

შპს თბილისი ჰილს გოლფ მენეჯმენტი

სარჩევი:

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წ.

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

შპს თბილისი ჰილს გოლფ მენეჯმენტი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი			
		31-12-23	31-12-22
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	2,085,500	1,271,357
საინვესტიციო ქონება			-
ბიოლოგიური აქტივი			-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში			-
		2,085,500	1,271,357
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	7	42,589	16,128
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	8	114,121	806,847
მარაგები	9	924,034	1,511,724
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები			-
		1,080,744	2,334,699
მთლიანი აქტივები		3,166,244	3,606,056
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		100	100
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(161,646)	666,665
გადაფასების რეზერვი			-
		(161,546)	666,765
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	0	0

ანარიცხები		-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-
		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები		526,202	486,944
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	2,801,588	2,452,347
საგადასახადო ვალდებულებები	12	0	0
გადასახდელი პროცენტი		-	-
გადასახდელი დივიდენდი		-	-
		3,327,790	2,939,291
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3,166,244	3,606,056

ხელმოწერი პირები:

სახელი გვარი - ფინანსური დირექტორი

სახელი გვარი - მთავარი ბუღალტერი

10 ივნისი, 2024

თბილისი, საქართველო

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

შპს თბილისი ჰილს გოლფ მენეჯმენტი

2023 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		2023	2022
ამონაგები	13	4,317,469	3,959,999
თვითღირებულება	14	(1,032,348)	(1,184,243)
საერთო მოგება		3,285,121	2,775,756
სხვა შემოსავლები			
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(4,062,528)	(3,361,725)
მიწოდების ხარჯები			
სხვა ხარჯები			
საოპერაციო მოგება		(777,407)	(585,969)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	16	2,447	37,548
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(49,838)	
მოგება დაბეგვრამდე		(824,798)	(548,421)
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		(824,798)	(548,421)
სხვა სრული შემოსავალი:			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(824,798)	(548,421)

ხელმოწერი პირები:

სახელი გვარი - ფინანსური დირექტორი

სახელი გვარი - მთავარი ბუღალტერი

10 ივნისი, 2024

თბილისი, საქართველო

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

შპს თბილისი ჰილს გოლფ მენეჯმენტი
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	100	-	1,215,086	1,215,186
წმინდა მოგება			(548,421)	(548,421)
სხვა სრული შემოსავალი				
პერიოდის სრული შემოსავალი			(548,421)	(548,421)
2022 წლის 31 დეკემბერი	100	-	666,665	666,765
წმინდა მოგება			(824,798)	(824,798)
სხვა სრული შემოსავალი			(3,514)	
პერიოდის სრული შემოსავალი			(828,312)	(828,312)
2023 წლის 31 დეკემბერი	100	-	(161,647)	(161,547)

ხელმოწერი პირები:

სახელი გვარი - ფინანსური დირექტორი

სახელი გვარი - მთავარი ბუღალტერი

10 ივნისი, 2024

თბილისი, საქართველო

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

შპს თბილისი ჰილს გოლფ მენეჯმენტი

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2023	2022
	GEL	GEL
თანხის მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტისგან მიღებული თანხა	4,305,758	3,595,124
გადახდილი ხელფასები	(1,603,861)	(1,282,444)
გადახდილი გადასახადები	(709,694)	(821,345)
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(1,642,550)	(1,441,279)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	349,653	50,057
გადახდილი პროცენტი		
წმინდა ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან	349,653	50,057
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(316,716)	(82,316)
წმინდა ფულადი ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(316,716)	(82,316)
ფინანსური საქმიანობა		
სესხების დაფარვა		0
წმინდა ფულადი ნაკადი ფინანსური საქმიანობიდან		0
წმინდა ცვლილება ფულად ნაკადში	32,937	(32,260)
თანხა საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	16,128	52,264
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტზე	(6,476)	(3,876)
ნაშთი წლის ბოლოს	42,589	16,128

ხელმოწერი პირები:

სახელი გვარი - ფინანსური დირექტორი

10 ივნისი, 2024

თბილისი, საქართველო

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

შპს თბილისი ჰილს გოლფ მენეჯმენტი
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

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

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა წარმოადგენს გოლფის მოედნის ოპერირებასა და სპორტული აქტივობების ორგანიზებას. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს გარდაბნის რაიონ სოფელ ქვემო თელეთში.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. გარდაბანი, სოფელი თელეთი

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

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

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.6894	2.7020
1 ევრო/ლარი	2.9753	2.8844

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

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

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

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

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

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

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

ფუნქციონირებადი საწარმო

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფული და ფულის ქვივალენტები

ფული და ფულის ქვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

ცვეთა

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

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)

მანქანა დანადგარები	10
ავეჯი და ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5

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

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება

ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და ახიარდება ფინანსურ ხარჯად.

