

გლობალფარმ ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:	
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	9-27
მმართველობის ანგარიში	28

გლობალფარმ ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს „გლობალფარმ ჯგუფ“-ის და მისი შვილობილების (შემდგომში „ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე ჯგუფის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს.

ანტონ ობოლაშვილი
გენერალური დირექტორი

გულნარა სარიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

გლობალფარმ ჯგუფის მფლობელსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს გლობალფარმის და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ერთობლივად „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვას (ერთობლივად „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჯგუფის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2020 წლის 10 ივნისს და ამდენად, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2019 წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით ჯგუფისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა სხვა ეთიკურ მოთხოვნებს პბეკ კოდექსის სტანდარტებით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და მასზე ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას.

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე სხვა ინფორმაციას არ მოიცავს და მასზე რაიმე სახის თვალსაზრისს არ გამოვხატავთ.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი მოვალეობაა, გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და იმავდროულად დავასკვნათ, ხომ არ არის სხვა ინფორმაცია ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის პროცესში მოპოვებულ ინფორმაციასთან არსებითად შეუსაბამო ან სხვაგვარად მნიშვნელოვნად არაზუსტი.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება:

- შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონით განსაზღვრულ მოთხოვნებს.
- სრულად მოიცავს თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება იმ ინფორმაციას, რომელიც მოთხოვნილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონით.
- თანხვედნილია თუ არა, მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ხელმძღვანელობისა და ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა ვალდებულია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებად საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, უზედამხედველონ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამოხატველი იქნება. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს. ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე მოსაზრების გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ

თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების თაობაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

პროცედურები შევასრულეთ და ჩავატარეთ საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან ჯგუფის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს „ეშუარენს ენდ ქონსალტინგ გრუფ“-ის სახელით
კახაბერ თეთრუაშვილი

2020 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გლობალფარმ ჯგუფი

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 ათას ლარში

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5	61 404	60 687
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(47 161)	(46 065)
საერთო მოგება		14 243	14 622
მიწოდების ხარჯები	7	(1 189)	(1 906)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(8 656)	(2 983)
ფინანსური ხარჯები		(973)	(666)
წმინდა ზარალი/(მოგება) კურსთა შორის სხვაობიდან		(4 184)	(2 464)
სხვა შემოსავალი	9	12 311	7 500
მოგება მოგების გადასახადამდე		11 552	14 103
მოგების გადასახადის ხარჯი		(373)	(482)
პერიოდის მოგება		11 179	13 621
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		11 179	13 621

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2020 წლის 30 სექტემბერს:

ანტონ ობოლაშვილი
 გენერალური დირექტორი

გულნარა სარიშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

გლობალფარმ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ათას ლარში

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	10 400	6 693
საინვესტიციო ქონება	12	26 008	19 729
არამატერიალური აქტივები		766	662
სულ გრძელვადიანი აქტივები		37 174	27 084
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	13	37 429	28 135
წინასწარ გაწეული ხარჯები		57	14
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
სხვა წინასწარ გადახდილი გადასახადები		1 061	1 319
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	16 760	18 420
ფული და ფულის ექვივალენტები	15	1 175	3 119
სულ მიმდინარე აქტივები		56 482	51 007
სულ აქტივები		93 656	78 091
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	16	307	2
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		21 005	11 938
სულ კაპიტალი		21 312	11 940
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	17	12 647	10 902
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		12 647	10 902
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	53 700	52 644
სესხები	17	4 529	876
მიღებული ავანსები		1 468	1 729
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		59 697	55 249
სულ ვალდებულებები		72 344	66 151
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		93 656	78 091

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2020 წლის 30 სექტემბერს:

ანტონ ოზოლაშვილი
 გენერალური დირექტორი

გულნარა სარიშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

გლობალფარმ ჯგუფი

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზარალი)	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	2	11 938	11 940
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	11 179	11 179
დივიდენდის გამოცხადება	-	(2 112)	(2 112)
კაპიტალის ზრდა	305	-	305
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	307	21 005	21 312

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2020 წლის 30 სექტემბერს:

ანტონ ობოლაშვილი
 გენერალური დირექტორი

გულნარა სარიშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

გლობალფარმ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

	შენიშვნა	2019	2018
მოგება მოგების გადასახადამდე		11 179	14 103
<i>კორექტირებები:</i>			
მოგების გადასახადი		373	-
სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალის ამოღება		(775)	863
საპროცენტო ხარჯი		981	666
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	1 419	754
ზარალი/(მოგება) კურსთა შორის სხვაობიდან		4 184	2 464
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე		17 361	18 850
<i>საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებები:</i>			
სავაჭო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)		3 430	(7 128)
წინასწარ გაწეული ხარჯების ზრდა		(43)	(9)
მარაგების ზრდა/(შემცირება)		(9 294)	4 241
სხვა წინასწარ გადახდილი გადასახადების (ზრდა)/შემცირება		258	(402)
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადის ზრდა/(შემცირება)		-	37
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(2 768)	24
მიღებული ავანსის ზრდა/(შემცირება)		(262)	(6 126)
გადახდილი პროცენტი		(981)	(666)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(373)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		7 328	8 821
<i>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>			
გადახდები მირითად საშუალებებზე და საინვესტიციო ქონებაზე		(11 347)	(6 998)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა		305	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(161)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული		(11 203)	(6 998)
<i>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</i>			
გადახდილი დივიდენდი		(2 112)	(3 125)
სესხების აღებით მიღებული თანხები		5 287	2 690
სესხების გადახდით გასული თანხები		(1 198)	(783)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული		1 977	(1 218)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(1 898)	605
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე		(46)	256
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15	3 119	2 258
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15	1 175	3 119

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2019 წლის 30 სექტემბრის:

ანტონ ობოლაშვილი
 გენერალური დირექტორი

გულნარა სარიშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

გლობალფარმ ჯგუფი

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება გლობალფარმი დაფუძნდა 2004 წლის 29 სექტემბერს. მისი რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, აღმაშენებლის ქ. №13ა/ბერბუთის ქ. №8. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 202242199.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა ფარმაცევტული საქონლით, კომერციული ფართების იჯარით გაცემა და მრავალსართულიანი საცხოვრებელი სახლების მშენებლობა-რეალიზაცია.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის 100%-ანი ბენეფიციარი მესაკუთრე იყო ანტონ ობოლაშვილი.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფში დასაქმებული იყო 230 და 115 ადამიანი, შესაბამისად.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გამოსაშვებად დაამტკიცა 2020 წლის 30 სექტემბერი.

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ ძირითად შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი	2019 წლის 31 დეკემბერი, მფლობელობა	2018 წლის 31 დეკემბერი, მფლობელობა	ყიდვის /დაარსების წელი	ინდუსტრია
შპს ელდორადო	100%	100%	2014	არ ახორციელებს ეკონომიკურ საქმიანობას
შპს უნივერსი 2017	100%	100%	2017	უძრავი ქონების გაქირავება
შპს ველ ჰაუზ	100%	100%	2017	სარესტორნო მომსახურება
შპს მონოგრაფი	100%	100%	2018	არ ახორციელებს ეკონომიკურ საქმიანობას
შპს სომინი	100%	100%	2018	არ ახორციელებს ეკონომიკურ საქმიანობას

2. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება

2019 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ფასს 16 - იჯარა;
- ფასს 9 (შესწორება) - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით;
- ბასს 28 (შესწორება) - ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში;
- ფასს წლიური გაუმჯობესების 2015-2017 ციკლი;
- ბასს 19 (შესწორება) - დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები;
- ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის გამოთვლის მიდგომებთან დაკავშირებული გაურკვევლობა.

