

შპს „ყვარლის ედემის“
აუდიტორული დასკვნა
და
ფინანსური ანგარიშგება

აუდიტორული დასკვნა -----	2
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური ანგარიშგება -----	8
სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება -----	10
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება -----	11
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:	
1. ზოგადი ინფორმაცია -----	12
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასება და მსჯელობა -----	12
3. ფული და ფულადი ექვივალენტები -----	26
4. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან -----	26
5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები -----	27
6. ძირითადი საშუალებები -----	28
7. ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან -----	29
8. გადასახდელი სესხები -----	29
9. გადასახდელი გადასახადები -----	29
10. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა -----	30
11. გარიგებები დაკავშირებულმახარეებს შორის -----	33
12. განუსაზღვრელი ვალდებულებები -----	34
13. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები -----	34

შპს „ყვარლის ედემის“ დამფუძნებლებს

აუდიტორული დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღებით დამთავრებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველის“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის შედეგებს და ფულადი ნაკადების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ების) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ შპს „ყვარლის ედემის“ აუდიტორებად დავინიშნეთ 2018 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, შესაბამისად ვერ დავაკვირდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას, რის გამოც ჩვენ ვერ დავრწმუნდით 2018 წლის ბოლოს და 2018 წლის დასაწყისში არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 257,177 და 199,744 ლარის ოდენობით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებთან დაკავშირებით, აგრეთვე მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების 2018 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებსა და შესადარის მონაცემებზე მოდიფიცირებულია.

ჩვენ შპს „ყვარლის ედემის“ აუდიტორებად დავინიშნეთ 2018 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, შესაბამისად ვერ დავაკვირდით წლის ბოლოს ჩატარებულ სალაროში არსებული ფულადი სახსრების გადათვლის პროცესს რის გამოც ჩვენ ვერ დავრწმუნდით 2018 წლის ბოლოს და 2018 წლის დასაწყისში არსებული სალაროს ნაშთის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესაბამისად ასახული იყო 620 ლარი და 457 ლარის ღირებულებით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა სალაროში არსებულ ფულად სახსრებთან დაკავშირებით, აგრეთვე მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება სალაროში არსებული ფულადი სახსრების 2018 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებსა და შესადრის მონაცემებზე მოდიფიცირებულია.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურადაა აღწერილი ჩვენს დასკვნაში, კერძოდ ნაწილში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში“. ჩვენს დამოუკიდებლობის ვართ შპს „ყვარლის ედემის“-სგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია, ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტის ძირითადი საკითხები

აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა ისეთი საკითხი, რომელიც ჩვენი პროფესიული შეფასებით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო ჩვენს მიერ ჩატარებული მიმდინარე პერიოდის აუდიტში. ეს საკითხები განვიხილეთ მხოლოდ ჩვენს მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისა და თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბების კონტექსტში და ამ საკითხებზე ცალკე მოსაზრებას არ გამოვთქვამთ.

აუდიტის ძირითად საკითხს წარმოადგენს პირობითი მოსაზრების აბზაცში აღწერილი საკითხები.

ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს ყურადღება მიაქციოთ ფინანსური ანგარიშგებაში ასახულ წმინდა ზარალს, რომელიც შეადგინს 1,134,617 ლარი. კომპანია საქმიანობას ზედიზედ ასრულებს ზარალით. მისი ფუნქციონირება ხორციელდება არა საოპერაციო საქმიანობის შედეგად, არამედ დამფუძნებელთა მიერ ინვესტირების საფუძველზე. აღნიშნული მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს შპს „ყვარლის ედემის“ უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან დაკავშირებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად წარმოდგენილ მმართველობით ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორულ დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენს მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენს შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში არსებობს არსებითი უზუსტობა, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე

პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსურ ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ასევე პასუხისმგებელია შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს შპს „ყვარლის ედემის“ ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს ის საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, რომ ასე არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, რომ თანდართული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით

უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ას-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობა შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად იმ შემთხვევაში მიიჩნევა თუ მოსალოდნელია, რომ გონივრულ ფარგლებში, ისინი ცალკ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რომელიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ აუდიტის პროცესში პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს. ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე იმის რისკი, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა. რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარი განზრახვით არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას, ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ გამოვთქვათ მოსაზრება შპს „ყვარლის ედემის“ შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მათ მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასების დასაბუთებას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენასთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს „ყვარლის ედემის“ ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორული დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით, შესაძლებელია შპს „ყვარლის ედემი“ უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის ახსნა-განმარტებებს. ასევე, ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგება

უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირებს ინფორმაციას ვაწვდით, სხვასთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.

ასევე მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და საკითხის შესახებ, რომელიც, გონივრულობის ფარგლებში, შესაძლებელია მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან. ასევე ვაცნობთ შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და შესაბამისად, აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება, ან უკიდურესად იშვიათ შემთხვევაში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორულ დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება. რადგან მოსალოდნელია, რომ გონივრულ ფარგლებში, ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგი გადააჭარბებს ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

გარიგების პარტნიორი

აუდიტორი

ირაკლი მაღრაძე

03.09.19წ

უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირებს ინფორმაციას ვაწვდით, სხვასთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.

ასევე მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობეთ ყველა ურთიერთობისა და საკითხის შესახებ, რომელიც, გონივრულობის ფარგლებში, შესაძლებელია მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან. ასევე ვაცნობეთ შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და შესაბამისად, აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება, ან უკიდურესად იშვიათ შემთხვევაში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორულ დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება. რადგან მოსალოდნელია, რომ გონივრულ ფარგლებში, ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგი გადააჭარბებს ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

გარიგების პარტნიორი
აუდიტორი
ირაკლი მალრაძე



03.09.19წ

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

შპს „ყვარლის ედემის“
ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2018წ დასრულებული წლისთვის

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

ფინანსური ანგარიშგება 31.12.2018წ დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	16 184 419	16 769 789
არამატერიალური აქტივი	8		
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები		16 184 419	16 769 789
მარაგები	6	257 177	199 744
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	2 985 382	3 416 757
ფული და ფულადი ექვივალენტები	4	4 722	3 624
ჯამურად მოკლევადიანი აქტივები		3 247 282	3 620 124
სულ აქტივები		19 431 701	20 389 913
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		24 852 500	24 852 500
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი		(6 175 604)	(5 040 971)
სულ კაპიტალი		18 676 896	19 811 529
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	480 269	411 073
საბიუჯეტო ვალდებულებები	10	274 536	167 311
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		754 805	578 384
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		19 431 701	20 389 913

დირექტორი: ალექსანდრე მალრაძე

საბუღალტრო კომპანია „ელიტ სერვისი 2007“ - ის

წარმომადგენელი ნანა ჯინჭარაძე

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

ფინანსური ანგარიშგება 31.12.2018წ დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	16 184 419	16 769 789
არამატერიალური აქტივი	8		
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები		16 184 419	16 769 789
მარაგები	6	257 177	199 744
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	2 985 382	3 416 757
ფული და ფულადი ექვივალენტები	4	4 722	3 624
ჯამურად მოკლევადიანი აქტივები		3 247 282	3 620 124
სულ აქტივები		19 431 701	20 389 913
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		24 852 500	24 852 500
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი		(6 175 604)	(5 040 971)
სულ კაპიტალი		18 676 896	19 811 529
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	480 269	411 073
საბიუჯეტო ვალდებულებები	10	274 536	167 311
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		754 805	578 384
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		19 431 701	20 389 913

