

გლობალფარმ ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	გვერდი
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-5
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:	
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	10-33
მმართველობის ანგარიში	34

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 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას 2018 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 2018 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 არ დაგვნიშნეს 2018 წლის 16 მაისამდე და შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით 2017 წლის დასაწყისში ჩატარებული მარაგის ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებით ვერ დავრწმუნდით 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში, რაც კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 28,409 ათასი ლარის ღირებულებებით. ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ თანხაში, რაც ასევე გავლენას ახდენს საწყისი აკუმულირებული მოგების ოდენობაზე.

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 გამომხატველი 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;

- ვაკეებზე 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:

- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2018 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 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

2019 წლის 22 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გლობალფარმ ჯგუფი

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 ათას ლარში

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	5	60,687	55,410
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(46,065)	(48,972)
საერთო მოგება		14,622	6,438
მიწოდების ხარჯები	7	(1,906)	(1,319)
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,983)	(2,381)
ფინანსური ხარჯები		(666)	(735)
წმინდა (ზარალი)/მოგება კურსთა შორის სხვაობიდან		(2,464)	1,295
სხვა შემოსავალი	9	7,500	180
მოგება მოგების გადასახადამდე		14,103	3,478
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	(482)	-
პერიოდის მოგება		13,621	3,478
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		13,621	3,478

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2019 წლის 22 სექტემბერს:

 ანტონ ობოლაშვილი
 გენერალური დირექტორი

 გულნარა სარიშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

გლობალფარმ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ათას ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები				
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>				
ძირითადი საშუალებები	11	6,693	3,938	2,455
საინვესტიციო ქონება	12	19,729	17,959	13,050
არამატერიალური აქტივები		662	168	170
ინვესტიცია ასოცირებულ კომპანიებში		-	-	4,605
სულ გრძელვადიანი აქტივები		27,084	22,065	20,280
<i>მიმდინარე აქტივები</i>				
მარაგები	13	28,135	32,376	28,409
წინასწარ გაწეული ხარჯები		14	5	-
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი		-	37	65
სხვა წინასწარ გადახდილი გადასახადები		1,319	917	2,042
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	18,420	12,155	11,536
ფული და ფულის ექვივალენტები	15	3,119	2,258	317
სულ მიმდინარე აქტივები		51,007	47,748	42,369
სულ აქტივები		78,091	69,813	62,649
კაპიტალი და ვალდებულებები				
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>				
საწესდებო კაპიტალი	16	2	2	2
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		11,938	(267)	(3,745)
სულ კაპიტალი		11,940	(265)	(3,743)
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>				
სესხები	17	10,902	9,298	9,137
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		10,902	9,298	9,137
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	52,644	52,620	50,566
სესხები	17	876	305	3,492
მიღებული ავანსები		1,729	7,855	3,197
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		55,249	60,780	57,255
სულ ვალდებულებები		66,151	70,078	66,392
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		78,091	69,813	62,649

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2019 წლის 22 სექტემბერს:

ანტონ ობოლაშვილი
 გენერალური დირექტორი

გულნარა სარიშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

გლობალფარმ ჯგუფი

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2017	2	(3,745)	(3,743)
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	3,478	3,478
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	2	(267)	(265)
ახალის სტანდარტის დანერგვით გამოწვეული ცვლილება (შენიშვნა 2)	-	1,709	1,709
ნაშთი 1 იანვარი 2018	2	1,442	1,444
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	13,621	13,621
გაცემული დივიდენდი	-	(3,125)	(3,125)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	2	11,938	11,940

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2019 წლის 22 სექტემბერს:

ანტონ ობოლაშვილი
 გენერალური დირექტორი

გულნარა სარიშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

გლობალფარმ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

	შენიშვნა	2018	2017
მოგება მოგების გადასახადამდე		14,103	3 478
კორექტირებები:			
სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალის ამოღება		863	259
საპროცენტო ხარჯი		666	735
ცვეთა და ამორტიზაცია		754	625
ზარალი/(მოგება) კურსთა შორის სხვაობიდან		2,464	(1,295)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე		18,850	3,802
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებები:			
სავაჭო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(7,128)	(878)
წინასწარ გაწეული ხარჯების ზრდა		(9)	(5)
მარაგების კლება/(ზრდა)		4,241	(3,967)
სხვა წინასწარ გადახდილი გადასახადების (ზრდა)/შემცირება		(402)	1,125
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადის შემცირება		37	28
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		24	2,054
მიღებული ავანსის (კლება)/ზრდა		(6,126)	4,658
გადახდილი პროცენტი		(666)	(754)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		8,821	6,063
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
გადახდები ძირითად საშუალებებზე და საინვესტიციო ქონებაზე		(6,998)	(2,378)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული		(6,998)	(2,378)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი		(3,125)	-
სესხების აღებით მიღებული თანხები		2,690	1,296
სესხების გადახდით გასული თანხები		(783)	(3,788)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული		(1,218)	(2,492)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		605	1,193
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		2,258	317
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილი ნაღდი ფულის ნაშთზე		256	748
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		3,119	2,258

