

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ყვარლის ბაგა
ფინანსური ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სარჩევი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში განხორციელებული ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას და ახსნა განმარტებით შენიშვნებს. ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე გამოყენებულ სააღრიცხო მიდგომებს, მენეჯმენტის პასუხისმგებლობას მის მომზადებასა და წარდგენაზე. აუდიტორის პასუხისმგებლობას და გამოთქმულ მომზადებასწარდმოგინ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე	3
აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში	4
დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ.....	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	8
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	9
ძირითადი საქმიანობა.....	9
მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი	9
ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა	9
ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.....	10
რისკის მართვა.....	21
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	22
სასამართლო დავები.....	23
საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	24
მმართველობის ანგარიშგება.....	25

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ყვარლის ბაგა-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩაატარეთ შპს „ყვარლის ბაგა“-ს თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში“ ქვეთავში. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვათ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას.

არსებული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურების შემუშავებისთვის, მაგრამ არა ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე დასკვნის გაკეთების მიზნით, აუდიტორი რისკის შეფასებისას ითვალისწინებს შიდა კონტროლის სისტემებს, რომლებიც საჭიროა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და სამართლიანი წარდგენისათვის. აუდიტი ასევე ითვალისწინებს გამოყენებული ბუღალტრული პოლიტიკისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული შეფასებების შესაფერისობის შეფასებასა და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას მთლიანობაში.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

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.

ჩვენ ავირჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან ბანკის 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 ფინანსური მართვის ჯგუფი

რუსუდან ჩაგელიშვილი

31 აგვისტო, 2019

თბილისი, საქართველო

შპს ყვარლის ზაგა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივი				
ძირითადი საშუალებები და ბიოლოგიური აქტივი	3	8,307,278	16,426,120	28,674,775
არამატერიალური აქტივები		7,643	5,846	4,048
სულ გრძელვადიან აქტივები		8,314,921	16,431,966	28,678,823
მიმდინარე აქტივები				
ბიოლოგიური აქტივი	4	121,610	176,871	158,478
გადახდილი გადასახადები		38,239	336,371	267,892
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	523,968	528,916	842,804
გადახდილი ავანსები	6	-	3,417,317	284,506
სავაჭრო მოთხოვნები	6	17,963	98,129	126,270
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	63,702	204,441	222,644
სულ მიმდინარე აქტივები		765,482	4,762,045	1,902,595
სულ აქტივები		9,080,403	21,194,011	30,581,417
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		6,708,165	7,501,366	9,816,677
რეზერვები		35,707	35,707	35,707
აკუმულირებული ზარალი		(11,664,186)	(11,068,814)	(10,954,871)
სულ კაპიტალი		(4,920,314)	(3,531,741)	(1,102,487)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	8	13,138,803	23,734,139	21,812,916
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		13,138,803	23,734,139	21,812,916
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	517,744	309,941	5,415,096
მიღებული ავანსები	9	-	37,386	29,234
მოკლევადიანი სესხები	10	106,187	479,235	4,274,499
გადასახდელი პროცენტები		237,983	165,050	152,160
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		861,914	991,613	9,870,989
სულ ვალდებულებები		14,000,717	24,725,752	31,683,904
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		9,080,403	21,194,011	30,581,417

დირექტორი

31 აგვისტო 2019
თბილისი, საქართველო

შპს ყვარლის ზაგა
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2017	31.12.2018
ამონაგები	11	4,546,650	7,647,850
შემოსავალი ნაბირის გადაფასებიდან	11	1,037,768	2,331,963
მთლიანი მოგება		5,584,418	9,979,813
საოპერაციო ხარჯები	12	(3,004,347)	(5,242,774)
ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(168,379)	(220,394)
ხელფასის ხარჯი		(604,465)	(237,418)
ცვეთის ხარჯი		(175,989)	(1,207,099)
ფინანსური შედეგი პროცენტების რეალიზაციიდან		36	(558,323)
საოპერაციო მოგება		1,631,274	2,513,805
არასაოპერაციო შემოსავალი		72,045	35,578
არასაოპერაციო ხარჯი		(38,591)	(44,471)
საპროცენტო ხარჯი		(1,046,115)	(1,671,554)
მოგება-ზარალი საკუთარ სხვაობიდან		(23,241)	(719,416)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(1,035,902)	(2,399,863)
მოგება დაბერგვამდე		595,372	113,943
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		595,372	113,943
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		595,372	113,943

დირექტორი

31 აგვისტო 2019
 თბილისი, საქართველო

შპს ყვარლის ბაგა
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის	6,708,165	(11,664,186)	35,707	(4,920,314)
წმინდა მოგება კაპიტალის ზრდა	793,201	595,372		
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	7,501,366	(11,068,814)	35,707	(3,531,741)
წმინდა მოგება დივიდენდის განაწილება	2,315,311	113,943		
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	9,816,677	(10,954,871)	35,707	(1,102,487)

დირექტორი

31 აგვისტო 2019
 თბილისი, საქართველო

შპს ყვარლის ზაგა
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2017	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ	595,372	113,943
კორექტირება:		
ცვეთის ხარჯი	175,989	1,207,099
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	23,241	719,416
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	794,602	2,040,457
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში	(80,166)	(28,153)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(4,948)	(313,888)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში	(3,417,317)	3,132,811
ცვლილებები გადასახადებში	(298,132)	68,479
ცვლილებები ბიოლოგიურ აქტივებში	(55,261)	18,393
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში	37,386	(8,152)
ცვლილებები გადასახდელ პროცენტებში	(72,933)	(63,690)
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში	(207,803)	5,109,978
სულ ფულადი ნაკადების ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	(3,304,571)	9,956,234
მიღებული საპროცენტო სარგებელი		
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(3,304,571)	9,956,234
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	793,201	2,315,311
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში	(8,294,831)	(13,453,955)
ცვლილებები არამატერიალურ აქტივებში	1,797	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(7,499,833)	(11,138,644)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსავალი გრძელვადიანი ნასესხები ფულადი სახსრებიდან	10,584,986	(2,537,562)
შემოსავალი მოკლევადიანი ნასესხები ფულადი სახსრებიდან	366,508	3,753,210
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	10,951,494	1,215,648
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(6,351)	(15,034)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	140,739	18,203
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	63,702	204,441
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	204,441	222,644

დირექტორი

31 აგვისტო 2019
თბილისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი საქმიანობა

შპს „ყვარლის ბაგა“ (შემდგომში ”ორგანიზაცია”) დაფუძნდა 2010 წლის 17 მარტს, მარეგისტრირებული ორგანო არის საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ყვარლის რაიონი, ი. ჭავჭავაძის ქ. N13 ორგანიზაციის დამფუძნებელი და ას პროცენტური წილის მფლობელი არის ლაშა პაპაშვილი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს რძის მოპოვება და რეალიზაცია ადგილობრივ რძის პროდუქტებით მოვაჭრე საწარმოებთან. ორგანიზაცია ფლობს ყვარლის რაიონში მსხვილფეხა პირუტყვის ნახირს და საწველ ტერიტორიას. ასევე ახორციელებს საკუთრებაში არსებული მიწების ხვნა-თესვას და პირუტყვის საკვები ბიოლოგიური აქტივების მოპოვებას, რომელიც არ არის გამოყენებული სარეალიზაციოდ და ხორციელდება მსხვილფეხა ნახირის კვება.