დირექტორი: ალექსანდრე მალრაძე

საბუღალტრო კომპანია „ელიტ სერვისი 2007“ - ის

წარმომადგენელი ნანა ჯინჭარაძე

ნ. ჯინჭარაძე

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 31.12.2018წ დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
ამონაგები	11	2 174 577	2 310 444
სულ ამონაგები		2 174 577	2 310 444
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:		404 991	544 924
მარაგები პერიოდის დასაწყისში		199 744	178 400
შესყიდვების ხარჯები		287 134	566 268
მარაგები პერიოდის ბოლოს		81 886	199 744
საერთო მოგება		1 769 586	1 765 520
საოპერაციო ხარჯები	12	(2 132 352)	(1 563 518)
ცვეთის ხარჯი		(695 111)	(738 057)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2 827 463)	(2 301 575)
არასაოპერაციო შემოსავალი	13	7 090	12 528
არასაოპერაციო ხარჯები	14	(71 336)	(106 690)
ფინანსური (საპროცენტო) ხარჯი		(4 265)	
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(68 512)	(94 162)
მოგება დაბეგვრამდე		(1 126 389)	(630 217)
მოგების გადასახადი		(8 228)	-
წმინდა მოგება (ზარალი)		(1 134 617)	(630 217)

დირექტორი: ალექსანდრე მაღრაძე

საბუღალტრო კომპანია „ელიტ სერვისი 2007“ - ის

წარმომადგენელი ნანა ჯინჭარაძე

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 31.12.2018წ დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
ამონაგები	11	2 174 577	2 310 444
სულ ამონაგები		2 174 577	2 310 444
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:		404 991	544 924
მარაგები პერიოდის დასაწყისში		199 744	178 400
შესყიდვების ხარჯები		287 134	566 268
მარაგები პერიოდის ბოლოს		81 886	199 744
საერთო მოგება		1 769 586	1 765 520
საოპერაციო ხარჯები	12	(2 132 352)	(1 563 518)
ცვეთის ხარჯი		(695 111)	(738 057)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2 827 463)	(2 301 575)
არასაოპერაციო შემოსავალი	13	7 090	12 528
არასაოპერაციო ხარჯები	14	(71 336)	(106 690)
ფინანსური (საპროცენტო) ხარჯი		(4 265)	
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(68 512)	(94 162)
მოგება დაბეგვრამდე		(1 126 389)	(630 217)
მოგების გადასახადი		(8 228)	-
წმინდა მოგება (ზარალი)		(1 134 617)	(630 217)

დირექტორი: ალექსანდრე მალრაძე

საბუღალტრო კომპანია „ელიტ სერვისი 2007“ - ის

წარმომადგენელი ნანა ჯინჭარაძე



ნ. ჯინჭარაძე

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31.12.2018	31.12.2017
მოგება დაბეგრვამდე	(1 134 617)	(630 217)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	695 111	738 057
მოგების გადასახადი	-	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	(439 507)	107 841
ცვლილებები მარაგში	(57 433)	
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(56 379)	(115 872)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	55 019	28 009
ცვლილებები სხვა აქტივებში	487 754	89 157
ცვლილებები სხვა ვალდებულებებში	121 387	
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	110 840	109 135
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფიქსირებული აქტივების შეძენა	(109 741)	(111 551)
ფიქსირებული აქტივების რეალიზაცია		
არამატერიალური აქტივის შეძენა		
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(109 741)	(111 551)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი		
მიღებული პროცენტი		
კაპიტალის ზრდა		
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	1 099	(2 416)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	3 624	6 040
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	4 723	3 624

