

შპს „ გოლდ ფარმა“

ს/ნ 415102490

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
მომზადებული

2019 წლის 31 დეკემბრით მდგომარეობით

სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ფორმა 1)	3
2. ფინანსური საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება (ფორმა 2)	5
3. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება (ფორმა 3)	6

განმარტებითი შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია
2. მომზადების საფუძველი
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები
5. კომპანიის შემოსავალი და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება
6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები
7. სხვა საოპერაციო ხარჯები
8. ფინანსური ხარჯები
9. ფული და ფულადი ექვივალენტები
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
11. კაპიტალი
12. წინასწარ გადახდილი გადასახადები
13. მიღებული სესხები
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
15. პირობითი ვალდებულებები
16. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

შპს „ გოლდ ფარმა ” ს/ნ 415102490
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ლარებში, თუ სხვა გვარად არ არის მითითებული

ფორმა N 1-ფინანსური მდგომარეობა

დასახელება	მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2019	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2018	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი 01.01.2018
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	31.00	441 646.00	0.00
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან (არარეზიდენტები)	15 367 602.00	3 215 081.00	0.00
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	0.00	0.00	0.00
გადახდილი ავანსები	0.00	0.00	0.00
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება/მიწოდება	0.00	0.00	0.00
მარაგები:			
საქონელი	0.00	0.00	0.00
სხვა მარაგები (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები)	0.00	0.00	0.00
ძირითადი საშუალებები:	0.00	0.00	0.00
მიწის ნაკვეთები	0.00	0.00	0.00
შენობები	0.00	0.00	0.00
მანქანა - დანადგარები	0.00	0.00	0.00
ოფისის აღჭურვილობა	0.00	0.00	0.00
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	0.00	0.00	0.00
სატრანსპორტო საშუალებები	0.00	0.00	0.00
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	0.00	0.00	0.00
არამატერიალური აქტივები	0.00	0.00	0.00
სულ აქტივები	15 367 633.00	3 656 727.00	0.00

შპს „გოლდ ფარმა“ ს/ნ 415102490
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ლარებში, თუ სხვა გვარად არ არის მითითებული

ვალდებულებები	მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2019	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2018	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი 01.01.2018
მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	6 081 858.00	1 659 807.00	0.00
არარეზიდენტის ვალდებულებები	0.00	0.00	0.00
გადასახდელი ხელფასები	780.00	0.00	0.00
მოკლევადიანი სესხები	481435.00	460525.00	0.00
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	0.00	0.00	0.00
საგადასახადო ვალდებულებები	82.00	299.00	0.00
გრძელვადიანი სესხები	0.00	0.00	0.00
გადასახდელი პროცენტები	85313.00	17134.00	0.00
მიღებული ავანსები	0.00	0.00	0.00
სულ ვალდებულებები	0.00	2137765.00	0.00

საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი შპს -ში	0.00	0.00	0.00
გაუნაწილებელი მოგება	8 718 165.00	1 518 962.00	0.00
დაუფარავი ზარალი	0.00	0.00	0.00
რეზერვი გაუნაწილებელ მოგებიდან	0.00	0.00	0.00
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	0.00	0.00	0.00
სხვა რეზერვები	0.00	0.00	0.00
სულ საკუთარი კაპიტალი	8 718 165.00	1 518 962.00	0.00
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	15 367 633.00	3 656 727.00	0.00

თანხები წარმოდგენილია ლარებში, თუ სხვა გვარად არ არის მითითებული

ფორმა N 2-საქმიანობის შედეგები

დასახელება	მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდი 2019 წელი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი 2018 წელი
ამონაგები:	11 562 376	3 223 729
მომსახურების გაწევის საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვის საქმიანობიდან	11 562 376	3 223 729
საწარმოო საქმიანობიდან		
სხვა საქმიანობიდან		
რეალიზებული საქონლის/მომსახურების თვითღირებულება	-4 499 560	-1 653 481
საერთო მოგება	7 062 816	1 570 248
კომერციული ხარჯები		
ადმინისტრაციული ხარჯები	-98 473	-18 490
სხვა საწარმოო ხარჯები		
საოპერაციო მოგება	6 964 343	1 551 758
სხვა ფინანსური შემოსავალი		
სხვა ფინანსური ხარჯი	-66 624	-17 144
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	302 262	2 550
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		-17 906
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე	7 199 981	1 519 258
მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბრუნვა	19 450	7 400
მოგების გადასახადი 4%	778	296
საანგარიშო პერიოდის მოგება / ზარალი	7 199 203	1 518 962
განაწილება მესაკუთრეებზე (ანუ დარიცხული დივიდენდები)		
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		

