

## ტექნიკური დავალება

შპს „Goderdzi Resorts“ (ს/კ 245629388) მიერ 2019 წელს გაწეული სამეურნეო-საფინანსო საქმიანობის აუდიტორული შეფასება მოიცავს:

- ✓ საწარმოს ბალანსის აუდიტი;
- ✓ მოგება-ზარალის უწყისის აუდიტი;
- ✓ ფულადი ნაკადების მოძრაობის აუდიტი;
- ✓ საწარმოს კაპიტალში ცვლილებების აუდიტი;
- ✓ ძირითადი საშუალებების და მასთან დაკავშირებული ოპერაციების აუდიტი;
- ✓ ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აუდიტი;
- ✓ სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა აუდიტი;
- ✓ არსებული მოთხოვნებისა და ვალდებულებების მოკვლევა, ინვენტარიზაცია, სამეწარმეო და არასამეწარმეო სუბიექტების მიხედვით ცალკ-ცალკე;
- ✓ აუდიტის პროცესში აქტივების დანაკლისის ან/და ზედმეტობის გამოვლენის შემთხვევაში მათი ბუღალტრული ასახვისათვის ყველა საჭირო დოკუმენტაციის მომზადება, შეფასება და საჭიროების შემთხვევაში საბაზრო ღირებულების შესახებ დასკვნის წარმოდგენა;
- ✓ 2019 წელს ელექტრონული ტენდერის და გამარტივებული შესყიდვის გზით განხორციელებული შესყიდვების აუდიტი და სახელმწიფო შესყიდვების მარეგულირებელ კანონმდებლობასთან შესაბამისობის დადგენა;
- ✓ უარყოფითი დასკვნის შემთხვევაში, აუდიტმა უნდა უზრუნველყოს 2019 წლის ფინანსური ანგარიშების გასწორება 2019 წლის 1 იანვრისათვის არსებული საწყისი ნაშთების გათვალისწინებით;
- ✓ აუდიტი ვალდებულია შემოწმების ობიექტის წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილ პირ(ებ)ს აუდიტის წარმოების პროცესში მისცეს რეკომენდაციები და გაასწორებინოს ფინანსური ანგარიშები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხოლო დასრულებისთანავე, გააცნოს და ჩააბაროს აუდიტორული დასკვნა;
- ✓ 2020 სამეურნეო წლის განმავლობაში შპს „Goderdzi Resorts“-ის საწესდებო კაპიტალში მოსალოდნელი, წინასწარ დაუგეგმავი ცვლილებების თაობაზე დამდგარი აუცილებლობიდან გამომდინარე, აუდიტორული დასკვნის მომზადება;

შეფასების დროს აუდიტმა უნდა უზრუნველყოს გამოუსადეგარი, დაზიანებული, მწყობრიდან საბოლოოდ გამოსული, ჩამოსაწერი ქონების გამიჯვნა და მათი შეფასების ცხრილში ასახვა, ასევე მიაწოდოს შემსყიდველს საქონლის თითოეულ სახეობაზე ჩამოწერისათვის საჭირო დოკუმენტაცია და რეკომენდაციები.

აუდიტმა უნდა გაითვალისწინოს, რომ მის მიერ მომზადებულ აუდიტორულ დასკვნაზე და ანგარიშზე შესაძლოა არსებობდეს შენიშვნები და მოსაზრებები აუდიტის ობიექტის მხრიდან. ამიტომ, აუდიტმა დასკვნის და ანგარიშის პროექტი თავდაპირველად უნდა წარუდგინოს აუდიტის ობიექტს.

აუდიტორული მომსახურება უნდა განხორციელდეს წარმოდგენილი აუდიტორული შემოწმების გეგმის, საქართველოში მოქმედი აუდიტორული სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ კანონის და აუდიტორის ეთიკის კოდექსის მოთხოვნების, დებულებისა და ნორმატიული აქტების შესაბამისად.

შპს „Goderdzi Resorts“ მიერ 2019 წელს გაწეული სამეურნეო-საფინანსო საქმიანობის აუდიტორული შეფასება განხორციელოს სათანადო კვალიფიკაციის მქონე (ბუღალტრული

აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ ხარისხის კონტროლის სისტემის მონიტორინგის შედეგების გათვალისწინებით, საწარმოს კატეგორიიდან გამომდინარე, მინიჭებული უფლებამოსილების ფარგლებში) აუდიტორმა/აუდიტორულმა ფირმამ და უზრუნველყოს, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მითხოვნათა შესაბამისად 2019 წლის საანგარიშო პერიოდის, შესაბამისი კატეგორიის მიხედვით მოთხოვნილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება.

საზოგადოების აქტივებში „წინასწარ გაწეული ხარჯების“ ანგარიშზე (ანგ. 1700) აღრიცხული თანხის (წარმოშობის დღიდან - 01.01.2020 წლამდე), რომელიც 01.01.2019 წლის მდგომარეობით შეადგენს 1 957 023 ლარს, რეალობის შესწავლა და მისი შემდგომ ბუღალტრულ გატარებასთან დაკავშირებით სათანადო რეკომენდაციის გაცემა.

ასევე, შპს „Goderdzi Resorts“-ის მიერ, მიმდინარე წელს ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი, დაზიანებული და შემდგომი ექსპლუატაციისათვის გამოუსადეგარი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის/ლიკვიდაციის აქტების შესწავლა და კანონმდებლობასთან შესაბამისობის დადგენა. (დამოწმება)

ანგარიშში დეტალურად უნდა იყოს მოცემული საწარმოს მიერ განხორციელებულ ზემოთ აღნიშნულ ოპერაციების ანალიზი. ხარვეზების არსებობის შემთხვევაში აუდიტმა კონკრეტულად უნდა მიუთითოს, თუ კანონმდებლობის რომელი მუხლი იქნა დარღვეული, ან თუ არსებობს მაღალი რისკი კანონმდებლობის დარღვევის შესაძლებლობისა, მიუთითოს აღნიშნულის შესახებ და ამასთან გასცეს შესაბამისი რეკომენდაცია მის გამოსასწორებლად.

**პრეტენდენტის დასახელება -----**

**ხელმოწერა -----**