

შპს თბილისი ჰილს გოლფ მენეჯმენტი
სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7-18

შპს თბილისი ჰილს გოლფ მენეჯმენტი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი					
			12/31/2018	12/31/2017	1/1/2017
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	6		2,232,775	1,382,856	-
საინვესტიციო ქონება			-	-	-
ბიოლოგიური აქტივი			-	-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში			-	-	-
			2,232,775	1,382,856	-
მოკლევადიანი აქტივები					
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	7		30,998	13,781	10,365
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	8		307,106	11,405	5,269
მარაგები	9		938,302	576,655	26,589
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები			-	-	-
			1,276,406	601,841	42,223
მთლიანი აქტივები			3,509,181	1,984,698	42,223
მთლიანი კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი			(100)	(100)	(100)
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)			(2,706,658)	(391,158)	74,957
გადაფასების რეზერვი			-	-	-
			(2,706,758)	(391,258)	74,857
ვალდებულებები					
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სესხები	10		(113,439)	(113,439)	(113,439)

ანარიცხები		-	-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-	-
		(113,439)	(113,439)	(113,439)
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	(444,756)	(1,415,027)	(3,087)
საგადასახადო ვალდებულებები	12	(244,229)	(64,974)	(554)
გადასახდელი პროცენტი		-	-	-
გადასახდელი დივიდენდი		-	-	-
		(688 985)	(1 480 001)	(3,641)
მთლიანი ვალდებულებები		(802,423)	(1,593,439)	(117,080)
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		(3,509,181)	(1,984,698)	(42,223)

ხელმოწერილი პირები:


 სახელი გვარი - ფინანსური დირექტორი


 სახელი გვარი - მთავარი ბუღალტერი

18 ოქტომბერი, 2018
 თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 7-18 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს თბილისი ჰილს გოლფ მენეჯმენტი

2019 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		12/31/2018	12/31/2017
ამონაგები	13	(4,206,978)	(1,318,969)
თვითღირებულება	14	94,993	189,229
საერთო მოგება		(4,111,985)	(1,129,740)
სხვა შემოსავლები		-	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	15	1,793,198	660,449
მიწოდების დანახარჯები		-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	16	3,287	2,854
სხვა ხარჯები		-	322
საოპერაციო მოგება		(2,315,499)	(466,115)
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი		-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		(2,315,499)	(466,115)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(2,315,499)	(466,115)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების			
გადაფასებიდან,			
გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(2,315,499)	(466,115)

ხელმოწერილი პირები:



სახელი გვარი - ფინანსური დირექტორი



სახელი გვარი - მთავარი ბუღალტერი

18 ოქტომბერი, 2018

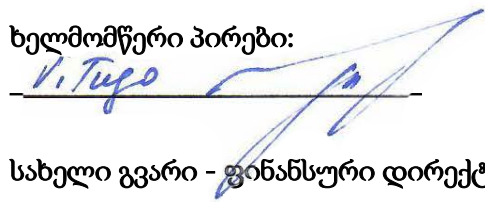
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 7-18 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს თბილისი ჰილს გოლფ მენეჯმენტი
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 1 იანვარი	(100)	-	74,957	74,857
წმინდა მოგება	-	-	(466,115)	(466,115)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(466,115)	(466,115)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბერი	(100)	-	(391,158)	(391,258)
წმინდა მოგება	-	-	(2,315,499)	(2,315,499)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(2,315,499)	(2,315,499)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	(100)	-	(2,706,658)	(2,706,758)

ხელმოწერილი პირები:


სახელი გვარი - ფინანსური დირექტორი


სახელი გვარი - მთავარი ბუღალტერი

18 ოქტომბერი, 2018

თბილისი, საქართველო

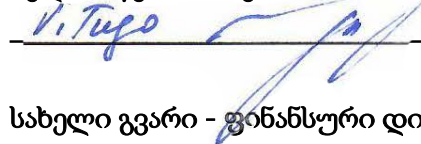
შენიშვნები 7-18 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების
განუყოფელ ნაწილს.

