

შპს ედელვაისი-2007

შპს "ედელვაისი-2007"

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2020 წლის 31 დეკემბერს



| შპს ედელვალისი-2007 ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში) |            |            |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| ფინანსური მდგომარეობა                                                                                        | 31/12/2020 | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                                                        | 206799     | 385710     | 339053     |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                                   | 90597      | 67312      | 74552      |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები                                                  | 66766      | 110598     | 196375     |
| მარაგები                                                                                                     | 203162     | 163012     | 131933     |
| მზა პროდუქცია                                                                                                | 0          | 123        | 70         |
| სხვა                                                                                                         | 203162     | 162889     | 131863     |
| საინვესტიციო ქონება                                                                                          | 0          | 0          | 0          |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                                                                   | 0          | 0          | 0          |
| ბიოლოგიური აქტივები                                                                                          | 0          | 0          | 0          |
| თვითღირებულების მოდელით                                                                                      | 0          | 0          | 0          |
| გადაფასების მოდელით                                                                                          | 0          | 0          | 0          |
| გუდვილი                                                                                                      | 0          | 0          | 0          |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                                                                 | 818        | 353        | 568        |
| ძირითადი საშუალებები                                                                                         | 1877262    | 1758187    | 1365186    |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                                                                            | 0          | 0          | 0          |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში                                                          | 0          | 0          | 0          |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                                                                   | 0          | 0          | 0          |
| სულ აქტივები                                                                                                 | 2445404    | 2485172    | 2107667    |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                                         |            |            |            |
| საიჯარო ვალდებულება                                                                                          | 0          | 0          | 0          |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                                        | 14021      | 18388      | 16957      |
| ანარიცხები                                                                                                   | 0          | 0          | 0          |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                                                                           | 2          | 0          | 0          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                                                   | 0          | 2216       | 266        |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                                                                   | 0          | 0          | 0          |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები                                                                              | 0          | 0          | 0          |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                                                                              | 599260     | 612477     | 692192     |
| მიღებული გრანტები                                                                                            | 0          | 0          | 0          |
| სხვა ვალდებულებები                                                                                           | 0          | 0          | 0          |
| სულ ვალდებულებები                                                                                            | 613283     | 633081     | 709415     |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                                     |            |            |            |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')                  | 120000     | 120000     | 120000     |
| საემისიო შემოსავალი                                                                                          | 0          | 0          | 0          |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                                 | 0          | 0          | 0          |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                                    | 1522503    | 1627942    | 1278252    |
| გადაფასების რეზერვი                                                                                          | 189618     | 104149     | 0          |
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები                                                                         | 0          | 0          | 0          |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                                        | 1832121    | 1852091    | 1398252    |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                                                       | 2445404    | 2485172    | 2107667    |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                                                                                    | 203162     | 163012     | 131933     |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                                               | 0          | 0          | 0          |



**შპს ედელვაისი-2007 სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ლარებში)**

| საუმიანობის შედეგები                                                                                                                 | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| ნეტო ამონაგები                                                                                                                       |            |            |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                                                                                  | 578227     | 1363092    |
| მომსახურების გაწევიდან                                                                                                               | 0          | 0          |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                                                                                         | 578227     | 1363092    |
| სხვა                                                                                                                                 | 0          | 0          |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                                                                            | 0          | 0          |
| საწყისი მარაგები                                                                                                                     | -154895    | -153647    |
| მარაგების შესყიდვა                                                                                                                   | 0          | -131933    |
| გადაშვების დანახარჯები                                                                                                               | 0          | -184726    |
| საბოლოო მარაგები                                                                                                                     | 0          | 0          |
| საერთო მოგება                                                                                                                        | 0          | 163012     |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                                                                           | 423332     | 1209445    |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                                                                             | 93560      | 76079      |
| მკვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                                                                                          | -303461    | -364903    |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                                                                | -140892    | -136564    |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                                                                     | 0          | 0          |
| იჯარის ხარჯი                                                                                                                         | -15463     | -54964     |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                                                                             | 0          | 0          |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                                                                               | -162515    | -379403    |
| საოპერაციო მოგება                                                                                                                    | -528771    | -859755    |
|                                                                                                                                      | -105439    | 349690     |
| <b>გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:</b>                                                                                               |            |            |
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                                   | 0          | 0          |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                                             | 0          | 0          |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                                           | 0          | 0          |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო<br>სახსრების გადაფასებიდან                                    | 0          | 0          |
| მიღებული დივიდენდები                                                                                                                 | 0          | 0          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                                                              | 0          | 0          |
|                                                                                                                                      | 0          | 0          |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან                                                             | -105439    | 349690     |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                                                            | 0          | 0          |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                                                                               | -105439    | 349690     |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):</b>                                                                                             |            |            |
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების<br>რეზერვი                                                       | 85469      | 104149     |
| სხვა (მათ შორის წილი ურთობლივი და მუკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების<br>გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელოანი პროგრამები) |            | 0          |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                                                                               | 85469      | 104149     |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                                  | -19970     | 453839     |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                                  | 1852091    | 1398252    |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის<br>შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')               | 0          | 0          |
| განაწილება შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                                        | 0          | 0          |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                                | 0          | 0          |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                                            | 0          | 0          |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                                                                       | 1832121    | 1852091    |



