

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

შპს „ყვარლის ედემის“
ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2017წ დასრულებული წლისთვის

ACG
36, Budapeshti St,
Tbilisi 0160, Georgia
Tel: +99532 2391507

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

სარჩევი:

აუდიტორული დასკვნა ----- 3

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგება ----- 4

სრული შემოსავლის ანგარიშგება ----- 5

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება ----- 6

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება -----7

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

1. ზოგადი ინფორმაცია ----- 8
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა ----- 8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასება და მსჯელობა ----- 8
4. ფული და ფულადი ექვივალენტები ----- 21
5. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან -----21
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები -----21-22
7. ძირითადი საშუალებები ----- 23
8. ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან -----24
9. მიღებული ავანსები -----24
10. გადასახდელი სესხები -----24
11. გადასახდელი გადასახადები -----24
12. შემოსავალი -----25
13. საოპერაციო ხარჯი -----25
14. არასაოპერაციო ხარჯები-----25
15. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა -----26
16. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის -----30
17. განუსაზღვრელი ვალდებულებები ----- 31
18. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები -----31
19. კომპანიის შედეგების ანალიზი -----31

დამოუკიდებელია უდიტორის დასკვნა

ჩავატარეთ შპს „ყვარლის ედემის“ კომპანიის თანდართული ბუღალტრული ბალანსის აუდიტი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების აუდიტი იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღისათვის. მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენ გვევალება ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტის საფუძველზე გამოვხატოთ მოსაზრება წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ და გავცეთ დასკვნა.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. სტანდარტები მოითხოვს აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ დასაბუთებული გარანტია იმისა, შეიცავს თუ არა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობებს. აუდიტი ითვალისწინებს მტკიცებულებების შემოწმებას ტესტირების საფუძველზე ფინანსური ანგარიშგების თანხებისა და ახსნა-განმარტებების დადასტურების მიზნით. აუდიტი აგრეთვე გულისხმობს ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპებისა და მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებების სისწორის შეფასებას, აგრეთვე წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების შეფასებას მთლიანად. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ ჩატარებული აუდიტი დასაბუთებულ საფუძველს გვაძლევს დასკვნის შესადგენად.

როგორც ფინანსური ანგარიშგების საფუძველში შენიშვნაშია განხილული, სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღრიცხვა ჩვენი აზრით, არ შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებს (ბასს 2), არ იქნა წარმოდგენილი საკუთარი კაპიტალის ცვლილების დამადასტურებელი პარტნიორთა კრების ოქმები, კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად არ წარმოებს საკრედიტო რისკების შეფასება, ასევე საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით შემცირებულია სამშემოსავლო გადასახადის დასაბეგრი ბაზა.

ჩვენი აზრით, გარდა წინა აბზაცში განხილული საკითხის გავლენისა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღის შესაბამისად.

აუდიტორი ირაკლი მაღრაძე

თარიღი 12.12.2018

მისამართი: ქ. თბილისი, ბუდაპეშტის ქ. N36

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

ფინანსური ანგარიშგება 31.12.2017წ დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	12/31/2016	12/31/2017
აქტივები			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	4	6,040	3,624
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5	400,897	517,319
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	178,400	199,744
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ		9,086	8,535
კაპიტალის შევსება		3,001,403	2,890,903
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		3,595,826	3,620,124
ძირითადი საშუალებები	7	17,396,295	16,769,789
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები		17,396,295	16,769,789
სულ აქტივები		20,992,121	20,389,913
ვალდებულებები			
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	8	222,514	134,155
მიღებული ავანსები	9	29,002	45,229
გადასახდელი ხელფასები და მომსახ		161,424	193,705
გადასახდელი სესხები	10	13,119	37,983
გადასახდელი გადასახადები	11	124,316	167,311
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		550,375	578,384
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		24,852,500	24,852,500
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი		(4,410,754)	(5,040,971)
სულ კაპიტალი		20,441,746	19,811,529
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		20,992,121	20,389,913