დირექტორი: ალექსანდრე მალრაძე

საბუღალტრო კომპანია „ელიტ სერვისი 2007“ - ის

წარმომადგენელი ნანა ჯინჭარაძე

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31.12.2018	31.12.2017
მოგება დაბეგრვამდე	(1 134 617)	(630 217)
<i>კორექტირებები:</i>		
ცვეთა და ამორტიზაცია	695 111	738 057
მოგების გადასახადი	-	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	(439 507)	107 841
ცვლილებები მარაგში	(57 433)	
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(56 379)	(115 872)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	55 019	28 009
ცვლილებები სხვა აქტივებში	487 754	89 157
ცვლილებები სხვა ვალდებულებებში	121 387	
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	110 840	109 135
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფიქსირებული აქტივების შეძენა	(109 741)	(111 551)
ფიქსირებული აქტივების რეალიზაცია		
არამატერიალური აქტივის შეძენა		
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(109 741)	(111 551)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი		
მიღებული პროცენტი		
კაპიტალის ზრდა		
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	1 099	(2 416)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	3 624	6 040
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	4 723	3 624

დირექტორი: ალექსანდრე მადრაძე

საბუღალტრო კომპანია „ელიტ სერვისი 2007“ - ის

წარმომადგენელი ნანა ჯინჭარაძე

ნ. ჯინჭარაძე

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
 31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის
 კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის			
მდგომარეობით	24 852 500	(4 410 770)	20 441 730
კაპიტალის ზრდა			-
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	(630 217)	(630 217)
გადახდილი დივიდენდი			-
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის			
მდგომარეობით	24 852 500	(5 040 987)	19 811 513
კაპიტალის ზრდა			
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	(1 134 617)	21 517 756
გადახდილი დივიდენდი			-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის			
მდგომარეობით	24 852 500	(6 175 604)	18 676 896

დირექტორი: ალექსანდრე მალრაძე

საბუღალტრო კომპანია „ელიტ სერვისი 2007“ - ის

წარმომადგენელი ნანა ჯინჭარაძე

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
ნაშთი 2016 წლის 31			
დეკემბრის მდგომარეობით	24 852 500	(4 410 770)	20 441 730
კაპიტალის ზრდა			-
პერიოდის წმინდა მოგება			
(ზარალი)	-	(630 217)	(630 217)
გადახდილი დივიდენდი			-
ნაშთი 2017 წლის 31			
დეკემბრის მდგომარეობით	24 852 500	(5 040 987)	19 811 513
კაპიტალის ზრდა			
პერიოდის წმინდა მოგება			
(ზარალი)	-	(1 134 617)	21 517 756
გადახდილი დივიდენდი			-
ნაშთი 2018 წლის 31			
დეკემბრის მდგომარეობით	24 852 500	(6 175 604)	18 676 896

დირექტორი: ალექსანდრე მალრაძე

საბუღალტრო კომპანია „ელიტ სერვისი 2007“ - ის

წარმომადგენელი ნანა ჯინჭარაძე



ნ. ჯინჭარაძე

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

31.12.2018 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 2018 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 გამოირიცხავს, 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 შესადარისი 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. მენეჯმენტისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

2.2 ახალი ფასს-ების მიღება

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

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.

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 დირექტიული ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა 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 მომავლში 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 დაემატა ახალი მოთხოვნა ჰეჯირების ზოგად აღრიცხავსთან 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 ჩანაცვლოს 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 საკონტრაქტო 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 ვალდებულებების 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.

- **გაუფასურება.** ფასს-19 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია ფინანსური აქტივების გაუფასურების, გაზომვის „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის“ მოდელი, რაც ბასს-39 -ის გაწეული საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მოდელი მეწარმე პირს ავალდებულებს, ყოველ საანგარიშო დღეს აღრიცხვოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები და მათი ცვლილება ისე, რომ მან ასახოს საკრედიტო რისკის ცვლილება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ. სხვაგვარად რომ ვთქვათ აღარ არის აუცილებელი საკრედიტო დანაკარგის აღიარებას წინ საკრედიტო ხდომილება უსწრებდეს.
- **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 რეტროსპექტული 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 შეესაბამისი რჩება. ე.ი იჯარით გამცემი განაგრძობს ლიზინგის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად.

ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 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 (ადრეული 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 წარმოსადგენ 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 შემოსავლები

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

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის 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 ადისკონტირებს მოსალოდნელი ფულადი სახრსების შემოდიანებას 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 2018 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 საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალების 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, აღიადება 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 ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა ზრდის

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 ანარიცხების 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 თუ ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას. გარიგების

დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შემენას 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 გამიზნულ 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 თუ 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 თუ 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 ქალაქებს, 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

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება

31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

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 გადახდის დაგვიანება;
- 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 ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

მოზიდულ და საკუთარ კაპიტალად კლასიფიცირება

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო 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 სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

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.

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:

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა 4 - ფული და ფულადი ექვივალენტები	12/31/2018	12/31/2017
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	2 773	2 797
ტერმინალით გადახდილი	1329	370
ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	4 102	3 167
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	620	457
სულ ფულადი სახსრები	4 722	3 624
შენიშვნა 5 - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12/31/2018	12/31/2017
მოთხოვნები მომსახურებიდან	573 698	517 319
მოთხოვნა პერსონალის მიმართ	10 309	8 535
კაპიტალის შევსება	2 401 375	2 890 903
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2 985 382	3 416 757

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

შენიშვნა 6 - სასაქონლო მატერიალური მარაგები	12/31/2018	12/31/2017
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	257 177	199 743

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

შენიშვნა 8 - ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად

	მიწის ნაკვეთი	დაუმთავრებელი შენიშვნა	შენიშვნა ნაკვეთები	მრავალწლიანი ნარგავები	ბიოლოგიური აქტივები	ელ.ძრავები და დოზირ. განყოფილებები	კომპ.ტექნიკა	ავეჯი	ინვენტარი	სატრ. საშუალებები	სხვა ამორტ. ძირითადი საშუალებები	ხელოვნების ნიმუშები	სხვა არამორტიზება დი	კონსერვაციის რეჟიმზე	პროგრამული უზრუნველყოფა	
საწყისი ღირებულება																
ბალანსი 31/12/2017	550368	1509224	15445454	413052	1645	27027	16983	373674	228213	25767	76545	74092	772	1622654	7138	20349795
დანამატები	-	72251	-	54226	5300	3483	3858	9590	21775		23055		2424	2943		111551
აქტივების ჩამოწერა	-															-
გადაფასება																-
ბალანსი 31/12/2018	550368	1581475	15445454	467278	6945	30510	20841	383265	249988	25767	99600	74092	3196	1625597	7138	20571514

აკუმულირებული ცვეთა

-

ბალანსი 31/12/2017			(3278285)	-	-	(6285)	(9100)	(215537)	(139608)	(11200)	(25635)	-	-	-	(4179)	(3691557)
ცვეთა პერიოდისათვის			(608358)			(1938)	(3592)	(33023)	(20938)	(2913)	(24776)				(1300)	(695538)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა																-
გადაფასება																-
ბალანსი 31/12/2018	-	-	(3886643)	-	-	(8223)	(12692)	(248560)	(160546)	(14113)	(50411)	-	-	-	(5479)	(4387095)
წმინდა ღირებულება																-
ბალანსი 31/12/2017	550368	1581475	12167169	467278	6945	24225	11741	167728	110380	14567	73965	74092	3196	1625597	2959	16879957
ბალანსი 31/12/2018	550368	1581475	11558811	467278	6945	22287	8149	134705	89442	11654	49189	74,092	772	1625597	1659	16184419

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა 9 - სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12/31/2018	12/31/2017
სავაჭრო ვალდებულებები	147 495	179 401
ვალდებულება საწარმოს პერსონალის წინაშე	280 629	193 705
მოკლევადიანი სესხები	52 145	37 983
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	480 269	411 089

კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა 10 - საბიუჯეტო ვალდებულებები	12/31/2017	12/31/2018
გადასახდელი დღგ	(972)	2 133
გადასახდელი ქონების გადასახადი	(5 063)	(6 424)
გადასახდელი მოგების გადასახადი	779	513
საშემოსავლო გადასახადი	58 221	12 761
სხვა გადასახადი	221 572	158 326
		167
სულ გადასახდელი გადასახადები	274 536	311