*Handwritten signature in blue ink.*



| შპს ედელვაისი-2007 ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით<br>(ლარებში) |            |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                                                                | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | -178911    | 46657      |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები   | 0          | 0          |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები         | 0          | 0          |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                                                                       | -178911    | 46657      |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათი ეკვივალენტებზე                                  | 0          | 0          |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                  | 385710     | 339053     |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                       | 206799     | 385710     |



*[Handwritten signature]*

## შპს ედელვასი-2007

### 1. შპსედელვასი-2007

შპსედელვასი-2007 („კომპანია“) დაარსდა 2007 წლის 19 აპრილს დამდებარეობს საქართველოში. კომპანია დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2020 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელები ფიზიკური პირები: ხათუნა მალაქელიძე პ/ნ 53001015965-25%; ნანა მალაქელიძე პ/ნ 53001001235-25%; ინეზა სადარეიშვილი პ/ნ 53001004811-25%; ნინო გეგენაძე პ/ნ 01010002919-25%.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა წარმოადგენს საავადმყოფოს საქმიანობები, სასტუმროები და გათავისუფლების მსგავსი საშუალებები რესტორნებით.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა.

კომპანიის იურიდიული მისამართი საქართველო წყალტუბო რუსთაველის ქ. 11.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილი საქართველო

ანგარიშგების ვალუტა.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

### 2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია თავდაპირველი დირექტულების პრინციპით ანაზღაურებად.

ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ.

ესპოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არ არის წინააღმდეგობა.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. დირექტულებები დამრგვალებულია უახლოეს ათასებამდე ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ძირითადი

საშუალებები.

ქონება.

მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თუ არა დირექტულებით.

საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებულია მოტივაციისა და გასული წლების რეზერვის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღიარებულია მათი გაწევისას. შენობა-ნაგებობების ძირითადი ნაწილების დამოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის დირექტულებზე კაპიტალიზდება.

გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განიხილვება შემოსავლების საბალანსო დირექტულებთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალთან ერთად).

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არერიცხება. ქონების მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წარფიქვით



დისგამოყენებით, საანგარიშოსასარგებლოგამოყენებისვადებშიშათნარჩენლირეზერვულებაზემათილირეზერვულებისგაწაწილებით:

| სასარგებლოგამოყენებისვადებში: |        |
|-------------------------------|--------|
| მრავალწლიანი ნარგავები        | 3-5    |
| შენობა-ნაგებობები             | 35     |
| ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა   | 5 - 15 |
| სატრანსპორტო საშუალებები      | 10-20  |
| მანქანა-დანადგარები           | 10-20  |

აქტივისნარჩენლირეზერვულებაარისსასანგარიშოთანხა, რომელსაცვალდებულიადააქტივისრეალიზაციიდანრეალიზაციისსასანგარიშობარჯებდისგამოკლებით, თუაქტივიუკვეხანდაზმულიაქვებოდადაიმდგომარეობაშიიქნებოდა, რომელიცშოსალოდნელიამისისასარგებლოგამოყენებისვადისშელოს. აქტივებისნარჩენლირეზერვულებადასასარგებლოგამოყენებისვადაქვემდებარებაგადახედვასდა, საქიროებისშემთხვევაში, კორექტირდებათოთოელისასანგარიშოპერიოდისბოლოს.