ორგანიზაციის ფერმის მოცულობა და მისი წველადობა წამყვანია ამიერკავკასიის ტერიტორიაზე. მენეჯმენტს აქვს ბიზნეს გეგმა, რომელიც შემუშავებულია „საერთაშორისო საფინანსო ორგანიზაცი“-ის (IFC) დირექტივებით და მოიცავს კომპანიის განვითარების და მომგებიანობის დეტალურ ფინანსურ და ტექნიკურ ანალიზს, რომლის მიხედვითაც მენეჯმენტი ახორციელებს ინვესტიციებს საოპერაციო და საფინანსო საქმიანობაში.

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ორგანიზაციას თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს („ბასს“) მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფაისკ“) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც მოქმედი საწარმო, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტი გაითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობას, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების, ოპერაციების მომგებიანობას და ფინანსურ რესურსებზე წვდომას, და ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენის ანალიზს კომპანიის ოპერაციებზე.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

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

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელებზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელებით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელები მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელების შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (ECL).

კომპანია ფლობს ერთი ტიპის ფინანსურ აქტივის, რომელთათვისაც გამოიყენება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი -სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფებულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებითა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაცია მონაცემებზე, შეფასებებსა და განსჯის მეთოდებზე, რომელიც გამოყენებულ იქნა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია.

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება.

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არ არის იდენტიფიცირებული უიმედო ვალები და მიმდინარე მოთხოვნების ვადაგადაცილებული დავალიანება. საანგარიშო პერიოდში არსებული უიმედო მოთხოვნები ჩამოწერილია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში და მიმდინარე მოთხოვნები ასახულია რეალური ღირებულებით.

კომპანიის მენეჯმენტი ახორციელებს პერიოდის ბოლოს არსებული ვალდებულებების ანალიზს და მის დარეზერვებას.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. კომპანიის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების არსებითი ნაწილი მოიცავს პირუტყვის საკვებ პროდუქტებს, რომელიც შეძენილია საანგარიშო პერიოდში ან მიღებულია საკუთარი სათესი მიწებიდან.

მსგავსი ტიპის მარაგების ჩამოწერას ახლავს უზუსტობის თანდაყოლილი რისკები, ვინაიდან ვერ ხდება საკვები პროდუქციის და მისი შენარევეების ზუსტი კალკულაცია და შესაბამისი ხარჯვა. პირუტყვის კვების ხარჯებს ახასიათებს სეზონურობა და ხასიათდება დანაკარგის ნორმებით, რომელიც თავის მხრივ დაკავშირებულია ატმოსფერულ მოვლენებთან (ქარი, წვიმა). მენეჯმენტი მარაგების ჩამოწერას ახორციელებს ფაქტიური დანახარჯებით და კონტროლირდება მისი შესაბამისობა სტანდარტებით დაშვებულ ნორმებთან.

მარაგების არსებითი ნაწილი წარმოადგენს სწრაფადბრუნვად მარაგებს და ნეტო სარეალოზაციო ღირებულებაზე მათი ტესტირება არ მომხდარა.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის 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 ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. ორგანიზაციის რეალიზაციის არსებითი ნაწილი განთავსიუფლებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადის გადახდისგან ვინაიდან ხდება სოფლის მეურნეობის პროდუქციის რეალიზაცია.

ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა, რომელიც მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნაღებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

პერიოდის ცვეთის ხარჯი

მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ქვემოთ მოცემული საექსპლუატაციო პერიოდის შესაბამისად

• შენობები	15
• მრავალწლიანი ნარგავები	3-5
• მანქანა-დანადგარები	10-20
• სატრანსპორტო საშუალებები	10-20
• ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5-10

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და

ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

ბიოლოგიური აქტივები

ორგანიზაცია ფლობს ბიოლოგიურ აქტივს: მსხვილფეხა პირუტყვი ცხოველების და სახნავ სათესი მიწების სახით. პირუტყვის ღირებულების განსაზღვრა ხორციელდება საბაზრო ღირებულებით, რომლის შეფასებას ხორციელდება საბაზრო ღირებულების გათვალისწინებით და მიღებული შედეგები ასახულია ანგარიშგებაში.

სოფლის მეურნეობის პროდუქციის მისაღებად სახნავ-სათეს მიწებზე გაწეული დანახარჯების აღრიცხვა და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენა ხორციელდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს მის მოყვანაზე გაწეულ დანახარჯებს. მოცემულ აქტივზე პერიოდის ბოლოს საბაზრო ღირებულების დადგენა არის შეუძლებელი ვინაიდან საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ნათესებს არ აქვს დაწყებული მოსავლიანობა და მისი შეფასება არ იძლევა საკმარის რწმუნებას, რის გამოც სააღრიცხო პოლიტიკა ითვალისწინებს თვითღირებულების მოდელს რა დროსაც ხორციელდება ყველა გაწეული ხარჯის დაკაპიტალიზირება და შემდგომ მიღებული მოსავლით მისი კორექტირება პერიოდის არასაოპერაციო შემოსავლად ან ხარჯად.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოუქვითავია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ. ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ და განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალში.

შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

საანგარიშო პერიოდის შემოსავლის არსებითი ნაწილი მოიცავს მსხვილფეხა პირუტყვისგან მიღებული რძის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავლებს. ასევე საანგარიშო პერიოდში რეალიზებულ მსხვილფეხა პირუტყვის და ნახირის გადაფასებით მიღებულ შემოსავლებს. რძის რეალიზაცია ხორციელდება ყოველდღიურად და გაყიდვების არსებითი ნაწილი მოიცავს კომპანია „სანტე ჯი ემ თი პროდუქტები“-ს რეალიზაციას. ნახირის აფასებით მიღებული შემოსავალი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულია საოპერაციო შემოსავლად. მენეჯმენტი ახორციელებს ნახირის შეფასებას ყოველი საანგარიშო თვის ბოლო და მისი საბაზრო ღირებულების ზრდას აღიარებს პერიოდის შემოსავლად.

ორგანიზაცია ფასს 41 კლასიფიცირებით მიღებულ შემოსავალს განსაზღვრავს იმ რეალიზებული პროდუქციის ღირებულებით, რომლის საბაზრო ფასიც დგინდება გაყიდვის დროს. ვინაიდან პერიოდის განმავლობაში სოფლის მეურნეობის პროდუქტის რეალიზება ხდება მისი მიღებისთანავე, შესაბამისად პერიოდის ამონაგები და ამ პროდუქტის რეალური ღირებულება ერთმანეთის ტოლია.

ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ხელფასის, ცვეთის და სხვა ადმინისტრაციულ ხარჯს, რომელშიც გაერთიანებულია საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები.

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

უიმედო ვალების რეზერვი

კომპანია, კლიენტების გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის რეზერვს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს უიმედო ვალების რეზერვის მოდიფიცირება.

შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

მიმდინარე წელს ამოქმედდა შემდეგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები;
- ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (და შესაბამისი განმარტებები);
- ფასს 2 (შესწორება) - აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ტრანზაქციების კლასიფიკაცია და შეფასება;
- ბასს 40 (შესწორება) - საინვესტიციო ქონების გადაცემა;
- ფასს წლიური გაუმჯობესების 2014-2016 ციკლი;
- შესწორება ბასს 28 - ინვესტიციები ასოცირებულ პირებსა და ერთობლივ საწარმოებში;
- ფაისკ 22 - სავალუტო ოპერაციები და საავანსო ანაზღაურება

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ბასს 39-ით გათვალისწინებული შეფასების ძველი კატეგორიები და ფასს 9-ით გათვალისწინებული შეფასების ახალი კატეგორიები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებებისათვის:

შპს ყვარლის ბაგა
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	ძველი კლასიფიკაცია ბასს 39	ახალი კლასიფიკაცია ფასს 9	ძველი საბალანსო ღირებულება ბასს 39	ახალი საბალანსო ღირებულება ფასს 9
სავაჭრო მოთხოვნები	მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	128,141	126,270
სულ ფინანსური აქტივები			128,141	126,270
2018 წლის 31 დეკემბრის ფასს 9-ის გამოყენების ეფექტი				1,871

ფასს 9-ის გამოყენების შედეგად შეიცვალა ფინანსურ აქტივებზე გაუფასურების დანაკარგების აღრიცხვის წესი, რადგან ბასს 39-ის გაწეული ზარალის მიდგომა ჩანაცვლდა ფორვარდული მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების (მსდ) მიდგომით. ფასს 9-ის თანახმად, კომპანია ვალდებულია, მსდ-ის რეზერვი აღიაროს ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტზე, რომელიც რეალური ღირებულებით არ არის აღრიცხული, მოგება-ზარალში და სახელშეკრულებო აქტივებში.

ახალი გადაწყვეტილებები ბუღალტრულ აღრიცხვასთან დაკავშირებით

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

- ფასს 16 - იჯარა1 ;
- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები2 ;
- შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით1 ;
- შესწორებები ბასს 28 - გრძელვადიანი წილები ასოცირებულ პირებსა და ერთობლივ საწარმოებში3 ;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი1 .
- შესწორებები ბასს 19 - თანამშრომელთა ანაზღაურება3 ;
- ფასს 23 - მოგების გადასახადის აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა4 ;
- ფასს 10 - ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (შესწორება)5

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 საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
3. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, 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 გამოყენებანებადართულია.

შენიშვნა 3 - ბიოლოგიური აქტივი და ძირითადი საშუალებები

	მიწა	მსხვილფეხა პირუტყვი	მრავალწლიანი ნარგავები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები
საწყისი ღირებულება									
ბალანსი 01/01/2017	739,105	2,440,315	-	-	3,084,451	1,000,047	11,077	992,592	41,079
დანამატები	1,572,186	2,076,543	25,806	1,030,687	4,388,358	198,374	1,906	498,822	19,284
აქტივების ჩამოწერა		(1,103,540)							(1,018)
ცვეთა პერიოდისათვის					(219,208)	(202,543)	(2,309)	(159,800)	(18,807)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-			-					
ბალანსი 31/12/2017	2,311,291	3,413,318	25,806	1,030,687	7,253,601	995,877	10,675	1,331,614	40,538
დანამატები	471,245	84,882,915	36,391		7,134,842	1,918,251	8,901	352,255	422,708
აქტივების ჩამოწერა		(80,751,352)	(9,677)	(1,030,687)		(23,634)		(10,993)	(29,045)
ცვეთა პერიოდისათვის					(627,389)	(254,861)	(3,820)	(203,269)	(115,963)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-			-		24,743		1,560	26,550
ბალანსი 31/12/2018	2,782,536	7,544,881	52,520	-	13,761,054	2,660,376	15,756	1,471,168	344,788
ბალანსი 31/12/2017	2,311,291	3,413,318	25,806	1,030,687	7,253,601	995,877	10,675	1,331,614	40,538
ბალანსი 31/12/2018	2,782,536	7,544,881	52,520	-	13,761,054	2,660,376	15,756	1,471,168	344,788

* ორგანიზაციის ძირითადი საშუალებების პერიოდის ბოლოს დატვირთულია იპოთეკით სასესხო ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად.

შენიშვნა 4 - ბიოლოგიური აქტივები

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არსებული მოკლევადიანი ბიოლოგიური აქტივები მოიცავს ბიოლოგიური აქტივის მისაღებად დაკაპიტალიზირებულ ისეთ დანახარჯებს, როგორიცაა სახნავ-სათეს მინდვრებზე არსებული ნათესები, ხელფასები და საწვავის დანახარჯები.

	12/31/2017	12/31/2018
აგროკულტურის ნარგავები	108,340	158,478
წინასწარ გაწეული შრომის ანაზღაურება	68,531	-
სულ ბიოლოგიური აქტივები	176,871	158,478

შენიშვნა 5 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე აღრიცხულია სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავს:

	12/31/2017	12/31/2018
სამშენებლო მასალები	49,812	-
ნედლეული და მასალები	1,297	7,895
სატრანსპორტო საშუალებების ნაწილები	1,388	-
მარცვლეული და ბალახი	4,878	5,940
სასუქი და შესაწამლი პრეპარატები	3,253	10,734
დეზინფექციის და დასუფთავების საშუალებები	10,650	14,637
მედიკამენტები	44,875	39,981
განაყოფიერების საშუალებები	8,191	4,449
ფერმის აქსესუარები	1,141	6,607
წარმოების ზედნადები ხარჯები	382,206	728,692
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	21,225	23,869
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	528,916	842,804

შენიშვნა 6 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	12/31/2017	12/31/2018
სავაჭრო მოთხოვნები	98,129	126,270
გადახდილი ავანსები	3,417,317	284,506
სულ მიმდინარე მოთხოვნები	3,515,446	410,776

შპს ყვარლის ბაგა
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი:

მოთხოვნები	სავაჭრო მოთხოვნები - ვადაგადაცილებული დღეები			
	ბრუტო საბალანსო ღირებულება	ზარალის განაკვეთი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	საბალანსო ღირებულება
მიმდინარე მოთხოვნები	124,091	1%	(1,241)	122,850
0-30 დღის ვადაგადაცილება	-	5%	-	-
30-60 დღის ვადაგადაცილება	4,050.00	10%	(405)	3,645.00
60-180 დღის ვადაგადაცილება	-	30%	0	-
180-360 დღის ვადაგადაცილება	-	50%	-	-
360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	16,000	100%	(16,000)	-
შემცირებული გაუფასურების რეზერვით			(17,646)	
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	144,141			126,495

პერიოდის ბოლოს მოთხოვნების არსებითი ნაწილი მოიცავს ერთი კომპანიის მიმართ წარმოქმნილ მოთხოვნას ვინაიდან ორგანიზაციის რეალიზაციის არსებითი ნაწილი ხორციელდება ერთ დამკვეთზე „სანტე ჯი ემ თი პროდუქტებზე“.

შენიშვნა 7 -ფული და ფულადი ექვივალენტები

პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არსებული ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ეროვნულ და უცხოურ ვალუტას საბანკო ანგარიშებზე.

