

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2020 წ. დასრულებული პერიოდისთვის

ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის
ზედამხედველობის სამსახურს

ბატონები,

გაცნობებთ, რომ შპს „ყვარლის ედემი“ წარმოადგენს მეორე კატეგორიის საწარმოს და მას ვალდებულია გააჩნია წარმოადგინოს 2020 წლის აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება.

COVID-19-თ გამოწვეული პანდემიამ თავისი უარყოფით ზეგავლენა იქონია გლობალურ ეკონომიკურ პროცესებზე, რაც განსაკუთრებით მტკივნეულად შეეხო ისეთ ქვეყნებს როგორცაა საქართველო.

ბოლო წლების განმავლობაში ტურიზმი საქართველოს ეკონომიკის ერთ-ერთ ყველაზე მნიშვნელოვან სექტორად ჩამოყალიბდა, მისი წილი რომელიც მშპ-ს დაახლოებით 11%-ს აგენერირებს (წყარო: World Travel and Tourism Council, 2018).

შპს „ყვარლის ედემი“-ს ძირითადი საქმიანობაა სასტუმრო მომსახურების გაწევა და კლიენტების 70% წარმოადგენს უცხოელი ტურისტები.

საქართველოში ახალი კორონავირუსის (COVID-19) მასობრივი გავრცელების პრევენციის მიზნით მთავრობის მიერ 2020 წლის მარტის თვიდან ეტაპობრივად მიღებულმა სხვადასხვა პრევენციულმა ღონისძიებებმა/არკდალებებმა/დადგენილებებმა (საზღვრების ჩაკეტვა, საქმიანობის გაჩერება, საგანგებო მდგმარეობა და ა.შ.) პირდაპირი უარყოფითი ზეგავლენა იქონია კომპანიის სამიანობაზე და მის ფინანსურ ნაკადებზე.

მეორე წელია კომპანიას არ განუახლებია ეკონომიკური საქმიანობა და 2020 წლის ივნისიდან შეჩერებული აქვს ფუნქციონირება. კომპანიის გენერირებული დავალიანებების გადახდის მიზნით პარტნიორისგან მოხდა დამატებითი რესურსის მოძიება.

შექმნილი კრიზისის ფონზე და გაჩერებული საქმიანობიდან გამომდინარე, კომპანიას არგააჩნია ფინანსური რესურსი მოეხდინა აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების. კომპანიას ზომითი კატეგორია განპირობებულია წინა წლების აქტივობებიდან, თუმცადა მისი აქტივობა ბოლო 2 წელი შეჩერებულია.

მოგმართვით თხოვნით, რათა ჩვენს მიერ წარმოდგენილი არააუდიტირებული, ფინანსური სამსახურის მიერ მომზადებულ და დირექტორის მიერ დამოწმებულ ფინანსურ ანგარიშგება ჩაითვალოს კვალიფიციურად.

დირექტორი: ალექსანდრე მადრაძე

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2020 წ. დასრულებული პერიოდისთვის

**შპს „ყვარლის ედემის“
ფინანსური ანგარიშგება**

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2020 წ. დასრულებული პერიოდისთვის

სარჩევი:

Table of Contents

ფინანსური ანგარიშგება.....	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:.....	9
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	9
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასება და მსჯელობა	9
3. ფული დაფულადი ექვივალენტები	10
კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა5	30
1.1 ინფორმაცია საზოგადოების შესახებ	30
1.2 საქმიანობის მდგომარეობა, განვითარება და შედეგები.....	30
1.3 ინფორმაცია ფილიალების შესახებ.....	30
1.5 განვითარების გეგმა	32
1.6 ინფორმაცია საკუთარი წილების შეძენა/გასხვისების შესახებ	32
2. კორპორაციული მართვის ანგარიშგება	32
2.1 მიმოხილვა	32
2.2 ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული.....	33
შიდა კონტროლისა და რისკების მართვის სისტემების მიმოხილვა.....	33
2.3 პარტნიორთა საერთო კრების უფლებების და მათი განხორციელების წესების	34
მიმოხილვა	34
2.4 მმართველობითი ორგანოს და პარტნიორთა კრების ფუნქციონირების	35
მიმოხილვა	35
2.5 დივერსიფიკაციის პოლიტიკის მიმოხილვა	35

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2020 წ დასრულებული პერიოდისთვის

**შპს „ყვარლის ედემის“
ფინანსური ანგარიშგება**

31.12.2020წ დასრულებული წლისთვის

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2020 წ დასრულებული პერიოდისთვის

ფინანსური ანგარიშგება 31.12.2020წ დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები	8		
ძირითადი საშუალებები	8	14,961,020	15,570,338
არამატერიალური აქტივი			
ჯამურად გრძელვადიანი აქტივები		14,961,020	15,570,338
მარაგები	6	212,020	229,683
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	2,958,465	3,064,801
ფული და ფულადი ექვივალენტები	4	14,517	56,056
ჯამურად მოკლევადიანი აქტივები		3,185,003	3,350,539
სულ აქტივები		18,146,022	18,920,877
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		25,219,064	24,852,500
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი		(6,935,804.15)	(7,822,072)
სულ კაპიტალი		17,396,992	17,916,696
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	360,746	588,177
საბიუჯეტო ვალდებულებები	10	388,285	416,004
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		749,030	1,004,181
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		18,146,022	18,920,877

დირექტორი: ალექსანდრე მალრაძე

საკონსულტაციო კომპანია: შპს სმარტ სოლუშენის წარმომადგენელი სოფიო ჯიჯავაძე



შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2020 წ. დასრულებული პერიოდისთვის

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 31.12.2020წ დასრულებული წლისთვის

შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები	494,819	2,482,730
სულ ამონაგები	494,819	2,482,730
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:	234,221	863,805
მარაგები პერიოდის დასაწყისში	229,683	257,064
შესყიდვების ხარჯები	216,558	836,423
მარაგები პერიოდის ბოლოს	212,020	229,682
საერთო მოგება	260,598	1,618,925
საოპერაციო ხარჯები	-556,187	-1,622,946
ცვეთის ხარჯი	-612,672	-653,570
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1,168,859	-2,276,516
არასაოპერაციო შემოსავალი	88,595	11,474
არასაოპერაციო ხარჯები	-61,906	-91,982
ფინანსური (საპროცენტო) ხარჯი	-4,696	-13,641
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი	21,993	-94,149
მოგება დაბეგვრამდე	-886,268	-751,740
მოგების გადასახადი	0	-8,460
წმინდა მოგება (ზარალი)	-886,268	-760,200

დირექტორი: ალექსანდრე მალრაძე

საკონსულტაციო კომპანია: შპს სმარტ სოლუშენის წარმომადგენელი სოფიო ჯიჯავაძე



შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2020 წ. დასრულებული პერიოდისთვის