მოგებისგადასახადები, მოგებისგადასახადებიწინამდებარეწინასურარგარეშებშიასახულისაანგარიშოპერიოდისდახრულებისთვისმიღებულიკანონმდებლობისშესაბამისად. მოგებისგადასახადისხარჯიმოიცავსმიმდინარეგადასახადსდაღარიბებულიმოგებულიწლისმოგება-ზარალში.

მიმდინარეგადასახადიარისთანხა, რომლისგადახდაცშოსალოდნელიასაგადასახადოორგანოებისთვისანრომლისდაბრუნებამოსალოდნელიასაგადასახადოორგანოებიდანდასაბერმოგებასთანზარალთანდაკავშირებითიმიმდინარეანგარიშებისთვის, დასაბერმოგებაანზარალიცდამტკიცდაანგარიშებში. თუწინამდებარეწინასურარგარეშებშიანგარიშებისგადასახადიდასახადოდეკლარაციებისწარდგენამდე, მოგებისგადასახადებისგარდასხვაგადასახადებიაღარიბებულიმოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

მარაგები,საქონლო-მატერიალურიმარაგებიადირიცხებათვითდირეზერვულებით, რომელიც გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგებისდირეზერვულებამოიცავსუქსელომასადებინდაიმუდგებადებარეებს, რომლებიცწარმოიშვა მარაგებისშათრსებულმდებარეობასადაპირობაშიშოსაყვანად.

გადახდილიავანსებიადირიცხებათვითდირეზერვულებით. გადახდილიავანსიარამიმდინარედასახება, როცაგადახდილიავანსთანდაკავშირებულიაქონლისანმომსახურებისმიღებამოსალოდნელიავრთიწლისგადაშიანროცაგადახდილიავანსიდაკავშირებულიაიმაქტივთან, რომელიცთავდაპირველიადირებისასარამიმდინარედიქნებავლასიფიკირებული. აქტივებისშესაძენადგადახდილიავანსებიექტივისსახალანსოლირეზერვულებადგადის, როგორცკიკომპანიააქტივზეაყარებსკონტრთლსდაარსებობსიწისაღბათობა, რომკომპანიაშიიღებსაქტივთანდაკავშირებულშომავალეკონომიკურსარგებელს.

სხვაგადახდილიავანსებიმოგება-ზარალშიწამოიწერებაგადახდილიავანსთანდაკავშირებულისაქონლისანმომსახურებისმიღებისას. თუარსებობსიწისნიშნები, რომგადახდილიავანსთანდაკავშირებულისაქონლისანმომსახურებისმიღებაშეიმღებარმოხდეს,

## შპს ედელვაისი-2007

გადახდილი აქანის საბაღაშის ღირებულება შესაბამისად გამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ჩარევის აქტის წესდებასა და ჩარევის წესდებას.

ფულადი ფულის ინვესტირება. ფული და ფულადი ინვესტირება მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნაზე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალი რისკის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

საწესდებოკაპიტალიზმის განვითარების მიზნებისა და ამისათვის საჭირო საშუალებების განსაზღვრების მიზნით, საწესდებოკაპიტალიზმის განვითარების მიზნებისა და ამისათვის საჭირო საშუალებების განსაზღვრების მიზნით, (საწესდებოკაპიტალიზმის განვითარების მიზნებისა და ამისათვის საჭირო საშუალებების განსაზღვრების მიზნით)

თ. როგორც აწესდებოდა კიბეების დასაყრდენების გადართვა და წყლის მიწოდების გაწყვეტილება, რამაც ხელი შეუწოდა კომპანიაში მდგომარეობის გაუმჯობესებას.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულია ადირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქცეთება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებანდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი დირექტულების გადასახადი, გაყიდულ პროდუქტებზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი დირექტულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეგნილ პროდუქტებზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქტებზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშსწორების მიღებისთანავე საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას.

სესხები, სესხები აღირიცხებიან ღირებულებით რა ღირებულების გადახდასაც მოახდენს კომპანია.

სავაჭროდასახვადავალთანებები.  
როცაკონტრაგენტიასრულებსთავისსახელშეკრულებოვალდებულებებს.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება.  
კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ლარი.

ფულადი აქტივების და ვალდებულებების გამოვლინების საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამის საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონფერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შემდეგ აღარ მოქმდის საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წილისპაიროსა რსებულისებ-ის მიერ ოფიციალურ სავალუტო კურსის მიხედვით აღარ იზოლირებულია. გამოქვეყნებული

მწერის ავალუტოკურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-გამოქვეყნებული ზარალში ინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონკრეტული წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად ბუნქტებით მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი ბუნქტების, მათ შორის, საექვიონვესტიციების გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღესასწაულის ავალუტოკურსების გამოყენებით.