ხელმძღვანელი:

ბუღალტერი:

ფორმა N 3-ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებ ო პერიოდი 2019 წელი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი 2018წელი
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისგან/მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფული	-441 615	21 384
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები		463 030
გადახდილი გადასახადები		
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისას		441 646
მიღებული პროცენტები		
მიღებული დივიდენდები		
ნეტო ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებაიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან		
სესხის ძირის გადახდა		
სესხის პროცენტის გადახდა		
დივიდენდების გადახდა		
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-441 615	441 646
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	441 646	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	31	441 646

ხელმძღვანელი:

ბუღალტერი:

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია

შპს „გოლდ ფარმა“ არის შზდდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც დაარსებულია საქართველოში 2017 წლის 12 მაისს. შპს „გოლდ ფარმა“ (შემდგომში „კომპანია“) მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, ქ. ფოთი, თავისუფალი ინდუსტრიული ზონა (ნავსადგურის ყოფილი ექსტენსიური განვითარების ზონა), შიდა ნომერია: IB-7T/340

2019 წლის 1 იანვრიდან 2019 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით კომპანიის წილის მფლობელები იყვნენ:

თეის მესია, C5NJGRPFX /გერმანია/ – 100,00%

2. მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა კომპანიის მიერ მსს ფასს–ის (IFRS for SMEs) შესაბამისად, მსს ფასს–ის 1-განყოფილების „მცირე და საშუალო საწარმოები“ და 3-განყოფილების „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ გამოყენების დანერგვის ხელშეწყობის მიზნებისთვის 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

მსს ფასს–ის მიხედვით კომპანია პირველი წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში მინიმუმ ორი საანგარიშგებო პერიოდისთვის ამზადებს შემდეგ ანგარიშგებებს: ფინანსური შედეგების (ანუ მოგება–ზარალი) ანგარიშგება, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება, ასევე, მინიმუმ სამი საანგარიშგებო პერიოდისთვის – ფინანსური მდგომარეობის (ანუ ბალანსები) ანგარიშგებას, შესაბამისად მზადდება განმარტებითი შენიშვნებიც. თუმცა, „ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ“ კანონის მიხედვით კომპანიას აქვს უფლება გამოსცეს მხოლოდ საანგარიშგებო წლის პერიოდის (ამ შემთხვევაში 2019 წელი) მოგება–ზარალის, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებები და ორი პერიოდის საბალანსო ანგარიშგება (ამ შემთხვევაში 2018 წლის საწყისი და საბოლოო პერიოდები).

აღნიშნული ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაყენებლად, კომპანიისთვის მსს ფასს–ზე გადასვლის ხელშეწყობის მიზნითა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის კანონის“ მიხედვით დანიშნულებისამებრ წარსადგენად. კომპანიის მსს ფასს–ზე გადასვლის თარიღი არის 2017 წლის 1 იანვარი. აღნიშნული ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია არ მოიცავს შედარებით ინფორმაციას გადასვლის თარიღამდე პერიოდებისათვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ფასების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და ღირებულებები დამრგვალებულია ერთ ლარამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

3.1 უცხოური ვალუტა

ლარი არის შპს შპს „გოლდ ფარმა“-ს მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ტრანზაქციები აღირიცხება, ამ ტრანზაქციის განხორციელების დღის არსებული კურსით რომლისთვისაც გამოიყენება ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსი ან საქრთველოს ბანკის მიერ გამოცხადებული გაცვლითი კურსი, არჩევანი ამ ორ უკანასკნელ წყაროს შორის განისაზღვრება კონტრაქტით.