	12/31/2017	12/31/2018
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	187,493	221,041
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	16,947	382
ნაღდი ფული სალაროში	-	1,221
ჯამურად ნაღდი ფული სალაროში	-	1,221
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	204,441	222,644

შენიშვნა 8 -გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

პერიოდის ბოლოს ორგანიზაციის ბალანსზე არსებული გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები მოიცავს უცხოურ ვალუტაში არსებულ ვალდებულებებს საბანკო და საფინანსო ორგანიზაციების მიმართ:

შპს ყვარლის ბაგა
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადიანობა	12/31/2017	12/31/2018
თიბისი ლიზინგი	დოლარი		25.01.2024	710,629	631,653
INTERNATIONAL FINANCE ORGANIZATION	დოლარი			4,144,120	3,211,920
EBRD	დოლარი		18.07.2018	2,309,650	-
ვითიბი ბანკი	დოლარი	11%	3.09.2020	2,962,819	2,587,668
ვითიბი ბანკი	დოლარი	12%	5.04.2024	1,555,320	1,300,966
თიბისი ლიზინგი	დოლარი		25.01.2024	930,804	826,210
ჰალიკ ბანკ საქართველო	დოლარი	7%	3.10.2037	11,120,797	13,254,499
სულ გრძელვადიანი სესხები				23,734,139	21,812,916

შენიშვნა 9 - სავაჭრო ვალდებულებები

2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს შემდეგს:

	12/31/2017	12/31/2018
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	302,260	5,366,047
გადასახდელი ხელფასები	6,919	48,945
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე	763	92
მიღებული ავანსები	37,386	29,246
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	347,328	5,444,330

შენიშვნა 10 - მოკლევადიანი სესხები

	ვალუტა	12/31/2017	12/31/2018
შპს ძველი სიღნაღი	ლარი	150,000	-
შპს GREAN	ლარი	-	65,000
შპს DMS	ლარი	-	3,953,560
შპს ძველი სიღნაღი	ევრო	23,503	-
შპს GREAN	დოლარი	-	155,939
ვითიბი ბანკი (ოვერდრაფტი)	ლარი	100,000	100,000
შპს ძველი სიღნაღი	დოლარი	131,913	-
შპს DMS	დოლარი	9,818	-
შპს ბიზნეს ცენტრი ტაბიძე	დოლარი	64,001	-
სულ მიმდინარე სესხები		479,235	4,274,499

შპს ყვარლის ბაგა
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 11 -შემოსავალი რეალიზაციიდან

ფასს41 გამოყენებით პერიოდის შემოსავალი მოიცავს ფერმის გადაფასებით მიღებულ შემოსავლებს, ბიოლოგიური აქტივისგან მიღებული სოფლის მეურნეობის პროდუქტის (რძის) ნეტო სარიალიზაციო ღირებულებით მიღებულ შემოსავლებს და პერიოდის ამონაგებს:

	12/31/2017	12/31/2018
ამონაგები	4,546,650	7,647,850
ფერმის გადაფასებით მიღებული შემოსავალი	1,037,768	2,331,963
სულ შემოსავალი	5,584,418	9,979,813

შენიშვნა 12 - საოპერაციო ხარჯები

პერიოდის საოპერაციო ხარჯები მოიცავს მსხვილფეხა პირუტყვის კვებაზე და მის მოვლა-პარტონოზზე გაწეულ პირდაპირ დანახარჯებს

	12/31/2017	12/31/2018
ძროხების საკვები	2,214,486	3,937,301
პირდაპირი ხელფასის ხარჯი	318,527	520,193
სამივლინებო ხარჯები	-	36,734
კომუნალური ხარჯი	54,090	132,501
დაზღვევა	-	24,924
საწვავის ხარჯები	-	213,133
შეკეთების ხარჯი	261,378	136,430
რემონტის დანახარჯები	125,630	219,948
მინდვრის სამუშაოები - მოუსავლიანობა	30,201	10,783
სხვა ხარჯი	35	10,827
სულ საოპერაციო ხარჯი	3,004,347	5,242,774

შენიშვნა 13 - ადმინისტრაციული ხარჯი

	12/31/2017	12/31/2018
საოფისე და საკანცელარიო ხარჯი	5,436	3,574
საკომუნიკაციო ხარჯი	11,603	11,407
დაზღვევის ხარჯი	18,425	-
მივლინების ხარჯი	39,067	-
საკონსულტაციო ხარჯები	7,389	25,734
სხვა საგადასახადო ხარჯი	52,334	133,719
საბანკო მომსახურების ხარჯი	25,063	9,193
წარმომადგენლობითი ხარჯი	7,423	2,021
სხვა საერთო ხარჯი	1,639	16,874
უიმედო ვალის ჩამოწერა	-	17,871
სულ ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	168,379	220,394

რისკის მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: ბაზრის რისკი (შემდეგი რისკების ჩათვლით: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები). რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანია ორგანიზაციის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირება, ანალიზი და მართვა, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესება, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგი. რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების გადახედვა ხდება რეგულარულად, საბაზრო გარემოში მიმდინარე ცვლილებების, შეთავაზებული პროდუქტებისა და მომსახურების და საუკეთესო პრაქტიკის გათვალისწინების მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ზარალის მიღების რისკი კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების გადაუხდელობის შემთხვევაში. კომპანიის აქტივები, პოტენციურად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც ძირითადად მოიცავს ფულად სახსრებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. მენეჯმენტის მიერ დანერგილი კონტროლები რიგ შემთხვევებში არ არის შესაბამისი საკრედიტო რისკების მინიმალიზაციისათვის, რის გამოც წამოიქმნება უიმედო მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე კომპანიამ დანაკარგების რეზერვის გამოსათვლელად გამოიყენა ფასს 9-ით გათვალისწინებული გამარტივებული მიდგომა. კომპანია ამ ერთეულებზე მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს აფასებს რეზერვების მატრიცით, რომელიც მიიღება ისტორიული საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებაზე დაყრდნობით, რაც, თავის მხრივ, ეფუძნება მსესხებლების ვადაგადაცდილების სტატუსს და კორექტირებულია მსესხებელთა სპეციფიურ ფაქტორებზე, მსესხებლის დარგის ზოგად ეკონომიკურ პირობებსა და საანგარიშგებო თარიღში პირობების მიმდინარე და საპროგნოზო მიმართულებების შეფასებით. შესაბამისად, ამ აქტივების საკრედიტო რისკის პროფილი წარმოდგენილია რეზერვების მატრიცით ვადაგადაცდილების სტატუსის საფუძველზე.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემდგომ ფუნქციონირებადობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების და ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების ქონას ვალდებულებების დასაფარად.

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

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის. ლიკვიდურობის რისკები ორგანიზაციაში მაღალია, ვინაიდან პერიოდის ბოლოს კომპანიას გააჩნია დიდი რაოდენობით ვალდებულებები, რომელიც წარმოქმნილია სასესხო და კრედიტორული ვალდებულებებით.