ჯგუფმა ფასს 16 პირველად გამოიყენა. ახალი სტანდარტების გამოყენებით გამოწვეული ცვლილებების ეფექტი და შინაარსი აღწერილია ქვემოთ.

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16 „იჯარა“ ანაცვლებს იჯარის შესახებ არსებულ ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს, 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის. ჯგუფისათვის ფასს 16-ის საწყისი გამოყენების თარიღი არის 2019 წლის 1 იანვარი. ჯგუფმა გადაწყვიტა, ფასს 16 მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით გამოიყენოს, რაც ფასს 16: C5(6) შესაბამისია. ეს იმას ნიშნავს, რომ პირველ დღეს, გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები საიჯარო ვალდებულებას წარმოადგენს. ცვლადანაზღაურებიანი აქტივებისა და 12 თვეზე ნაკლები საკონტრაქტო ვადიანობის აქტივების შემთხვევაში, ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული გამონაკლისის საშუალება და იჯარას არ აღიარებს. ჯგუფი შეეჯამებულ ინფორმაციას არ გადააფასებს. ჯგუფი გამოიყენებს ფასს 16-ზე გადასვლისას შესაძლებელ პრაქტიკულ გამონაკლისს და არ გადააფასებს, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან მოიცავს თუ არა იგი იჯარას.

10-33 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

ფასს 16-ში საიჯარო და მომსახურების კონტრაქტები ერთმანეთისგან განსხვავდება იმის მიხედვით, აკონტროლებს თუ არა მოცემულ აქტივს კლიენტი. საოპერაციო იჯარის (არასაბალანსო) და ფინანსური იჯარის (საბალანსო) განსხვავებები უქმდება და ნაცვლდება მოდელით, რომლის მიხედვით გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, ყველა სახის იჯარის შემთხვევაში, უნდა აღიაროს იჯარის მიმღებმა (ანუ ყველა საბალანსო იჯარისა). აღნიშნული არ ეხება დაბალდირებულებიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აისახება აღიარების დღეს გადაუხდელი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ამის შემდგომ საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდების ოდენობით, აგრეთვე, სხვა ფაქტორთა შორის, იჯარის ცვლილების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ცვლილება ეხება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციას, რადგან ბასს 17-ით გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდები საოპერაციო ფულად ნაკადებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი ნაკადების გაანგარიშებაში.

იჯარის მიმღების ბუღალტრული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16 მნიშვნელოვნად არ ცვლის ბასს 17-ის მოთხოვნებს და აძლევს საშუალებას იჯარის გამცემს იჯარა ან საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად ჩაითვალოს.

ფასს 16-ის გამოყენებას ეფექტი არ ქონია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით.

ჯგუფს ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები²;
- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (შესწორება)⁴;
- ფასს 3 საწარმოთა გაერთიანება (შესწორებები) - საწარმოს განმარტება¹;
- ბასს 1 და ბასს 8 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორებები) - მასალის განმარტება¹;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2010-2012 წწ. ციკლი - მიმდინარე და არამიმდინარე ვალდებულებების კლასიფიკაცია³;
- ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7 (შესწორებები) - საპროცენტო განაკვეთის მაჩვენებლის რეფორმა და მისი შედეგები ფინანსურ ანგარიშგებაზე¹.

¹. ძალაშია 2020 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

². ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

³. ძალაშია 2022 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

⁴. სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი არის ფუნქციონირებადი საწარმო და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში („ლარი“), გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე, გარდა რეალური ღირებულებით შეფასებული გამჟღავნების მიზნებისთვის წარმოდგენილი გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომელიც განმარტებულია ქვემოთ მოცემულ პოლიტიკებში. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების შეფასებისას, ჯგუფი მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის რეალური ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება რეალური ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადი მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და

ფუნქციონალური ვალუტა

ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ელემენტები აღრიცხულია ჯგუფის საოპერაციო ეკონომიკური გარემოს პირველად ვალუტაში („ფუნქციონალური ვალუტა“). ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“). ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტაა ლარი. ყველა თანხა უახლოეს ათასამდეა დამრგვალებული, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. ხარჯები შემოსავლიდან კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ იქვითება, თუ ამის ვალდებულებას ან უფლებას რომელიმე სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია არ აწესებს ან არ არის განმარტებული ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკებში.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შეღავათების სავარაუდო ღირებულება.

საქონლის რეალიზაცია

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და მასზე უფლებების გადაცემის შემდეგ, ყველა ჩამოთვლილი პირობის დაკმაყოფილების შემთხვევაში

- ჯგუფმა მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- ჯგუფი აღარ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული ხარისხის მენეჯერულ მონაწილეობას ან მასზე ეფექტურ კონტროლს;
- შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია;
- სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის მიმღები იქნება კომპანია; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

უცხოური ვალუტა

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშობა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

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

გადასახადები

მოგების გადასახადები

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით. ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიების მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით განაწილდებოდა.

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წესი კომპანიისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ჯგუფში „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, ჯგუფმა შეწყვიტა მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარება მოგების მიღების მომენტში და მოგების გადასახადს დაარიცხავს მოგების განაწილების შემთხვევაში. ყველა გადავადებული საგადასახადო ბალანსი გამოთავისუფლდა და აისახა 2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც ღირებულებას გამოკლებული შემდგომში დაგროვილი ცვეთა ან/და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება-შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში მათი გაწევის დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა ახორციელებს აღდგენის თანხის ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის გამოყენებული ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ჯგუფში.

გლობალფარმ ჯგუფი

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) **2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის** ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

საწარმოო, მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნით მშენებარე უძრავი ქონება აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების აღიარებული ზარალის გამოკლებით. თვითღირებულებაში შედის პროფესიული ჰონორარები, ხოლო კვალიფიკაციური აქტივებისათვის - კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად კაპიტალიზებული სესხის აღების ხარჯები. ამგვარი უძრავი ქონება ძირითადი საშუალების შესაბამის კატეგორიად კლასიფიცირდება დასრულებისა და გამიზნული მოხმარებისათვის გამზადების შემდეგ. ამ აქტივების ცვეთა, სხვა უძრავი აქტივების მსგავსად, იწყება მათი გამიზნული მოხმარებისათვის გამზადების შემდეგ.

მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით, რათა ღირებულება განაწილდეს მათ სასარგებლო სასიცოცხლო ვადაზე ნარჩენ ღირებულებამდე:

შენობა-ნაგებობები	25 წელი
მანქანა-დანადგარები	10 წელი
საოფისე ტექნიკა	4-5 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი

როდესაც ძირითადი საშუალების აღიარება უქმდება რეალიზაციისას ან მაშინ, როდესაც ამ აქტივის მოხმარებით ეკონომიკური სარგებლის მიღება ნაგარაუდევია აღარაა. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციის ან ჩამოწერის შედეგად განისაზღვრება როგორც სხვაობა რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი მეთოდით. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტების საკონტრაქტო პირობების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით. ამ დროს მათ სამართლიან ღირებულებას ემატება ან აკლდება ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას ან გამოშვებას. მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვასთან პირდაპირ დაკავშირებული ტრანზაქციის ხარჯები დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება შემდეგ კატეგორიებად: მოგებაში-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები, დაფარვამდე ფლობილი ინვესტიციები, სავაჭროდ ფლობილი ფინანსური აქტივები და სესხები და მოთხოვნები. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ბუნებასა და დანიშნულებაზე და განისაზღვრება მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ჯგუფის ფინანსურ აქტივებს ძირითადად შეადგენს ფული და ფულის ექვივალენტები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც სესხები და მოთხოვნები.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალსე ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (მათ შორის ტრანზაქციის ხარჯების, სხვა პრემიუმებისა და ფასდათმობების და იმ გადახდები ან მისაღები საკომისიოებისა

10-33 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

და ქულების დისკონტირებას, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს) დისკონტირებას ფინანსური აქტივის, ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში.

მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივებისგან განსხვავებული სავალ ინსტრუმენტების შემთხვევაში, მოგება აღიარდება ეფექტური პროცენტის საფუძველზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს ბანკში რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვეზე ნაკლებია.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ კვოტირდება აქტიურ ბაზარზე. სესხები და მოთხოვნები (მათ შორის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ბალანსები ბანკებში და ნაღდი ფული) აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან მოთხოვნებს, სადაც დისკონტირების ეფექტი უმნიშვნელოა.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (მსზ) რეზერვს აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით ასახულ ყველა სავალ ინსტრუმენტზე. მსზ ეფუძნება სხვაობას კონტრაქტის თანახმად მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები მოიცავს ფლობილი უზრუნველყოფის თუ კონტრაქტის პირობებით გათვალისწინებული სხვა კრედიტის გამამდიერებლების გაყიდვით მიღებულ ფულად ნაკადებს.

მსზ-ის აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი რისკის პოზიციების შემთხვევაში, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსზ აღიარდება ისეთი საკრედიტო ზარალისათვის, რომლებიც მომდევნო 12-თვიან პერიოდში შესაძლო დეფოლტის მოვლენებით არის გამოწვეული (12-თვიანი მსზ). ისეთი რისკის პოზიციების შემთხვევაში, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას ადგილი ჰქონდა, მსზ აღიარდება ისეთი საკრედიტო ზარალისათვის, რომლებიც რისკის პოზიციის მთლიანი არსებობის მანძილზე შესაძლო დეფოლტის მოვლენებით არის გამოწვეული (მსზ არსებობის მანძილზე). ჯგუფი 12-თვიან მსზ-ს აღიარებს ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში.

სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი მსზ-ის გამოსათვლელად გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, ჯგუფი არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას და ამის ნაცვლად ზარალის თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში რეზერვს აღიარებს არსებობის მანძილზე მსზ-ის საფუძველზე. ჯგუფი აქვს რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიული საკრედიტო ზარალის გამოცდილებას ეფუძნება და კორექტირდება ფორვარდული, მსესხებელთა და ეკონომიკური გარემოსათვის სპეციფიური ფაქტორებით.

მენეჯმენტმა დაასკვნა, რომ საწყისი აღიარების შესაბამის თარიღებში თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენა ზედმეტ ხარჯსა და ძალისხმევას მოითხოვს. ჯგუფმა განსაზღვრა სრული მსზ არსებობის მანძილზე, ანუ ის მსზ, რომელიც მიიღებოდა ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენის შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი ციკლის განმავლობაში (მე-2 და მე-3 ეტაპები). დეფოლტის ალბათობის დასადგენად ჯგუფი იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მიღებულ ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებს. მსზ-ის ოდენობა სხვა მოთხოვნებზე გამოითვლება ექსპერტის შეფასებით დადგენილი ზარალის განაკვეთების

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

გამოყენებით. საექსპერტო შეფასების აუცილებლობა მართებულად ჩაითვა ისეთი ისტორიული ინფორმაციის არარსებობის გამო, რაც საშუალებას მისცემდა ჯგუფს, შეექმნა რეზერვირების მატრიცა. გაუფასურების განაკვეთები პერიოდის მოთხოვნის ნაშთზე მრავლდება და მიიღება ის თანხა, რომლის ამოღება, ჯგუფის აზრით, შეუძლებელია - ანუ ამოუღებელია.

ყველა შემთხვევაში, ჯგუფი თვლის, რომ საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას ადგილი ჰქონდა სახელშეკრულებო გადახდების 30 დღეზე მეტი ვადით გადაცილების შემთხვევაში.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

ამოუღებადი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი და შემდგომში ამოღებული თანხები მიეკუთვნება გაუფასურების ზარალის ანგარიშს, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მიხედვით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების საკონტრაქტო პირობების ვადის გასვლისას ან ამ ფინანსური აქტივისა და მის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის სხვა მხარეზე გადაცემისას. თუ კომპანიამ მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც სხვა მხარეს გადასცა და არც შეინარჩუნა და კვლავაც აკონტროლებს გადაცემულ აქტივს, კომპანია აღიარებს მასში შენარჩუნებულ წილს და მასთან დაკავშირებულ, თანხების გადახდის პოტენციურ ვალდებულებას. თუ კომპანიამ შეინარჩუნა ფინანსური აქტივის მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ის განაგრძობს ფინანსური აქტივის აღიარებას და აგრეთვე აღიარებს აღებული უზრუნველყოფილი სესხებიდან მიღებულ შემოსავალს.

ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტისას, სხვაობა, ერთი მხრივ, აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და, მეორე მხრივ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული და კაპიტალში დაგროვილი კუმულატიური მოგებისა ან ზარალისა და მიღებული და მისაღები ანაზღაურების ჯამს შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის აღიარების არასრულად შეწყვეტისას (მაგალითად, როდესაც კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული აქტივის ნაწილის გამოსყიდვის უფლებას), კომპანია ფინანსური აქტივის წინა საბალანსო ღირებულებას ანაწილებს კვლავაც აღიარებულ ნაწილსა და აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილს შორის გადაცემის დღეს ამ ნაწილების ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების გათვალისწინებით. სხვაობა, ერთი მხრივ, აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილზე მიკუთვნებულ საბალანსო ღირებულებასა და, მეორე მხრივ, ამავე ნაწილში მიღებული ანაზღაურებისა და მასზე მიკუთვნებულ, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ კუმულატიური მოგებასა თუ ზარალის ჯამს შორის, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული კუმულატიური მოგება ან ზარალი აღიარება შენარჩუნებულ და აღიარების გარეშე დარჩენილ ნაწილებს შორის ნაწილდება მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულებების გათვალისწინებით.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კლასიფიცირება სესხად ან წილობრივ ინსტრუმენტად

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები ფინანსურ ვალდებულებად ან წილობრივ ინსტრუმენტად კლასიფიცირდება საკონტრაქტო პირობების, ასევე ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განსაზღვრების შესაბამისად.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ცხადყოფს დარჩენილი წილის არსებობას რომელიმე პირის აქტივებში ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. კომპანიის წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული შემოსავლით, ემისიის პირდაპირი ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა აღიარდება პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში. კომპანიის საკუთარი ინსტრუმენტების შესყიდვაზე, გაყიდვაზე, გამოშვებასა თუ გაუქმებაზე მოგება-ზარალში არაფერი აღირიცხება.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებს და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

სხვა ფინანსური ვალდებულებები, ნასესხები სახსრებისა და სავაჭრო და სხვა გადასახდელების ჩათვლით, თავდაპირველად ასახება სამართლიანი ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით. შემდგომში ისინი ასახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ან ვადა გასდის. სხვაობა აღიარება-შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

4. კრიტიკული შეფასებები და შეფასებების განუსაზღვრელობის უმთავრესი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში #4, ხელმძღვანელობას ევალება შეფასებების, ვარაუდებისა და დაშვებების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