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31.12.2020	31.12.2019
მოგება დაბეგვრამდე	(886,268)	(760,200)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	612,672	653,570
მოგების გადასახადი		-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	(273,596)	(106,630)
ცვლილებები მარაგში	17,663	27,494
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	106,335	(79,419)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(227,431)	107,908
ცვლილებები სხვა აქტივებში		
ცვლილებები სხვა ვალდებულებებში	(27,719)	141,468
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(404,748)	90,821
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფიქსირებული აქტივების შეძენა	(3,354)	(39,489)
ფიქსირებული აქტივების რეალიზაცია		
არამატერიალური აქტივის შეძენა		
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3,354)	(39,489)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი		
მიღებული პროცენტი		
კაპიტალის ზრდა	366,564.00	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	366,564	0
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	(41,538)	51,333
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	56,056	4,723
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	14,518	56,056

დირექტორი: ალექსანდრე მადრაძე

საკონსულტაციო კომპანია: შპს სმარტ სოლუშენის წარმომადგენელი სოფიო ჯიჯავაძე

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2020 წ. დასრულებული პერიოდისთვის

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	24,852,500	(6,175,604)	18,676,896
კაპიტალის ზრდა			
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)		(760,200)	(760,200)
გადახდილი დივიდენდი			
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	24,852,500	(6,935,804)	17,916,696
კაპიტალის ზრდა	366,564		366,564
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)		(886,268)	(886,268)
გადახდილი დივიდენდი			
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	25,219,064	(7,822,072)	17,396,992

დირექტორი: ალექსანდრე მადრაძე

საკონსულტაციო კომპანია: შპს სმარტ სოლუშენის წარმომადგენელი სოფიო ჯიჯავაძე



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

31.12.2020 დასრულებული წლისთვის (ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ყვარლის ედემი“ დაფუძნებულია 2012 წელს. კომპანიის იურიდიული მისამართია ყვარელი, საქართველო. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სასტუმრო მომსახურების გაწევა და ღვინის წარმოება. კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

50% - შპს „ზიმო“

50% - ფ/პ იოსებ თარხნიშვილი

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასება და მსჯელობა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2.1 მომზადების საფუძვლები

ა) ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა. მიუხედავად იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში მენეჯმენტი იყენებს სტანდარტების და ინტერპრეტაციების საუკეთესო ცოდნას, ახალი სტანდარტები, დამატებები და ინტერპრეტაციები არ გამორიცხავს, რომ ფასს-ების შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებამდე და გამოქვეყნებამდე შესწორდეს ფინანსური ანგარიშგება. კომპანიის ფასს-ებზე გადასვლის თარიღი არის 2017 წლის 1 იანვარი, შესაბამისად ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ამ თარიღის წინა შესაღარიის ინფორმაცია. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტს.

ბ) შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

გ) საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის დამფუძნებლებს აქვთ სურვილი და პოტენციალი საქმიანობა განაგრძონ.

2020 წლის გლობალურმა კრიზისმა, კორონა ვირუსით გამოწვეულმა პანდემიამ პირდაპირი ზეგავლენა იქონია კომპანიის 2020 წლის საოპერაციო საქმიანობაზე, შედეგად გამოიწვია მისი ეკონომიკური აქტივობის შეწყვეტა 2020 წლისთვის. არსებულმა სიტუაციამ და ეკონომიკურმა ბლოკადამ საფრთხე შეუქმნა კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას და ფატალური ზეგავლენა იქონია მის ფინანსურ ლიკვიდობაზე.

მენეჯმენტი, აქტიურად ცდილობს მოერგოს ახალ რეალობას, და აკეთებს მაქსიმუმ მას შემდეგ რაც ქვეყანაში აღსდგება ტურისტული ინფრასტრუქტურა და დაიწყებს ზრდას მოთხოვნა კომპანიის პროდუქტებზე, მზად იყოს არსებული მომენტისთვის და გამოწვევებისთვის.

შექმნილმა გარემოებებმა, გამოწვეულმა მსოფლიო პანდემიით, დიდი ზეგავლენა იქონია კომპანიის 2020 წლის ფინანსურ რესურსებზე, უფრო მეტიც მოუწია დროებით საქმიანობის შეჩერება.

მენეჯმენტისთვის ამ ეტაპზე საქმიანობის უწყვეტობის აღდგენას ერთადერთი წინაპირობაა მსოფლიო კრიზისის და ქვეყანაში არსებული შეზღუდვების მოხსნის შემდგომ განახლებული ეკონომიკური საქმიანობის გარემო, აღდგენილი ტურისტული ინფრასტრუქტურა და ჯანსაღი გარემო.

2.2 ახალი ფასს-ების მიღება

ა) 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

3. ფული დაფულადი ექვივალენტები

კომპანია ახორციელებს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ პერიოდში და რომელიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია . ასეთი სტანდარტები, რომელიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს კომპანიაზე ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, ასეთია :

ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

2014 წლის 28 მაისს გამოიცა ფასს 15 - რომელიც მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ (2017 წლის 1 იანვარი) ფასს 15 ჩაანაცვლა შემოსავლების აღიარების არსებულმა პრინციპებმა, მათ შორის ბასს 18 - შემოსავლები, ბასს 11 - სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციები.

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2020 წ. დასრულებული პერიოდისთვის

ფასს 15- ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა/მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ პრინციპზე დაფუძნებულ ხუთ ეტაპიან მოდელს, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებულ ყველა მოდელთან ვრცელდება:

- კლიენტთან კონტრაქტის იდენტიფიცირება
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც(ან/თუ) პირი საკონსტაქტო ვალდებულებას შეასრულებს

ფასს 15 ის მიხედვით საწარმო შემოსავალს აღიარებს საკონსტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე „კონტროლი“ კლიენტს გადაეცემა. უფრო ღირექითული ხასიათის ინსტრუქცია დამატა ისეთ თემებს, როგორიცაა, მაგალითად შემოსავლის აღიარების მომენტი, ცვლადი ანაზღაურების აღრიცხვა, კონსტრაქტის შესრულებისა და მიღების ხარჯები და სხვა მსგავსი ასპექტები. ასევე შემოსავლის განმარტების ახალი მეთოდები. სტანდარტი სავალდებულო ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან. კომპანია აფასებს მომავალში ფასს 15 -ის გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები რომლებიც ძალაშია:

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები. 2009 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული ფასს 9 ახალ მოთხოვნებს აყენებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით. 2010 წლის ოქტომბერში ფასს 9 - ში შევიდა შესწორება, რომელიც ითვალისწინებს მოთხოვნებს ფინანსური კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების გაუქმების თვალსაზრისით. 2013 წლის ნოემბერში მას დამატა ახალი მოთხოვნა ჰეჯირების ზოგად აღრიცხვასთან დაკავშირებით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის საბოლოო ვერსია. იგი მთლიანობაში მოიცავს ფინანსური აქტივების გაუფასურების მოთხოვნებსა და მცირე შესწორებებს რომლებიც ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის მოთხოვნებს ეხება. ფასს 9 მიზნად ისახავს ჩაანაცვლოს ბასს 39 - ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და გაზომვა. ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნებია :

- ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და გაზომვა. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება იმ ბიზნეს მოდელის მიხედვით, რომელშიც ხდება მათი ფლობა, საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლების გათვალისწინებით. კერძოდ, სავალო ინვესტიციები რომლებსაც პირი ფლობს ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანია საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრება და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითად თანხას და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაიზომოს ამორტიზებული ღირებულებით. ფასს 9- ის 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია სავალო ინსტრუმენტების აღრიცხვის ახალი კატეგორია „ სამართლიანი ღირებულება სხვა სრული შემოსავლებით “. აღნიშნული ეხება სავალო ინსტრუმენტებს, რომლებიც მოქცეულია ბიზნეს მოდელში, რომლის მიზანი მიიღწევა საკონსტრაქტო ფულადი ნაკადების შეგროვებითა და ფინანსური აქტივების გაყიდვით. აღნიშნულ სავალო ინსტრუმენტებში გათვალისწინებული უნდა იყოს ფინანსური აქტივის საკონტრაქტო პირობები, რომლებიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ისეთი ფულადი სახსრების მოძრაობას, რომელიც ძირითადი თანხების გადახდებსაც წარმოადგენს და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. ამგვარი სავალო ინსტრუმენტები, თავდაპირველი აღიარების შემთხვევაში იზომება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა სავალო და წილობრივი ინვესტიცია იზომება

სამართლიანი ღირებულებით. გარდა ამისა ფასს 9 - ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (არასაბაზროდ განკუთვნილის) სამართლიანი ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.

- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური ვალდებულებები, ასევე ბასს- 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება. თუმცა, არსებობს განსხვავება მეწარმე პირის საკრედიტო რისკის გაზომვის მოთხოვნებში. ბასს-9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოდგენილი იქნას სხვა სრულ შემოსავალში. თუ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილების, შედეგების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამოს შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება.
- **ჰეჯირების აღრიცხვა.** შემოტანილია ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი, რომელიც უფრო კარგად შეესაბამება ფინანსური და არაფინანსური რისკის ზემოქმედების ჰეჯირებას მეწარმის რისკის მართვის ზომების ხასიათისას. ფასს-9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მდგომარეობას, ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობად, რომლებიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე, აღარ არის საჭირო ჰეჯირების ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. შემოტანილია განმარტების გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.
- **აღიარების შეწყვეტა.** ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მოთხოვნები გამოხატულია ბასს-39-დან . სტანდარტის სავალდებულო გამოყენება ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან. ფასს-9-ის გამოყენების შერჩეული მიდგომის გათვალისწინებისას შესაძლებელია, სხვადასხვა მოთხოვნა ანგარიშის მომზადებისას ერთდროულად კი არ იქნეს გათვალისწინებული, არამედ სხვადასხვა დროს. კომპანია აფასებს მომავალში ფასს-9-ის გამოყენების გამოვლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გ) ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

- **ფასს-16 იჯარა** - ჩანაცვლებს არსებული იჯარის აღრიცხვის შემდეგ მეთოდურ მითითებებს. ბასს 17 ლიზინგი, IFRIC განსაზღვრით შეიცავს თუ არა იჯარას. SIC-15 საოპერაციო იჯარა - სტიმულირდება და SIC-27 გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას. იგი აუქმებს მოიჯარეთათვის არსებულ ორმაგ სააღრიცხვო პრინციპს, რომელიც განასხვავებს ბალანსზე აღრიცხულ ფინანსურ ლიზინგს და ბალანსზე აღრიცხულ საოპერაციო ლიზინგს. სანაცვლოდ, რჩება ერთ ბალანსზე აღრიცხვული მოდელი, რომელიც ჰგავს დღევანდელი ფინანსური ლიზინგის აღრიცხვის პრინციპს. იჯარით გაცემის აღრიცხვის პრინციპები არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება. ე.ი იჯარით გამცემი განაგრძობს ლიზინგის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად. ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს, ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია თუ ამავდროულად მიღებული იქნება ფასს-15 - შემოსავალი მომხმარებელთან არსებული კონტრაქტებიდან. კომპანია არ გეგმავს ამ სტანდარტების ადრე დანერგვას. კომპანია აფასებს მომავალში ფასს-16 ის გამოყენების მოსალოდნელ გავლენას ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- **ფასს 17 დაზღვევის ხელშეკრულებები** (გამოცემულია 2017 წლის მაისში) - სტანდარტი, რომელიც შეცვლის ფასს 4-ს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვრიდან ან/და შემდგომ პერიოდებში (აღრეული გამოყენება დაშვებულია მხოლოდ მაშინ როდესაც საწარმო იყენებს ფასს 9-ს და ფასს 15-ს) რომლის თანახმადაც, სადაზღვეო ვალდებულება განისაზღვრება მიმდინარე შესრულების ღირებულებით და წარმოადგენს შედარებით სრულ საზომ და წარმოსადგმ მიდგომას ყველა ტიპის სადაზღვეო გარიგებისთვის. ზემოთხსენებული მოთხოვნები შექმნილია იმისათვის, რომ მიღწეულ იქნას სადაზღვეო გარიგებების თანმიმდევრული, პრინციპებზე დაფუძნებული ბუღალტრული აღრიცხვა, რაც ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელს საშუალებას მისცემს შეაფასოს ეფექტი, რომელიც აქვთ სადაზღვეო ხელშეკრულებებს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე, მის ფინანსურ შედეგებზე და ფულად ნაკადებზე. სტანდარტი ასევე მოითხოვს რომ იგივე პრინციპით აღირიცხოს გადაზღვევისა და დისკრეციული მონაწილეობის მახასიათებლებით გაცემული საინვესტიციო ხელშეკრულებები. გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიას არ გააჩნია როგორც გამოცემული დაზღვევის ხელშეკრულებები, ასევე გადაზღვევის ხელშეკრულებები, სტანდარტს არ აქვს მოსალოდნელი ეფექტი კომპანიას ფინანსურ ანგარიშგებაზე

2.3 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა.

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ფინანსურ ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისთვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

უცხო ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მირ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად წლის ბოლოსთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა ან ზარალის ანგარიშგებაში.

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. ფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით დაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული კურსით.

