

უპირატესობა შედეგია ცოდნისა!

ცოდნისა

აუდიტური კონცერნი

შპს „ზღაპარი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი

2021

სარჩევი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	9
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	10
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	11
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	12
1. ძირითადი ინფორმაცია	12
2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო	12
3. მომზადების საფუძველი	13
4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	14
5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	21
6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	21
7. გადახდილი ავანსები	21
8. მარაგები	22
9. გადასახადები	22
10. გაცემული სესხები, მისაღები პროცენტები და მათი მიმდინარე ნაწილი	23
11. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	24
12. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები	26
13. ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	26
14. მიღებული გრძელვადიანი სესხები და მათი მიმდინარე ნაწილი	26
15. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	27
16. შემოსავალი მომსახურებიდან და რეალიზაციიდან	27
17. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	27
18. პირდაპირი ხარჯები	28
19. მიწოდების ხარჯები	28
20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	29
21. სხვა საოპერაციო ხარჯები	29
22. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან - სესხები	29
23. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან - პროცენტები	30
24. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება	30
25. რისკების მართვა	31
26. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	34
27. ფინანსური ანგარიშგების შესადარისი პერიოდის ცვლილებები	35
28. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	36
29. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	37

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2021 წლის 22 აპრილს:

დირექტორი ----- თამარ უდესიანი

ფინანსური დირექტორი ----- გიორგი არსენიძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ზღაპარი“-ს პარტნიორებსა და მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ზღაპარი“-ს (საიდენტიფიკაციო კოდი - 205222953) (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 6,828,130 ლარს (2018 წლის 31 დეკემბერი - 2,320,485 ლარი), მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შემოსავალი მომსახურებიდან და რეალიზაციიდან შეადგენს 67,840,565 ლარს, ხოლო რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება - 58,980,565 ლარს. კომპანიას მიმწოდებლებთან გაფორმებული აქვს რამდენიმე განსხვავებული ტიპის საბონუსე კონტრაქტი, რომელთა მიხედვით გათვალისწინებულია შეძენილ საქონელზე ფასდათმობა სხვადასხვა პირობების დადგომისას (შესრულებისას). მიმწოდებლებისაგან მიღებული ეს ფასდათმობები წარმოადგენს კომპანიის შეძენილი/რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების კორექტირებას და არა ამონაგებს. კომპანიას სრულად არ მოუხდენია აღნიშნული ტიპის ბონუსური ხელშეკრულებების შესაბამისად შეძენილი საქონლის თვითღირებულების კორექტირება, რაც გავლენას ახდენს მარაგების, მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლისა და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების მუხლების სიდიდეზე. კერძოდ, ამონაგების შემადგენლობაში 2018 წელს აღიარებულია 506,492 ლარი საბონუსე ფასდათმობა, ხოლო 2019 წელს - 2,644,635 ლარი საბონუსე ფასდათმობა, რომელიც უნდა აღიარებულიყო როგორც შეძენილი/რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების

შპს „ზღაპარი“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
გვერდი 2

კორექტირება. რადგან კომპანიამ ვერ შეძლო სრულად წარმოედგინა საბონუსე კონტრაქტები, და ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით სრულად მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები მარაგების, შემოსავლებისა და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების სიდიდის ზუსტად დასადგენად, ამიტომ ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა კორექტირების სიდიდე მარაგების საბალანსო ღირებულებაში და ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების ხარჯებში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA-კოდექსი) და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის ნორმების შესაბამისად და ჩვენ აგრეთვე შევასრულეთ IESBA-კოდექსის და ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

ყურადღებას მივაპყრობთ იმ გარემოებაზე, რომ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია კომპანიას ხელმძღვანელობის მიერ როგორც ფასს-ების პირველადი გამოყენება.

ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. ფასს 1 - „ფასს-ების პირველადი გამოყენება“ 21-ე მუხლის თანახმად, კომპანიამ წინამდებარე 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოადგინა საანგარიშო წლის წინა წლის შესადარისი ინფორმაცია.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები

შპს „ზღაპარი“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

გვერდი 3

პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების

შპს „ზღაპარი“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

გვერდი 4

გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგად გაიცა აღნიშნული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა:

გიორგი ცერცვაძე

შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი №41.