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2019 წლის 22 სექტემბერს:

ანტონ ობოლაშვილი
 გენერალური დირექტორი

გულნარა სარიშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

გლობალფარმ ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2018 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, აღმასიანის ქ. №13ა/ზერბუთის ქ. №8. კომპანიის საიდენტიფიკაცია ნომერია 202242199.

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

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-ანი ბენეფიციარი მესაკუთრე იყო ანტონ ობოლაშვილი.

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფში დასაქმებული იყო 115, 114 და 92 ადამიანი, შესაბამისად.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობამ გამოსაშვებად დაამტკიცა 2019 წლის 22 სექტემბერი.

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ ძირითად შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი	2018 წლის 31 დეკემბერი, მფლობელობა	2017 წლის 31 დეკემბერი, მფლობელობა	2017 წლის 1 იანვარი, მფლობელობა	ყიდვის /დაარსების წელი	ინდუსტრია
შპს ელდორადო	100%	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%	-	-	2018	არ ახორციელებს ეკონომიკურ საქმიანობას
შპს სომინი	100%	-	-	2018	არ ახორციელებს ეკონომიკურ საქმიანობას

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

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ანაცვლეს ბასს 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის და აერთიანებს ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვის სამივე ასპექტს: კლასიფიკაცია და შეფასება: გაუფასურება; და ჰეჯირების აღრიცხვა.

ჯგუფმა ფასს 9 გამოიყენა პროსპექტიულად, მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომით, საწყისი გამოყენების თარიღით - 2018 წლის 1 იანვარი. ჯგუფმა შეჯამებითი ინფორმაცია არ გადააფასა და კვლავაც უჩვენებს მას ბასს 39-ის შესაბამისად. კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არ შეცვლილა ამ თარიღის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნათა ნაშთზე უმნიშვნელო ეფექტის გამო.

ფასს 9-ის გამოყენების შედეგად შეიცვალა ფინანსურ აქტივებზე გაუფასურების ზარალის აღრიცხვის წესი, რადგან ბასს 39-ის გაწეული ზარალის მიდგომა ჩანაცვლდა ფორვარდული მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების (მსზ) მიდგომით. ფასს 9-ის თანახმად, კომპანია ვალდებულია, მსზ-ის რეზერვი აღიაროს ყველა ფინანსურ აქტივზე, რომელიც რეალური ღირებულებით არ არის აღრიცხული მოგება-ზარალში და სახელშეკრულებო აქტივებში. ფლობილი ფინანსური აქტივების მარტივი ბუნებიდან გამომდინარე, ჯგუფმა გაუფასურებას ანგარიშობს გამარტივებული მიდგომით, მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე მსზ-ის გამოყენებით.

საბანკო ნაშთების შეფასებით, მათზე თითოეულ საანგარიშო თარიღში დაბალი საკრედიტო რისკი მოქმედებს, რადგან ნაშთები მაღალი რეპუტაციის საერთაშორისო საბანკო ინსტიტუტებშია განთავსებული.

ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფასს 15 ანაცვლებს სტანდარტს ბასს 18 – შემოსავლები და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს და გარკვეული შეზღუდვებით, ვრცელდება ყველა შემოსავალზე, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიიღება. სტანდარტი გვთავაზობს კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარების ხუთეტაპიან მოდელს და მოითხოვს, რომ შემოსავლის აღიარება მოხდეს იმ ოდენობით, რომელშიც ასახულია კლიენტისათვის საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ მოსალოდნელი ანაზღაურების ოდენობა.

ფასს 15 კომპანიებს ავალდებულებს, გამოიყენონ დასკვნებზე დაფუძნებული შეფასება და კლიენტებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე მოდელის თითოეული ზომის გამოყენებისას მხედველობაში მიიღონ ყველა შესაბამისი ფაქტი და გარემოება. სტანდარტი ასევე განმარტავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს კონტრაქტის შესრულების ზედნადები ხარჯებისა და მისი შესრულების პირდაპირი ხარჯების აღრიცხვა. გარდა ამისა, სტანდარტი ვრცელ განმარტებებსაც მოითხოვს.

