

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

გოლდფარმა

ს/5415102490

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

მომზადებული

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ფორმა 1)	2
2. ფინანსური საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება (ფორმა 2)	4
3. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება (ფორმა 3)	5
4. საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება (ფორმა 4)	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
 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ლარებში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ფორმა N1 -ფინანსური მდგომარეობა

დასახელება	მიმდინარე საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2018	წინა საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2017	წინა საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღი 01.01.2017
ქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	441646	0,00	0,00
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3215081	0,00	0,00
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	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 მარაგი (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები)	0,00	0,00	0,00
ძირითადი საშუალებები:			
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	3656727	0,00	0,00

შპს „გოლდ ფარმა“ ს/ნ 415102490
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ლარებში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ვალდებულებები	მიმდინარე საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2018	წინა საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2017	წინა საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღი 01.01.2017
მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	1659807	0,00	0,00
გადასახდელი ხელფასები	0,00	0,00	0,00
მოკლევადიანი სესხები	460525	0,00	0,00
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე წილი	0,00	0,00	0,00
საგადასახადო ვალდებულებები	299	0,00	0,00
გრძელვადიანი სესხები	0,00	0,00	0,00
გადასახდელი პროცენტები	17134	0,00	0,00
მიღებული ავანსი	0,00	0,00	0,00
სულ ვალდებულებები	2137765	0,00	0,00
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი შპს-ში	0,00	0,00	0,00
გაუნაწილებელი მოგება	1518962	0,00	0,00
დაუფარავი ზარალი	0,00	0,00	0,00
რეზერვი გაუნაწილებელი მოგებიდან	0,00	0,00	0,00
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	0,00	0,00	0,00
სხვა რეზერვი	0,00	0,00	0,00
სულ საკუთარი კაპიტალი	1518962	0,00	0,00
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3656727	0,00	0,00

დირექტორი: თეის მეისა

მთავარი ბუღალტერი: თ. გერინაშვილი



შპს „ გოლდ ფარმა ” ს/ნ 415102490
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ლარებში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ფორმა N2 -საქმიანობის შედეგები

დასახელება	მიმდინარე საანგარიშო პერიოდი 2018 წელი	წინა საანგარიშო პერიოდი 2017 წელი
ამონაგები:	3 223 729	
მომსახურების გაწევის საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვის საქმიანობიდან	3 223 729	
საწარმოო საქმიანობიდან		
სხვა საქმიანობიდან		
რეალიზებული პროდუქციის (მომსახურების) თვითღირებულება	1 653 481	
საერთო მოგება (ზარალი)	1 570 248	
კომერციული ხარჯები		
ადმინისტრაციული ხარჯები	18 490	
სხვა საწარმოო ხარჯები		
საოპერაციო მოგება	1 551 758	
სხვა ფინანსური შემოსავლები		
სხვა ფინანსური დანახარჯები	17 144	
შემოსავლები ფინანსური დაბანდებებიდან და პროცენტებიდან		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	2 550	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	17 906	
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე	1 519 258	
მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბრუნვა	7 400	
მოგების გადასახადი 4%	296	

საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	1 518 962	
განაწილება მესაკუთრეებზე ანუ დარიცხული დივიდენდები		
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		

დირექტორი: თეის მელისა

მთავარი ბუღალტერი: თ. პარინაშვილი



[Handwritten signature in blue ink]

შპს „გოლდ ფარმა“ ს/ნ 415102490
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ლარებში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ფორმა N3 -ფულადი სახსრების მოძრაობა

	მიმდინარე საანგარიშო პერიოდი 2018 წელი	წინა საანგარიშო პერიოდი 2017 წელი
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისგან/მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	0	
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფული	21384	
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	463030	
გადახდილი გადასახადები	0	
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრები საივესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრები გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან		
ფულადი სახსრები გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისას	441646	
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) ფულისა და ფულის ექვივალენტებში	441646	
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	0	
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	441646	

დირექტორი: / თ. მესია /

მთ. ბუღალტერი: / თ. ბერინაშვილი /



Handwritten signature in blue ink.

შპს „გოლდ ფარმა“ ს/ნ 415102490
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ლარებში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

ფორმა N 4 -საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

მუხლების დასახელება	საწესდებო კაპიტალი	მოგება	ზარალი	სარეზერვო კაპიტალი
	5150	5310	5320	5410
ნაშთი წლის დასაწყისისათვის	0	0		
შემოსავალი სულ		1518962		
მოგების განაწილებით				
პარტნიორთა შენატანებით (საპაიო და სხვა).				
დანარჩენი შემოსავალი				
მიღებულია რეორგანიზაციით				
ძირითადი საშუალებების გადაფასებით				
ზარალის დაფარვა				
დაუბრუნდა პარტნიორებს (მეპაიეებს)				
გადატანილია რეორგანიზაციით				
ძირითადი საშუალებების გადაფასებით				
დანარჩენი გასავალი		3		
ნაშთი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	0	1518962		

დირექტორი:



/ თ. მესია /

ბუღალტერი:

/ თ. ბერინაშვილი /

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია

შპს „გოლდ ფარმა“ არის შუბლდული 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

2018 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით კომპანიის წილის მფლობელები იყვნენ:

თეის მეთისა, 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 2018 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 2018 წელი) მოგება–ზარალის, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებები და ორი პერიოდის საბალანსო ანგარიშგება (ამ შემთხვევაში 2017 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 საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ტრანზაქციები აღირიცხება, ამ ტრანზაქციის განხორციელების დღის არსებული კურსით რომლისთვისაც გამოიყენება ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსი ან საქართველოს 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 საანგარიშგებო პერიოდში და ძირითადად იწახება სავაჭრო მიზნებისთვის;
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში;
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყინულია 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 საშუალებიდან 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:

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 აღირიცხულია 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 საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის საწარმო განთავისუფლებულია მოგების გადასახადისგან.