3.2 კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით

კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის;
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში;
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ.

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

3.3 ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

3.3.1 აღიარება და შეფასება

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღიარებს როგორც ინდივიდუალურ აქტივებს შესაბამისი სასიცოცხლო ციკლით და ცვეთას არიცხავს პროპორციულად სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, თუ კომპანიის მფლობელობაში არსებული ძირითადი საშუალებები, მათი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მოითხოვენ შეკეთებასა და შენახვასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, აღნიშნული ხარჯები აღირიცხება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშში.

ნებისმიერი შემოსავალი ან ხარჯი რომელიც წარმოიქმნება აქტივის ამოღებიდან (გამოითვლება როგორც განსხვავება შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღირიცხება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, როდესაც ხდება აქტივის ამოღება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.3.2 ძირითად საშუალებებზე გაწეული დანახარჯები

თუ ძირითად საშუალებაზე გაწეული დანახარჯი გამოიწვევს ამ საშუალებისგან მიღებული შემოსავლის ზრდას, მაშინ ეს დანახარჯი ზრდის ამ აქტივის ღირებულებას. თუ დანახარჯი აუცილებელია რათა შენარჩუნდეს, ან აღდგეს აქტივის არსებული მდგომარეობა, მაშინ ეს დანახარჯი აღირიცხება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

3.3.3. ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებებს სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

შენობები	50 წლამდე
მანქანა-დანადგარები	5–10 წლამდე
ოფისის აღჭურვილობა	5 წლამდე
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5–10 წლამდე
სატრანსპორტო საშუალებები	5–10 წლამდე
სხვა	10 წლამდე

3.4 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში გაყიდვისთვის განკუთვნილი, და არა იჯარით გაცემის ან სამომავლო განვითარების მიზნით, შეძენილი აქტივები კლასიფიცირდება როგორც სასაქონლო-მატერიალური მარაგები და აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობიდან გამომდინარე, საქონელი წარმოდგენილია საოფისე ინვენტარისა და საკანცელარიო საგნების ფართო სპექტრით. საქონლის გაყიდვებთან დაკავშირებულ პროცესში, როგორც საბითუმო ისე საცალო, წარმოქმნილ რისკებს კომპანია იღებს საკუთარ პასუხისმგებლობაში.

გასაყიდი საქონლის მარაგები კომპანიას გააჩნია, რომლებიც აღრიცხულია და დაცულია სასაწყობო მეურნეობაში და სავაჭრო ცენტრების დახლებზე.

3.5 შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება მაშინ როცა სავარაუდოა, რომ კომპანიას ექნება ეკონომიკური სარგებელი და ეს შემოსავლები შეიძლება განისაზღვროს საიმედოდ. მიუხედავად იმისა, როდის მოხდება გადახდა. შემოსავლების განსაზღვრა ხდება მიღებული ან მისაღები სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის პირობების გათვალისწინებით და გადასახადის გამოკლებით.

3.6 გადასახადები

3.6.1 მოგების გადასახადი

აუდიტირებადი პერიოდისათვის საქრთველოს კანონმდებლობის მიხედვით თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის საწარმო განთავისუფლებულია მოგების გადასახადისგან.

თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის საწარმო (შემდგომში – თიზ-ის საწარმო) ვალდებულია საქრთველოს კანონმდებლობით რეგისტრირებული პირისათვის (გარდა თიზ-ის საწარმოსი) საქონლის მიწოდების შემთხვევაში გადაიხადოს საქონლის მიწოდებით მიღებული/მისაღები შემოსავლის (საქონლის უსასყიდლოდ

მიწოდებისას – ამ საქონლის საბაზრო ფასის) 4 პროცენტი არაუგვიანეს საქონლის მიწოდების თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა.