	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	31 დეკემბერი 2018 სულ
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,444,238	-	-	-	-	5,444,238
ნასესხები სახსრები	-	-	-	7,588,376	16,013,327	23,601,704
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,444,238	-	-	-	-	29,045,942

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშვება ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. საანგარიშო პერიოდში ჯგუფი ფლობს უცხოურ ვალუტაში აღრიცხულ სასესხო ვალდებულებას. ასევე კომპანია მიღებული საქონლის შესაბამისად ანგარიშსწორებას ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში. 2018 წელს დოლარის და ევროს გაცვლითი კურსის გამყარებამ კომპანიაში წარმოქმნა ფინანსური ზარალი საკურსო სხვაობიდან ვინაიდან კომპანიის სავალუტო სახსრების არსებითი ვალდებულებები მოიცავს უცხოურ ვალუტაში წარმოქმნილ სასესხო ვალდებულებებს და სავალუტო რისკები არსებით გავლენას ახდენს ანგარიშგებაზე, ვინაიდან კომპანიას ეზრდება ვალდებულებები და მასთან ერთად იზრდება ლიკვიდურობის რისკებიც.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გადაცვლის კურსის რისკი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს. ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

	31 დეკემბერი 2018		
	GEL	USD 1 = 2.6766 GEL	EUR 1 = 3.0701 GEL
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	222,261	356	27
სავაჭრო მოთხოვნები	126,270		
გადახდილი ავანსები	192,718	91,788	-
საგადასახადო მოთხოვნები	267,892	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	809,141	92,144	27
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	5,311,282	16,674	
მიღებული ავანსები	29,234		
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	4,018,560	155,939	
გადასახდელი პროცენტები	22,628	129,532	
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	-	21,812,916	
სულ ფინანსური ვალდებულებები	9,381,705	22,115,061	0

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ ორგანიზაციას, კონტროლდებიან მის მიერ ან ორგანიზაციასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

(ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;

(დ) ორგანიზაციის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

შპს ყვარლის ბაგა
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. ორგანიზაციას და მის მეკავშირე კომპანიებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ ორგანიზაციის დაკავშირებულ მხარეებს, შემცირებას დაექვემდებარა ამ კომპანიებში ორგანიზაციის წილის ოდენობით.

ჩანაწერებში მოცემულია საანგარიშო პერიოდში იდენტიფიცირებული დაკავშირებული მხარეები და მათთან განხორციელებული ოპერაციები:

რეალიზაცია				
	მოთხოვნა	რეალიზაცია	გადახდა	ბალანსი
შპს ძველი სიღნაღი	-	1,350	1,275	75
შპს რედ კაფე	300	9,250	5,500	4,050
შესყიდვა				
	ვალდებულება	შესყიდვა	გადახდა	ბალანსი
შპს ყვარლის მარანი;	109,438	-	109,438	-
შპს რედ კაფე;		177	72	106
შპს ბიზნესცენტრი ვაჟაშვი;	-	2,400	-	2,400
შპს რედიქს თრეველი;	4,091	22,492	15,684	10,899
შპს წმ.გიორგის სახელობის საბავშვო ბაღი;	-	6,445	-	6,445
სესხები				
	ვალდებულება	მიღებული სესხები	გადახდილი სესხი	ბალანსი
შპს ძველი სიღნაღი;	305,417	-	305,417	-
ლაშა პაპაშვილი;	-	1,538,152	1,538,152	-
შპს ბიზნესცენტრი ტაბიძე;	64,000	-	64,000	-

სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში კომპანიის მიმართ არსებული წაყენებული პრეტენზიები და სასამართლო დავები იდენტიფიცირებული არ არის. მენეჯმენტი ასევე არ ფლობს ინფორმაციას მოსალოდნელ პრეტენზიებთან დაკავშირებით რომელმაც შესაძლოა წარმოქმნას სასამართლო დავა და გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტს განზრახული არ აქვს კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები, მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

მმართველობის ანგარიშგება

დოკუმენტში ასახულია კომპანიის ხედვა, სამომავლო გეგმები და კომპანიაში დამკვიდრებული კორპორაციული ეთიკის სტანდარტებით. აერთიანებს კომპანიასთან დაკავშირებულ ისეთ კომპონენტებს, როგორცაა საქმიანობის შინაარსი და სტანდარტები.

ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო იყოს კომპანიის საქმიანობის სპექტრი. კომპანიის რესურსები ორიენტირებულია ახალი ინოვაციების დამკვიდრებაზე, ხარჯების ეფექტურობაზე და კონტროლზე.

კომპანიას აქვს ჩამოყალიბებული მისია - რომელიც გაჯერებულია მაღალი სოციალური პასუხისმგებლობით და აქვს პრეტენზია, რომ საქართველოში არის პირველი საწარმო, როგორც სიდიდით, ასევე საქმიანობისადმი დამოკიდებულებით, რომელიც ნერგავს იმ სფეროში, რომელშიც ვმუშაობთ, საერთაშორისო დონის სტანდარტებს.

კომპანია შეიქმნა 17/03/2010

ოპერირება დაიწყო 2013 წლის დეკემბერში

- შპს ყვარლის ბაგა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში კანონმდებლობის შესაბამისად.
- კომპანიის ფაქტიური და იურიდიული მისამართია ქ. ყვარელი ჭავჭავაძის 13
- საიდენტიფიკაციო ნომერია: 441554051
- კომპანიის დამფუძნებელია - ლაშა პაპაშვილი 3/6 01008006654 – 100%-ანი წილის მფლობელი

ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

შპს ყვარლის ბაგა არის თანამედროვე საერთაშორისო სტანდარტებზე დაფუძნებული ერთ ერთი პიონერი ფერმა საქართველოს სოფლის მეურნეობის სფეროში

კომპანია მდებარეობს აღმოსავლეთ საქართველოში, ყვარლის რაიონში, სადაც განლაგებულია მისი ფერმა და ძირითადი აქტივობები ხორციელდება აღნიშნულ ტერიტორიაზე. კომპანია ფლობს ასევე სახნავ-სათეს ტერიტორიებს აღმოსავლეთ საქართველოში, რომლის დამუშავებასაც ახორციელებს საკუთარი რესურსით და მიღებულ პროდუქტებს იყენებს მსხვილფეხა პირუტყვის საკვებ პროდუქტად.

განვითარების მიმოხილვა

კომპანიას 2018 წელს დაწერა სპეციალური ნახირის მართვის სისტემა, რომელიც ასევე ონლაინ რეჟიმში უცხოელი კონსულტანტების მეთვლეყურობის ქვეშ უზრუნველყოფს წველადობის და პროხების ჯანმრთელობის მონაცემების ამოღებას.

კომპანიაში წლიდან წლამდე ხდება ეფექტიანი რეინვესტირება ახალ ტექნოლოგიებსა და საწარმოო საშუალებებში საშუალებას გვაძლევს, გავხდეთ ეფექტურები ხარისხის გაუმჯობესებისა და წარმადობის ზრდის ნაწილში.

აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ქვეყანაში ინდუსტრიული რძის წამოება-განვითარება საწყის ეტაპზეა, რძის პროდუქტების მწარმოებლებისთვის მნიშვნელოვანი ფაქტორები რძის შესყიდვისას არის:

- მაღალი ცხიმისა და პროტეინების შემცველი პროდუქტი
- სანიტარულ-ჰიგიენურ მოთხოვნებთან შესაბამისობა

კომპანიის ფერმაში წარმოებული რძე გამორჩევა მაღალი ხარისხით და შეესაბამება მწარმოებლის ყველა მოთხოვნებს. კომპანიაში დაცულია Hasp-ის სტანდარტები.