2.4 შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდათმობის და მსგავსი ანარიცხებით.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალები

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავალის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს.

შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების ღირებულის მიხედვით. შემოსავალი რეალიზაციიდან აღიარდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. როდესაც კომპანიას შეუძლია საიმედოდ შეაფასოს გაწეული მომსახურების შედეგები, მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გაწეული მომსახურების შესრულების სტადიის მიხედვით. თუ ამონაგები უკვე აღიარებულია და შემდეგ საეჭვო გახდება გადასხდელი თანხის ამოღება, ამოსაღები თანხა აღიარდება ხარჯის სახით და არა როგორც უკვე ასახული ამონაგების თანხის კორექტირება.

საპროცენტო შემოსავლები

ფინანსური აქტივებიდან მისაღები საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და მისი შეფასება შესაძლებელია. საპროცენტო შემოსავალი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პროცენტის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც ზუსტად აღისკონტირებს მოსალოდნელი ფულადი სახრსების შემოღინებას ფინანსური აქტივების საბოლოო ღირებულებამდე.

2.5 იჯარა

იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის და სარგებლის გადაცემა. სხვა დანარჩენი იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

კომპანია როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივებიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატიურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმოდგენილი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია

2.6 მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიისთვის აქტივების და ვალდებულებების და საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება

2.7 გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლობის მიღება აღიარდება აქტივად

2.8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ერთეულის საწყისის აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაითვლება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღიარებული ტიპის დანახარჯებისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პროცესში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთას და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხას შორის. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის ნაშთის შემცირების მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისთვის.

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

2.9 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურებუ ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის ნაშთის შემცირების მეთოდით.

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების უსასრულო ვადა აქვთ, აღიარება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. სასარგებლო მომსახურების განმსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადების და მეთოდების გადახედვა ხდება მინიმუმ ყოველ საანგარიშგებო წლის ბოლოს. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს, ან მაშინ როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი, არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შემდეგ მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

2.10. მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისთვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ღირებულებების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლები, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლები.

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ნიშნები არსებობს.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით. რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებების და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

2.11 მარაგები

მარაგის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან აღილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხაზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე. მარაგები ჩამოიწერება ფიფო მეთოდის გამოყენებით.

2.12 ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულებების დასაფარად ანგარიშების პერიოდის ბოლოსთვის. ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობის გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია.)

თუ ამოსალოდნელია ნარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან, მისაღები თანხის აქტივად აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია ფაქტობრივად გარანტირებული ანაზღაურების მიღება და მისაღების თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება.

2.13 პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც დაბალია ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღება მოსალოდნელია.

2.14 ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე. ფინანსური აქტივები და

ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება რეალური ღირებულებით. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას (მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა), პირველადი აღიარებისას, შესაბამისად ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა ან ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას, მაშინვე არის აღიარებული მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები იყოფა შემდეგ კონკრეტულ კატეგორიებად: რეალური ღირებულებით შეფასებულ და მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, დაფარვის ვადამდე ფლობის ინვესტიციებად, გასაყიდად გამოზნულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მოთხოვნებად. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის ხასიათსა და მიზნობრიობაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ფინანსური აქტივისა ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. ფინანსური აქტივებიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, გარდა მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული აქტივებისა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს, რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან ცვლადი გადახდებით, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. სესხები და მოთხოვნები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებლად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს შესაძლოა გაუფასურების ინდიკატორად:

- ემიტენტის ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- კონტრაქტის პირობების დარღვევა;
- ძირითადი თანხის ან პროცენტის გადაუხდელობა ან გადახდისდაგვიანება;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან ფინანსური რეორგანიზაცია;
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაუჩინარება ფინანსური სირთულეების გამო

ფინანსური აქტივები რომელთა გაუფასურება ინდივიდუალურმა შეფასებამ არ გამოავლინა, დამატებით, ჯგუფურადაც ფასდება გაუფასურების დასადგენად. ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებისა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

თვითღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ანალოგიურ ფინანსურ აქტივზე არსებული საბაზრო უკუგების განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით. ასეთი გაუფასურების ზარალი მომდევნო პერიოდებში არ შებრუნდება.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ დამდგარ გარემოებას, უკვე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგებაში ან ზარალში ასახვის მეშვეობით იმდენად, რომ გაუფასურების შებრუნების თარიღისთვის არსებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ ამორტიზებად ღირებულებას, რომელიც გვექნებოდა გაუფასურება რომ არ აღიარებულიყო.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. თუ კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აღიარებს თავის შენარჩუნებულ ინტერესს აქტივში და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებებში, იმ თანხების ოდენობით, რომელთა გადახდაც მას შეიძლება მოუხდეს. ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულებას და მიღებულ თანხას შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულები და წილობრივი ინსტრუმენტები

მოზიდულ და საკუთარ კაპიტალად კლასიფიცირება

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალდებულო და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ვალდებულება ან როგორც კაპიტალი, სახელშეკრულებო პირობებისა და ფინანსური ვალდებულებებისა და წილობრივი ინსტრუმენტების განმარტებების მიხედვით.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი არის კონტრაქტი, რომელითაც დასტურდება ნარჩენი ინტერესი საწარმოს აქტივში ყველა მისი ვალდებულებების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტების აღიარება ხდება მიღებული საზღაურის რეალური ღირებულების ოდენობით, რასაც აკლდება გამოშვებასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებად. ფინანსური ვალდებულება საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით. ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულებების ამორტიზებული ღირებულებების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ კომპანიის ვალდებულებების შესრულების გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში, როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება სხვა

ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულებების პირობები არსებითად შეიცვლება. ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. აღიარება შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებასა და ზარალში.

2.15 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლის მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

2.16 დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახორციელებს გარკვეული საადრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან.

