შპს „ზღაპარი“ 206172078

ფინანსური ინფორმაცია

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

ს ა რ ჩ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	*3-4*
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება	*5-6*
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	*7*
საღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	*8-16*
1. ზოგადი ინფორმაცია	*8*
2. ფუნქციონირებადი საწარმო	*8*
3. მომზადების საფუძვლები	*8*
4. მნიშვნელოვანი საღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე	*8-11*
5. მნიშვნელოვანი საღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები	*11-12*
6. ამონაგები მომსახურეობიდან	*12*
7. საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები	*12*
8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	*13*
9. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები	*13-14*
10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	*14*
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები	*14*
12. რისკების მართვა	*15-16*
13. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი(ხარჯი)	*16*
14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	16
15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები	*16*

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობა	**31/12/2019**	**31/12/2018**	**01/01/2018**
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	25.126	414.306	532.205
სავაჭრო მოთხოვნები	118.800	214.141	290.947
გადახდილი ავანსები	-	-	-
მარაგები	-	1.092.976	1.414.062
მზა პროდუქცია	-	0	0
სხვა	-	1.092.976	1.414.062
საინვესტიციო ქონება	-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	16.565	97.256	44.878
ბიოლოგიური აქტივები	-	-	-
თვითღირებულების მოდელით	-	-	-
გადაფასების მოდელით	-	-	-
გუდვილი	-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	10.584	12.452	14.649
ძირითადი საშუალებები	764.663	836.952	789.618
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	1.231.122	1.012.741	871.475
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	10.317	12.138	1.988
სულ აქტივები	2.177.177	3.692.962	3.959.822
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	620.370	2.000.038	2.431.575
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	57.879	172.490
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-	30446
მიღებული გრანტები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	117.030	97.530
სულ ვალდებულებები	620.370	2.174.947	2.732.041
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	2.000	2.000	2.000
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-

გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1.554.807	1.516.015	1.225.781
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
სხვა რეზერვები	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	1.556.807	1.518.015	1.227.781
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2.177.177	3.692.962	3.959.822

თამარი უდესიანი
დირექტორი

აზა სუბელიანი
მთავარი ბუღალტერი

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქმიანობის შედეგები	**2019**	**2018**
ნეტო ამონაგები	10.250.753	16.688.792
საქონლის გაყიდვიდან	9.280.674	16.033.709
მომსახურების გაწევიდან	927.601	655.083
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	-
სხვა	42478	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-8.629.159	-14.783.320
საწყისი მარაგები	-	-1.414.062
მარაგების შესყიდვა	-	-14.372.546
გადამუშავების დანახარჯები	-	-89688
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	1.621.594	1.905.472
სხვა შემოსავალი	0	61.279
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-983.686	-1.144.452
ცვეთა და ამორტიზაცია	-81.613	-81.882
საპროცენტო შემოსავალი:	6.409	8.565
საპროცენტო ხარჯი :	-635	-15.431
იჯარის ხარჯი	-71.695	-75.051
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-243.361	-398.165
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1.374.581	-1.645.137
საოპერაციო მოგება	247.013	260.335
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები	-	-
მარაგები	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	1	-2.725
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	218.381	71.266
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	465.395	328.876
მოგების გადასახადი	-	-38.642
მოგება/(ზარალი)	465.395	290.234
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების	-	-

რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	465.395	290.234
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1.518.015	1.227.781
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა' , კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-426.603	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1.556.807	1.518.015

თამარი უდესიანი
დირექტორი

აზა სუგელიანი
მთავარი ბუღალტერი

ფულადი სახსრების მოძრაობა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფულადი სახსრების მოძრაობა	**2019**	**2018**
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	73.579	318.978
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-400.000	-199.486
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-62.760	-234.666
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-389.180	-115.174
სავალუტო კურსის ეფექტი	1	-2.725
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	414.306	532.205
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	25.126	414.306

თამარი უდესიანი
დირექტორი

აზა სუბელიანი
მთავარი ბუღალტერი

საღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. **ზოგადი ინფორმაცია**

შპს „ზღაპარი“ დაფუძნდა 2005 წლის 22 მაისს. დაფუძნების პერიოდში მისი სახელწოდება იყო შპს“ჰერმესი“. შემდეგ , 2014 წელს დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით მას სახელი შეეცვალა და შპს „ზღაპარი“ დაერქვა.