საქსტატის მონაცემებით საქართველოში ნედლი რძის წამოებაში უმეტეს წილს შინამეურნეობები იკავებენ. ამავე მონაცემებით საქართველოში ფურის სულადობა წლიდან წლამდე ეცემა. ოფიციალური სტატისტიკის მიხედვით, ადგილობრივ წარმოებაში სასოფლო-სამეურნეო საწარმოების წილი 2%-ზე დაბალი გახლდა. ყვარლის ბაგას წარმოებული რაოდენობა სასოფლო-სამეურნეო საწარმოების წილში 40%-ია. ამ პირობებში, როცა მწარმოებლებისათვის მნიშვნელოვანია სტაბილური რძის მიწოდება სეზონის ნებისმიერ დროს, ყვარლის ბაგას მენეჯმენტის ხედვაა, რომ ყოველწლიურად გაზარდოს როგორც სულადობა, ასევე წველადობის რაოდენობა. 2017 წელს წარმოებული რძის რაოდენობა 40%-ით მეტია წინა წელთან შედარებითეს ტენდენცია დაცულია 2018 წელსაც წინა წელთან მიმართებაში და ვგეგმავთ 2019 წელსაც შევინარჩუნოთ

ყვარლის ბაგა ყოველწლიურად ზრდის ნახირის რაოდენობას რათა უზრუნველყოს უფრო მეტი რძის მიღება და რეალიზაცია, ვინაიდან ბაზარზე მოთხოვნა მზარდია და არ იქნება ჭარბი მარაგები. 2018 წელს წინა წელთან შედარებით დაახლოებით 50% გაზრდილია სულადობა რამაც ჯამური ღირებულებით შეადგენა პერიოდის ბოლოს 7 544 881 ლარის ღირებულების აქტივები. მენეჯმენტი ორიენტირებულია მუდმივ ზრდაზე რის გამოც ხორციელდება დამატებითი წყაროების და დაფინანსებების მოძიება და მისი გამოყენება ტირუტყვის ზრდაზე.

საქსტატის მონაცემებით გაზრდილია რძის ფასი, რისი საფუძველიც არის

1. რძის ფხვნილის გაძვირება მსოფლიო ბაზარზე;
2. ადგილობრივ ბაზარზე ნედლი რძის წარმოების შემცირება

ნედლი რძის ფასის გაზრდა მნიშვნელოვანია ორგანიზაციის შემოსავლებისათვის.

ამავე დროს ხდება გაყიდვების დივერსიფიცირება სხვადასხვა შემსყიდველ კომპანიაზე, თუ წინა წლებში ბაზარზე იყო 1 კომპანია, რომელიც იყო ჩვენი პარტნიორი დღეს კომპანია რძით ამარაგებს ისეთ კომპანიებს, რომლებიც საქართველოში მთავარი რძის გადამამუშავებელი კომპანიები არიან.

დამატებითი განმარტებები

ყვარლის ბაგას რეპუტაცია ბაზარზე მაღალია, რადგან ფერმის მიერ ნაწარმოები რძე გამოირჩევა მაღალი ხარისხობრივი მახასიათებლებით. კომპანიას შეუძლია უზრუნველყოს რძის მიწოდება სეზონის ნებისმიერ დროს, რაც მის მაღალ რეპუტაციასა და სიძლიერეს განაპირობებს;

ბაგას მომხმარებლები არიან საქართველოში ყველაზე მაღალი წარმადობის და რეპუტაციის მქონე რძის მწარმოებელი წამყვანი კომპანიები;

შპს ყვარლის ბაგა პასუხისმგებლობით ეკიდება გარემოსდაცვით ვალდებულებებს, უცხოელი კონსულტანტების დახმარებით დანერგილი გვაქვს გარემოსდაცვითი და სოციალური მენეჯმენტის სისტემა. გარემოს დაცვის სამინისტროსთან შეთანხმებული აქვს და ყოველწლიურად წარადგენს ტექნიკურ ანგარიშს.

კომპანიას დასაქმებული ჰყავს რეგიონში 65 თანამშრომელი - დანერგილი აქვს ოპერირების ინსტრუქციები, ნებისმიერი სამსახურისთვის ცალკეულად განსაზღვრულია შესაბამისი თანამდებობისათვის მიკუთვნებული ფუნქცია-მოვალეობები. სტრუქტურა დაყოფილია დეპარტამენტებად - დეპარტამენტები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ოპერაციულ საქმიანობაზე.

დანერგილია პერსონალურ მონაცემთა დაცვის პოლიტიკა საქართველოს კანონისა და საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად. კომპანია მკაცრად იცავს თანამშრომლებისა და მომხმარებლების პერსონალურ მონაცემებს.

თანამშრომლებისათვის შექმნილია შრომისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო საერთაშორისოდ აღიარებული სტანდარტების და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

შპს ყვარლის ბაგაში კარგად არის გათავისებული სოციალური პასუხისმგებლობები დასაქმებული თანამშრომლების მიმართ. კომპანიაში დანერგილია ხარმანსაწინააღმდეგო სისტემა, თანამშრომლებს ჩატარებული აქვთ შესაბამისი ინსტრუქციები/ტრენინგები, თუ როგორ უნდა იმოქმედონ კრიზისულ სიტუაციებში.

რისკები და გაურკვევლობები

ყვარლის ბაგას ძირითადი რისკები და გამოწვევები დაკავშირებულია სავალუტო რისკებთან, რადგან გარდა ადგილობრივი საკვები მასალისა, საკვები დანამატების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს იმპორტი ევროპული ქვეყნებიდან. შესაბამისად, რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების ნაწილი მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ევროს კურსის დინამიკაზე.

მიუხედავად იმისა, რომ ნედლი რძე პირდაპირ არ არის დამოკიდებული სავალუტო რისკებზე, ამ შემთხვევაში, გამოწვევას წარმოადგენს ქვეყანაში ნედლი რძის ბაზრის მკაცრი რეგულაციის არარსებობა, რადგან ნედლი რძე ძირითადად იწარმოება/გადამუშავდება მცირე მეწარმეების მიერ, რომლებიც არ არიან დარეგისტრირებულნი ეს, საბოლოო ჯამში, არასამართლიან კონკურენტულ გარემოს ქმნის ორგანიზებული ინდუსტრიისათვის.

დირექტორი

31 აგვისტო 2019

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ყვარლის ბაგა-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ყვარლის ბაგა“-ს თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში“ ქვეთავში. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსი“ და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვით მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას.

არსებული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურების შემუშავებისთვის, მაგრამ არა ორგანიზაციის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე დასკვნის გაკეთების მიზნით, აუდიტორი რისკის შეფასებისას ითვალისწინებს შიდა კონტროლის სისტემებს, რომლებიც საჭიროა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და სამართლიანი წარდგენისათვის. აუდიტი ასევე ითვალისწინებს გამოყენებული ბუღალტრული პოლიტიკისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული შეფასებების შესაფერისობის შეფასებასა და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას მთლიანობაში.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

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.