დირექტორი: ალექსანდრე მალრაძე

საბუღალტრო კომპანია „ელიტ სერვისი 2007“ - ის

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის
წარმომადგენელი ნანა ჯინჭარაძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 31.12.2017წ დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	12 თვე 2016 წ	12 თვე 2017 წ
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	1,736,999	2,302,704
ღვინის რეალიზაცია			7,741
სულ რეალიზაცია		1,736,999	2,310,445
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:		440367	544924
მარაგები პერიოდის დასაწყისში		136974	178400
შესყიდვების ხარჯები		481794	566268
მარაგები პერიოდის ბოლოს		178400	199744
საერთო მოგება		1,296,632	1,765,520
საოპერაციო ხარჯები	13	1,335,229	1,563,518
ცვეთის ხარჯი		753,927	738,057
სულ საოპერაციო ხარჯები		2,089,156	2,301,575
არასაოპერაციო მოგება		49,285	12,528
არასაოპერაციო ზარალი	14	(315,339)	(106,690)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(266,053)	(94,162)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,058,578)	(630,217)
მოგების გადასახადი		-	-
სრული შემოსავალი		(1,058,578)	(630,217)

დირექტორი: ალექსანდრე მაღრაძე

საბუღალტრო კომპანია „ელიტ სერვისი 2007“ - ის

წარმომადგენელი ნანა ჯინჭარაძე

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31.12.2016	12/31/2017
მოგება დაბეგრვამდე	(1,058,578)	(630,217)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	753,927	738,057
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	(304,651)	107,841
ცვლილებები დებიტორულ დავალიანებაში	(96,191)	(115,872)
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში	274,106	88,359
ცვლილებები სხვა აქტივებში	250,006	89,157
ცვლილებები სხვა ვალდებულებებში	-	(60,349)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	123,270	109,135
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ ჩამოწერა	(119,112)	(111,551)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(119,112)	(111,551)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	4,158	(2,416)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1,882	6,040
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	6,040	3,624

დირექტორი: ალექსანდრე მალრაძე

საბუღალტრო კომპანია „ელიტ სერვისი 2007“ - ის

წარმომადგენელი ნანა ჯინჭარაძე

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	24,852,500	(3,352,177)	21,500,323
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	(1,058,578)	(1,058,578)
დივიდენდის გადახდა			-
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	24,852,500	(4,410,754)	20,441,746
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	(630,217)	(630,217)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	24,852,500	(5,040,971)	19,811,529

დირექტორი: ალექსანდრე მალრაძე

საბუღალტრო კომპანია „ელიტ სერვისი 2007“ - ის

წარმომადგენელი ნანა ჯინჭარაძე

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

31.12.2017დასრულებული 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 პოლიტიკა

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 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის. აღნიშნულ თარიღამდე კომპანიას არ მოუზადებია ფინანსური ანგარიშგება რაიმე მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა.

მიუხედავად იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში მენეჯმენტი იყენებს სტანდარტების და ინტერპრეტაციების საუკეთესო ცოდნას, ახალი სტანდარტები, დამატებები და ინტერპრეტაციები არ გამორიცხავს, რომ ფასს-ების შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებამდე და გამოქვეყნებამდე შესწორდეს ფინანსური ანგარიშგება.

კომპანიის ფასს-ებზე გადასვლის თარიღი არის 2017 წლის 1 იანვარი, შესაბამისად ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი ამ თარიღის წინა შესადარისი ინფორმაცია. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება არ 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 პოტენციური 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:

არცერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფუძნება 2017 წლის 1 იანვრიდან, არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული :

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის 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 ჩაანაცვლებს შემოსავლების აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 - შემოსავლები , ბასს 11 - სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

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 საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს

ფასს 15-ის მიხედვით საწარმო შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო 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, კონტრაქტის შესრულებისა და მიღების ხარჯები და სხვა მსგავსი ასპექტები. ასევე შემოსავლის განმარტების ახალი მეთოდები. სტანდარტი სავალდებულო ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან. დასაშვებია მისი ვადამდე დანერგვა. კომპანია აფასებს მომავალში ფასს 15-ის გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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 ჩაანაცვლოს ბასს 39 - ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და გაზომვა. ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნებია :

- ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და გაზომვა. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება იმ ბიზნეს მოდელის მიხედვით, რომელშიც ხდება მათი ფლობა, საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლების გათვალისწინებით. კერძოდ, სავალო ინვესტიციები რომლებსაც პირი ფლობს ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანია საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრება და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითად თანხას და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაიზომოს ამორტიზებული ღირებულებით. ფასს 9-ის 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია სავალო ინსტრუმენტების აღრიცხვის ახალი კატეგორია „სამართლიანი ღირებულება სხვა სრული შემოსავლებით“. აღნიშნული ეხება სავალო ინსტრუმენტებს, რომლებიც მოქცეულია ბიზნეს მოდელში, რომლის მიზანი მიიღწევა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეგროვებითა და ფინანსური აქტივების გაყიდვით. აღნიშნულ სავალო ინსტრუმენტებში გათვალისწინებული უნდა იყოს ფინანსური აქტივის საკონტრაქტო პირობები, რომლებიც კონკრეტულ დღეს წარმოადგენს 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 ვალდებულებების საკრედიტო რისკის ცვლილების, შედეგების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამოს შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულებების 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 შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან, დაშვებულია მისი ვადამდე დანერგვა. 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.
- **ფასს-16 იჯარა -** ჩაანაცვლებს არსებული იჯარის აღრიცხვის შემდეგ მეთოდურ მითითებებს. ბასს 17 ლიზინგი, IFRIC განსაზღვრით შეიცავს თუ არა იჯარას. SIC-15 საოპერაციო იჯარა - სტიმულირდება და SIC-27 გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას. იგი აუქმებს მოიჯარეთათვის არსებულ ორმაგ სააღრიცხვო პრინციპს, რომელიც განასხვავებს ბალანსზე აღრიცხულ ფინანსურ ლიზინგს და ბალანსზე აღრიცხულ საოპერაციო ლიზინგს. სანაცვლოდ, რჩება ერთ ბალანსზე აღრიცხვული მოდელი, რომელიც ჰგავს დღევანდელი ფინანსური ლიზინგის აღრიცხვის პრინციპს. იჯარით გაცემის აღრიცხვის

პრინციპები არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება. ე.ი იჯარით გამცემი განაგრძობს ლიზინგის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად.

ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 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.

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 მოგების 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 ღირებულების 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 საექვო 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.

2.4 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 თავდაპირებული 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 2017 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 სარგებლობის 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 სარგებლობის 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 გაუფასურებულობა ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის ნაშთის შემცირების მეთოდით.

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების უსასრულო ვადა აქვთ, აღიარდება 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 სარგებლობის მიღება აღარაა მოსალოდნელი, არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შემდეგ მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

2

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

2.13 პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

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

2.14 ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება რეალური ღირებულებით. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას (მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა), პირველადი აღიარებისას, შესაბამისად ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას, მაშინვე არის აღიარებული მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები იყოფა შემდეგ კონკრეტულ კატეგორიებად: რეალური ღირებულებით შეფასებულ და მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, დაფარვის ვადამდე ფლობის ინვესტიციებად, გასაყიდად 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 ქაღალდებს, რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

სესხები და მოთხოვნები

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს შესაძლოა გაუფასურების ინდიკატორად:

- ემიტენტის ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- კონტრაქტის პირობების დარღვევა;
- ძირითადი თანხის ან პროცენტის გადაუხდელობა ან 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 აღიარებულყო.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

ფინანსური ვალდებულები და წილობრივი ინსტრუმენტები

მოზიდულ და საკუთარ კაპიტალად კლასიფიცირება

კომპანიის მიერ გამოშვებული 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.

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

ლარები საბანკო ანგარიშებზე	2,253	2,797
ტერმინალით გადახდილი	794	370
ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	3,047	3,167
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	2,993	457
სულ ფულადი სახსრები	6,040	3,624

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა 5 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	12/31/2016	12/31/2017
მოთხოვნები მომსახურებიდან	34,062	139,312
365 დღეზე მეტი ვაგადაცილებული მოთხოვნები	366,835	378,006
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	400,897	517,319

კომპანიას გააჩნია 365 დღეზე მეტი ვაგადადაცილებული მოთხოვნები.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ითვალისწინებს საკრედიტო პოლიტიკის მონიტორინგს, რომლის ერთ-ერთი პროცესია უიმედო ვალების ჩამოწერა. მიუხედავად ამისა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების თანახმად, აღნიშნული არ განხორციელებულა. ჩვენი რეკომენდაციაა კომპანიამ დაიცვას საკრედიტო პოლიტიკა და განახორციელოს უიმედო ვალების ჩამოწერა.