შპს „ზღაპარი“-ს საქმიანობის სფეროს დაარსების დღიდან საანგარიშო პერიოდის ჩათვლით წარმოადგენდა : საცალო და საბითუმო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში. გასულ წელს მან შეიცვალა პროფილი და მისი საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს: საკუთრი და იჯარით აღებული არასაცხოვრებელი შენობების გაქირავება და მართვა.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან :

1.გია არსენიძე - 25%;

2. ლევანი ფიჩხაია - 25%;

3. კონსტანტინე გელაშვილი - 25%;

4. უზეირ ოზერ - 25%.

კომპანია დაარსების დღიდან ვითარდებოდა და ვითარდება მიმდინარე პერიოდში. მან საქმიანობა დაიწყო ერთი სუპერმარკეტით, შემდეგ გახსნა დამატებით კიდევ ორი ფილიალი და წლების განმავლობაში წარმატებულად ახორციელებდა საქმიანობას. 2014 წელს სხვა კომპანიებთან ერთად დააფუძნა იგივე პროფილის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ზღაპარი“ (ს.კ. 406120870). მისი წილი დაფუძნებულ კომპანიაში არის 33,33%.

2018 წლის 1 იანვარს ,2018 წლის 31 დეკემბერს და 2019 წლის 31 დეკემბერს კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა იყო 101, 99 და 63 შესაბამისად.

კომპანიის საქმიანობის განხორციელების ძირითადი ადგილის მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვარკეთილის ზემო პლატო, 50-ე კორპუსის მიმდებარედ, ბესარიონ ჟღენტის #3, თოფურიას ქ. #12.

2. **ფუნქციონირებადი საწარმო**

ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე.

3. **მომზადების საფუძვლები**

წინამდებარე ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამ#ად. ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ინფორმაციაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის ხელშეწყობის მიზნით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად ფინანსური ინფორმაციის მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. საკითხები, რომელთა მიმართ შედარებით მაღალი დონის განსჯის გამოყენებაა საჭირო, რთულია ან სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოითხოვს, გამჟღავნებულია მე-4 შენიშვნაში.

მსს ფასს სტანდარტების პირველად შემოღება. ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და მას წარსულში არ მოუმზადებია ფინანსური ანგარიშგება.

4. **მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე**

სამუშაო ვალუტა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს

ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი (“GEL”). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავალისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და კონკრეტულად გამჟღავნებული არ არის კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ამონაგების აღიარება. საქონლის ან მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოშობილი შემოსავალი აღიარებულია შემოსავლებში შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების კლიენტისთვის მიწოდების პერიოდში.

უცხოური ვალუტა. ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუატაში გამოსახული ფულადი მუხლები თითოეული საანგარიშგებო თარიღით გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება პერიოდის საქმიანობის შედეგებში.

გადასახადები

i) მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯნება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმომშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

ii) საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით - 20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურების ზარალით, საჭიროების შემთხვევაში.

ღირებულება გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	ცვეთის განაკვეთები
აღჭურვილობა და ავეჯი	3-10 წელი
შენობები	50 წელი

ცვეთადი ღრებულება არის ძირითადი საშუალების ღირებულება, შემცირებული მისი ნარჩენი ღირებულებით. ნარჩენი ღირებულება ფასდება იმ თანხის ოდენობით, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა მოცემული აქტივის გაყიდვიდან, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე იმ ასაკსა და მდგომარეობაში რომ იყოს, რაც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება. ადრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგი პერსპექტიულად აღირიცხება სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით.

ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან ან გასვლიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი

მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

მე-3 შენიშვნაში აღწერილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ხელმძღვანელობას მოეთხოვება განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

საღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამო კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანია დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირთადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საეჭვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საეჭვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საეჭვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძვლად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საეჭვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

6. ამონაგები მომსახურეობიდან

კომპანია საქმიანობს ვაჭრობის სექტორში და მისი შემოსავლები ძირითადად ფორმირდება საქონლის გაყიდვიდან და გაწეული მომსახურეობის ღირებულებიდან . 2018 წლის განმავლობაში კომპანიის ამონაგებმა საქონლის გაყიდვიდან შეადგინა 16,033,709 ლარი. გაწეული მომსახურეობიდან 655,083 ლარი.