შპს თბილისი ჰილს გოლფ მენეჯმენტი

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2018	2017
		გადაანგარიშებული*
მოგება დაბეგვრამდე	2,315,499	466,115
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	194,704	72,881
დარიცხული ფინანსური ხარჯი		
საეჭვო მოთხოვნების რეზერვი		
საპროცენტო შემოსავალი		
ზარალი საკურსო სხვაობებიდან		
საოპერაციო აქტივების (ზრდა)/კლება:		
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	(361,647)	(550,066)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(295,702)	(10,622)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(791,016)	1,480,846
გაცემული სესხები		
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	1,061,839	1,459,154
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,044,622)	(1,455,737)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		
არამატერიალური აქტივების შეძენა		
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:	(1,044,622)	(1,455,737)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:		
მიღებული სესხები		
გადახდილი სესხები		
გადახდილი დივიდენდი		
კაპიტალის შემცირება		
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან:	-	-
წმინდა ცვლილება ფულად სახსრებში	17,217	3,417
საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებზე		
ნაშთი წლის დასაწყისში	13,781	10,365
ნაშთი წლის ბოლოს	30,998	13,781

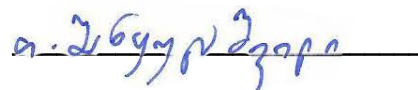
ხელმოწერილი პირები:



სახელი გვარი - ფინანსური დირექტორი
18 ოქტომბერი, 2018

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 7-18 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.



სახელი გვარი - მთავარი ბუღალტერი

შპს თბილისი ჰილს გოლფ მენეჯმენტი
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2018 წლის 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. თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, თავისუფლების მოედანი, N4.

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

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 ამორტიზებული 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 საშუალებით 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 ნაკვე თები	შენო ბები	მანქანა- დანადგარ ები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვი ლობა	სატრანსპ ორტო საშუალო ბები	სულ
31 დეკემბერი 2017			1,438,192	17,545		1,455,737
შემოსვლა			592,776	13,110	438,736	1,044,622
გადაფასება						-
გასვლა						-
31 დეკემბერი 2018	-	-	2,030,968	30,655	438,736	2,500,359
ცვეთა და გაუფასურება						-
31 დეკემბერი 2017			(72,061)	(820)		(72,881)
პერიოდის ცვეთა			(176,865)	(5,617)	(12,221)	(194,703)
გასვლა						-
31 დეკემბერი 2018	-	-	(248,926)	(6,437)	(12,221)	(267,584)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						-
31 დეკემბერი 2017	-	-	1,366,131	16,725	-	1,382,856
31 დეკემბერი 2018	-	-	1,782,042	24,218	426,515	2,232,775

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-დეკ-18	31-დეკ-17
თანხა ბანკში	30,998	13,781
თანხა სალაროში	-	-
შეზღუდული ფულადი სახსრები	-	-
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	30,998	13,781

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2018	2017
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	81,221	100
გადახდილი ავანსები	225,885	11,305
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი		
სულ	307,106	11,405

9. მარაგები

	2018	2017
ნედლეული და მასალები	713,867	541,914
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
მზა პროდუქცია	224,435	34,741
სულ	938,302	576,655

10. გრძელვადიანი სესხები

ორგანიზაცია	სესხის გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო სარგებელი	ვალუტა	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
შპს პრიმერა გოლფ ენდ რეზიდენც	23.12.2016	-	0%	ლ	113,439	113,439
სულ სესხები					113,439	113,439
ძირი					113,439	113,439
პროცენტი					-	-
					113,439	113,439

სესხი უპროცენტოა და არ აისახება ხარჯებში.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-2017	31-დეკ-2017
მიღებული ავანსები	371,812	1,391,020

სავაჭრო ვალდებულებები	17,436	22,852
საგადასახადო და სხვა ვალდებულებები სახელმწიფოს მიმართ	1,155	1,155
სახელფასო ვალდებულებები	54,353	
ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან		
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	444,756	13,552

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

	2018	2017
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება		
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა		
საშემოსავლო გადასახადები		
დღგ	(244 229)	(216 389)
ქონების გადასახადი		
სულ	(244 229)	(216 389)