გარდა ამისა, კომპანიისთვის არსებითია შპს „ზიმოს“ დებიტორული დავალიანება, რომლის ნაშთი არ იქნა დადასტურებული.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა 6 - სასაქონლო მატერიალური მარაგები	12/31/2016	12/31/2017
საქონელი	38,832.32	28,704.41
საქონელი სასტუმროს ნომრებისთვის	10,316.68	1,202.53
საქონელი - სპა	21,234.15	19,461.17
ჰიგიენური დ ასაწმენდი საშუალებები	1,444.75	1,562.72
სამზარეულოს ინვენტარი	295.28	219.55
ლაბორატორია	9,344.07	9,768.03
ღვინის ქარხნის ინვენტარი	2,129.95	2,398.16
ღვინო-მასალა	83,889.28	123,188.52
ნახევარფაბრიკატები	5,134.75	5,134.75

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

მზა პროდუქცია (ღვინო)	1,166.68	2,592.82
საწვავი	237.99	-
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	4,374.54	5,510.92

სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები

178,400.44

199,743.58

კომპანიის კაპიტალის შევსების გრძელვადიანი ნაწილი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა 7 - კაპიტალის შევსების		
გრძელვადიანი ნაწილი	12/31/2016	12/31/2017
შპს "ზიმო"	3,001,403	2,890,903
ფ/პ იოსებ თარხნიშვილი	-	-
სულ კაპიტალის შევსების		
გრძელვადიანი ნაწილი	3,001,403	2,890,903

კომპანიის ფ/პ დამფუძნებელს არ აქვს განხორციელებული კაპიტალის შევსება. აღნიშნულს ახორციელებს მხოლოდ ერთი პარტნიორი. კომპანიამ უნდა გაატაროს სათანადო ღონისძიებები და პარტნიორთა შენატანები ასახოს ქვეყნისკანონმდებლობასთან და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

შენიშვნა 7 - ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად

	მიწის ნაკვეთი	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა ნაგებობები	მრავალწლიანი ნარგავები	ბიოლოგიური აქტივი	ელ პრავები და დიზელ გენერატორები
საწყისი ღირებულება						
ბალანსი 31/12/2017	550,368	1,509,132	15,445,454	413,052	1,645	27,027
დანამატები	-	92	-	54,226	5,300	3,483
აქტივების ჩამოწერა გადაფასება	-					
ბალანსი 31/12/2017	550,368	1,509,224	15,445,454	467,277	6,945	30,510
აკუმულირებული ცვეთა						
ბალანსი 31/12/2016			(2,637,908)	-	-	(4,354)
ცვეთა პერიოდისათვის			(640,377)			(1,931)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა გადაფასება						
ბალანსი 31/12/2017	-	-	(3,278,286)	-	-	(6,285)
წმინდა ღირებულება						
ბალანსი 31/12/2016	550,368	1,509,132	12,807,546	413,052	1,645	22,672
ბალანსი 31/12/2017	550,368	1,509,224	12,167,169	467,277	6,945	24,225

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
 31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის
 სავაჭრო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა 9 - სავაჭრო ვალდებულებები	12/31/2016	12/31/2017
ვალდებულება მომსახურებიდან	222,514	127,317
365 დღეზე მეტი ვაგადაცილებული ვალდებულებები	-	6,838
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	222,514	127,317

შენიშვნა 10 - გადასახდელი სესხები	12/31/2016	12/31/2017
ზაზა ზაზახიძე	-	31,183.43
სანდრო მალრაძე	13,118.98	6,800.00
სულ გადასახდელი სესხი	13,119	37,983

კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა 11 - გადასახდელი გადასახადები	12/31/2016	12/31/2017
გადასახდელი დღგ	(884)	2,133.66
გადასახდელი ქონების გადასახადი	502	(6,424.00)
გადასახდელი მოგების გადასახადი		513.45
საშემოსავლო გადასახადი	(52)	12,761.12
საგადასახადო ვალდებულებები	124,750	158,326.90
სულ გადასახდელი გადასახადები	124,316	167,311

ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადები არ არის შესაბამისობაში კომპანიის საგადასახადო პორტალზე დაფიქსირებულ სათანადო დეკლარაციებთან. კომპანიამ უნდა განახორციელოს შესაბამისი დეკლარირება.