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

შემოსავალი

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

მოგების გადასახადი

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

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

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

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

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

წინასწარ გადახდები

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

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

დივიდენდები

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

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი

წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

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

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2021	-	-	2,281,948	71,966	437,788	2,791,702
შემოსვლა			43,511	58,496		102,007
გადაფასება						
გასვლა						
31 დეკემბერი 2022	-	-	2,325,459	130,462	437,788	2,893,709
შემოსვლა			1,252,929	48,648		1,301,577
გადაფასება						0
გასვლა						
31 დეკემბერი 2023	-	-	3,578,388	179,110	437,788	4,195,286
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2021	-	-	(958,015)	(34,761)	(274,895)	(1,267,671)
პერიოდის ცვეთა			(252,924)	(14,200)	(87,557)	(354,681)
გასვლა						-
31 დეკემბერი 2022	-	-	(1,210,939)	(48,961)	(362,452)	(1,622,352)
პერიოდის ცვეთა			(350,876)	(61,258)	(75,300)	(487,434)
გასვლა						
31 დეკემბერი 2023	-	-	(1,561,815)	(110,219)	(437,752)	(2,109,786)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
						-
31 დეკემბერი 2022	-	-	1,114,520	81,501	75,336	1,271,357
31 დეკემბერი 2023	-	-	2,016,573	68,891	36	2,085,500

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
თანხა ბანკში	10,273	12,570
თანხა სალაროში	32,316	3,558
შეზღუდული ფულადი სახსრები		-
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	42,589	16,128

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	114,121	806,847
გადახდილი ავანსები	0	0
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი		
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი		
სულ	114,121	806,847

9. მარაგები

	2023	2022
ნედლეული და მასალები	0	0
დაუმთავრებელი წარმოება	669,860	1,372,445
მზა პროდუქცია	254,174	139,279
სულ	924,034	1,511,724

10. გრძელვადიანი სესხები

ორგანიზაცია	სესხის გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო სარგებელი	ვალუტა	31 დეკემბერი 2023	1 იანვარი 2023
				ლ	0	0
სულ სესხები					0	0
ძირი					0	0
პროცენტი					-	-
					0	0

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
მიღებული ავანსები	823,050	83,278
სავაჭრო ვალდებულებები	1,978,538	2,369,069
საგადასახადო და სხვა ვალდებულებები სახელმწიფოს მიმართ	0	0
სახელფასო ვალდებულებები		
ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან		
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	2,801,588	2,452,347

აღნიშნული ვალდებულებების ვადები და პირობები:

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

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

12. საგადასახადო ვალდებულებები

	2023	2022
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება		
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა		
საშემოსავლო გადასახადები		
დღგ	0	0
ქონების გადასახადი		
სულ	0	0

13. შემოსავალი

შემოსავალი	2023	2022
შემოსავალი გოლფის ოპერაციებიდან	(1,874,142)	(1,998,509)
შემოსავალი რესტორნიდან	(1,003,327)	(521,490)
შემოსავალი გოლფის მოედნის ოპერირებიდან	(1,440,000)	(1,440,000)
სულ შემოსავალი	(4,317,469)	(3,959,999)

14. თვითღირებულების ხარჯი

	2023	2022
მასალის ხარჯი	1,032,348	1,184,243
სულ თვითღირებულება	1,032,348	1,184,243

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023	2022
რეკლამის ხარჯები	258,252	267,228
შრომის ანაზღაურება (საერთო-ადმინისტრაციული)	1,642,593	1,282,444
საოფისე ხარჯი	160,080	178,125
პერსონალის ხარჯები	0	0
გოლფის მოედნის ხარჯები	431,000	271,827
ადმინისტრაციული ხარჯები	27,862	27,913
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	0	28,514
საკომისიო ხარჯები	824,886	936,234
ცვეთა და ამორტიზაცია	487,472	354,682
საგადასახადო ხარჯები	14,759	14,759
სხვა საერთო ხარჯები	215,624	0
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4,062,528	3,361,725

16. სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო	2023	2022
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(2,447)	(37,548)
სულ	(2,447)	(37,548)

17. პირობები და ვალდებულებები

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

საგადასახადო კანონმდებლობა

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

მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ მისი ინტერპრეტაცია შესაბამისია კანონმდებლობასთან და კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება. შესაბამისად, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების არარსებობა არ დაფიქსირებულა (2022 წლის 31 დეკემბერი: არანაირი ვალდებულება)

საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2022 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით: ნოლი).

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების არე		31-დეკ-2022	31-დეკ-2022
	ურთიერთობის სახე	დაკავშირებული მხარეების ბალანსი	დაკავშირებული მხარეების ბალანსი
სავაჭრო მოთხოვნები			
-	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები		1,814,325	1,302,673
შპს " პრიმერა გოლფ ენდ რეზიდენს"	სხვა დაკავშირებული მხარე	1,814,325	1,302,673
სესხები		0	0
-	სხვა დაკავშირებული მხარე	0	0

სრული შემოსავლის ანგარიშების არე		2023	2022
	ურთიერთობის სახე	დაკავშირებული მხარეების ბალანსი	დაკავშირებული მხარეების ბალანსი
შემოსავლები		1,440,000	1,440,000
შპს "პრიმერა გოლფ ენდ რეზიდენს"	სხვა დაკავშირებული მხარე	1,440,000	1,440,000
ხარჯები		846,073	999,168
შპს "პრიმერა გოლფ ენდ რეზიდენს"	სხვა დაკავშირებული მხარე	846,073	999,168
სხვა დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციები:			
მენეჯმენტის ანაზღაურება		2023	
ხელფასები და სხვა მოკლევადიანი სარგებელი		590,630	

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.