ფასს 15-ის მიხედვით, ჯგუფმა ამონაგების ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც ჯგუფი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც ამონაგების აღიარებაზე ვრცელდება:

- კონტრაქტის კლიენტთან იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- ტრანსაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანსაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) კომპანია საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე „კონტროლი“ კლიენტს გადაეცემა.

ჯგუფში ფასს 15-ის პირველი გამოყენების თარიღად განისაზღვრა 2018 წლის 1 იანვარი. ჯგუფმა სტანდარტი გამოიყენა მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდით. მის ამოქმედებას ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჰქონდა არსებით ეფექტი, კერძოდ კი საცხოვრებელი ბინების რეალიზაციასთან დაკავშირებულ ნაწილში. შესაძარის პერიოდში როდესაც ფასს 15 არ იყო დანერგილი, იმ გაყიდული ბინებიდან რომლებზეც კლიენტს უკვე ჰქონდა გაფორმებული ნასყიდობის ხელშეკრულება მაგრამ ბინის მშენებლობა დასრულებული არ იყო ჯგუფს არ ჰქონდა აღიარებული შემოსავალი. ფასს 15-ის დანერგვის შემდეგ ჯგუფმა შეცვალა სააღირცხვო პოლიტიკა სტანდარტის შესაბამისად და აღიარებს შემოსავალს გაყიდული ბინის ასაშენებლად გაწეული ხარჯის პროპორციულად. აღნიშნული ცვლილების ასახული იქნა ფინანსურ ანგარიშგებაში რესტროსპექტიულად შესაძარის ინფორმაციის ცვლილების გარეშე კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები

ჯგუფი არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

- ფასს 16 - იჯარა1;
- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები2;
- შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით1;
- შესწორებები ბასს 28 - გრძელვადიანი წილები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში3;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი1;
- შესწორებები ბასს 19 - თანამშრომელთა ბენეფიტები3;
- ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა4;

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

- შესწორებები ფასს 10 და ბასს 28 – აქტივების გაყიდვა ან დაბანდება მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში5.

1. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
2. ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
3. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის რეტროსპექტიულად, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;
4. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ან მთლიანად რეტროსპექტიული გამოყენებით ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული გამოყენებით, ჯამური ინფორმაციის რეტროსპექტიულად ან პროსპექტიულად გადაფასების გარეშე;
5. სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

ჯგუფის მენეჯმენტი არ ვარაუდობს, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ების გამოყენება ზეგავლენას მოახდენს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გარდა შემდეგი სტანდარტებისა:

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16-ში მოცემულია საიჯარო გარიგებების გამოვლენისა და იჯარის ხელშეკრულების ორივე მხარის აღრიცხვიანობის პრინციპები. ძალაში შესვლისას ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს იჯარის შესახებ ამჟამად მოქმედ პრინციპებს, მათ შორის ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

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 დაბალღირებულებიანი 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 სახსრებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი სახსრების გაანგარიშებაში.

იჯარის მიმღების მხარეს არსებული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16-ში იჯარის გამცემის მხრიდან აღრიცხვიანობის პრინციპები ბასს 17-თან შედარებით მნიშვნელოვანწილად იგივეა. აქაც იჯარის გამცემი მოვალეა, იჯარა ან საოპერაციო იჯარად ჩათვალოს ან ფინანსურ იჯარად.

გარდა ამისა, ფასს 16 მასშტაბურ განმარტებებსაც მოითხოვს.

ფინანსური იჯარის შემთხვევაში, ჯგუფს ასეთი არ აქვს. ხოლო ისეთ შემთხვევაში, სადაც ჯგუფი მოქმედებს, როგორც მოიჯარე, ჯგუფის მენეჯმენტის აზრით, ფასს 16-ის გამოყენება არ იქონიებს მნიშვნელოვან ზეგავლენას ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ თანხებზე. თუმცა, დეტალური ანალიზის გარეშე ფასს 16-ის ეფექტის სათანადოდ შეფასება შეუძლებელია, სანამ დეტალური მიმოხილვა არ დასრულდება.

შესწორება ფასს 9 - წინასწარი გადახდა უარყოფითი ანაზღაურების მახასიათებლებით

ფასს 9-ის შესწორება განმარტავს, რომ იმის დასადგენად, აკმაყოფილებს თუ არა წინასწარი გადახდის მახასიათებელი SPPI პირობას, მხარეს, რომელიც ამ ოფციას გამოიყენებს, შეუძლია სათანადო ანაზღაურება წინასწარ გადაიხადოს ან მიიღოს წინასწარი გადახდის მიზეზის მიუხედავად. სხვა სიტყვებით, წინასწარი გადახდის მახასიათებლებმა უარყოფითი ანაზღაურებით SPPI ტესტი შეიძლება გაიაროს კიდევ.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფასს 9-ის შესწორების გამოყენება საგრძნობ ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2018 წწ. ციკლი

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2018 წწ. ციკლი მოიცავს რამდენიმე სტანდარტის შესწორებას.