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
 31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის
 კომპანიის შემოსავლები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა 12 - შემოსავალი რეალიზაციიდან		
	12/31/2016	12/31/2017
რეალიზაცია 0%-იანი დღგ-ით		282,170.03
რეალიზაცია 18%-იანი დღგ-ით	1,736,999	1,991,556
ღვინო		7,741.11
სხვა საოპერაციო შემოსავლები		28,977.11
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	1,736,999	2,310,445

კომპანიის საოპერაციო ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შენიშვნა 13 - საოპერაციო ხარჯები	12/31/2016	12/31/2017
მომსახურების სხვადასხვა ხარჯი		42970.13
დამხმარე მასალების დანახარჯები / შეძენა		8799.55
გაყიდული / შეძენილი საქონელი		208
რეკლამის ხარჯები		52,598.04
შრომის ანაზღაურება		786,916.05
პროფესიული მომსახურება		94,149.22
სპა-ს ხარჯები		200.00
საიჯარო ქირა		40,222.57
საკანცელარიო ხარჯები		2,265.27
ღვინის ქარხნის ხარჯები		6,240.46
კომუნიკაციის ხარჯები		8,117.34
დაზღვევის ხარჯები		24,212.09
რემონტის ხარჯები		51,593.08
ელექტროენერგია და გაზი		231,890.61
ტელეფონი და ინტერნეტი		343.75
კომპიუტერის ხარჯები		549.41
სხვა ხარჯები		152.52
სხვა საგადასახადო ხარჯები		185,922.00
საბანკო ხარჯები		15,355.09
მივლინების ხარჯები		218.90
წარმომადგენლობითი ხარჯები		898.45
სხვა საერთო ხარჯები		9,695.39

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

სულ საოპერაციო ხარჯები	1,335,229	1,563,518
-------------------------------	------------------	------------------

შენიშვნა 14 - არასაოპერაციო შემოსავალი		
შემოსავალი	12/31/2015	12/31/2016
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		2.51
საპროცენტო ხარჯები	49,285	12525.39

სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	49,285	12,528
-------------------------------------	---------------	---------------

შენიშვნა 14 - არასაოპერაციო ხარჯები	12/31/2015	12/31/2016
კურსთაშორის სხვაობა		4216.40
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები		2906.95
საჩუქრის ხარჯი		27918.47
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	315,339	60,648
დაუსაბუთებელი ხარჯი		11,000
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	315,339	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 ააცი

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება

31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

ფიზიკური, მომხარებლის 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. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა საანგარიშგებო პერიოდში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფული და ფულადი ექვივალენტები გარდა ნაღდი ფულისა	3,047	3,167
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან გაუფასურების გამოკლებით	34,062	139,312
კაპიტალის შევსების მიმდინარე ნაწილი	3,001,403	2,890,903

სულ

3,038,511 3,033,382

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქცევითვის 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.

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

	12/31/2016	12/31/2017
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულადი ექვივალენტები	6,040	3,624
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	400,897	517,319
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	9,086	199,744
კაპიტალის შევსება	3,001,403	2,890,903
	3,417,425	3,611,589
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	222,514	134,155
მიღებული ავანსები	29,002	45,229
გადასახდელი ხელფასები და მომსახ	161,424	193,705
გადასახდელი სესხები	13,119	37,983
	426,059	411,073

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, როგორცაა 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 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 მქონდე 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 ღ

16. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

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

თითოეულ დაკავშირებულ მხარეს შორის ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულია უშუალოდ ამგვარი ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმაზე.

საანგარიშო პერიოდში კომპანიას დაკავშირებულ პირებთან გარიგებები გაფორმებულიაქვს ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში და მოიცავს:

დასახელება	კავშირი კომპანიასთან	ოპერაციის სახე	ნაშთი 31.12.2017
შპს "ზიმო"	50% წილის მფლობელი	სასტუმროს მომსახურება	247,000.73
იოსებ თარხნიშვილი	50% წილის მფლობელი	სასტუმროს მომსახურება	3,170.40

17. განუსაზღვრელი ვალდებულებები

სასამართლო განხილვები - 31.12.2017წ 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 გამოსაშვ

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

4	გამოყენებული კაპიტალის უკუგება ROI	წმინდა მოგება/მთლიანი აქტივი*100%	-5.04	-3.09
5	აქტივების ბრუნვის კოეფიციენტი	რეალიზაცია/მთლიანი აქტივები*100%	8.27	11.33
6	ლევერიჯი	გრძელვადიანი ვალდებულება/კაპიტალი	-	-
7	მოკლევადიანი ლიკვიდობა	მოკლევადიანი აქტივი/მოკლევადიანი ვალდებულება	1.08	1.26