3.1 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ფინანსური აქტივების გაუფასურებაზე წარსული გამოცდილების საფუძველზე. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შემდეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შენიშვნა 4. ფული და ფულადი ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2020 წ. დასრულებული პერიოდისთვის

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა 4 - ფული და ფულადი ექვივალენტი	31.12.2020	31.12.2019
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	14,463	53,568
ტერმინალით გადახდილი	0	220
ჯამური ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშზე	14,463	53,788
ნაღი ფული სალაროში	55	2,268
სულ ფულადი სახსრები	14,517	56,056

შენიშვნა 5 - სავაჭრო და სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	31.12.2020	31.12.2019
მოთხოვნები მომსახურებიდან	599,196	703,746
მოთხოვნა პერსონალის მიმართ	16,594	18,379
კაპიტალის შევსება	2,342,675.27	2,342,675.27
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,958,465	3,064,801

შენიშვნა 6 - სასაქონლო მარაგები	31.12.2020	31.12.2019
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	212,020.11	229,682.74

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა 9 - სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო ვალდებულებები	89,389	174,573
ვალდებულება საწარმოს პერსონალის წინაშე	101,480	213,603
მოკლევადიანი სესხები	169,877.06	200,000.00
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	360,746	588,177

კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
შენიშვნა 10 - საბიუჯეტო ვალდებულებები		
გადასახდელი დღგ	(11,037)	(5,114)
გადასახდელი ქონების გადასახადი	641	(5,365)
გადასახდელი მოგების გადასახადი	445	1,115

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2020 წ. დასრულებული პერიოდისთვის

საშემოსავლო გადასახადი	152,929.87	114,625.21
სხვა გადასახადი	245,305.57	310,743.00
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	388,285	416,004

15. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებისათვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია: ფინანსური, საოპერაციო და სამართლებრივი. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკებს (მათ შორის საპროცენტო განაკვეთის რისკსა სავალუტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

კომპანიის მენეჯმენტის მთავარი მიზანია დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

საბაზრო რისკი.

კომპანია განიცდის საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო:

- უცხოურ ვალუტებში,
- პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში
- ლიკვიდურობის რისკით პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. მენეჯმენტი განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას არ გააჩნია ბაზართან დაკავშირებული არსებითი რისკები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული მინიმალური ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს არანაირ ღერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისათვის.

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2020 წ დასრულებული პერიოდისთვის

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში ჰქონდა ბრუნვა უცხოურ ვალუტაში, თუმცა პერიოდის ბოლოს მას არ გააჩნია აქტივები უცხოურ ვალუტაში. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში საზოგადოებას არ გააჩნია რისკი, რომელიც გამოწვეულია საწარმოს ფინანსურ პოზიციისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე უცხოური ვალუტების გაცვლითი კურსის ცვლილებით, რადგან ხარჯები გაიწევა მხოლოდ ეროვნულ ვალუტაში; შემოსავლების ძირითადი ნაწილი მიიღება ასევე ლარებში; საწარმოს არ გააჩნია უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული არც ერთი ვალდებულება.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილებების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანიას არ აქვს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, კაპიტალის შევსების გრძელვადიანი ნაწილიდან.

კომპანიის საკრედიტო პოლიტიკა მოითხოვს საფუძვლიან ანალიზს, რაც თავიდან ააცილებს დიდი ოდნობით დავალიანებას, საჭიროა ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლი და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვა. არსებული პოლიტიკით კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცემის სტატუსის მიხედვით. ასევე განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, მომხმარებლის გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიძნელეების არსებობას. მაღალ რისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქვითვის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, არაარსებითია

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს საკმარისი ფინანსური რესურსის არარსებობას, რათა შესაბამის ვადაში მოხდეს სესხების გასტუმრება, სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა. ლიკვიდურობის რისკის მართვისათვის კომპანია ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

კომპანიის ფულადი აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიების ლიკვიდურობის ანალიზი აჩვენებს, რომ კომპანია მეტ ყურადღებას აქცევს ვალდებულებების დაფარვას ვიდრე დებიტორებიდან თანხების

ამოღებას. საანგარიშგებო პერიოდში ფიქსირდება მაღალი დონის ლიკვიდობა, შესაბამისად კომპანიას მნიშვნელოვნად აქვს შემცირებული ლიკვიდობის რისკი.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ექვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებებისათვის მოითხოვება რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებებით შეფასებისას გამოიყენება ხელმისაწვდომი საბაზრო მონაცემები. რეალური ღირებულების შეფასებისას ხდება შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული);
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპერიული მონაცემების მიხედვით, როგორიცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს.
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე. თუ პირველი და მეორე დონეებში აღწერილი ემპერიული ფასები არ არსებობს, მაშინ ხდება შეფასებების სხვა მეთოდების გამოყენება.

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც აღგილი აქვს ასეთი მოვლენას.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულებების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრება ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში და სათანადო შეფასებების მეთოდების გამოყენებით. რეალური ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენებაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად გამოიყენება ყველა არსებული საბაზრო ინფორმაცია.

ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. ფიქსირებული განაკვეთის მქონდ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება გამომდინარეობს ფულადი სახსრების ნაკადის

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2020 წ დასრულებული პერიოდისთვის

ღირებულებებიდან, რომელიც დისკონტირებულია ფულის ბაზრის მიმდინარე იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომელიც არის ლიკვიდური და ხასიათდება მოკლევადიანობით, უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

კაპიტალის მართვა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით არჩეულია დაფინანსების კონსერვატიული პოლიტიკა მიმართავენ გრძელვადიანი დაფინანსების წყაროს. კერძოდ, კომპანიაში რამდენჯერმე გაიზარდა კაპიტალი და პერიოდულად ხდება კაპიტალის შევსება.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის. ამასთან, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება დაქირავებული საბუღალტრო კომპანიისთვის. კომპანიის მენეჯმენტი დებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას საბუღალტრო კომპანიისგან, მიმოიხილავს თავისი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

16. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მხარეები განიხილებიან დაკავშირებული მხარეების სახით, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, ან ერთი მხარე ფლობს მეორე მხარის კონტროლის შესაძლებლობას ან შეუძლია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო ხასიათის გადაწყვეტილების მიღების პროცესში.

თითოეულ დაკავშირებულ მხარეს შორის ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულია უშუალოდ ამგვარი ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმაზე. საანგარიშო პერიოდში კომპანიას დაკავშირებულ პირებთან გარიგებები გაფორმებულიაქვს ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში და მოიცავს:

დასახელება	კავშირი კომპანიასთან	ოპერაციის სახე	ნაშთი 31.12.2020
შპს "ზიმო"	50% წილის მფლობელი	სასტუმროს მომსახურება	212'453
იოსებ თარხნიშვილი	50% წილის მფლობელი	სასტუმროს მომსახურება	7'770

17. განუსაზღვრელი ვალდებულებები

სასამართლო განხილვები - 31.12.2020 წ. მდგომარეობით კომპანია არ მონაწილეობდა სასამართლო ან/და სხვა ტიპის დავებში.

დაგირავებული და შეზღუდულიაქტივები - საანგარიშო პერიოდში კომპანიის აქტივები დაგირავებული ან/და შეზღუდული არ ყოფილა.

სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება - კომპანიას სხვადასხვა მომწოდებლებთან (კომუნალური მომსახურების, სამეურნეო ოპერაციების განსახორციელებლად საჭირო შესყიდვების) გააჩნია ვალდებულებები. მათი გადახდის რისკები არ ფიქსირდება

18. ბალანსის შედგენის თარიღის შედგენის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ აღგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებსა და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ნებადართულია გამოსაშვებად 2020 წლის 31 დეკემბერს.