საქართველოს კანონმდებლობით რეგისტრირებული პირის მიერ (გარდა თიზ-ის საწარმოსი) თიზ-ის საწარმოსთვის საქონლის (გარდა ადგილზე მოხმარებისათვის ან/და წარმოებისათვის განკუთვნილი ელექტროენერგიისა, წყლისა და ბუნებრივი აირისა) მიწოდებისას თიზ-ის საწარმო ვალდებულია გადაიხადოს მიწოდებული საქონლის საბაზრო ფასის 4 პროცენტი არაუგვიანეს საქონლის მიწოდების თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა.

3-14 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.6 გადასახადები(გაგრძელება)

3.6.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

2018 წლის განმავლობაში საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის საწარმო განთავისუფლებულია ქონების გადასახადისგან.

3.7 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისა და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებისგან.

3.8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება მოსალოდნელი შემოსავლების ღირებულების მიხედვით, საექვო ვალების რეზერვის გამოკლებით.

3.9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების საწყისი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, მაგრამ შემდგომ ისინი არ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

3.10 სესხები

სასესხო ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, კომპანია აფასებს ყველა ფინანსურ ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით, სხვაობა მიღებულ შემოსავალსა და გამოქვითებს შორის აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

კომპანიას აქვს სესხი კომპანიის დირექტორის წინაშე. სესხზე პროცენტის დარიცხვა ხდება ყოველთვიურად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.11 მსს ფასს-ის ახალი სტანდარტები, რომელიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები, შესწორებები სტანდარტებში და ინტერპრეტაციები, რომლებიც 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯერ არ არის შესული ძალაში და არ გამოყენებულა ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. ზემოთ აღნიშნულიდან სავარაუდოდ შემდეგი ცვლილებები გავლენას მოახდენს კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე. კომპანია გეგმავს აღნიშნული სტანდარტების ცვლილებების ასახვას მათ ძალაში შესვლისთანავე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად საჭირო გახდა გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გამოყენება. ეს შეფასებები და დაშვებები აისახება ანგარიშგების თარიღისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების, ასევე პირობითი ვალდებულებების აღრიცხულ ოდენობაზე და ასევე გავლენას ახდენს პერიოდის გაცხადებულ შემოსავალზე და ხარჯებზე. მიუხედავად იმისა, რომ შეფასებები ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ინფორმირებულობას და ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული მოვლენების ანალიზს, ისინი შეიძლება ზუსტად არ ასახავდეს რეალობას.

ქვემოთ განხილულია ანგარიშგების დღეს მომავლის შესახებ გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებების უზუსტობის სხვა ძირითადი მიზეზები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფისკალურ პერიოდში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი კორექტივების შეტანის აუცილებლობა გამოიწვიოს.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის მენეჯმენტმა უნდა შეაფასოს, გამოთქვას მოსაზრებები და მიიღოს ისეთი გადაწყვეტილებები, რომლებიც გავლენას მოახდენს შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების რაოდენობაზე. გარკვეულმა დაშვებებმა და შეფასებებმა შეიძლება საჭირო გახადონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების კორექტირება მომავალ პერიოდებში.

მენეჯმენტმა გააკეთა დაშვება, რომ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არც ერთი არსებული სავაჭრო მოთხოვნა, არ იყო უიმედო და არ საჭიროებდა გაუფასურების რეზერვის შექმნას. რადგან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებულმა დებიტორების არსებითმა ნაწილმა, ანგარიშის ხელმოწერის თარიღისთვის, გარკვეული ოდენობით დაფარეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული დავალიანება.

5. კომპანიის შემოსავალი და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

კომპანიის შემოსავალი შედგება ფარმაცევტული პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლებისაგან. შპს შპს შპს „ გოლდ ფარმა ” საქონელს ყიდულობს როგორც ადგილობრივი მომწოდებლებისაგან ისე აკეთებს იმპორტირებას.

კომპანიის მიერ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება წარმოადგენს ადგილობრივი და იმპორტირებული საქონლის შესყიდვის ღირებულებას. იმის გამო, რომ კომპანია დამოუკიდებელია, ამიტომ იღებს გადაწყვეტილებებს და რისკებს გაყიდვის პირობებთან დაკავშირებით, იგი ასრულებს არა აგენტის, არამედ საქონლით მოვაჭრის აქტიურ ფუნქციას.

