.