შეფასებათა განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

ქვემოთ ჩამოთვლილია მომავალთან დაკავშირებული ის ძირითადი დაშვებები და შეფასებათა განუსაზღვრელობის სხვა ძირითადი წყაროები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლებსაც პოტენციურად შეუძლია აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების მნიშვნელოვანი კორექტირების გამოწვევა მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების ვადა

ძირითადი საშუალების ერთეულის სასარგებლო მოხმარების ვადა დგინდება ხელმძღვანელობის შეფასებით და ეფუძნება მსგავს აქტივებზე არსებულ გამოცდილებას. მხედველობაში მიიღება მოსალოდნელი გამოყენების ფორმა, მოსალოდნელი ტექნიკური დამკვეთება, ფიზიკური ცვეთა და ოპერირების ფიზიკური გარემო. ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილებამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს კორექტირებები გაუფასურების სამომავლო მაჩვენებლებში.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება ეფუძნება ხელმძღვანელობის შეფასებას ინდივიდუალური კლიენტისგან მოთხოვნის ამოღების ალბათობასთან. კლიენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ალბათობა, გადახდების დეფოლტი ან გადახდისუუნარობა იმის მაჩვენებლებია, რომ მოთოვნა პოტენციურად გაუფასურებულია. თუ კლიენტის საკრედიტო ხარისხი გაუარესდა ან რეალური დეფოლტი უფრო მაღალია შეფასებულ ოდენობაზე, რეალური შედეგები შეფასებულისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა

საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა დიდწილად ინტერპრეტაციებზეა დამოკიდებული და შეიძლება ექვექცეშ დადგეს საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. საგადასახადო შემოწმებას შეიძლება დაექვემდებაროს საგადასახადო შემოწმების წლამდე სამი კალენდარული წლის ტოლი ფისკალური პერიოდები. გარკვეულ ვითარებაში, შემოწმებამ შეიძლება მოიცვას უფრო დიდი პერიოდიც. თუმცა, კომპანია დარწმუნებულია, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება საგადასახადო კანონმდებლობის მისეული გაგების საფუძველზე, ზემოაღნიშნულს შეუძლია კომპანიისათვის დამატებითი ფინანსური რისკების შექმნა.

5. შემოსავალი

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის შემოსავალი მოიცავს:

შემოსავლები	2019	2018
შემოსავალი ფარმაცევტული პროდუქტის რეალიზაციიდან	57 806	48 732
ფართების რეალიზაცია	1 584	11 754
შემოსავალი სასტუმრო და სარესტორნო მომსახურებიდან	1 498	-
საიჯარო შემოსავალი	124	157
სხვა	392	44
ჯამი	61 404	60 687

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს რეალიზებული მედიკამენტების, დამხმარე მასალებისა და რეალიზებული ფართების თვითღირებულებას.

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2019	2018
რეალიზებული ფარმაცევტული პროდუქტის თვითღირებულება	45 350	40 417
დამხმარე მასალების თვითღირებულება	1 247	-
რეალიზებული ფართების თვითღირებულება	564	5 648
ჯამი	47 161	46 065

გლობალფარმ ჯგუფი

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

7. მიწოდების ხარჯები

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მიწოდების ხარჯები მოიცავს:

მიწოდების ხარჯები	2019	2018
ხელფასის ხარჯი	809	809
ცვეთის ხარჯი	102	112
ტრანსპორტირების ხარჯი	148	108
მარკეტინგის ხარჯი	129	12
სხვა მიწოდების ხარჯი	1	2
საექვო მოთხოვნების ხარჯი	-	863
ჯამი	1 189	1 906

8. ადმინისტრაციული ხარჯები

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს:

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2019	2018
საგადასახადო ხარჯი	2 411	233
ხელფასის ხარჯი	2 290	1 284
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	1 838	419
ცვეთის ხარჯი	1 317	642
იჯარის ხარჯი	492	167
წარმომადგენლობითი ხარჯი	213	163
დაზღვევის ხარჯი	95	75
ჯამი	8 656	2 983

9. სხვა შემოსავალი

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის სხვა შემოსავალი მოიცავს:

სხვა შემოსავლები	2019	2018
მომწოდებლისგან მიღებული ანაზღაურება	9 611	7 362
შემოსავლები უიმედო მოთხოვნების შემცირებიდან	775	-
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	747	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	1 178	138
ჯამი	12 311	7 500

2019 და 2018 წლის განმავლობაში ფარმაცევტული ნაწარმის მომწოდებელმა ჯგუფს აუნაზღაურა მოძველებული და გაუყიდავი პროდუქტის ღირებულება 9,611 და 7,362 ათასი ლარი შესაბამისად. აღნიშნული ნაწარმი ჯგუფს ჩამოწერილი და ხარჯებში ასახული ჰქონდა წინა პერიოდებში. აღნიშნული პროდუქციის ღირებულების ანაზღაურება არ წარმოადგენდა მომწოდებლის საკონტრაქტო ვალდებულებას. აღნიშნული თანხა მთლიანად ასახულია 2019 და 2018 წლის მოგება ზარალის უწყისში სხვა შემოსავლის მუხლში.

10. მოგების გადასახადის ხარჯი

2016 წლის მაისამდე ჯგუფის მიმდინარე მოგების გადასახადის გადასახდელებს, აქტივებსა და ვალდებულებებში მათ საგადასახადო ბაზისს ანგარიშობდა და აღრიცხავდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, რომლებიც ფასს-ს ყოველთვის არ ემთხვეოდა.

გლობალფარმ ჯგუფი

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა მიიღო, ხოლო პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა კორპორაციული საგადასახადო კოდექსის ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. კოდექსი ქართულ კომპანიებსა და რეზიდენტი კომპანიების მუდმივ წარმომადგენლობებზე, აგრეთვე გარკვეულ საფინანსო ინსტიტუტებზე ვრცელდება.

წინა საგადასახადო რეჟიმი, რომლის მიხედვით, კომპანიები წლიური დასაბეგრი მოგების მიხედვით იხდიდნენ გადასახადს, ჩანაცვლდა სისტემით, რომლის მიხედვით გადასახადის გადახდა მოხდება მხოლოდ კორპორაციული მოგების განაწილების შემთხვევაში.

აღნიშნულმა ცვლილებამ მყისიერი ეფექტი იქონია ჯგუფის გადავადებულ გადასახადზე, რადგან გაქრა დროებითი სხვაობები გარკვეული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზისებს შორის.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის, ჯგუფმა მოახდინა მოგების განაწილება, შესაბამისად წარმოეშვა ხარჯი 373 ათასი ლარი და 482 ათასი ლარი, შესაბამისად.

11. ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2018	1 034	4 234	856	678	568	7 370
დამატება	-	2 396	1 310	224	1 400	5 330
შემცირება	(186)	(739)	(14)	(76)	-	(1 015)
31 დეკემბერი 2019	848	5 891	2 152	826	1 968	11 685
დაგროვილი ცვეთა						
31 დეკემბერი 2018	-	-	(167)	(378)	(132)	(677)
ცვეთა	-	(76)	(270)	(128)	(162)	(636)
ჩამოწერა	-	-	3	25	-	28
31 დეკემბერი 2019	-	(76)	(434)	(481)	(294)	(1 285)
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2018	1 034	4 234	689	300	436	6 693
31 დეკემბერი 2019	848	5 815	1 718	345	1 674	10 400

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები ღირებულებით 239 ათასი ლარი, გამოყენებული იყო უზრუნველყოფად ბაზის ბანკისგან აღებულ სესხებზე.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითად საშუალებებში შევიდა სრულად ცვეთადარიცხული აქტივები 394 ათასი ლარის და 173 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

გლობალფარმ ჯგუფი

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

12. საინვესტიციო ქონება

ღირებულება	მიწა	შენობა	სულ
31 დეკემბერი 2018	6 733	14 245	20 978
დამატება	-	6 993	6 993
შემცირება	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	6 733	21 238	27 971
დაგროვილი ცვეთა			
31 დეკემბერი 2018	-	(1 249)	(1 249)
ცვეთა	-	(714)	(714)
ჩამოწერა	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	-	(1 963)	(1 963)
საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2018	6 733	12 996	19 729
31 დეკემბერი 2019	6 733	19 275	26 008

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია მოხმარებაში არსებული სრულად გაცვეთილი საინვესტიციო ქონება.