ფასს 3-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ ჯგუფმა კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ფლობილი წილები. ფასს 11-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანიამ ერთობლივი კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა არ უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ფლობილი წილები.

ბასს 12-ის შესწორება განმარტავს, რომ დივიდენდების (ანუ მოგების განაწილების) მოგების გადასახადზე მოქმედი შედეგები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში უნდა აღიარდეს იმის მიუხედავად, თუ როგორ წარმოიშვა გადასახადი.

ბასს 23-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ შესაბამისი აქტივის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად გამზადების შემდეგ დასაფარი დარჩა ნასესხები სახსრების რაიმე ნაწილი, აღებულ სესხებზე კაპიტალიზაციის კოეფიციენტის გამოთვლის პროცესში ეს სესხი უნდა შევიდეს იმ თანხებში, რომლებსაც კომპანია ზოგადად სესხულობს.

ყველა შესწორება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის.

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

ფაისკ 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული არასარწმუნოება

ფაისკ 23 გვთავაზობს საბუღალტრო საგადასახადო პოზიციის დადგენის მეთოდს ისეთ შემთხვევებში, როდესაც არსებობს მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული არასარწმუნოება. ინტერპრეტაცია პირებს ავალდებულებს:

- განსაზღვრონ, არასარწმუნო საგადასახადო პოზიციები ინდივიდუალურად შეაფასონ თუ ჯგუფად; და
- შეაფასონ, რამდენად სავარაუდოა, რომ საგადასახადო ორგანო მიიღებს გადასახადის გამოყენებული ან შემოთავაზებული დამუშავების წესს მოგების გადასახადის დეკლარაციაში:
 - თუ სავარაუდოა, მაშინ პირმა საბუღალტრო საგადასახადო პოზიცია უნდა დაადგინოს გამოყენებულ ან დაგეგმილ დამუშავებასთან თანმიმდევრულად.
 - თუ არ არის სავარაუდო, მაშინ პირმა არასარწმუნოების ეფექტი უნდა ასახოს საბუღალტრო საგადასახადო პოზიციის დადგენის წესში.

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

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არის ჯგუფის პირველი ფინანსური ანგარიშგება რომელიც სრულად შეესაბამება ფასს-ების. ჯგუფის ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი. მცირე გამონაკლისების გარდა ფასს 1 მოითხოვს იმ სტანდარტების და ინტერპრეტაციების რეტროსპექტიულ დანერგვას რომლებიც ძალაში იყო 2018 წლის 31 დეკემბერს. აღნიშნული მიდგომა გამოყენებული იქნა პირველი შესადარისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშში 2017 წლის 1 იანვარს და მის შემდგომ პერიოდებში რომლებიც ასახულია აღნიშნულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

რადგანაც ჯგუფი არ იყო ვალდებული და შესაბამისად არ მოუზადებია ადგილობრივი სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისად წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის მოყვანილი რეკონსილაცია წინა სტანდარტით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

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 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, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის რეალური ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

გარდა ამისა, კონსოლიდირებული 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 დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და

მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

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 ათასამდე დამრგვალებული, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლელა 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 კომპანიის 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 წარმოიშვა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ლარი /1 აშშ დოლარი	2.6766	2.5922	2.6468
ლარი /1 ევრო	3.0701	3.1044	2.7940

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

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

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.

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 აქარბებს 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 დეკემბერს 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

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

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.

საწარმოო, მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნით მშენებარე უძრავი ქონება აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების აღიარებული ზარალის გამოკლებით. თვითღირებულებაში შედის პროფესიული ჰონორარები, ხოლო კვალიფიციური 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, სავაჭრო 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 სავალო 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 გადახდილი ან მისაღები საკომისიოებისა 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 სავალო 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 სავალო 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 გამაძლიერებლების 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 სარიტინგო სააგენტოების მიერ მიღებულ ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებს. მსზ-ის ოდენობა სხვა მოთხოვნებზე გამოითვლება ექსპერტის შეფასებით დადგენილი ზარალის განაკვეთების გამოყენებით. საექსპერტო შეფასების აუცილებლობა მართებულად ჩაითვა იმის გამო, რომ ისტორიული ინფორმაციის არარსებობის გამო, რაც საშუალებას მისცემდა ჯგუფს, შეექმნა რეზერვირების მატრიცა. გაუფასურების განაკვეთები პერიოდის მოთხოვნის ნაშთზე მრავლდება და მიიღება ის თანხა, რომლის ამოღებაც, 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.

ამოუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოიწერილი 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

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

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 აისახება სამართლიანი ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით. შემდგომში ისინი აისახება 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 დამკვლევა, 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 გადახდისუნარიობა 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 ექვექვე 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.

გლობალფარმ ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

5. შემოსავალი

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის შემოსავალი მოიცავს:

	2018	2017
შემოსავალი ფარმაცევტული პროდუქტის რეალიზაციიდან	48,732	55,280
ფართების რეალიზაცია	11,754	-
საიჯარო შემოსავალი	157	66
სხვა	44	64
	60,687	55,410

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს რეალიზებული მედიკამენტების და რეალიზებული ფართების თვითღირებულებას.

	2018	2017
რეალიზებული ფარმაცევტული პროდუქტის თვითღირებულება	40,417	48,972
რეალიზებული ფართების თვითღირებულება	5,648	-
	46,065	48,972

7. მიწოდების ხარჯები

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მიწოდების ხარჯები მოიცავს:

	2018	2017
საექვო მოთხოვნების ხარჯი	863	259
ხელფასის ხარჯი	809	809
ცვეთის ხარჯი	112	97
ტრანსპორტირების ხარჯი	108	108
მარკეტინგის ხარჯი	12	40
სხვა მიწოდების ხარჯი	2	6
	1,906	1,319

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

8. ადმინისტრაციული ხარჯები

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს:

	2018	2017
ხელფასის ხარჯი	1,284	913
ცვეთის ხარჯი	642	528
საგადასახადო ხარჯი	233	299
იჯარის ხარჯი	167	151
წარმომადგენლობითი ხარჯი	163	133
კომუნიკაციის ხარჯი	75	59
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	419	298
	2,983	2,381

9. სხვა შემოსავალი

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის სხვა შემოსავალი მოიცავს:

	2018	2017
მომწოდებლისგან მიღებული ანაზღაურება	7,362	-
სხვა შემოსავალი	138	180
	7,500	180

2018 წლის განმავლობაში ფარმაცევტული ნაწარმის მომწოდებელმა ჯგუფს აუნაზღაურა მოძველებული და გაუყიდავი პროდუქტის ღირებულება 7,362 ათასი ლარის ოდენობით. აღნიშნული ნაწარმი ჯგუფს ჩამოწერილი და ხარჯებში ასახული ჰქონდა წინა პერიოდებში. აღნიშნული პროდუქციის ღირებულების ანაზღაურება არ წარმოადგენდა მომწოდებლის საკონტრაქტო ვალდებულებას. აღნიშნული თანხა მთლიანად ასახულია 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.

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.

გლობალფარმ ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ჯგუფმა მოახდინა მოგების განაწილება, შესაბამისად წარმოეშვა ხარჯი 482 ათასის ოდენობით.

11. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმთავრე ლი შენიშვნა	ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ღირებულება						
1 იანვარი 2017	1,034	1,042	171	464	130	2,841
დამატება	-	1,384	57	114	65	1,620
შემცირება	-	-	(7)	(18)	(2)	(27)
31 დეკემბერი 2017	1,034	2,426	221	560	193	4,434
დამატება	-	1,808	635	118	375	2,936
შემცირება	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	1,034	4,234	856	678	568	7,370
დაგროვილი ცვეთა						
1 იანვარი 2017	-	-	105	176	105	386
ცვეთის ხარჯი	-	-	23	95	9	127
შემცირება	-	-	(7)	(8)	(2)	(17)
31 დეკემბერი 2017	-	-	121	263	112	496
ცვეთის ხარჯი	-	-	46	115	20	181
შემცირება	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	-	-	167	378	132	677
საბალანსო ღირებულება						
1 იანვარი 2017	1,034	1,042	66	288	25	2,455
31 დეკემბერი 2017	1,034	2,426	100	297	81	3,938
31 დეკემბერი 2018	1,034	4,234	689	300	436	6,693

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ძირითად საშუალებებში შევიდა სრულად ცვეთადარიცხული აქტივები 173 ათასი, 118 ათასი და 122 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