- საერთო მოგების მარჟა მაღალია და კიდევ უფრო გაზრდილია წინა წელთან შედარებით. ასეთი შედეგი მიღწეულია რეალიზაციის დონის 33 %-იანი ზრდით
- წმინდა მოგების მარჟა უარყოფითი მაჩვენებელია, თუმცა შემცირებულია წინა წელთან შედარებით. ამის მიზეზია რეალიზაციის გაზრდა . საერთო მოგების მარჟასთან ასეთი მნიშვნელოვანი სხვაობის მიზეზი ერთის მხრივ არის ცვეთის ხარჯის და გადასახადების სიდიდე. თუმცა შესაძლოა მენეჯმენტი არ მიმართავს ხარჯების მინიმიზაციას.
- 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.
- გამოყენებული კაპიტალის უკუგების კოეფიციენტი უარყოფითია, თუმცა წინა წელთან შედარებით შემცირებულია, ამის მიზეზია ზარალის შემცირება. აღნიშნული კოეფიციენტი აჩვენებს, რომ კომპანიას აქვს დიდი ოდენობით აქტივი, რომელსაც არ იყენებს მოგების მისაღებად
- აქტივების ბრუნვის კოეფიციენტი მცირედ არის გაზრდილი. აღნიშნული გამოწვეულია რეალიზაციის დონის გაზრდით და აქტივების შემცირებით (ცვეთის ხარჯზე)
- კომპანიის ლევერიჯი წინა ერთი წლის მანძილზე და მიმდინარე პერიოდში ნულია. ეს ძელიან კარგი მაჩვენებელია. ანუ კომპანია საქმიანობას მართავს საკუთარი სახსრებით, გრძელვადიანი სესხების გარეშე
- მოკლევადიანი ლიკვიდობის მაჩვენებელი მაღალია. ამის მიზეზია მოკლევადიანი ვალდებულებების სიმცირე მოკლევადიან აქტივებთან შედარებით. კომპანია მეტ ყურადღებას აქცევს ვალდებულების დაფარვას და ნაკლებად ხდება დებიტორებიდან თანხების ამოღების კონტროლი.

გარიგების პარტნიორი
ელენე წერეთელი

აუდიტორი
ირაკლი მადრაძე

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

დამოუკიდებელია უდიტორის დასკვნა

ჩავატარეთ შპს „ყვარლის ედემის“ კომპანიის თანდართული ბუღალტრული ბალანსის აუდიტი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების აუდიტი იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღისათვის. მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენ გვევალება ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტის საფუძველზე გამოვხატოთ მოსაზრება წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ და გავცეთ დასკვნა.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. სტანდარტები მოითხოვს აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ დასაბუთებული გარანტია იმისა, შეიცავს თუ არა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობებს. აუდიტი ითვალისწინებს მტკიცებულებების შემოწმებას ტესტირების საფუძველზე ფინანსური ანგარიშგების თანხებისა და ახსნა-განმარტებების დადასტურების მიზნით. აუდიტი აგრეთვე გულისხმობს ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპებისა და მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებების სისწორის შეფასებას, აგრეთვე წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების შეფასებას მთლიანად. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ ჩატარებული აუდიტი დასაბუთებულ საფუძველს გვაძლევს დასკვნის შესადგენად.

როგორც ფინანსური ანგარიშგების საფუძველში შენიშვნაშია განხილული, სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღრიცხვა ჩვენი აზრით, არ შე

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
 31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის
 ფინანსური ანგარიშგება 31.12.2017წ დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	12/31/2016	12/31/2017
აქტივები			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	4	6,040	3,624
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5	400,897	517,319
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	178,400	199,744
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ		9,086	8,535
კაპიტალის შევსება		3,001,403	2,890,903
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		3,595,826	3,620,124
ძირითადი საშუალებები	7	17,396,295	16,769,789
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები		17,396,295	16,769,789
სულ აქტივები		20,992,121	20,389,913
ვალდებულებები			
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	8	222,514	134,155
მიღებული ავანსები	9	29,002	45,229
გადასახდელი ხელფასები და მომსახ		161,424	193,705
გადასახდელი სესხები	10	13,119	37,983
გადასახდელი გადასახადები	11	124,316	167,311
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		550,375	578,384
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		24,852,500	24,852,500
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი		(4,410,754)	(5,040,971)
სულ კაპიტალი		20,441,746	19,811,529
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		20,992,121	20,389,913