ჩვენ ავირჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან ბანკის 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 ფინანსური მართვის ჯგუფი

რუსუდან ჩაგელიშვილი

31 აგვისტო, 2019

თბილისი, საქართველო



შპს ყვარლის ბაგა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივი				
ძირითადი საშუალებები და ბიოლოგიური აქტივი	3	8,307,278	16,426,120	28,674,775
არამატერიალური აქტივები		7,643	5,846	4,048
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,314,921	16,431,966	28,678,823
მიმდინარე აქტივები				
ბიოლოგიური აქტივი	4	121,610	176,871	158,478
გადახდილი გადასახადები		38,239	336,371	267,892
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	523,968	528,916	842,804
გადახდილი ავანსები	6	-	3,417,317	284,506
სავაჭრო მოთხოვნები	6	17,963	98,129	126,270
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	63,702	204,441	222,644
სულ მიმდინარე აქტივები		765,482	4,762,045	1,902,595
სულ აქტივები		9,080,403	21,194,011	30,581,417
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		6,708,165	7,501,366	9,816,677
რეზერვები		35,707	35,707	35,707
აკუმულირებული ზარალი		(11,664,186)	(11,068,814)	(10,954,871)
სულ კაპიტალი		(4,920,314)	(3,531,741)	(1,102,487)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	8	13,138,803	23,734,139	21,812,916
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		13,138,803	23,734,139	21,812,916
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	517,744	309,941	5,415,096
მიღებული ავანსები	9	-	37,386	29,234
მოკლევადიანი სესხები	10	106,187	479,235	4,274,499
გადასახდელი პროცენტები		237,983	165,050	152,160
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		861,914	991,613	9,870,989
სულ ვალდებულებები		14,000,717	24,725,752	31,683,904
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		9,080,403	21,194,011	30,581,417

დირექტორი 
31 აგვისტო 2019
თბილისი, საქართველო



შპს ყვარლის ბაგა
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2017	31.12.2018
ამონაგები	11	4,546,650	7,647,850
შემოსავალი ნახირის გადაფასებიდან	11	1,037,768	2,331,963
მოთიანი მოგება		5,584,418	9,979,813
საოპერაციო ხარჯები	12	(3,004,347)	(5,242,774)
ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(168,379)	(220,394)
ხელფასის ხარჯი		(604,465)	(237,418)
ცვეთის ხარჯი		(175,989)	(1,207,099)
ფინანსური შედეგი პროცენტების რეალიზაციიდან		36	(558,323)
საოპერაციო მოგება		1,631,274	2,513,805
არასაოპერაციო შემოსავალი		72,045	35,578
არასაოპერაციო ხარჯი		(38,591)	(44,471)
საპროცენტო ხარჯი		(1,046,115)	(1,671,554)
მოგება-ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		(23,241)	(719,416)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(1,035,902)	(2,399,863)
მოგება დაბერგვრამდე		595,372	113,943
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		595,372	113,943
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		595,372	113,943

დირექტორი

31 აგვისტო 2019

თბილისი, საქართველო



შპს ყვარლის ბაგა
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის	6,708,165	(11,664,186)	35,707	(4,920,314)
წმინდა მოგება კაპიტალის ზრდა	793,201	595,372		
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	7,501,366	(11,068,814)	35,707	(3,531,741)
წმინდა მოგება დივიდენდის განაწილება	2,315,311	113,943		
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	9,816,677	(10,954,871)	35,707	(1,102,487)

დირექტორი

31 აგვისტო 2019

თბილისი, საქართველო



შპს ყვარლის ბაგა
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2017	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ	595,372	113,943
კორექტირება:		
ცვეთის ხარჯი	175,989	1,207,099
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	23,241	719,416
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	794,602	2,040,457
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში	(80,166)	(28,153)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(4,948)	(313,888)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში	(3,417,317)	3,132,811
ცვლილებები გადასახადებში	(298,132)	68,479
ცვლილებები ბიოლოგიურ აქტივებში	(55,261)	18,393
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში	37,386	(8,152)
ცვლილებები გადასახდელ პროცენტებში	(72,933)	(63,690)
ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებში	(207,803)	5,109,978
სულ ფულადი ნაკადების ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	(3,304,571)	9,956,234
მიღებული საპროცენტო სარგებელი		
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(3,304,571)	9,956,234
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	793,201	2,315,311
ცვლილებები ძირითად საშუალებებში	(8,294,831)	(13,453,955)
ცვლილებები არამატერიალურ აქტივებში	1,797	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(7,499,833)	(11,138,644)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსავალი გრძელვადიანი ნასესხები ფულადი სახსრებიდან	10,584,986	(2,537,562)
შემოსავალი მოკლევადიანი ნასესხები ფულადი სახსრებიდან	366,508	3,753,210
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	10,951,494	1,215,648
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(6,351)	(15,034)
ფული და ფულადი ექვივალენტის წეტო ცვლილება	140,739	18,203
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	63,702	204,441
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	204,441	222,644

დირექტორი

31 აგვისტო 2019

თბილისი, საქართველო



მმართველობის ანგარიშგება

დოკუმენტში ასახულია კომპანიის ხედვა, სამომავლო გეგმები და კომპანიაში დამკვიდრებული კორპორაციული ეთიკის სტანდარტებით. აერთიანებს კომპანიასთან დაკავშირებულ ისეთ კომპონენტებს, როგორიცაა საქმიანობის შინაარსი და სტანდარტები.

ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო იყოს კომპანიის საქმიანობის სპექტრი. კომპანიის რესურსები ორიენტირებულია ახალი ინოვაციების დამკვიდრებაზე, ხარჯების ეფექტურობაზე და კონტროლზე.

კომპანიას აქვს ჩამოყალიბებული მისია - რომელიც გაჯერებულია მაღალი სოციალური პასუხისმგებლობით და აქვს პრეტენზია, რომ საქართველოში არის პირველი საწარმო, როგორც სიდიდით, ასევე საქმიანობისადმი დამოკიდებულებით, რომელიც ნერგავს იმ სფეროში, რომელშიც ვმუშაობთ, საერთაშორისო დონის სტანდარტებს.

კომპანია შეიქმნა 17/03/2010

ოპერირება დაიწყო 2013 წლის დეკემბერში

- შპს ყვარლის ბაგა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში კანონმდებლობის შესაბამისად.
- კომპანიის ფაქტიური და იურიდიული მისამართია ქ. ყვარელი ჭავჭავაძის 13
- საიდენტიფიკაციო ნომერია: 441554051
- კომპანიის დამფუძნებელია - ლაშა პაპაშვილი პ/ნ 01008006654 – 100%-ანი წილის მფლობელი

ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

შპს ყვარლის ბაგა არის თანამედროვე საერთაშორისო სტანდარტებზე დაფუძნებული ერთ ერთი პიონერი ფერმა საქართველოს სოფლის მეურნეობის სფეროში

კომპანია მდებარეობს აღმოსავლეთ საქართველოში, ყვარლის რაიონში, სადაც განლაგებულია მისი ფერმა და ძირითადი აქტივობები ხორციელდება აღნიშნულ ტერიტორიაზე. კომპანია ფლობს ასევე სახნავ-სათეს ტერიტორიებს აღმოსავლეთ საქართველოში, რომლის დამუშავებასაც ახორციელებს საკუთარი რესურსით და მიღებულ პროდუქტებს იყენებს მსხვილფეხა პირუტყვის საკვებ პროდუქტად.

განვითარების მიმოხილვა

კომპანიას 2018 წელს დაწერა სპეციალური ნახირის მართვის სისტემა, რომელიც ასევე ონლაინ რეჟიმში უცხოელი კონსულტანტების მეთვლეყურობის ქვეშ უზრუნველყოფს წველადობის და პრობების ჯანმრთელობის მონაცემების ამოღებას.