გლობალფარმ ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

12. საინვესტიციო ქონება

	მიწა	შენობა	სულ
ღირებულება			
1 იანვარი 2017	2,151	11,267	13,418
დამატება	4,582	781	5,363
31 დეკემბერი 2017	<u>6,733</u>	<u>12,048</u>	<u>18,781</u>
დამატება	-	2,910	2,910
შემცირება	-	(713)	(713)
31 დეკემბერი 2018	<u>6,733</u>	<u>14,245</u>	<u>20,978</u>
დაგროვილი ცვეთა			
1 იანვარი 2017	-	368	368
ცვეთის ხარჯი	-	454	454
31 დეკემბერი 2017	<u>-</u>	<u>822</u>	<u>822</u>
ცვეთის ხარჯი	-	519	519
შემცირება	-	(92)	(92)
31 დეკემბერი 2018	<u>-</u>	<u>1,249</u>	<u>1,249</u>
საბალანსო ღირებულება			
1 იანვარი 2017	<u>2,151</u>	<u>10,899</u>	<u>13,050</u>
31 დეკემბერი 2017	<u>6,733</u>	<u>11,226</u>	<u>17,959</u>
31 დეკემბერი 2018	<u>6,733</u>	<u>12,996</u>	<u>19,729</u>

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია მოხმარებაში არსებული სრულად გაცვეთილი საინვესტიციო ქონება.

13. მარაგები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფარმაცევტული პროდუქტები	24,638	21,668	18,981
მშენებარე ბინები	1,338	10,436	8,831
სამშენებლო მარაგები	263	253	577
გასაყიდი ფართობი	634	-	-
სხვა მარაგები	1,262	19	20
	<u>28,135</u>	<u>32,376</u>	<u>28,409</u>

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

გლობალფარმ ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მშენებარე ბინები ღირებულებით 1,338 ათასი, 10,436 ათასი და 8,831 ათასი ლარი, შესაბამისად, ჯგუფის მიერ ჩადებული იყო სს ბაზის ბანკის სესხის უზრუნველყოფაში (იხ. შენიშვნა #17).

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო მოთხოვნები	14,291	12,088	11,580
გაუფასურების რეზერვი სავაჭრო მოთხოვნებზე	(1,948)	(1,085)	(826)
	12,343	11,003	10,754
ავანსები	6,077	1,152	782
	18,420	12,155	11,536

საქონლის გაყიდვაზე საშუალო საკრედიტო პერიოდია 1 -3 თვე.

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

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

გაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნების ანალიზი ვადიანობის მიხედვით:

31 დეკემბერი 2018	ვადაგადაცილ ების გარეშე	- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილ ება	- 30-60 დღე ვადაგადაცი ლება	- 61-90 დღე ვადაგადაც ილება	- 90 დღეზე მეტი ვადაგადაც ილება	სულ
სულ შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება	12,152	97	1,072	636	334	14,291
დეფოლტის ქვეშ						
მსუ არსებობის მანძილზე	(966)	(9)	(321)	(318)	(334)	(1,948)

1 იანვარი 2018	ვადაგადაცილ ების გარეშე	- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილ ება	- 30-60 დღე ვადაგადაცი ლება	- 61-90 დღე ვადაგადაც ილება	- 90 დღეზე მეტი ვადაგადაც ილება	სულ
სულ შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება	10,603	107	-	491	887	12,088
დეფოლტის ქვეშ						
მსუ არსებობის მანძილზე		(13)		(185)	(887)	(1,085)

გლობალფარმ ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია საკრედიტო რისკის რეიტინგის განმარტებები:

(ათასი ლარი)	31 დეკემბერი 2018		სულ
	მეორე ეტაპი მსზ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაუარესების გარეშე	მესამე ეტაპი მსზ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაუარესებული	
ვადაგადაუცილებელი	(966)		(966)
0-30 დღე ვადაგადაცილება	(9)		(9)
30-60 დღე ვადაგადაცილება	(321)		(321)
60-90 დღე ვადაგადაცილება	(318)		(318)
90 > ვადაგადაცილება		(334)	(334)
სულ			(1,948)

(ათასი ლარი)	1 იანვარი 2018		სულ
	მეორე ეტაპი მსზ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაუარესების გარეშე	მესამე ეტაპი მსზ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაუარესებული	
ვადაგადაუცილებელი	-		-
0-30 დღე ვადაგადაცილება	(13)		(13)
30-60 დღე ვადაგადაცილება	-		-
60-90 დღე ვადაგადაცილება	(185)		(185)
90 > ვადაგადაცილება		(887)	(887)
სულ			(1,085)

15. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ნაღდი ფული სალაროში	69	27	6
ფული ბანკში	3,050	2,231	311
სულ	3,119	2,258	317

16. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, სრულად გადახდილმა საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 2 000 ლარი.