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2020 წ. დასრულებული პერიოდისთვის

**შპს „ყვარლის ედემი“
მმართველობითი ანგარიშგება**

სარჩევი:

კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა.....	Error! Bookmark not defined.29
1.1 ინფორმაცია საზოგადოების შესახებ	29
1.2 საქმიანობის მდგომარეობა, განვითარება და შედეგები	Error! Bookmark not defined.29
1.3 ინფორმაცია ფილიალების შესახებ.....	30
1.5 განვითარების გეგმა	31
1.6 ინფორმაცია საკუთარი წილების შეძენა/გასხვისების შესახებ	31
2. კორპორაციული მართვის ანგარიშგება	32
2.1 მიმოხილვა	31
2.2 ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული.....	32
შიდა კონტროლისა და რისკების მართვის სისტემების მიმოხილვა.....	33
2.3 პარტნიორთა საერთო კრების უფლებების და მათი განხორციელების წესების	33
მიმოხილვა	34
2.4 მმართველობითი ორგანოს და პარტნიორთა კრების ფუნქციონირების	
მიმოხილვა	34
2.5 დივერსიფიკაციის პოლიტიკის მიმოხილვა	34

კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა5

1.1 ინფორმაცია საზოგადოების შესახებ

შპს „ყვარლის ედემი“ დაფუძნებულია 19.10.2012 წელს. საზოგადოების ოფიციალური მისამართია ქ. ყვარელი.

კომპანიას გააჩნია საკუთარი მიწის ნაკვეთები, შენობა-ნაგებობები, ინვენტარი და საქმიანობისთვის საჭირო მანქანა-დანადგარები.

კომპანიაში 2018 წელს სულ დასაქმებული იყო 65 ადამიანი. აქედან 7 - ადმინისტრაციის თანამშრომელია და 52 - სასტუმროს თანამშრომელი, 3 - ღვინის წარმოებაში დასაქმებული. გარდა ამისა ჰყავს სეზონურად დაქირავებული პირები სასოფლო-სამეურნეო სამუშაოებისთვის.

საზოგადოება ფინანსურ ანგარიშგებას აწარმოებს ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) საფუძველზე.

1.2 საქმიანობის მდგომარეობა, განვითარება და შედეგები

საზოგადოების საქმიანობას წარმოადგენს:

- 1) სასტუმრო (რესტორნით)
- 2) ღვინის წარმოება - ამ ეტაპზე არ ხდება ღვინის რეალიზაცია და პროდუქცია დასაწყობებულია

თავისი საქმიანობით კომპანია პასუხისმგებელია როგორც დამფუძნებლების, ასევე თავისი თანამშრომლების, მიმწოდებლების, მომხმარებლებისა და მთლიანად საზოგადოების წინაშე.

კომპანიას სასტუმროს საქმიანობისთვის გააჩნია შენობა-ნაგებობები, სრულად აღჭურვილი მატერიალურ-ტექნიკური ბაზა, ჰყავს გამოცდილი პერსონალი. ტურიზმს მნიშვნელოვანი წილი აქვს ქვეყნის ეკონომიკაში. კომპანია მდებარეობს ტურიზმის განვითარებისთვის მეტად ხელსაყრელ რეგიონში.

კომპანიას მეორე ძირითადი საქმიანობაა ღვინის წარმოება. ამ ეტაპზე მიმდინარეობს ღვინის ქარხნის მშენებლობა. უშუალოდ ღვინის, როგორც მზა პროდუქტის, მცირე მასშტაბით მიღება დაიწყო გასულ წელს. შემოსავლების გაზრდის მიზნით კომპანიას მიზნად დასახული აქვს ღვინის წარმოება დიდი მოცულობით განახორციელოს. აღნიშნული მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებს სასტუმროს მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავლებზეც, როგორც ტურისტებისთვის კიდევ ერთი მომსახურების შეთავაზება.

1.3 ინფორმაცია ფილიალების შესახებ

კომპანიას არ გააჩნია ფილიალი

შპს „ყვარლის ედემს“ საკუთრებაში აქვს უძრავი ქონება:

სასოფლო-სამეურნეო მიწის ნაკვეთები;

არასასოფლო-სამეურნეო მიწის ნაკვეთები;

შენობა-ნაგებობა სასტუმროს ფუნქციონირებისთვის;

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2020 წ. დასრულებული პერიოდისთვის

ღვინის ქარხანა;

გარდა ამისა შპს-ს საკუთრებაში აქვს ფუნქციონირებისთვის საჭირო ინვენტარი, მანქანადანადგარები.

კომპანიის საერთო ხარჯები (ხელფასი, შესყიდვები, კომუნიკაცია, კომუნალური, ცვეთა, ქონების და მიწის გადასახადები) შესაძლოა ამ პროცენტული მაჩვენებლებით მივაკუთნოთ საქმიანობის სახეებს.

2020 წელს საქმიანობის ფინანსური მაჩვენებლებია:

გაანგარიშებიდან ჩანს, რომ ღვინის წარმოებიდან შემოსავლები მცირეა, საკუთარ ხარჯებსაც ვერ ფარავს. ამის მიზეზი ის არის, რომ ღვინის რეალიზაცია ხდება მხოლოდ სასტუმროს რესტორანში და არ მომხდარა ბაზარზე გატანა.

წინა წელთან შედარებით შემცირებულია სასტუმროს მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი.

2020 წელს საქმიანობის ფინანსური მაჩვენებლებია:

შემოსავალი - 583,414

დამხმარე მასალების დანახარჯები / შეძენა	30,319.40
გაყიდული / შეძენილი საქონელი	234,220.97
რეკლამის ხარჯები	1,066.14
შრომის ანაზღაურება	248,010.06
პროფესიული მომსახურება	65,674.87
სპა-ს ხარჯები	228.81
საიჯარო ქირა	6,800.00
საკანცელარიო ხარჯები	284.50
ღვინის ქარხნის ხარჯები	0
კომუნიკაციის ხარჯები	5,140.99
დაზღვევის ხარჯები	21,360.00
რემონტის ხარჯები	85,657.37
ელექტროენერგია და გაზი	109,383.74
ტელეფონი და ინტერნეტი	2,420.79
კომპიუტერის ხარჯები	-
სხვა ხარჯები	118.61
სხვა საგადასახადო ხარჯები	26,938.00
საბანკო ხარჯები	2,825.23
ცვეთა	612,672.15
საქველმოქმედო ხარჯები	0
სხვა საერთო ხარჯები	5,504.51
არასაოპერაციო ხარჯები	11056.16
სულ ხარჯები	1,469,682.30

2020 წელი კომპანიამ ზარალით (88 268 ლარი) დაასრულა. დამდგარი შედეგი განპირობებულია რეგიონში ბაზრის გაჯერებითა და კონკურენციის ზრდით.