კომპანიაში წლიდან წლამდე ხდება ეფექტიანი რეინვესტირება ახალ ტექნოლოგიებსა და საწარმოო საშუალებებში საშუალებას გვაძლევს, გავხდეთ ეფექტურები ხარისხის გაუმჯობესებისა და წარმადობის ზრდის ნაწილში.

აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ქვეყანაში ინდუსტრიული რძის წამოება-განვითარება საწყის ეტაპზეა, რძის პროდუქტების მწარმოებლებისთვის მნიშვნელოვანი ფაქტორები რძის შესყიდვისას არის:

- მაღალი ცხიმისა და პროტეინების შემცველი პროდუქტი
- სანიტარულ-ჰიგიენურ მოთხოვნებთან შესაბამისობა

კომპანიის ფერმაში წარმოებული რძე გამორჩევა მაღალი ხარისხით და შეესაბამება მწარმოებლის ყველა მოთხოვნებს. კომპანიაში დაცულია Hasp-ის სტანდარტები.

საქსტატის მონაცემებით საქართველოში ნედლი რძის წამოებაში უმეტეს წილს შინამეურნეობები იკავებენ. ამავე მონაცემებით საქართველოში ფურის სულადობა წლიდან წლამდე ეცემა. ოფიციალური სტატისტიკის მიხედვით, ადგილობრივ წარმოებაში სასოფლო-სამეურნეო საწარმოების წილი 2%-ზე დაბალი გახლდა. ყვარლის ბაგას წარმოებული რაოდენობა სასოფლო-სამეურნეო საწარმოების წილში 40%-ია. ამ პირობებში, როცა მწარმოებლებისათვის მნიშვნელოვანია სტაბილური რძის მიწოდება სეზონის ნებისმიერ დროს, ყვარლის ბაგას მენეჯმენტის ხედვაა, რომ ყოველწლიურად გაზარდოს როგორც სულადობა, ასევე წველადობის რაოდენობა. 2017 წელს წარმოებული რძის რაოდენობა 40%-ით მეტია წინა წელთან შედარებითეს ტენდენცია დაცულია 2018 წელსაც წინა წელთან მიმართებაში და ვგეგმავთ 2019 წელსაც შევინარჩუნოთ

ყვარლის ბაგა ყოველწლიურად ზრდის ნახირის რაოდენობას რათა უზრუნველყოს უფრო მეტი რძის მიღება და რეალიზაცია, ვინაიდან ბაზარზე მოთხოვნა მზარდია და არ იქნება ჭარბი მარაგები. 2018 წელს წინა წელთან შედარებით დაახლოებით 50% გაზრდილია სულადობა რამაც ჯამური ღირებულებით შეადგენა პერიოდის ბოლოს 7 544 881 ლარის ღირებულების აქტივები. მენეჯმენტი ორიენტირებულია მუდმივ ზრდაზე რის გამოც ხორციელდება დამატებითი წყაროების და დაფინანსებების მოძიება და მისი გამოყენება ტირუტყვის ზრდაზე.

საქსტატის მონაცემებით გაზრდილია რძის ფასი, რისი საფუძველიც არის

1. რძის ფხვნილის გაძვირება მსოფლიო ბაზარზე;
2. ადგილობრივ ბაზარზე ნედლი რძის წარმოების შემცირება

ნედლი რძის ფასის გაზრდა მნიშვნელოვანია ორგანიზაციის შემოსავლებისათვის. ამავე დროს ხდება გაყიდვების დივერსიფიცირება სხვადასხვა შემსყიდველ კომპანიაზე, თუ წინა წლებში ბაზარზე იყო 1 კომპანია, რომელიც იყო ჩვენი პარტნიორი დღეს კომპანია რძით ამარაგებს ისეთ კომპანიებს, რომლებიც საქართველოში მთავარი რძის გადამამუშავებელი კომპანიები არიან.

დამატებითი განმარტებები

ყვარლის ბაგას რეპუტაცია ბაზარზე მაღალია, რადგან ფერმის მიერ ნაწარმოები რძე გამოირჩევა მაღალი ხარისხობრივი მახასიათებლებით. კომპანიას შეუძლია უზრუნველყოს რძის მიწოდება სეზონის ნებისმიერ დროს, რაც მის მაღალ რეპუტაციასა და სიძლიერეს განაპირობებს;

ბაგას მომხმარებლები არიან საქართველოში ყველაზე მაღალი წარმადობის და რეპუტაციის მქონე რძის მწარმოებელი წამყვანი კომპანიები;

შპს ყვარლის ბაგა პასუხისმგებლობით ეკიდება გარემოსდაცვით ვალდებულებებს, უცხოელი კონსულტანტების დახმარებით დანერგილი გვაქვს გარემოსდაცვითი და სოციალური მენეჯმენტის სისტემა. გარემოს დაცვის სამინისტროსთან შეთანხმებული აქვს და ყოველწლიურად წარადგენს ტექნიკურ ანგარიშს.

კომპანიას დასაქმებული ჰყავს რეგიონში 65 თანამშრომელი - დანერგილი აქვს ოპერირების ინსტრუქციები, ნებისმიერი სამსახურისთვის ცალკეულად განსაზღვრულია შესაბამისი თანამდებობისათვის მიკუთვნებული ფუნქცია-მოვალეობები. სტრუქტურა დაყოფილია დეპარტამენტებად - დეპარტამენტები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ოპერაციულ საქმიანობაზე.

დანერგილია პერსონალურ მონაცემთა დაცვის პოლიტიკა საქართველოს კანონისა და საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად. კომპანია მკაცრად იცავს თანამშრომლებისა და მომხმარებლების პერსონალურ მონაცემებს.

თანამშრომლებისათვის შექმნილია შრომისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო საერთაშორისოდ აღიარებული სტანდარტების და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

შპს ყვარლის ბაგაში კარგად არის გათავისებული სოციალური პასუხისმგებლობები დასაქმებული თანამშრომლების მიმართ. კომპანიაში დანერგილია ხარმანსაწინააღმდეგო სისტემა, თანამშრომლებს ჩატარებული აქვთ შესაბამისი ინსტრუქციები/ტრენინგები, თუ როგორ უნდა იმოქმედონ კრიზისულ სიტუაციებში.

რისკები და გაურკვევლობები

ყვარლის ბაგას ძირითადი რისკები და გამოწვევები დაკავშირებულია სავალუტო რისკებთან, რადგან გარდა ადგილობრივი საკვები მასალისა, საკვები დანამატების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს იმპორტი ევროპული ქვეყნებიდან. შესაბამისად, რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების ნაწილი მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ევროს კურსის დინამიკაზე.

მოუხდავად იმისა, რომ ნედლი რძე პირდაპირ არ არის დამოკიდებული სავალუტო რისკებზე, ამ შემთხვევაში, გამოწვევას წარმოადგენს ქვეყანაში ნედლი რძის ბაზრის მკაცრი რეგულაციის არარსებობა, რადგან ნედლი რძე ძირითადად იწარმოება/გადამამუშავდება მცირე მეწარმეების მიერ, რომლებიც არ არიან დარეგისტრირებულნი ეს, საბოლოო ჯამში, არასამართლიან კონკურენტულ გარემოს ქმნის ორგანიზებული ინდუსტრიისათვის.

დირექტორი

31 აგვისტო 2019

თბილისი, საქართველო



გვერდი 26/26