13. მარაგები

მარაგები	2019	2018
ფარმაცევტული პროდუქტები	25 636	24 638
მცირეფასიანი ავეჯი	2 842	0
გასაყიდი პროდუქცია	2 030	634
განათების საშუალებები	954	20
მშენებარე ბინები	721	1 338
მცირეფასიანი აპარატურა	656	138
სამზარეულოს აღჭურვილობა	452	234
სამშენებლო მარაგები	203	263
სხვა მარაგები	3 935	870
ჯამი	37 429	28 135

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგები ღირებულებით 1,338 და 721 ათასი ლარი, კომპანიის მიერ გამოყენებული იყო უზრუნველყოფად ბაზის ბანკისგან აღებულ სესხებზე.

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2019	2018
სავაჭრო მოთხოვნები	16 480	14 291
გაუფასურების რეზერვი სავაჭრო მოთხოვნებზე	(1 174)	(1 948)
ჯამი	15 306	12 343
ავანსები	1 454	6 077
ჯამი	16 760	18 420

სავაჭრო მოთხოვნის ამოღების ხარისხის დადგენისას, კომპანია მხედველობაში იღებს სავაჭრო მოთხოვნის საკრედიტო ხარისხის ცვლილებას კრედიტის თავდაპირველად მინიჭების დღიდან საანგარიშო პერიოდის ბოლომდე. საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია დაბალია, რადგან კლიენტების ბაზა დიდი და არაერთგვაროვანი.

10-33 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გლობალფარმ ჯგუფი

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

ადიარებული გაუფასურება წარმოადგენს სხვაობას ამ სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი ლიკვიდური შემოსავლების მიმდინარე ღირებულებას შორის. აღნიშნულ ნაშთებზე კომპანია უზრუნველყოფას არ ფლობს.

გაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნების ანალიზი ვადიანობის მიხედვით:

ხანდაზმულობა	ვადაგადაცილები ს გარეშე	0-30	30-60	61-90	90-ზე მეტი
მოთხოვნები	14 234	3 005	112	33	550
უიმედო მოთხოვნები	(273)	(301)	(34)	(16)	(550)
სულ მოთხოვნები	13 961	2 705	78	16	0

15. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	2019	2018
ნაღდი ფული სალაროში	51	69
ფული ბანკში	1 124	3 050
ჯამი	1 175	3 119

16. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრულად გადახდილმა საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 307 000 და 2 000 ლარი.

დივიდენდები

კომპანიის მფლობელებს უფლება აქვთ მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფმა გასცა დივიდენდი 2,112 და 3,125 ათასი ლარის ოდენობით.

გლობალფარმ ჯგუფი

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

17. სესხები

სესხები უზრუნველყოფით	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	2019	2018
ბაზის ბანკი სესხი #1	დოლარი	8.30%	იან-2026	7 403	7 763
ბაზის ბანკი სესხი #2	დოლარი	8.30%	თებ-2029	5 468	-
შელბურგ ალიანსი	დოლარი	7.00%	ივნ-2023	2 870	2 677
შელბურგ ალიანსი	დოლარი	10.00%	აგვი-2020	1 435	1 338
ჯამი				17 176	11 778

ვადიანობა	2019	2018
ნასესხები სახსრების მოკლევადიანი ნაწილი	4 529	876
ნასესხები სახსრების გრძელვადიანი ნაწილი	12 647	10 902

ნასესხები სახსრები უზრუნველყოფილია ჯგუფის მარაგებით (შენიშვნა #13).

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2019	2018
სავაჭრო ვალდებულებები	53 672	52 631
სხვა ვალდებულებები	28	13
ჯამი	53 700	52 644

საქონლის შესყიდვაზე საშუალო საკრედიტო პერიოდია 1-3 თვე.

19. პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები

ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში ჯგუფი იღებს მოთხოვნებს კლიენტებისა და კონტრაგენტებისგან. ხელმძღვანელობის აზრით, რაიმე არსებითი დაურიცხავი ზარალი არ არის მოსალოდნელი და შესაბამისად წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვის ხარჯი არ გათვალისწინებულია.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებულმა მუხლებმა შესაძლოა გამოიწვიოს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და შესწორებები. გარდა ამისა, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია საგადასახადო ორგანოების განმარტებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფზე დამატებითი გადასაადების, ჯარიმებისა და საურავების დარიცხვა. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ შესრულეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადების გადახდა და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს შემოწმების ჩატარება შეუძლიათ სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა ბაზირებულია საქართველოში. ვინაიდან ქვეყანაში ბიზნეს-გარემოზე მოქმედი კანონმდებლობა სწრაფად იცვლება, პოლიტიკურ და ბიზნეს გარემოში უარყოფითმა ცვლილებებმა შეიძლება რისკებზე დააყენოს ჯგუფის აქტივები და ოპერაციები.

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და

10-33 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

საკანონმდებლო რისკებით. საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ეს და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური ბარიერები ამჟამად საქართველოში მოქმედ კომპანიებისათვის პოტენციური ხელშემშლელი ფაქტორებია. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

20. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს კომპანიის მფლობელებს და ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ პირებს, აგრეთვე უმაღლეს ხელმძღვანელობას.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არადაკავშირებული პირები ვერ განახორციელებენ. ხშირ შემთხვევაში, დაკავშირებულ მხარეებს შორის ტრანზაქციები ხორციელდება სხვა შემთხვევებისგან განსხვავებული პირობებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულ მხარეებთან ჯგუფს გააჩნია შემდეგი ნაშთები და ტრანზაქციები:

	31 დეკემბერი 2019		31 დეკემბერი 2018	
	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან	სულ კატეგორია ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან	სულ კატეგორია ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით
სესხები				
- სხვა მეკავშირე მხარეები	4 304	17 176	3 986	11 778

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

დირექტორებისა და უმაღლესი ხელმძღვანელობის სხვა წევრების ანაზღაურება წლის განმავლობაში იყო:

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2019	2018
მოკლევადიანი ბენეფიტები	486	438
ჯამი	486	438

21. რეალური ღირებულების განსაზღვრა

ხელმძღვანელობის აზრით, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მათ სამართლიან ღირებულებასთანაა მიახლოებული, მათი მოკლევადიანი პირობებიდან გამომდინარე. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რეალური ღირებულების შეფასები მესამე დონის შეფასების კატეგორიას მიეკუთვნება.

მესამე დონის კატეგორიებში შესული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები დგინდება საყოველთაოდ აღიარებული ფასწარმოქმნის მოდელებით, დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ანალიზის საფუძველზე, ძირითად მონაცემებად კონტრაგენტების საკრედიტო რისკის ამსახველი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით.

22. ფინანსური ინსტრუმენტები

კაპიტალის მართვა

ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მასში შემავალმა ყველა წევრმა შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება და, ამავდროულად, მოწილეთა უკუგება მაქსიმალურად გაიზარდოს საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზებით. 2018 და 2017 წლების განმავლობაში ჯგუფი დაფინანსებულია კაპიტალითა და სესხებით.