1.5 განვითარების გეგმა

კომპანიის მიზანია შესაძლო მოკლე ვადაში გავიდეს მოგებაზე. ამ მიზნით უნდა გადაიხედოს მარკეტინგული გეგმის თითოეული პუნქტი. დიდი კონკურენციის პირობებში, აუცილებელია კომპანიის ცნობადობის ამაღლება, რისი მიღწევაც მხოლოდ სწორი მარკეტინგული პოლიტიკით არის შესაძლებელი.

კომპანიას დამატებით ჭირდება ინვესტიციების განხორციელება, რათა კონკურენტულ საბაზრო პირობებში შეძლოს ბაზრის მოთხოვნის შესაბამისი პროდუქტის მიწოდება, რაც საბოლოო ჯამში პირდაპირ პროპორციული იქნება შემოსავლებისა.

2020 წლის მსოფლიო პანდემიის პირობებში და ქვეყანაში არსებული შეზღუდვები, პირდაპირ აისახა კომპანიის ფუნქციონირებაზე და მის ფინანსურ რესურსებზე, დღეის მდგომარეობით კომპანიას შეჩერებული აქვს ეკონომიკური საქმიანობა. გეგმავს სასტუმრო კომპლექსის სრულ რენოვაციას და 2021 წლის მეორე ნახევარში ახალი კონცეფციით დაბრუნებას. რაც დამატებით ფინანსურ სახსრებს/ინვესტიციების მოზიდვასთანაა დაკავშირებული.

1.6 ინფორმაცია საკუთარი წილების შეძენა/გასხვისების შესახებ

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში არ შეცვლილა საკუთარი წილების რაოდენობა. კომპანიას არ განუხორციელებია წილების შეძენა/გასხვისება სხვა საზოგადოებაში.

2. კორპორაციული მართვის ანგარიშგება

2.1 მიმოხილვა

კორპორაციული მართვა წარმოადგენს კომპანიის მართვისა და კონტროლის ერთიან სისტემას, რომელიც განსაზღვრავს უფლებებისა და პასუხისმგებლობების გადანაწილებას მმართველ ორგანოებს, აღმასრულებელ ორგანოებს, აქციონერებსა და კომპანიით დაინტერესებულ სხვა მხარეებს შორის. კორპორაციული მართვა ასევე მოიცავს გადაწყვეტილებების მიღებასა და კომპანიის საქმიანობის განხორციელების ეფექტურობაზე მონიტორინგთან დაკავშირებულ წესებსა და პროცედურებს.

საზოგადოებაში პასუხისმგებლობა კორპორაციულ მართვაზე ორ სტრუქტურულ ერთეულს შორის ნაწილდება: დირექტორი და აღმასრულებელი მენეჯმენტი. მიუხედავად იმისა, რომ კორპორაციული მართვისთვის ძალიან მნიშვნელოვანია აუდიტის კომიტეტი, ამ ეტაპზე კომპანიას არ ჰყავს იგი. აუდიტის კომიტეტის ფუნქციების შესრულებას უზრუნველყოფს დირექტორი. კერძოდ, იგი პასუხისმგებელია

- ფინანსური ანგარიშგება იყოს გასაგები, გამჭვირვალე და სანდო;
- განიხილოს კორპორაციულ პოლიტიკა, რამდენად შეესაბამება კანონმდებლობას, ეთიკის ნორმებს
- გამოიძიოს საზოგადოებაში ინტერესთა კონფლიქტის ფაქტი და თაღლითობის გამომწვევი ფაქტი (ასეთის გამოვლენისას);
- მუდმივი კონტაქტი უნდა ჰქონდეს მენეჯმენტთან, რათა ინფორმირებული იყოს ორგანიზაციაში სიახლეების დანერგვაზე

საზოგადოების მართვის სისტემა შედგება შემდეგი ელემენტებისგან :

- პარტნიორთა საერთო კრება - საზოგადოების მართვის უმაღლესი ორგანო, რომლის მეშვეობითაც დამფუძნებლები ახორციელებენ თავის უფლებას მიიღონ მონაწილეობა საზოგადოების მართვაში;
- კომპანიის დირექტორი - მართვის ერთპიროვნული აღმასრულებელი ორგანო, რომელიც ხელმძღვანელობს საზოგადოების მიმდინარე საქმიანობას და ახორციელებს საზოგადოების აქციონერთა მიერ განსაზღვრულ სტრატეგიას.

საზოგადოების დირექტორის კომპეტენცია განისაზღვრება კანონმდებლობით და მასთან დადებული ხელშეკრულებით.

საზოგადოების ეფექტური, ოპერატიული და კანონშესატიყვისი მართვისათვის ხელმძღვანელებს შორის გადანაწილებულია თანამდებობრივი ფუნქციები. დირექტორის ძირითად ფუნქციებში შედის: საზოგადოების საქმიანობის ოპერატიული მართვა, საზოგადოების სახელით მისი კომპეტენციის ფარგლებში გადაწყვეტილებების მიღება, მოლაპარაკებების წარმოება, ხელშეკრულებების ხელმოწერა.

დირექტორი უფლებამოსილია მინდობილობის გარეშე იმოქმედოს საზოგადოების სახელით.

2.2 ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული შიდა კონტროლისა და რისკების მართვის სისტემების მიმოხილვა

საზოგადოება აწარმოებს აღრიცხვას და ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებას თან ერთვის დეტალური შენიშვნები, რომლებიც ამ ანგარიშგების მიმღებს საზოგადოების საქმიანობის ფინანსური შედეგების სწორად ინტერპრეტაციის საშუალებას აძლევს. ფინანსურ ანგარიშგების შეფასებას ახორციელებს გარე აუდიტორი.

საზოგადოებას არ გააჩნია წერილობითი ფორმით შიდა კონტროლის სისტემები. თუმცა კონტროლის პროცედურები ხორციელდება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ნორმატიულ-სამართლებრივი აქტების, პარტნიორთა საერთო კრების გადაწყვეტილებების საფუძველზე. თანამშრომელთა ფუნქციები, უფლებები და მოვალეობები, პასუხისმგებლობა გათვალისწინებულია საზოგადოების ორგანიზაციულგანმკარგულებელი დოკუმენტებით (ბრძანება).