. 2019 წლის განმავლობაში კომპანიის ამონაგებმა საქონლის გაყიდვიდან შეადგინა 9.280.674 ლარი. გაწეული მომსახურეობიდან 927.601 ლარი, სხვა შემოსავლებიდან 42.478 ლარი.

7. საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯი

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს კომპანიის საპროცენტო შემოსავალი 8.565 ლარი მოიცავდა კომპანიის მომსახურე ბანკებში განთავსებულ ფულადი ნაშთებიდან ხელშეკრულების შესაბამისად მიღებულ საპროცენტო შემოსავალს. საპროცენტო ხარჯი 15,431 ლარი მოიცავდა სასესხო ვალდებულებებზე დარიცხულ გადასახდელ თანხებს.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს კომპანიის საპროცენტო შემოსავალი 6.409 ლარი მოიცავდა კომპანიის მომსახურე ბანკებში განთავსებულ ფულადი ნაშთებიდან ხელშეკრულების შესაბამისად მიღებულ საპროცენტო შემოსავალს. საპროცენტო ხარჯი 635 ლარი მოიცავდა სასესხო ვალდებულებებზე დარიცხულ გადასახდელ თანხებს.

8, ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

საპენსიო დანამატი	9.808	-
კომუნიკაციის ხარჯი	1.938	2.595
ბანკის საკომისიო	11.554	13,328
სარეკლამო მომსახურება	-	487
ტერმინალის საკომისიო	40.311	69,415
პროგრამის მომსახურების ხარჯები	3.600	3,600
ელექტროენერგიის ხარჯი	121.007	136,221
ბუნებრივი აირის ხარჯი	3.381	3,175
დასუფთავების ხარჯი	8.931	12,598
სასმელი წყლის ხარჯი	6.418	7,258
დაცვის მომსახურება	1.220	5,861
სარემონტო ხარჯები	8.654	7,316
საკონსულტაციო ხარჯები	-	40
ტექნიკის მომსახურების ხარჯები	3.691	12,897
ქონების გადასახადი	8.304	8,272
ქონების დაზღვევა	3.059	5,394
ინვენტარიზაციით აღმოჩენილი ზარალი	-	109,707
მოგების გადასახადი (სხვა)	10.176	-
სხვა ხარჯი	1.309	-
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	**243.361**	**398.164**

9. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელს კომპანიის იჯარის ხარჯი 75.051 ლარი, მოიცავს:

1. კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული შენობა-ნაგებობა და

2. საავტომობილო ტრანსპორტი.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელს კომპანიის იჯარის ხარჯი 71.695 ლარი, მოიცავს:

3. კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული შენობა-ნაგებობა და

4. საავტომობილო ტრანსპორტი.

10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ლარი	აღჭურვილობა და ავეჯი	შენობები	სხვა არამატერიალური აქტივები	იჯარით აღებ. ქონ კეთილმოწყ	ჯამი
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	*159,080*	*630,538*	*14,649*	*1,998*	*806,256*
მიღებულია 2018 წლის საანგარიშო პერიოდში	129,486	-	-	11,549	129,486
დარიცხული ცვეთა	46,758	31,527	2,197	1,400	81,882
გასული	3867	-	-	-	3,827
ნარჩენი ღირებულება	*237,941*	*599,011*	*12,452*	*12,138*	*861,542*
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	*237,941*	*599,011*	*12,452*	*12,138*	*861,542*

ლარი	აღჭურვილობა და ავეჯი	შენობები	სხვა არამატერიალური აქტივები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ჯამი
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	*237.941*	*599.011*	*12.452*	***12.138***	***861.542***
მიღებულია 2019 წლის საანგარიშო პერიოდში	6.926	-	-	-	6.926
დარიცხული ცვეთა 2019 წელს	47973	29951	1868	1821	81613
გასული 2019 წელს	1.291	-	-	-	1.291
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	*195603*	*569060*	*10584*	*10317*	*785.564*

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ლარი	31-12-19	**31-12-18**	**01-01-18**
ფულადი სახსრები ლარში	25.126	532,205	413,692
ფულადი სახსრები დოლარში	-	-	614
სულ ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	**25.126**	**532,205**	**414,306**

12. რისკების მართვა

ა) ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, „კომპანია“ დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „კომპანიაზე“ ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისათვის „კომპანიის“ მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და „კომპანიის“ ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბ) რისკების მართვის სტრუქტურა

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას.