## შპს ედელვასი-2007

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, ადგილობრივი მასშტაბით კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

31 დეკემბერი  
2020

ლარი/1 აშშ-დოლარი  
ლარი/1 ევრო

3.2766  
4.0233

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

### შემოსავლის აღიარება.

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი დირექტულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების განგარიშება ხორციელდება მიღებული ინსალტებისა და ზღაპრების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დამრღმების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შედეგების საფუძველზე.

### საქონლის რეალიზაცია

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილება შეძლეო პირობები.

- კომპანიამ მყოფველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს შენეგერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთან დაკავშირებული და ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები, ხელფასები, გასამრჯელოები,

ყოველწლიური ანაზღაურებადი მცებულებები და ავადმყოფობის გამოშვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შედეგები

დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების განევის წელს.

კომპანია სარაქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დამატების გადახდის კანონიერებას წინასწარ თუ უკონსტრუქციული ვალდებულება.

### ჩათვლა.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება დაწმინდათანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის განგარიშში მხოლოდ მაშინ,

როდესაც არსებობს რეალური დიულად განხორციელება დიულად აღიარებული ფანხების ჩათვლა.

დაარსებოს ან ეტოსა ფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდოულად განხორციელების განზრახვა.



3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავს პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში, ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიმუშაა გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

მოქმედისაწარმოს პრინციპი, მენეჯმენტმაფინანსურიანგარიშგებამომამზადა, როგორცმოქმედისაწარმომ, რაციონალისწინგზასაქტივებისრეალიზაციადავალდებულებებისდაფარვასწყვეტისაქმ იანობისფარგლებში. ამშეფასებისგამოყენებისას, მენეჯმენტმაგაითვალისწინაკომპანიისფინანსურიიმდგომარეობა, შიშდინარესასაქონლო-მატერიალურიმარაგები, ოპერაციებისმომგებიანობადაფინანსურესურსებზეწვდომა, დაგაანალიზაფინანსურბაზრებზეარსებულიიმდგომარეობისგავლენაკომპანიისოპერაციებზე.

4. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივიპროცედურები, პერიოდულადდატესტებულიარისაქმიანობისფარგლებში, კომპანიისმიმართშეიძლებაწარმოადგენილიიყოსმოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა პქმანდესკომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადოკანონმდებლობა, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს იხეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწინდებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანია შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადებზე, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა დიაა სამი წლის გამძაფლობაში.

საოპერაციოგარემო,საქართველო, როგორცგანვითარებადიზარბი, ხასიათდებაიხეთირისკებით, რომლებიცარარსებობსგანვითარებულიზრუნისუშეტესობაზე მათშირისეკონომიკური, პოლიტიკურიდასოციალური, იურიდიულიდასაკანონმდებლო, წესებიდაკანონები, რომლებიცგავლენასახდენსბიზნესზესაქართველოში, კვლავექმდებარებასწრაფცვლილებებს. საქართველოშისაგადასახადოდამარგულირბელიკანონმდებლობისინტერპრეტაციასხვადას ხვაგვარადააშესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე. საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების კარგადფორმირად.

5. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსური რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივი რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკები მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვას) და სავალუტო რისკს (საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს). ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მართვით დაკავშირებული საფრთხეების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

**საკრედიტო რისკი.** კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას.

**საბაზრო რისკი.** კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამოდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტისა და აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული დიაპოზიციებიდან, რომლებზეც გავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი დაკონკრეტული ცვლილებები. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

**სავალუტო რისკი.** სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკი დამოკიდებულია სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

**კაპიტალის რისკი.** კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანია მშებლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში) მინუს ფული და ფულის ექვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში პლუს წმინდა ვალი.

**საპროცენტო რისკი.** კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულ განაკვეთთანაა და, ამდენად, რისკი მცირეა.

**ლიკვიდურობის რისკი.** ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება.

6. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან



## შპს ედელგაისი-2007

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან ნქომპანიას არ გააჩნია.

### 7. შემდგომი მოვლენები

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

ბ. ჯიქია