შემოსავლები

ამონაგები ძირითადი საქმიანობიდან
 წმინდა არასაოპერაციო დადებითი ეფექტი (საკურსო)

2019 წელი

11 562 376
 302 262

2018 წელი

3 223 729
 -17868

თვითღირებულების ხარჯები

2019 წელი

4 499 560

2018 წელი

1 653 481

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019 წელი	2018 წელი
ხელფასები	6347	0
იჯარის ხარჯი	18697	0
ცვეთა და ამორტიზაცია	0	0
სარეკლამო და მარკეტინგული ხარჯი	0	0
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	65062	15707.56
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	0	296.94
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	0	0
საერთო დანიშნულების დაზღვევის ხარჯი	6217	2 668
სხვა შემენილი მომსახურება	0	114.07
სხვა საოპერაციო ხარჯი	2150	0
სულ საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	98473	18786.07

2019 წლის განმავლობაში კომპანიას სრულ განაკვეთზე საშუალოდ დასაქმებული ჰყავდა არც ორი თანამშრომელი. საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ნახევარზე მეტი ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯზე მოდის.

7. სხვა საოპერაციო ხარჯი

შპს „ გოლდ ფარმა ” -ს 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის დაფიქსირებული სხვა საოპერაციო ხარჯი.

8. ფინანსური ხარჯი

	2019	2018
ფინანსური ხარჯი არა ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხებ თანხებზე (ა)	66,624	17,144
ფინანსური ხარჯი ბანკისგან აღებულ სესხებზე(ბ)	0,00	0,00

სულ ფინანსური ხარჯი

- ა. არასაფინანსო ინსტიტუტიდან - მომწოდებლისაგან სესხად კლასიფიცირებულ თანხები
 ბ. ამასთან, კომპანიას არ აქვს აღებული სესხი/ აკრედიტივი ფინანსური ინსტიტუტებიდან.

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2019	31.12. 2018	01.01.2018
ფული ბანკში	31	441646.36	0
ფული საღაროში	0	0	0
	0	441646.36	0

ფულს ბანკში ერიცხება 0% საპროცენტო სარგებელი.

10.სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2019	31.12. 2018	01.01.2018
მოთხოვნები იურიდიული პირების მიმართ	15,367,602	3215080.53	0,00
მოთხოვნები კერძო პირების მიმართ	0,00	0,00	0,00
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	0,00	0,00	0,00
სხვა მოთხოვნები (საბაჟოს მიმართ)	0,00	0,00	0,00
სავაჭრო მოთხოვნები	15,367,602	3215080.53	0,00

შპს „გოლდ ფარმა“-ს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში ფარმაცევტული საქონლის რეალიზებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებს უკავია დიდი ნაწილი, რაც შეესაბამება კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკას. სავაჭრო მოთხოვნები წარმოადგენს უპროცენტო ვალებს. საანგარიშგები პერიოდის შემდგომ, 2020 წლის 15 სექტემბრის მდგომარეობით, შპს „გოლდ ფარმა“-ს გარკვეული ნაწილის ოდენობით ჰქონდა მიღებული 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სავაჭრო მოთხოვნები, დანარჩენ მოთხოვნებზე კომპანია არ ქმნის უიმედო დანაკარგების რეზერვს იმის გამო, რომ არსებობს გონიერი რწმუნებულება, რომ აღნიშნული დებიტორები 2019 წლის ბოლომდე თავის დავალიანებებს დაფარავენ.

11. კაპიტალი

11.1 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა შეადგენს 0 ლარს.

2019 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები არ მომხდარა.

11.2 დივიდენდები

პარტნიორთა კრება წყვეტს გასაცემი დივიდენდების ოდენობის საკითხს და ადგენს დივიდენდების გაცემის და პარტნიორებს შორის განაწილების წესს. პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილების საფუძველზე პარტნიორთა შორის დივიდენდების განაწილება უნდა მოხდეს კომპანიის საწესდებო კაპიტალში მათი წილობრივი მონაწილეობის პროპორციულად.