საბაზრო რისკი

ჯგუფის საქმიანობიდან გამომდინარე, მას ძირითადად ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების რისკი ეკისრება. ჯგუფი ამ რისკის სამართავად მონიტორინგს უკეთებს უცხოურ ვალუტაში საბალანსო პოზიციას.

ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფულადი და საბანკო ნაშთები	1 125	13	37	1 175
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3 470	13 290	-	16 760
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 929	51 771	-	53 700
სესხები	-	17 176	-	17 176

ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფულადი და საბანკო ნაშთები	1 334	1 701	84	3 119
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4 728	12 742	950	18 420
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 330	51 314	-	52 644
სესხები	-	11 778	-	11 778

ჯგუფს ძირითადად ეკისრება აშშ დოლარის რისკი.

ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 10%-იანი გამყარების/(შესუსტების) დროს 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს 5,565 ათას, 4,865 ლარს, შესაბამისად.

საკრედიტო რისკის მართვა

ჯგუფს ეკისრება საკრედიტო რისკი, რომელიც არის იმის რისკი, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სრულად მოთხოვნის დაფარვას ვადის დადგომისას. ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად იწვევს ამ რისკს, ძირითადად შედგება სავაჭრო მოთხოვნებისა და ფულისა და ფულის ექვივალენტებისგან. ჯგუფში მოქმედებს პროცედურები, რომლებიც უზრუნველყოფს, რომ საქონელი მიეწოდოს ისეთ კლიენტებს, რომელთაც სათანადო საკრედიტო ისტორია გააჩნიათ. სხვა შემთხვევაში, შემოდის გადახდის ალტერნატიული პროცედურები (მაგალითად, წინასწარ გადახდის). სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ამოღებაზე ეკონომიკური ფაქტორებიც

გლობალფარმ ჯგუფი

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

მოქმედებს, ხელმძღვანელობის აზრით, ჯგუფის ზარალის დიდი რისკი, გარდა უკვე აღრიცხული რეზერვებისა, არ ემუქრება.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად მერყეობს და დამოკიდებულია როგორც ინდივიდუალურ, აგრეთვე ზოგად საბაზრო ეკონომიკის რისკებზე.

ლიკვიდობის რისკის მართვა

ლიკვიდობის რისკი გულისხმობს ვადადამდგარ ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად საკმარისი თანხების არსებობას.

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად ჯგუფი ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს.

ქვემოთ მოცემულია ლიკვიდობის რისკის ანალიზი:

ა) ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი ვადა, რომელიც გამოანგარიშებულია ფინანსურ ვალდებულებებზე არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით უახლოესი თარიღისათვის, როდესაც ჯგუფის ვალდებულების დაფარვა მოეთხოვება;

ბ) ფინანსური აქტივების შეფასებული დარჩენილი ვადა, რომელიც გამოანგარიშებულია ფინანსურ აქტივებზე არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით უახლოესი თარიღისათვის, რომლებიც ჯგუფმა უნდა მიიღოს ამ აქტივებზე ვადიანობის საკონტრაქტო პირობების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც კომპანიის აზრით, ფულადი ნაკადების შემოდინება სხვა დროს მოხდება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია საპროცენტო განაკვეთისა და ლიკვიდობის ანალიზი ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების კლასების მიხედვით. ინფორმაცია ეფუძნება კომპანიის უმაღლესი ხელმძღვანელობის მიერ შიდა ანგარიშებით მიღებულ მონაცემებს.

31 დეკემბერი 2019	1 თვემდე	1-3 თვე	3 თვე-1 წელი	1-5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები						
ფული და ფულის ექვივალენტები	1 175	-	-	-	-	1 175
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13 140	3 233	387	-	-	16 760
სულ ფინანსური აქტივები	14 315	3 233	387	-	-	17 935
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13 263	19 932	20 505	-	-	53 700
სესხები	103	257	934	11 909	4 205	17 408
სულ ფინანსური ვალდებულებები	13 366	20 189	21 439	11 909	4 205	71 108
ლიკვიდობის დეფიციტი	949	(16 956)	(21 052)	(11 909)	(4 205)	(53 173)
სულ ჯამური ლიკვიდობის დეფიციტი	949	(16 007)	(37 059)	(48 968)	(53 173)	

გლობალფარმ ჯგუფი

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

31 დეკემბერი 2018	1 თვემდე	1-3 თვე	3 თვე-1 წელი	1-5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები						
ფული და ფულის ექვივალენტები	3 119	-	-	-	-	3 119
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14 442	3 553	425	-	-	18 420
სულ ფინანსური აქტივები	17 561	3 553	425	-	-	21 539
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13 002	19 540	20 102	-	-	52 644
სესხები	70	174	632	8 057	2 845	11 778
სულ ფინანსური ვალდებულებები	13 072	19 714	20 734	8 057	2 845	64 422
ლიკვიდობის დეფიციტი	4 489	(16 161)	(20 309)	(8 057)	(2 845)	(42 883)
სულ ჯამური ლიკვიდობის დეფიციტი	4 489	(11 672)	(31 981)	(40 038)	(42 883)	

23. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

საანგარიშგებო წლის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, COVID-19-ის პანდემიის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინა მსოფლიო ეკონომიკაზე და ქვეყნის გარკვეულ მაჩვენებლებზე. მომავალზე გაუარესებულმა შეხედულებამ გამოიწვია სავალუტო ბაზრის არამდგრადობა რაც გამოიხატა ლარის მნიშვნელოვან გაუფასურებაში დოლართან და ევროსთან მიმართებაში.

მიუხედავად არსებული გაურკვევლობისა, საქართველოს ეროვნული ბანკი იღებს სხვადასხვა ზომებს ინდუსტრიაზე და ზოგადად ეკონომიკაზე უარყოფითი გავლენის შესამცირებლად, თუმცა ხელმძღვანელობა წინასწარ ვერ ახდენს ამ ზომების შედეგების წინასწარ განსაზღვრას.

ამ ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღის მდგომარეობით გაცვლითი კურსი დოლართან და ევროსთან მიმართებაში იყო 3.2878 და 3.8415, შესაბამისად.
 საანგარიშგებო წლის შემდეგ სხვა მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

მმართველობის ანგარიშგება

გლობალფარმ ჯგუფის საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა:

1. საქმიანობის აღწერა:

- კომპანია „გლობალფარმი“ არის 4 სხვადასხვა კომპანიის დამფუძნებელი, რომლებიდანაც 2 კომპანიას, შპს „მონოგრაფს“ და შპს „სომინის“ 2018 წლის მდგომარეობით ბიზნეს ოპერირება არ დაუწყიათ და არიან მოლოდინის რეჟიმში. მათი საქმიანობა განცალკევებული იქნება კომპანია „გლობალფარმისაგან“ და ისინი დამოუკიდებლად გააგრძელებენ 2020 წლისათვის ბიზნეს ოპერირებას, სასტუმრო და სარესტორნო მიმართულებით.
- კომპანია „გლობალფარმი“ წარმატებით ახორციელებს მედიკამენტების დისტრიბუციას საქართველოს ბაზარზე და მჭიდროდ თანამშრომლობს მრავალ აფთიაქთან და კლინიკებთან.
- კომპანია „გლობალფარმი“ 2014-2016 წლებში ააშენა მრავალბინიანი საცხოვრებელი კომპლექსი 170 საცხოვრებელი ბინით, კომერციული ფართებით და 2 სართულიანი მისწიქვეშა პარკინგით. 2019 წლის ბოლო კვარტლის მონაცემებით, საცხოვრებელი ბინების აბსოლუტური უმრავლესობა რეალიზებულია ნასყიდობის ხელშეკრულებების საფუძველზე, კომერციული ფართების დიდი ნაწილი კი კომპანიამ საკუთარი ბიზნეს სფეროს გაფართოების მიზნებიდან გამომდინარე საკუთრებაში დაიტოვა.
- რაც შეეხება კომპანია „გლობალფარმის“ მიერ დაფუძნებულ შპს „უნივერსი 2017“, აღნიშნული კომპანია ეწევა მხოლოდ მის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონებების საიჯარო წესით გაცემას და მას გარდა ამ მიმართულებისა, სხვა ბიზნეს მიმართულება არ გააჩნია და მოცემული კომპანიის ბიზნეს პოლიტიკიდან გამომდინარე უახლოეს პერიოდში არ აპირებს საქმიანობის გაზრდას და გამრავალფეროვნებას.
- რაც შეეხება კიდევ ერთ დაფუძნებულ კომპანია შპს „ველ ჰაუს“, აღნიშნული კომპანია, როგორც უკვე ავღნიშნეთ დაფუძნდა 2016 წელს, თუმცა ბიზნეს ოპერირება დაიწყო 2018 წლის თებერვალის თვეში. აღნიშნული კომპანიის ფრთის ქვეშ არის მოქცეული მსოფლიოში ცნობილი ბრენდი „LADUREE“ და აღნიშნული ბრენდის ოპერირებისა და განვითარების ექსკლუზიური უფლება რეგიონში აქვს კომპანია შპს „ველ ჰაუს“, რომელსაც მისამართზე: ქ. თბილისი, ირ. აბაშიძის ქუჩა #21ა გააჩნია ფლაგმანი რესტორანი სახელწოდებით „LADUREE“, ამავე მისამართზე მომიჯნავე მიწის ნაკვეთზე რესტორანს გააჩნია ტერასა და ასევე მისამართზე: ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზირი 2/4, „გალერეა თბილისის“ შენობაში გააჩნია სავაჭრო პუნქტი, იმავე „LADUREE“ დასახელებით.

2. სუბიექტის განვითარების გეგმები:

- მოკლევადიანი განვითარების გეგმები: კომპანია „გლობალფარმი“ 2020 წლის პირველ კვარტალში დაუბრუნდება მის ძირითად, ორგანულ საქმიანობას, რომელიც ეხება ფარმაცევტულ ბაზარს, ყველა მისი „შვილობილი“ კომპანია კი საქმიანობას გააგრძელებს დამოუკიდებლად;
- შპს „ველ ჰაუსის“ განვითარების გეგმებში შედის საქართველოს მოსახლეობას გააცნოს ევროპული (ფრანგული) სამზარეულო და ხაზგასმით ავღნიშნავთ ფლაგმან მიმართულებას, რომელსაც ეწოდება ფრანგული საკონდიტრო ნაწარმი, რომლის მთავარი ღირსება სხვა ღირსებებთან ერთად, არის საიდუმლო რეცეპტით დამზადებული მსოფლიოში განთქმული ფრანგული წარმოების „LADUREE“ ბრენდის მაკარონები.

- კომპანია „გლობალფარმის“ მიერ დაფუძნებულ 2 კომპანია, რომელიც 2019 წლის ბოლო კვარტალში, მაქსიმუმ 2020 წლის პირველ კვარტალში დაიწყებს ბიზნეს ოპერირებას, განახორციელებს სარესტორნო და სასტუმრო მიმართულებით საქმიანობას, რაც გრძელვადიან პერესპექტივაში უზრუნველყოფს უცხოური ვალუტის უწყვეტად შემოდინებას.
- ზემოთხსენებულ ორივე კომპანიას „მონოგრაფისა“ და „სომინის“ ბიზნეს ოპერირება დაფუძნებულია უმაღლესი კლასის სასტუმრო და სარესტორნო მიმართულებით მუშაობაზე, კერძოდ უახლოეს პერიოდში ქ. თბილისში თავისუფლების მოედნაზე გაიხსნება ბუტიკური ტიპის, 5 ვარსკვლავიანი ლაქშერი სასტუმრო და ამავე მისამართზე ასევე გაიხსნება უმაღლესი კლასის რესტორანი სომინი, რომლის ძირითადი მომხმარებელი იქნება უცხო ქვეყნის მოქალაქეები.
- რაც შეეხება კიდევ ერთ კომპანია შპს „ველ ჰაუზს“ (რომლის ფრთის ქვეშ ოპერირებს ექსკლუზიური უფლებით რეგიონის მასშტაბით მსოფლიო ბრენდი “LADUREE”) აპირებს კიდევ უფრო გაფართოვებას და 2 წლიანი პერიოდში აპირებს ბრენდს კიდევ უფრო მეტი შესაძლებლობები მისცეს, რაც თავის თავში მოიაზრებს ახალ ლოკაციაზე ოპერირებას. 2 წლიან პერიოდში არსებობს მაღალი ალბათობა, რომ აღნიშნულმა ბრენდმა კიდევ ერთი დამატებითი ლოკაცია შეიძინოს ზღვისპირა ქალაქ ბათუმში.
- მოცემული მომენტისათვის შპს „ველ ჰაუზში“ დასაქმებულია 80-მდე ადამიანი და ზრდის ტემპები იმდენად მაღალია, რომ აღნიშნული ციფრი მინიმუმ ორჯერ გაიზრდება.
- შპს „მონოგრაფსში“ მოცემული მომენტისათვის დასაქმებულია 30-მდე თანამშრომელი ხოლო რაც შეეხება შპს სომინს აქ დასაქმებულია 7 თანამშრომელი.
- 2020 წლის პირველ კვარტალში კომპანიების „სომინისა“ და „მონოგრაფის“ თანამშრომელთა ერთობლივი რაოდენობა ჩვენი გათვლებით გადააჭარბებს 300-350 ადამიანს.

3. სოციალური პასუხისმგებლობა:

- კომპანია „გლობალფარმის“ და მის მიერ დაფუძნებული ყველა კომპანიის მამამრავებელი ძალა არის პასუხისმგებლობა ყველა ის სფეროში, სადაც ოპერირებას უკვე ახორციელებს და ეს პოლიტიკა უცვლელი იქნება ყველა იმ სფეროში, რა სფეროშიც ოპერირებას დაიწყებს მის მიერ დაფუძნებული კომპანიები. მთავარი ფასეულობა ყოველთვის იყო ხარისხი და მომხმარებელზე ორიენტირება, მომხმარებლის ინტერესის მაქსიმალური გათვალისწინება შესაძლებლობის ფარგლებში.
- ჯგუფის მთავარი ღირსება და სავიზიტო ბარათი არის თანამშრომლებზე ზრუნვა, რაც გამოიხატება სტაბილურ სამუშაო პირობებში, კარიერულ წინასვლაში, განვითარების მაქსიმალურ ხელშეწყობაში და სწორედ ამ კომპონენტების ხარჯზე კომპანია „გლობალფარმში“ როტაციის დონე ძალიან დაბალია. კომპანიაში პირველივე სამუშაო დღეს, თანამშრომელი გრძობს აქტიურ მხარდაჭერას, მის განვითარებაზე ზრუნვას, ყოველმხრივ ხელშეწყობას. ადაპტაციის პერიოდი ძალიან მცირე ხნით გრძელდება და შრომითი ურთიერთობები კი ძალიან დიდ ხანს და აღნიშნულზე უკვე ვისაუბრე რომ კომპანიაში დღემდე უმრავლესობაში არიან ადამიანები, რომლებიც უკვე 1 ათწლეულზე მეტია რაც დასაქმებული არიან „გლობალფარმში“.
- ჯგუფი პერიოდულად ატარებს სემინარებს, ახორციელებს სხვადასხვა სემინარების დასპონსორებას, რითაც ხელს უწყობს ფარმაცევტულ ბაზარზე ახალი კადრების მოძიებას, მათ პროფესიონალიზმის ამაღლებას, სამუშაო ადგილებს და ა.შ.
- ჯგუფი მუდმივ მზადყოფნას გამოთქვამს მონაწილეობა მიიღოს სხვადასხვა აქტოვობებში, იქნება ეს პროფესიული, თუ სოციალური სფერო, ასე მაგალითისათვის