13. შემოსავალი

შემოსავალი	2018	2017
შემოსავალი გოლფის ოპერაციებიდან	(478,164)	
შემოსავალი გოლფის მოედნის ოპერირებიდან	(3,728,814)	(1,318,969)
სულ შემოსავალი	(4,206,978)	(1,318,969)

14. თვითღირებულების ხარჯი

	2018	2017
მასალის ხარჯი	94,993	189,229
სულ თვითღირებულება	11,599	18,740

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2018	2017
რეკლამის ხარჯები	-	683
შრომის ანაზღაურება (საერთო- ადმინისტრაციული)	1 247 400	556 488
საიჯარო ქირა	200	-
იურიდიული მისამართის საიჯარო ქირა	900	-
დასუფთავება და ანალოგიური ხარჯები	1 560	-
საოფისე ინვენტარის ხარჯები	499	-
საკანცელარიო ხარჯები	1 930	125
კომპიუტერის ხარჯები	937	-
თარგმნის და ნოტარიუსის ხარჯები	-	334
კომუნიკაციის ხარჯები	3 737	702
IT მომსახურება	94 008	5 807
საფოსტო ხარჯი	103	125
სამწარმო რეესტრის ხარჯი	-	100
საწვავის ხარჯები (საერთო-ადმინისტრაციული)	17 133	-
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	10 109	-
დაცვა	559	569
რეალიზაციის საკომისიო პრიმერა გოლფ ენდ რეზიდენსისთვის	113 472	-
საერთო დანიშნულების ძირ. საშუალებების ცვეთა	194 704	72 881
საგადასახადო ხარჯები	-	6 915
საბანკო ხარჯები	33 639	15 136
საერთო დანიშნულების რემონტის ხარჯები	141	101
ავტომანქანების რემონტის ხარჯები	1 656	-
ავტომანქანის საექსპლუატაციო ხარჯები	906	-
წარმომადგენლობითი ხარჯები	9 141	-
სხვა საერთო-ადმინ. ხარჯები, რომლებიც გამოიქვითება	60 464	485
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1 793 198	659 767

16. სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო	2018	2017
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	3 287	2 854
სულ	3 287	2 854

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 ექვემდებარება იქნას დაყენებული. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმების ინტერპრეტაციაში შესაძლებელია უფრო დახვეწილი და საიმედო მიდგომა განხორციელონ და შესაძლებელია რომ ისეთი საქმიანობის და გარიგების სახეები იქნას გამოწვეული, როგორც 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, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების არარსებობა არ დაფიქსირებულა (2017 წლის 31 დეკემბერი: არანაირი ვალდებულება)

საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2017 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით: ნოლი).

18. დაკავშირებულ მხარეებთან დაკავშირებული ბალანსი და ოპერაციები

ცხრილში მოცემულია იმ გარიგებების საერთო მოცულობა, რომლებიც დაიდო შესაბამის დაკავშირებულ მხარეებთან.

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების არე		31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
ურთიერთობის სახე		დაკავშირებული მხარეების ბალანსი	დაკავშირებული მხარეების ბალანსი
სავაჭრო მოთხოვნები			
-	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები		351,239	1,391,020
შპს "პრიმერა გოლფ ენდ რეზიდენს"	სხვა დაკავშირებული მხარე	348,155	1,391,020
შპს "თბილისი ჰილს დეველოპმენტ ენდ კონსტრაქშენ"	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	3,084	-
სესხები		113,439	113,439
შპს "პრიმერა გოლფ ენდ რეზიდენს"	სხვა დაკავშირებული მხარე	113,439	113,439
სრული შემოსავლის ანგარიშგების არე		2017	2016
ურთიერთობის სახე		დაკავშირებული მხარეების ბალანსი	დაკავშირებული მხარეების ბალანსი
შემოსავლები		3,728,814	1,318,969
შპს "პრიმერა გოლფ ენდ რეზიდენს"	სხვა დაკავშირებული მხარე	3,728,814	1,318,969
ხარჯები		113,472	
შპს "პრიმერა გოლფ ენდ რეზიდენს"	სხვა დაკავშირებული მხარე	113,472	-

სხვა დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციები:

მენეჯმენტის ანაზღაურება

2018

ხელფასები და სხვა მოკლევადიანი სარგებელი

595,284

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.