11.3 ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანია შპს „გოლდ ფარმა“ ამ ეტაპზე არის მომგებიანი, მიმდინარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული იქნა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე და გაგრძელდება ექსპლუატაციის ფაზაზე უახლეს მომავალში. კომპანიას არ აქვს განზრახვა და არც საჭიროება ფულად აქციოს ან მატერიალურად შეზღუდოს თავისი საქმიანობის მასშტაბი. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

3–14 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

12. მიღებული სესხები

შპს „გოლდ ფარმა“-ს 2018 და 2019 საანგარიშო წლის განმავლობაში ჰქონდა აღებული სესხი.

	31.12.2019	31.12. 2018	01.01.2018
სესხი	-481,435	-460,525	0

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2019	31.12. 2018	01.01.2018
ვალდებ. მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	6,081,858	-1659806.63	0,00
ვალდებ. მიღებული ავანსებიდან	0,00	0,00	0,00
სხვა ვალდებულებები (საბაჟოს მიმართ)	0,00	0,00	0,00
სავაჭრო მოთხოვნები	6,081,858	-1659806.63	0,00

შპს „გოლდ ფარმა“-ს მიერ რეალიზებული საქონლის მომწოდებლები 2019 წლის განმავლობაში არიან საქართველოს და უცხოეთის კომპანიები. შესაბამისად, 2019 საანგარიშგებო წლების ბოლოს, ფარმაცევტული საქონლის ფართო ასორტიმენტის შესყიდვებთან დაკავშირებული სავაჭრო ვალდებულებები/ან პირიქით ზედმეტად გადახდილ თანხები არსებულ დავალიანებებს ადასტურებს.

14. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო დებეგვრა საქართველოში

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს კანონმდებლობაში ხშირი ცვლილებები. ოფიციალური გამონათქვამები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, ეწინააღმდეგება ერთმანეთს და სხვადასხვა ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. პრაქტიკული არ იქნება შესაძლო დაუზუსტებელი ზარალის ოდენობის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) ან მათი უარყოფითი შედეგის ალბათობის განსაზღვრა. საგადასახადო ორგანოები უფლებამოსილი არიან შეამოწმონ წინა სამი კალენდარული წლის მომცველი პერიოდი. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას.

ამ გარემოებამ შესაძლოა შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რაც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ მიერ აღიარებული საგადასახადო ვალდებულებები შესატყვისობაშია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობასთან.

თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და გავლენას ახდენდეს ამ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

თუ აღნიშნული საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაცია იყო მართალი, მათი ინტერპრეტაციის განხორციელებისას შეიძლება იყოს მიღებული მნიშვნელოვანი საგადასახადო რისკი.

ყოველი საანგარიშო თარიღის მიხედვით ხელმძღვანელობა ახდენს საგადასახადო რისკების შეფასებას და განიხილავს იმ შემთხვევებს, რომლებიც შეიძლება შესწავლილი იქნას საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ. როცა ამის რისკის დადგომის ალბათობა იქნება მაღალი, კომპანია შექმნის შესაბამის რეზერვებს.

15. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

15.1 ტრანზაქციები მენეჯმენტთან

მენეჯმენტზე გაცემულ ხელფასებს 2018 წელს ჰქონდა შემდეგი სტრუქტურა:

	31.12.2019	31.12. 2018	01.01.2018
მენეჯმენტზე გაცემულ ხელფასები	0.00	0.00	0.00
სულ დაკავშირებულ მხარეებზე გადახდილი ხელფასი			

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმართ არსებული დებიტორული დავალიანებები, 2020 წლის 17 სექტემბრის მდგომარეობით კლიენტ კომპანიებს დაფარული აქვთ უმრავლესობას. ყველა არსებითი დებიტორულ დავალიანებაზე წარმოდგენილია შესაბამისი შედარების აქტი დადასტურებული ორივე მხარის მიერ.

დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების წარმოქმნა სავაჭრო საქმიანობის უწყვეტი პროცესის ჩვეულებრივი თანმდევი სიტუაციაა.

ზემოთ ჩამოთვლილი ფაქტების გარდა, ჩვენი აზრით, საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.