„კომპანიის“ რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია „კომპანიაზე“ რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. „კომპანიას“ მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინური და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

გ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „კომპანიის“ ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვრელი მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალებულებებს. საკრედიტო რისკი „კომპანიას“ ძირითადად წარმოეშვება სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან და საინვესტიციო ქაღალდებიდან.

საკრედიტო რისკის გავლენა

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

ლარი	საბალანსო ღირებულება 31-12-19	საბალანსო ღირებულება **31-12-18**	საბალანსო ღირებულება **01-01-18**
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	118.800	214.141	290.947
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	25.126	414.306	532.205
	143.926	**628.447**	**823.152**

კომპანია საკრედიტო რისკების ჯგუფურ და ინდივიდუალურ შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ „კომპანია“ ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის „კომპანიისეული“ მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია, გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, „კომპანიას“ ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეულ, ისე - სტრესულ მდგომარეობაში, მისი რეპუტაციის ქვეშ

დაყენების და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.
ფულადი სახსრების დიდი ნაწილი განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშზე ბანკებში, რომელიც ასევე ამყარებს „კომპანიის“ ლიკვიდურობას.

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
ლარი	31-12-19	31-12-18	01-01-18
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	620.370	2.174.947	2.732.041

ე) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ვ) ქვეყნის ეკონომიური ფაქტორებისა და გარემოს რისკი

კომპანია მხოლოდ საქართველოში საქმიანობს და შესაბამისად მის შემოსავლებსა და მოგებაზე პირდაპირი გავლენა აქვს ქვეყანაში მიმდინარე პროცესებს, როგორიცაა : ეკონომიური ზრდა, ინფლაცია, უმუშევრეობა, კონკურენტული ბიზნეს გარემოს არსებობა და ა შ. აღნიშნული რისკებისგან თავის დასაცავად მუდმივად მიმდინარეობს შესაბამისი პროცესების მონიტორინგი ფინანსური დირექტორის, დირექტორისა და სხვა მმართველი წევრების მხრიდან და საჭიროების შემთხვევაში შესაბამისი გადაწყვეტილებების მიღება.

გარე ფაქტორებიდან აღსანიშნავია Covid 19 პანდემია, რამაც ნეგატიური გავლენა იქონია მთელ მსოფლიოზე 2020 წელს. გაუარესდა ქვეყნის მაკროეკონომიკური მაჩვენებლები. საქართველოს მთავრობამ პანდემიის გავრცელების თვიდან აცილების მიზნით დააწესა რიგი შეზღუდვები, გამოაცხადა საგანგებო სიტუაცია და შემოიღო კომენდანტის საათი. აღნიშნულთან დაკავშირებით კომპანიის მენეჯმენტმა ოპერატიულად გაატარა რიგი ღონისძიებები რათა მყისიერად და მაქსიმალურად უმტკივნეულოდ მომხდარიყო ადაპტაცია დაწესებულ რეგულაციებთან. საქართველოს მთავრობა იძულებული გახდა გარკვეული შეზღუდვები დაეწესებინა. თუმცა შეზღუდვები არ შეხებია იმ სფეროს რომელშიც კომპანია საქმიანობს, შესაბამისად, პანდემიას არ მოუხდენია მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის დაგეგმილ შემოსავლებზე.

ზ) კაპიტალის მართვა

„კომპანიის“ საქმიანობიდან გამომდინარე, მას არ აქვს ფორმალური კაპიტალის მართვის პოლიტიკა. გარდა ამისა, „კომპანია“ არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებულ გარე მოთხოვნებს. „კომპანიის“ კაპიტალის მართვაზე გადაწყვეტილებებს იღებს მისი მფლობელი.

13, სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) 71.266 ლარი მოიცავს კომპანიის მიერ დაფუძნებული შპს „ზღაპარი“- დან (ს.კ.406120870) წილობრივი მეთოდით დაანგარიშებულ 2018 წლის საანგარიშო პერიოდში მისაღებ მოგებას .
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) 218.381 ლარი მოიცავს კომპანიის მიერ დაფუძნებული შპს „ზღაპარი“- დან (ს.კ.406120870) წილობრივი მეთოდით დაანგარიშებულ 2019 წლის საანგარიშო პერიოდში მისაღებ მოგებას .

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2021 წლის 12 იანვარს.

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებითი შენიშვნებს, ადგილი არ ჰქონია.