თავისუფალი ინდუსტრიული ზონის საწარმო (შემდგომში – თიზ-ის საწარმო) ვალდებულია საქართველოს 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. 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.

შპს „გოლდ ფარმა“ ს/ნ 415102490

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

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 2018 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)

2018 წელი

2017 წელი

3223729

0

-15356

0

თვითღირებულების ხარჯები

2018 წელი

2017 წელი

1653481

0

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

შპს „გოლდ ფარმა“ ს/ნ 415102490

ინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018 წელი	2017 წელი
ხელფასები	0	0
იჯარის ხარჯი	0	0
ცვეთა და ამორტიზაცია	0	0
სარეკლამო და მარკეტინგული ხარჯი	0	0
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	15707.56	0
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	296.44	0
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	0	0
საერთო დანიშნულების დაზღვევის ხარჯი	2668	0
სხვა შემენილი მომსახურება	114.07	0
სხვა საოპერაციო ხარჯი	0	0
სულ საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	18786.07	0

2018 წლის განმავლობაში კომპანიას სრულ განაკვეთზე საშუალოდ დასაქმებული ჰყავდა არც ერთი თანამშრომელი. საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ნახევარზე მეტი ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯზე მოდის.

7. სხვა საოპერაციო ხარჯი

შპს „გოლდ ფარმა“ -ს 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის დაფიქსირებული სხვა საოპერაციო ხარჯი.

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

შპს „ გოლდ ფარმა ” ს/ნ 415102490

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

8. ფინანსური ხარჯი

	2018	2017
ფინანსური ხარჯი არა ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხებ თანხებზე (ა)	17144	0,00
ფინანსური ხარჯი ბანკისგან აღებულ სესხებზე(ბ)	0,00	0,00

სულ ფინანსური ხარჯი

ა. არასაფინანსო ინსტიტუტიდან - მომწოდებლისაგან სესხად კლასიფიცირებულ თანხები - 460525

ბ. ამასთან, კომპანიას არ აქვს აღებული სესხი/ აკრედიტივი ფინანსური ინსტიტუტებიდან.

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2018	31.12. 2017	01.01.2017
ფული ბანკში	441646.36	0	0
ფული საღაროში	0	0	0
	441646.36	0	0

ფულს ბანკში ერიცხება 0% საპროცენტო სარგებელი.

10.სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2018	31.12. 2017	01.01.2017
მოთხოვნები იურიდიული პირების მიმართ	3215080.53	0,00	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	3215080.53	0,00	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, 2019 წლის 15 სექტემბრის მდგომარეობით, შპს „ გოლდ ფარმა ”-ს გარკვეული ნაწილის ოდენობით ჰქონდა მიღებული 2018წლის 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.

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

11. კაპიტალი

11.1 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა შეადგენს 0.00 ლარს.

2018 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

შპს „გოლდ ფარმა“ ს/ნ 415102490
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

12. მიღებული სესხები

შპს „გოლდ ფარმა“-ს 2017 და 2018 საანგარიშო წლის განმავლობაში ჰქონდა აღებული სესხი.

	31.12.2018	31.12. 2017	01.01.2017
სესხი	-460525	-0	0

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2018	31.12. 2017	01.01.2017
ვალდებ. მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	-1659806.63	0,00	-0,00
ვალდებ. მიღებული ავანსებიდან	0,00	0,00	0,00
სხვა ვალდებულებები (საბაჟოს მიმართ)	0,00	0,00	0,00
სავაჭრო მოთხოვნები	-1659806.63	0,00	-0,00

შპს „გოლდ ფარმა“-ს მიერ რეალიზებული საქონლის მომწოდებლები 2018 წლის განმავლობაში არიან საქართველოს და უცხოეთის კომპანიები. შესაბამისად, 2018 საანგარიშგებო წლების ბოლოს, ფარმაცევტული საქონლის ფართო ასორტიმენტის შესყიდვებთან დაკავშირებული სავაჭრო ვალდებულებები/ან პირიქით ზედმეტად გადახდილ თანხები არსებულ დავალიანებებს ადასტურებს.

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

შპს „გოლდ ფარმა“ ს/ნ 415102490

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

14. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო დებეგრა 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 უფლებამოსილნი არიან შეამოწმონ წინა სამი კალენდარული წლის მომცველი პერიოდი. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდის 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:

	31.12.2018	31.12. 2017	01.01.2017
მენეჯმენტზე გაცემულ ხელფასები	0.00	0.00	0.00

სულ დაკავშირებულ მხარეებზე გადახდილი ხელფასი

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

შპს „გოლდ ფარმა“ ს/ნ 415102490

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმართ არსებული დებიტორული დავალიანებები, 2019

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.