კონტროლის სისტემა თავისი არსით გულისხმობს, რომ არსებობენ პროცედურების შემსრულებელი პირები და არსებობენ ამ პროცედურების შესრულების დონის განმსაზღვრელი მაკონტროლებელი პირები. საზოგადოების ფინანსური განყოფილება შედგება 2 კაცისგან, ასევე დაქირავებულია კერძო შპს - ფინანსური კომპანია, რომელიც ასრულებს ყველა ფინანსურ ოპერაციას და ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას. მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას განიხილავს დირექტორი და პარტნიორთა კრება. კომპანიის ადმინისტრაციაში არ არის კადრი, რომელიც შეიძლება მონაწილეობდეს შიდა კონტროლის სისტემებში. კონტროლის გამარტივებულ პროცედურებს ახორციელებს საზოგადოების დირექტორი.

რისკების მართვის გავრცელებული მოდელია ე.წ. “Coso's Enterprise Risk Management – Integrated Framework”. (Coso - the Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commissions რაც ნიშნავს ბიზნესეთიკის,

ეფექტური შიდა კონტროლის და კორპორაციული მართვის პრინციპების დანერგვი სგზით ფინანსური ანგარიშგების ხარისხის გაუმჯობესებას.

რისკის მართვის ეს მიდგომა ითვალისწინებს სტრუქტურირებულ და კოორდინირებულ ქმედებებს, რომლებიც მიმართულია პოტენციური რისკების გამოვლენაზე, გაზომვაზე, საპასუხო რეაგირებასა და შესაძლებელი შედეგების შეფასებაზე.

საზოგადოება ვერ გამოიყენებს ზემოაღნიშნულ მოდელს. რისკების მართვასთან დაკავშირებით შესაძლოა იგივე გავიმეოროთ, რაც ზემოთ აღინიშნა შიდა კონტროლის სიტემებთან მიმართებაში (კადრების სიმცირე). კომპანიაში რისკის მართვის პროცესებს მენეჯმენტი ნერგავს, ხოლო მის ეფექტურობას აფასებს პარტნიორთა კრება.

2.3 პარტნიორთა საერთო კრების უფლებების და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა

შპს-ს წილის ყოველ მფლობელს უფლება აქვს დაესწროს პარტნიორთა კრებას და შეიტანოს წინადადებები განსახილველად.

საზოგადოების მმართველობის უმაღლესი ორგანოა პარტნიორთა კრება. წელიწადში ერთხელ წლიური ბალანსის შედგენიდან ორი თვის ვადაში ტარდება მორიგი საერთო კრება, სადაც განიხილება წლიური შედეგები და სხვა შესაძლო საკითხები. სხვა შემთხვევაში ტარდება რიგგარეშე საერთო კრება დირექტორის, პარტნიორის მოთხოვნით.

პარტნიორთა საერთო კრება ტარდება წელიწადში ერთხელ მაინც. ყველა პარტნიორს და დირექტორსაც, შეუძლია ერთი კვირის ვადაში მოიწვიოს პარტნიორთა საერთო კრება ყველა პარტნიორისათვის დაზღვეული წერილის გაგზავნით ან კომუნიკაციის სხვა საშუალებით, რომელიც იძლევა ადრესატის მიერ ინფორმაციის მიღების დადასტურების საშუალებას. წერილი უნდა შეიცავდეს დღის წესრიგის პროექტს. მოწვევის მიღებიდან 3 დღის ვადაში პარტნიორებს შეუძლიათ დღის წესრიგში დამატებათა შეტანა. კრება გადაწყვეტილებაუნარიანია, თუ მას ესწრება ხმების უმრავლესობის მქონე პარტნიორები. კრება გადაწყვეტილებებს იღებს დამსწრეთა ხმების უმრავლესობით. თუ კრება არ არის გადაწყვეტილებაუნარიანი, მაშინ კრების მომწვევს შეუძლია იმავე წესითა და იმავე დღის წესრიგით ხელახლა მოიწვიოს კრება. მეორე კრება გადაწყვეტილებაუნარიანია მაშინაც კი, თუ მასზე არ გამოცხადდებიან ხმების უმრავლესობის მქონე პარტნიორები. პარტნიორებს შეუძლიათ ხმის უფლება გამოიყენონ საკუთარი ინტერესებისათვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა მოსალოდნელი გადაწყვეტილება ეხება მათთან გარიგების დადებას ან მათ გათავისუფლებას საქმიანობიდან.

პარტნიორებს საზოგადოებიდან გასვლა შეუძლია განახორციელოს პარტნიორთა კრების მიერ საკითხის დადებითად გადაწყვეტის შემთხვევაში.

საერთო კრება უფლებამოსილია:

მიიღოს ცვლილებები საზოგადოების წესდებაში. შეცვალოს საზოგადოების წესდება. მიიღოს გადაწყვეტილება საზოგადოების რეორგანიზაციის ან ლიკვიდაციის შესახებ. მიიღოს გადაწყვეტილებები საზოგადოების ქონების შეძენის, გასხვისების ან დატვირთვის შესახებ.

პარტნიორთა კრებამ საჭიროების შემთხვევაში შეიძლება მიიღოს გადაწყვეტილება დირექტორის წინააღმდეგ სასამართლო პროცესში.

2.4 მმართველობითი ორგანოს და პარტნიორთა კრების ფუნქციონირების მიმოხილვა

საზოგადოების მმართველობითი ორგანოა პარტნიორთა კრება და დირექტორი.

მმართველობითი ორგანოს წევრების უფლებამოსილებებია:

პარტნიორთა კრების მოწვევა ხდება , თუ ამას საზოგადოების აუცილებლობა მოითხოვს.

დირექტორი ამოწმებს წლიურ ანგარიშებს, მოგების განაწილების წინადადებას მოახსენებს საერთო კრებას.

პარტნიორთა კრება ნიშნავს საზოგადოების დირექტორს - გამოიწვიოს, მასთან სამსახურეობრივი ხელშეკრულება გააფორმოს და შეწყვიტოს.

პარტნიორთა კრების თანხმობით შეიძლება განხორციელდეს შემდეგი საქმიანობა:

კაპიტალდაბანდებათა შეძენა და გასხვისება;

უძრავი ქონების შეძენა, გასხვისება და დატვირთვა;

წლიური ბიუჯეტის, საგეგმო ბალანსის და მოგება-ზარალის გეგმის შედგენა.

საზოგადოების პარტნიორთა კრება 2020 წლის განმავლობაში ჩატარდა ერთხელ

2.5 დივერსიფიკაციის პოლიტიკის მიმოხილვა

საზოგადოებას არ გააჩნია წერილობითი ფორმით დაფიქსირებული დივერსიფიკაციის პოლიტიკა. კომპანია დივერსიფიკაციის დროს არ ითვალისწინებს ასაკს და სქესს. მისთვის პრიორიტეტია მხოლოდ პირის კვალიფიციურობა. კომპანიაში დასაქმებულია ფართო ასაკობრივი დიაპაზონის მქონე თანამშრომლები.

დირექტორი

ალექსანდრე მადრაძე