შენიშვნა 11 - ამონაგები	12/31/2018	12/31/2017
ნულოვანი რეალიზაცია	274 160	282 170
18% - იანი რეალიზაცია	1 885 837	1 991 556
ღვინის რეალიზაცია		7 741
	14 580	28 977
სულ შემოსავალი	2 174 577	2 310 444

შენიშვნა 12 - საოპერაციო ხარჯები	12/31/2018	12/31/2017
შრომის ანაზღაურება	1 016 346	881 065
რეკლამა	38 950	52 598
საკომუნიკაციო ხარჯი	8 721	8 117
კომუნალური ხარჯი	252 104	231 891
საგადასახადო ხარჯი	179 577	213 833
იჯარა	45 492	40 223
სხვა ხარჯი	591 162	135 791
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	2 132 352	1 563 518

შენიშვნა 13 - არასაოპერაციო შემოსავალი	12/31/2018	12/31/2017
არასაოპერაციო შემოსავალი	7 090	12 528
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	7 090	12 528

შენიშვნა 14 - არასაოპერაციო ხარჯები	12/31/2018	12/31/2017
კურსთაშორის სხვაობა	1 967	4 216
საურავი	23 307	2 907
საჩუქრის ხარჯი	27 519	27 918
სხვა	18 544	71 648
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	71 336	106 690

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 დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისათვის.

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 ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. ასევე განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, მომხმარებლის გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმძნელების არსებობას. მაღალ რისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქცევითი 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 ვალდებულების 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 ადგილი აქვს ასეთ 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

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება

31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

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 ღირებულებიდან, 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 ღებულობს 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

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება

31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

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 31.12.2018
შპს "ზიმო"	50% წილის მფლობელი	სასტუმროს მომსახურება	211816
იოსებ თარხნიშვილი	50% წილის მფლობელი	სასტუმროს მომსახურება	5304,9

17. განუსაზღვრელი ვალდებულებები

სასამართლო განხილვები - 31.12.2018წ 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 ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებსა და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ნებადართულია გამოსაშვებად 2019 წლის 25 მაისს.

შპს „ყვარლის ედემი“

მმართველობითი ანგარიშგება

1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

1.1 ინფორმაცია საზოგადოების შესახებ -----	3
1.2 საქმიანობის მდგომარეობა, განვითარება და შედეგები-----	3
1.3 ინფორმაცია ფილიალების შესახებ-----	3
1.4 ფინანსური მდგომარეობა -----	4
1.5 განვითარების გეგმა -----	5
1.6 ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენა/გასხვისების შესახებ -----	6

2. კორპორაციული მართვის ანგარიშგება

2.1 ზოგადი მიმოხილვა-----	6
2.2 ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული შიდა კონტროლისა და რისკების მართვის სისტემების მიმოხილვა-----	7
2.3 აქციონერთა და აქციონერთა საერთო კრების უფლებების და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა -----	8
2.4 მმართველობითი ორგანოს და სამეთვალყურეო საბჭოს შემადგენლობისა და ფუნქციონირების მიმოხილვა-----	9
2.5 დივერსიფიკაციის პოლიტიკის მიმოხილვა-----	9

კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა

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

1.4 ფინანსური მდგომარეობა

შპს „ყვარლის ედემს“ საკუთრებაში აქვს უძრავი ქონება:

სასოფლო-სამეურნეო მიწის ნაკვეთები;

არასასოფლო-სამეურნეო მიწის ნაკვეთები;

შენობა-ნაგებობა სასტუმროს ფუნქციონირებისთვის;

ღვინის ქარხანა;

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

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

2018 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.