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 31.12.2017წ დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	12 თვე 2016 წ	12 თვე 2017 წ
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	1,736,999	2,302,704
ღვინის რეალიზაცია			7,741
სულ რეალიზაცია		1,736,999	2,310,445
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:		440367	544924
მარაგები პერიოდის დასაწყისში		136974	178400
შესყიდვების ხარჯები		481794	566268
მარაგები პერიოდის ბოლოს		178400	199744
საერთო მოგება		1,296,632	1,765,520
საოპერაციო ხარჯები	13	1,335,229	1,563,518
ცვეთის ხარჯი		753,927	738,057
სულ საოპერაციო ხარჯები		2,089,156	2,301,575
არასაოპერაციო მოგება		49,285	12,528
არასაოპერაციო ზარალი	14	(315,339)	(106,690)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(266,053)	(94,162)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,058,578)	(630,217)
მოგების გადასახადი		-	-
სრული შემოსავალი		(1,058,578)	(630,217)

დირექტორი: ალექსანდრე მალრაძე

საბუღალტრო კომპანია „ელიტ სერვისი 2007“ - ის

წარმომადგენელი ნანა ჯინჭარაძე

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31.12.2016	12/31/2017
მოგება დაბეგრვამდე	(1,058,578)	(630,217)
<i>კორექტირებები:</i>		
ცვეთა და ამორტიზაცია	753,927	738,057
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	(304,651)	107,841
ცვლილებები დებიტორულ დავალიანებაში	(96,191)	(115,872)
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში	274,106	88,359
ცვლილებები სხვა აქტივებში	250,006	89,157
ცვლილებები სხვა ვალდებულებებში	-	(60,349)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	123,270	109,135
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ ჩამოწერა	(119,112)	(111,551)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(119,112)	(111,551)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	4,158	(2,416)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1,882	6,040
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	6,040	3,624

დირექტორი: ალექსანდრე მალრაძე

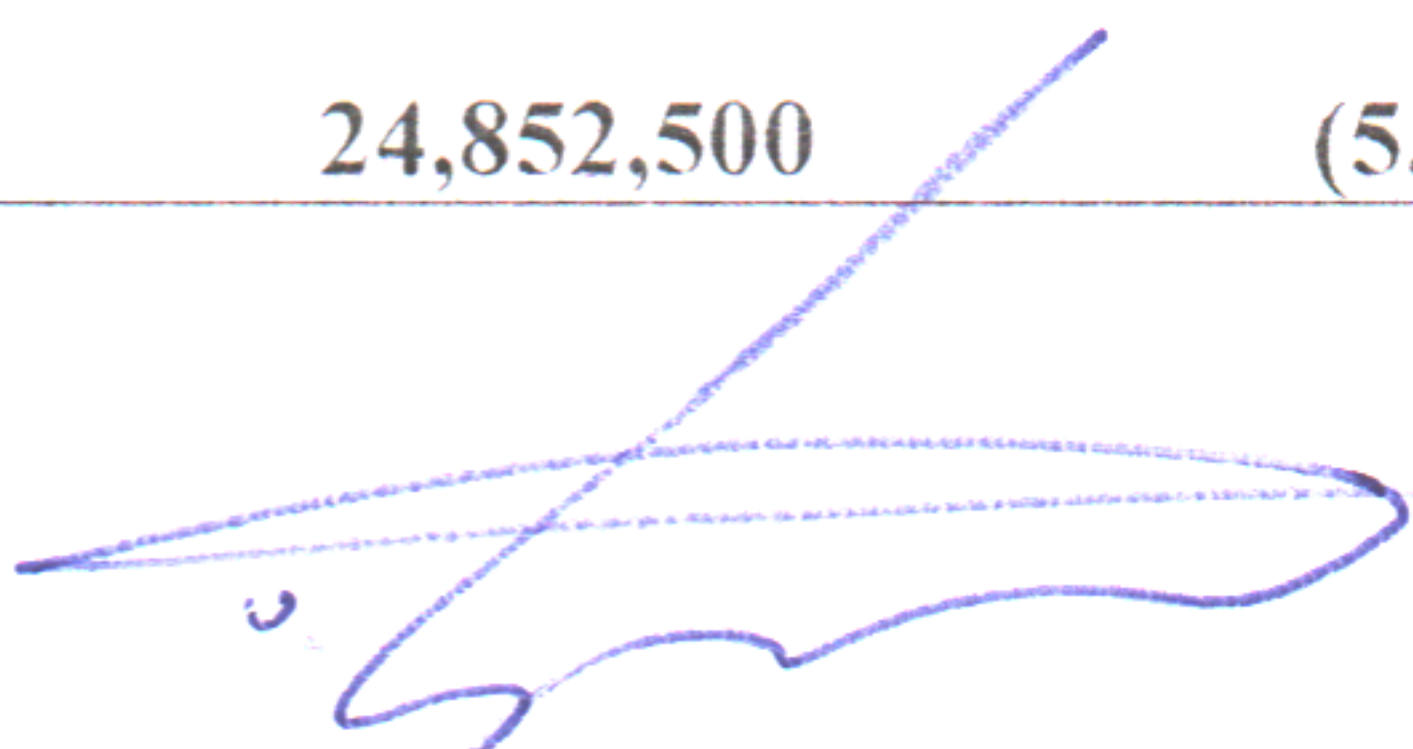
საბუღალტრო კომპანია „ელიტ სერვისი 2007“ - ის

შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

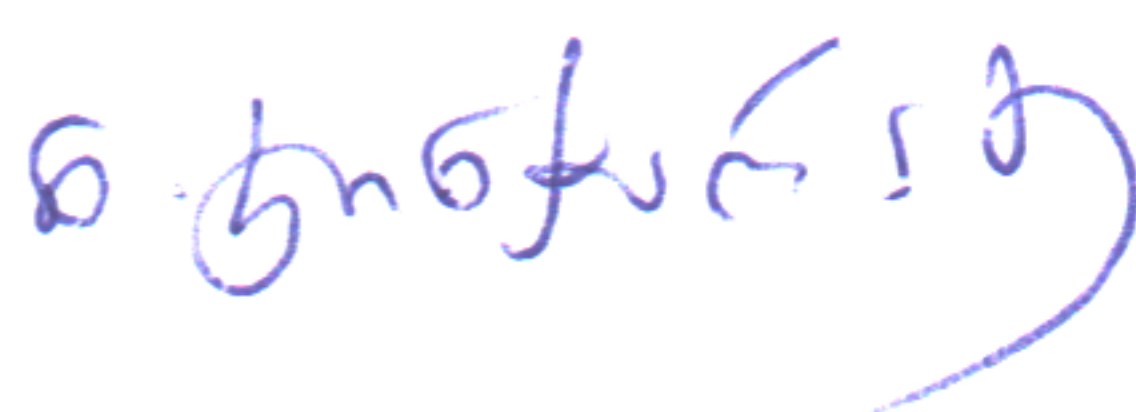
	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	24,852,500	(3,352,177)	21,500,323
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	(1,058,578)	(1,058,578)
დივიდენდის გადახდა			-
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	24,852,500	(4,410,754)	20,441,746
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	(630,217)	(630,217)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	24,852,500	(5,040,971)	19,811,529

დირექტორი: ალექსანდრე მაღრაძე



საბუღალტრო კომპანია „ელიტ სერვისი 2007“ - ის

წარმომადგენელი ნანა ჯინჭარაძე



შპს „ყვარლის ედემის“ ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2017წ დასრულებული პერიოდისთვის

6	ლევერიჯი	გრძელვადიანი ვალდებულება/კაპიტალი	-	-
7	მოკლევადიანი ლიკვიდობა	მოკლევადიანი აქტივი/მოკლევადიანი ვალდებულება	1.08	1.26

- საერთო მოგების მარჟა მაღალია და კიდევ უფრო გაზრდილია წინა წელთან შედარებით. ასეთი შედეგი მიღწეულია რეალიზაციის დონის 33 %-იანი ზრდით
- წმინდა მოგების მარჟა უარყოფითი მაჩვენებელია, თუმცა შემცირებულია წინა წელთან შედარებით. ამის მიზეზია რეალიზაციის გაზრდა. საერთო მოგების მარჟასთან ასეთი მნიშვნელოვანი სხვაობის მიზეზი ერთის მხრივ არის ცვეთის ხარჯის და გადასახადების სიდიდე. თუმცა შესაძლოა მენეჯმენტი არ მიმართავს ხარჯების მინიმიზაციას.
- 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.
- გამოყენებული კაპიტალის უკუგების კოეფიციენტი უარყოფითია, თუმცა წინა წელთან შედარებით შემცირებულია, ამის მიზეზია ზარალის შემცირება. აღნიშნული კოეფიციენტი აჩვენებს, რომ კომპანიას აქვს დიდი ოდენობით აქტივი

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 2017 წლის განმავლობაში ჩატარდა ერთხელ

1. 2017 წლის 29 მარტს დღის წესრიგით საზოგადოების 2016 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