2015 წლის 13 ივნისის მოვლენების დროს, „გლობალფარმი“ იყო ერთ-ერთი პირველი კომპანია, რომელმაც გამოთქვა სურვილი ფინანსური რესურსებით დახმარებოდა ყველა იმ პირს, რომელსაც პირდაპირ, თუ ირბად შეეხო სტიქიური უბედურება და ამ უბედურების მცირდით შეცვლის მოტოვით, განახორციელა 10,000 ლარის ოდენობით თანხის გადარიცხვა სპეციალურად გახსნილ საქველმოქმედო ანგარიშზე.

- 2016 წლის 30 ივნისს, კომპანია „გლობალფარმის“ მიერ დაფუძნებული შპს „ველ ჰაუზ“ გახდა საერთაშორისო სავაჭრო პალატის ICC-ის წევრი საქართველოში.

4. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები:

- ჯგუფის რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან.
- შვილობილი „კომანიები“ ბიზნესს საქმიანობას ახორციელებენ სასტუმრო და სარესტორნო მიმართულებით, რის გამოც უწევს საზღვარგარეთ წარმოებული პროდუქციის შეძენა. პროდუქციების შეძენა ხორციელდება უცხოურ ვალუტაში (აშშ დოლარი, ევრო) და კურისის სწრაფი ცვალეზადობა წარმოადგენს ფინანსურ რისკებს.
- ცალკეული საკანონმდებლო რეგულაციები იწვევს ფინანსური სახსრების გაღების აუცილებლობას, რაც ასევე წარმოადგენს ლიკვიდურობის რისკს.

5. ჯგუფის მოკლევადიანი მიზნები:

- ლიდერობის განმტკიცება;
- მომხმარებელზე ორიენტირების გაძლიერება;
- ბიზნეს პროცესის მეტი ოპტიმიზირება;
- თანამშრომელთა რაოდენობის გაზრდა;
- თანამშრომელთა პერსონალური განვითარების მაქსიმალურად ხელშეწყობა;

გლობალფარმ ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს „გლობალფარმ ჯგუფ“-ის და მისი შვილობილების (შემდგომში „ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევისა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დამშვების პრინციპის საფუძველზე ჯგუფის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვისა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

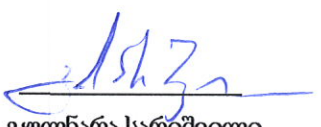
ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს.


ანტონ ობოლაშვილი
გენერალური დირექტორი

2020 წლის 30 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

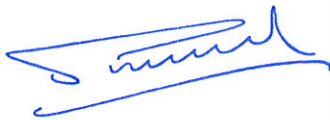

გულნარა სარიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

გლობალფარმ ჯგუფი

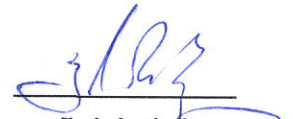
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 ათას ლარში

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5	61 404	60 687
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(47 161)	(46 065)
საერთო მოგება		14 243	14 622
მიწოდების ხარჯები	7	(1 189)	(1 906)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(8 656)	(2 983)
ფინანსური ხარჯები		(973)	(666)
წმინდა ზარალი/(მოგება) კურსთა შორის სხვაობიდან		(4 184)	(2 464)
სხვა შემოსავალი	9	12 311	7 500
მოგება მოგების გადასახადამდე		11 552	14 103
მოგების გადასახადის ხარჯი		(373)	(482)
პერიოდის მოგება		11 179	13 621
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		11 179	13 621

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2020 წლის 30 სექტემბერს:



ანტონ ობოლაშვილი
 გენერალური დირექტორი



გულნარა სარიშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

გლობალფარმ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ათას ლარში

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	10 400	6 693
საინვესტიციო ქონება	12	26 008	19 729
არამატერიალური აქტივები		766	662
სულ გრძელვადიანი აქტივები		37 174	27 084
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	13	37 429	28 135
წინასწარ გაწეული ხარჯები		57	14
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
სხვა წინასწარ გადახდილი გადასახადები		1 061	1 319
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	16 760	18 420
ფული და ფულის ექვივალენტები	15	1 175	3 119
სულ მიმდინარე აქტივები		56 482	51 007
სულ აქტივები		93 656	78 091
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	16	307	2
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		21 005	11 938
სულ კაპიტალი		21 312	11 940
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	17	12 647	10 902
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		12 647	10 902
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	53 700	52 644
სესხები	17	4 529	876
მიღებული ავანსები		1 468	1 729
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		59 697	55 249
სულ ვალდებულებები		72 344	66 151
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		93 656	78 091

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2020 წლის 30 სექტემბერს:

ანტონ ოზოლაშვილი
 გენერალური დირექტორი

გულნარა სარიშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

გლობალფარმ ჯგუფი

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(დაუფარავი ზარალი)	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	2	11 938	11 940
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	11 179	11 179
დივიდენდის გამოცხადება	-	(2 112)	(2 112)
კაპიტალის ზრდა	305	-	305
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	307	21 005	21 312

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2020 წლის 30 სექტემბერს:



ანტონ ობოლაშვილი
 გენერალური დირექტორი



გულნარა სარიშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

გლობალფარმ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

	შენიშვნა	2019	2018
მოგება მოგების გადასახადამდე		11 179	14 103
კორექტირებები:			
მოგების გადასახადი		373	-
სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალის ამოღება		(775)	863
საპროცენტო ხარჯი		981	666
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	1 419	754
ზარალი/(მოგება) კურსთა შორის სხვაობიდან		4 184	2 464
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე		17 361	18 850
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებები:			
სავაჭო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)		3 430	(7 128)
წინასწარ გაწეული ხარჯების ზრდა		(43)	(9)
მარაგების ზრდა/(შემცირება)		(9 294)	4 241
სხვა წინასწარ გადახდილი გადასახადების (ზრდა)/შემცირება		258	(402)
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადის ზრდა/(შემცირება)		-	37
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(2 768)	24
მიღებული ავანსის ზრდა/(შემცირება)		(262)	(6 126)
გადახდილი პროცენტი		(981)	(666)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(373)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		7 328	8 821
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
გადახდები ძირითად საშუალებებზე და საინვესტიციო ქონებაზე		(11 347)	(6 998)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა		305	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(161)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული		(11 203)	(6 998)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი		(2 112)	(3 125)
სესხების აღებით მიღებული თანხები		5 287	2 690
სესხების გადახდით გასული თანხები		(1 198)	(783)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული		1 977	(1 218)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		(1 898)	605
საკურსო სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე		(46)	256
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15	3 119	2 258
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15	1 175	3 119

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2019 წლის 30 სექტემბერს:

ანტონ ობოლაშვილი
 გენერალური დირექტორი

გულნარა სარიშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების თაობაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

პროცედურები შევასრულეთ და ჩავატარეთ საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან ჯგუფის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს „ეშუარენს ენდ ქონსალტინგ გრუფ“-ის სახელით
კახაბერ თეთრუაშვილი

2020 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