2018 წელს საქმიანობის ფინანსური მაჩვენებლებია:

შემოსავალი - 2 174 557

დამხმარე მასალების დანახარჯები / შეძენა	77 567
გაყიდული / შეძენილი საქონელი	327 424
რეკლამის ხარჯები	38 950
შრომის ანაზღაურება	1 070 577
პროფესიული მომსახურება	85 114
სპა-ს ხარჯები	4 323
საიჯარო ქირა	45 492
საკანცელარიო ხარჯები	3 466
ღვინის ქარხნის ხარჯები	1 163
კომუნიკაციის ხარჯები	8 247
დაზღვევის ხარჯები	14 106
რემონტის ხარჯები	51 935
ელექტროენერგია და გაზი	252 104

ტელეფონი და ინტერნეტი	473
კომპიუტერის ხარჯები	41
სხვა ხარჯები	32 412
სხვა საგადასახადო ხარჯები	179 577
საბანკო ხარჯები	16 485
ცვთა	695 111
საქველმოქმედო ხარჯები	585
სხვა საერთო ხარჯები	330 642
არასაოპერაციო ხარჯები	73 374
სულ ხარჯები	3 309 174

2018 წელი კომპანიამ ზარალით (1 134 617 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.

			2018წ	2019წ	
1	საერთო მოგების მარჟა	საერთო მოგება/ამონაგები	76,41	81	%
2	წმინდა მოგების მარჟა	წმინდა მოგება/ამონაგები	-27,28	-49	%
3	დ/დავალიანების დაფარვის პერიოდი	დ/დავალიანება/რეალიზაცია X 365 დღე	81,73	81.73	დღე
4	გამოყენებული კაპიტალის უკუგება ROI	წმინდა მოგება/მთლიანი აქტივი*100%	-3,09	-6	%
5	აქტივების ბრუნვის კოეფიციენტი	რეალიზაცია/მთლიანი აქტივები*100%	11,33	11.33	%
6	ლევერიჯი	გრძელვადიანი ვალდებულება/კაპიტალი	0	0	
7	მოკლევადიანი ლიკვიდობა	მოკლევადიანი აქტივი/მოკლევადიანი ვალდებულება	1,26	1,12	1-თან შედარება

1. საერთო მოგების მარჟა მაღალია და კიდევ უფრო გაზრდილია წინა წელთან შედარებით. თუმცა მხოლოდ ეს ფაქტი არ იძლევა რეალურ შედეგს. წაუგებლობის წერტილზე გასვლის მიზნით მნიშვნელოვანია შემოსავლის ზრდა სტუმრების რაოდენობის მნიშვნელოვანი ზრდის ხარჯზე.
2. წმინდა მოგების მარჟა კვლავ უარყოფითი მაჩვენებელია. საერთო მოგების მარჟასთან ასეთი მნიშვნელოვანი სხვაობის მიზეზი ერთი მხრივ არის ცვთის ხარჯის და

გადასახადების სიდიდე. თუმცა შესაძლოა მენეჯმენტი არ მიმართავს ხარჯების მინიმიზაციას.

3. დებიტორული დავალიანების დაფარვის პერიოდი დიდია თუმცა შემცირებულია წინა წელთან შედარებით. ზოგადად სასურველია თუ დებიტორული დავალიანება იფარება 60 დღეში. შესაძლოა ამის მიზეზია დებიტორული დავალიანების ამოღების კონტროლის სიმცირე. ასევე მნიშვნელოვანი მიზეზია კაპიტალის გრძელვადიანი ნაწილის არასათანადო შევსება. დამფუძნებლის მიერ არ არის შესრულებული თავისი ვალდებულება, რაც კომპანიას არ აძლევს განვითარების საშუალებას.

4. გამოყენებული კაპიტალის უკუგების კოეფიციენტი უარყოფითია, აღნიშნული კოეფიციენტი აჩვენებს, რომ კომპანიას აქვს დიდი ოდენობით აქტივი, რომელსაც არ იყენებს მოგების მისაღებად

1.6 ინფორმაცია საკუთარი წილების შეძენა/გასხვისების შესახებ

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

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 კანონშესატყვისი 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 შედეგის 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 ორგანიზაციულ-განმკარგულებელი 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 ბიზნეს-ეთიკის, 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.