დივიდენდები

კომპანიის მფლობელებს უფლება აქვთ მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები.

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

გლობალფარმ ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

17. სესხები

სესხები უზრუნველყოფით	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ბაზის ბანკი სესხი #1	დოლარი	8.3%	იან-2026	7,763	8,310	9,521
ბაზის ბანკი სესხი #2	დოლარი	9.0%	სექ-2017	-	-	3,108
შელბურგ ალიანსი	დოლარი	10.0%	აგვი-2020	1,338	1,293	-
შელბურგ ალიანსი	დოლარი	7.0%	ივნ-2023	2,677	-	-
				11,778	9,603	12,629
ნასესხები სახსრების მოკლევადიანი ნაწილი				876	305	3,492
ნასესხები სახსრების გრძელვადიანი ნაწილი				10,902	9,298	9,137

ნასესხები სახსრები უზრუნველყოფილია ჯგუფის მარაგებით (შენიშვნა #13).

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო ვალდებულებები	52,631	52,617	50,561
სხვა ვალდებულებები	13	3	5
	52,644	52,620	50,566

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 დაუზღოვებელი 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 გადასადების, ჯარიმებისა და საურავების დარიცხვა. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ შეასრულეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადების გადახდა და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს შემოწმების ჩატარება შეუძლიათ სამი წლის განმავლობაში.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

საოპერაციო გარემო

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა ბაზირებულია საქართველოში. ვინაიდან ქვეყანაში ბიზნეს-გარემოზე მოქმედი კანონმდებლობა სწრაფად იცვლება, პოლიტიკურ და ბიზნეს გარემოში უარყოფითმა ცვლილებებმა შეიძლება რისკქვეშ 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 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 არადაკვირვებული 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 2018		31 დეკემბერი 2017	
	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების კატეგორიის მიხედვით	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების კატეგორიის მიხედვით
სესხები				
- სხვა მეკავშირე მხარეები	3,986	11,778	1,293	9,603
უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება				

დირექტორებისა და უმაღლესი ხელმძღვანელობის სხვა წევრების ანაზღაურება წლის განმავლობაში იყო:

	2018	2017
მოკლევადიანი ბენეფიტები	438	535
	438	535

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 შეფასებიდან დონის შეფასების კატეგორიას მიეკუთვნება.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

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 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

ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფულადი და საბანკო ნაშთები	1,087	1,168	3	2,258
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,007	11,148	-	12,155
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	140	52,480	-	52,620
სესხები	-	9,603	-	9,603

ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით იყო:

გლობალფარმ ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფულადი და საბანკო ნაშთები	171	145	1	317
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	859	10,677	-	11,536
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	119	50,447	-	50,566
სესხები	-	12,529	-	12,629

ჯგუფს ძირითადად ეკისრება აშშ დოლარის რისკი.

ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 10%-იანი გამყარების/(შესუსტების) დროს 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს 4,865 ათას, 4,977 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 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 შემოღინება 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.

გლობალფარმ ჯგუფი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

	1 თვემდე	1-3 თვე	3 თვე-1 წელი	1-5 წელი	5 წელზე მეტი	31 დეკემბერი 2018 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
	1 თვემდე	1-3 თვე	3 თვე-1 წელი	1-5 წელი	5 წელზე მეტი	31 დეკემბერი 2017 სულ
ფინანსური აქტივები						
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,258	-	-	-	-	2,258
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,255	7,900	-	-	-	12,155
სულ ფინანსური აქტივები	6,513	7,900	-	-	-	14,413
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,456	16,566	23,598	-	-	52,620
სესხები	17	56	144	9,232	2,845	12,294
სულ ფინანსური ვალდებულებები	12,473	16,622	23,742	9,232	2,845	64,914
	1 თვემდე	1-3 თვე	3 თვე-1 წელი	1-5 წელი	5 წელზე მეტი	1 იანვარი 2017 სულ
ფინანსური აქტივები						
ფული და ფულის ექვივალენტები	317	-	-	-	-	317
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,314	9,222	-	-	-	11,536
სულ ფინანსური აქტივები	2,631	9,222	-	-	-	11,853
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,451	16,459	23,656	-	-	50,566
სესხები	14	46	3,567	11,071	2,145	16,843
სულ ფინანსური ვალდებულებები	10,465	16,505	27,223	11,071	2,145	67,409

23. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

2019 წელს კომპანიის მიერ ანტონ ობოლაშვილზე გაცემულია 1 495 ათასი ლარის დივიდენდი.

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 ღირებულებებთან 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 „მონოგრაფის“ და „სომინის“ ბიზნეს ოპერირება დაფუძნებულია უმაღლესი კლასის სასტუმრო და სარესტორნო მიმართულებით მუშაობაზე, კერძოდ უახლოეს პერიოდში ქ. თბილისში თავისუფლების მოედნაზე გაიხსნება ბუტიკური ტიპის, 5 ვარსკვლავიანი ლაქმერი 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 58 ადამიანი და ზრდის ტემპები იმდენად მაღალია, რომ აღნიშნული ციფრი მინიმუმ ორჯერ გაიზრდება.
- ვინაიდან შპს „მონოგრაფს“ ამ ეტაპზე ბიზნეს ოპერირება არ დაუწყია, მოცემული მომენტისათვის მისი თანამშრომელთა რაოდენობა არ აღემატება 6 ადამიანს. იდენტური სიტუაცია გვაქვს შპს „სომინისთან“ მიმართებით და ამ ეტაპზე მოცემულ კომპანიაში დასაქმებულია 12 ადამიანი.
- 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 აქტოვებებში, 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 ცვალებადობა წარმოადგენს ფინანსურ რისკებს.
- ცალკეული საკანონმდებლო რეგულაციები იწვევს ფინანსური სახსრების გადების 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;

ანტონ ობოლაშვილი
გენერალური დირექტორი

გულნარა სარიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

- 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.
- ვფასებთ 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 ანგარიში 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:

- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2018 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 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

2019 წლის 22 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

გლობალფარმ ჯგუფი

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 ათას ლარში

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	5	60,687	55,410
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(46,065)	(48,972)
საერთო მოგება		14,622	6,438
მიწოდების ხარჯები	7	(1,906)	(1,319)
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,983)	(2,381)
ფინანსური ხარჯები		(666)	(735)
წმინდა (ზარალი)/მოგება კურსთა შორის სხვაობიდან		(2,464)	1,295
სხვა შემოსავალი	9	7,500	180
მოგება მოგების გადასახადამდე		14,103	3,478
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	(482)	-
პერიოდის მოგება		13,621	3,478
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		13,621	3,478

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2019 წლის 22 სექტემბერს:

ანტონ ოზოლაშვილი
 გენერალური დირექტორი



გულნარა სარიშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

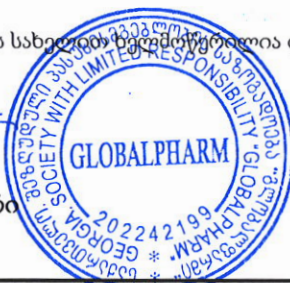
გლობალფარმ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ათას ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	11	6,693	3,938	2,455
საინვესტიციო ქონება	12	19,729	17,959	13,050
არამატერიალური აქტივები		662	168	170
ინვესტიცია ასოცირებულ კომპანიებში		-	-	4,605
სულ გრძელვადიანი აქტივები		27,084	22,065	20,280
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	13	28,135	32,376	28,409
წინასწარ გაწეული ხარჯები	14	14	5	-
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი		-	37	65
სხვა წინასწარ გადახდილი გადასახადები		1,319	917	2,042
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	18,420	12,155	11,536
ფული და ფულის ექვივალენტები	15	3,119	2,258	317
სულ მიმდინარე აქტივები		51,007	47,748	42,369
სულ აქტივები		78,091	69,813	62,649
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი და რეზერვები				
საწესდებო კაპიტალი	16	2	2	2
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		11,938	(267)	(3,745)
სულ კაპიტალი		11,940	(265)	(3,743)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	17	10,902	9,298	9,137
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		10,902	9,298	9,137
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	52,644	52,620	50,566
სესხები	17	876	305	3,492
მიღებული ავანსები		1,729	7,855	3,197
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		55,249	60,780	57,255
სულ ვალდებულებები		66,151	70,078	66,392
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		78,091	69,813	62,649

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2019 წლის 22 სექტემბერს:

ანტონ ობოლაშვილი
 გენერალური დირექტორი



გულნარა სარიშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ათას ლარში

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2019 წლის 22 სექტემბერს:

ანტონ ოზოლაშვილი
გენერალური დირექტორი



გულნარა სარიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

გლობალფარმ ჯგუფი

მმართველობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

- ჯგუფი მუდმივ მზადყოფნას გამოთქვამს მონაწილეობა მიიღოს სხვადასხვა აქტოვებებში, 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 „ველლ ჰაუზი“ 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 ცვლადობა წარმოადგენს ფინანსურ რისკებს.
- ცალკეული საკანონმდებლო რეგულაციები იწვევს ფინანსური სახსრების გადების 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;



გულნარა სარიშვილი
მთავარი ბუღალტერი