საზოგადოების მიერ 2019 წელს პარტნიორთა კრება ჩატარებული იქნა 25 მარტს . კრებაზე განხილულ იქნა შემდეგი საკითხები:

1. 2018 წლის საფინანსო-სამეურნეო შედეგები.

2.4 მმართველობითი ორგანოს და პარტნიორთა კრების ფუნქციონირების მიმოხილვა

საზოგადოების მმართველობითი ორგანოა პარტნიორთა კრება და დირექტორი.

მმართველობითი ორგანოს წევრების უფლებამოსილებები:

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 2019 წლის განმავლობაში ჩატარდა ერთხელ

1. 2019 წლის 25 მარტს დღის წესრიგით საზოგადოების 2018 წლის საფინანსო-სამეურნეო შედეგების განხილვა

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 მაღრაძე

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

საზოგადოების მიერ 2019 წელს პარტნიორთა კრება ჩატარებული იქნა 25 მარტს . კრებაზე განხილულ იქნა შემდეგი საკითხები:

1. 2018 წლის საფინანსო-სამეურნეო შედეგები

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 სამსახურობრივი 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 2019 წლის განმავლობაში ჩატარდა ერთხელ

1. 2019 წლის 25 მარტს დღის წესრიგით საზოგადოების 2018 წლის საფინანსო-სამეურნეო შედეგების განხილვა

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 მალრაძე



03.09.2019 წ.

შპს „ყვარლის ედემი“-ს დამფუძნებლებს

გავეცანით შპს „ყვარლის ედემი“-ს ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ დოკუმენტს - მმართველობითი ანგარიშგებას და მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ ჩატარებული პროცედურების დროს არ შეგვიმჩნევია რაიმე არსებითი შეუსაბამობა, რაც მიგვანიშნებდა რომ წარმოდგენილი მმართველობითი ანგარიშგება არ არის მომზადებული საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მიხედვით.

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობით ანგარიშგებაზე. აუდიტორის პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებას, შევამოწმოთ ასახულია თუ არა მმართველობით ანგარიშგებაში კანონით მოთხოვნილი ინფორმაცია. ჩვენი ვალდებულებაა ასევე განვსაზღვროთ არსებითი უზუსტობები და საჭიროების შემთხვევაში მივუთითოთ მისი არსი.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მოთხოვნების მიხედვით.

აღნიშნული წერილი წარმოდგენს 03.09.19 წ გაცემული აუდიტორული დასკვნის დანართს.

გარიგების პარტნიორი

აუდიტორი

ირაკლი მაღრაძე



შპს „ყვარლის ედემის“-ს დამფუძნებლებს

გავეცანით შპს „ყვარლის ედემი“-ს ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ დოკუმენტს - მმართველობითი ანგარიშგებას და მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ ჩატარებული პროცედურების დროს არ შეგვიმჩნევია რაიმე არსებითი შეუსაბამობა, რაც მიგვანიშნებდა რომ წარმოდგენილი მმართველობითი ანგარიშგება არ არის მომზადებული საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მიხედვით.

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობით ანგარიშგებაზე. აუდიტორის პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებას, შევამოწმოთ ასახულია თუ არა მმართველობით ანგარიშგებაში კანონით მოთხოვნილი ინფორმაცია. ჩვენი ვალდებულებაა ასევე განვსაზღვროთ არსებითი უზუსტობები და საჭიროების შემთხვევაში მივუთითოთ მისი არსი.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მოთხოვნების მიხედვით.

აღნიშნული წერილი წარმოდგენს 03.09.19 წ გაცემული აუდიტორული დასკვნის დანართს.

გარიგების პარტნიორი
აუდიტორი
ირაკლი მაღრაძე