22 აპრილი 2021 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018	შენიშვნა
მიმდინარე აქტივები:				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,436,556	638,929	103,204	5
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,052,588	1,109,420	54,850	6
გადახდილი ავანსები	347,732	206,967	2,088	7
მარაგები	6,828,130	2,320,485	264,528	8
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	205,020	223,453	57,754	9
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტების მიმდინარე ნაწილი	521,454	-	-	10
სხვა მიმდინარე აქტივები	18,739	7,591	238,915	
მიმდინარე აქტივები სულ:	11,410,218	4,506,844	721,338	
გრძელვადიანი აქტივები :				
ძირითადი საშუალებები	1,568,978	808,328	103,700	11
არამატერიალური აქტივები	48,807	29,392	8,122	11
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	260,000	703,002	633,411	10
გამოყენების უფლების მქონე აქტივები	850,531	-	-	12
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	2,728,316	1,540,722	745,234	
აქტივები სულ:	14,138,534	6,047,566	1,466,572	
მიმდინარე ვალდებულებები:				
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	11,886,410	4,290,688	742,203	13
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	913,376	614,004	132,974	14
გადასახდელი გადასახადები	230,740	40,398	3,549	9
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	201,215	2,949	5,453	
მიმდინარე ვალდებულებები სულ:	13,231,741	4,948,039	884,179	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	1,433,010	1,467,477	396,359	14
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	660,882	-	-	15
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	2,093,891	1,467,477	396,359	
ვალდებულებები სულ:	15,325,633	6,415,516	1,280,538	
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	-	-	27,200	
გაუნაწილებელი ზარალი	(1,187,099)	(367,950)	158,834	
კაპიტალი სულ:	(1,187,099)	(367,950)	186,034	
ვალდებულებები და კაპიტალი სულ:	14,138,534	6,047,566	1,466,572	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 22 აპრილს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- თამარ უდესიანი

ფინანსური დირექტორი ----- გიორგი არსენიძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 37-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ზღაპარი“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2019	2018	შენიშვნა
შემოსავალი მომსახურებიდან და რეალიზაციიდან	67,840,565	15,081,198	16
რეალიზებული საქონლის ღირებულება	(58,980,565)	(13,250,518)	17
საერთო მოგება	8,860,000	1,830,681	
პირდაპირი ხარჯები	(884,036)	(220,172)	18
მიწოდების ხარჯები	(7,471,646)	(1,739,129)	19
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(602,163)	(187,301)	20
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(296,190)	(87,845)	21
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	(394,035)	(403,765)	
ფინანსური შემოსავალი	121,027	85,397	
ფინანსური ხარჯები	(210,586)	(102,060)	
მოგება / (ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან	(65,735)	(54,104)	
სხვა არასაოპერაციო მოგება / (ზარალი)	(269,819)	(52,253)	
ზარალი არასაოპერაციო საქმიანობიდან	(425,113)	(123,019)	
მოგება დაბეგვრამდე:	(819,148)	(526,784)	
მოგება დაბეგვრის შემდეგ :	(819,148)	(526,784)	
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული მოგება:	(819,148)	(526,784)	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 22 აპრილს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- **თამარ უდესიანი**

ფინანსური დირექტორი ----- **გიორგი არსენიძე**

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 37-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ზღაპარი“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილ. მოგება / დაუფარავი ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2018-თვის	27,200	158,834	186,034
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	(526,784)	(526,784)
საწესდებო კაპიტალი გაზრდა (შემცირება)	(27,200)	-	(27,200)
ნაშთი 31.12.2018-თვის	-	(367,950)	(367,950)
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	(819,148)	(819,148)
საწესდებო კაპიტალი გაზრდა (შემცირება)	-	-	-
განაწილებული დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 31.12.2019-თვის	-	(1,187,099)	(1,187,099)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 22 აპრილს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- **თამარ უდესიანი**

ფინანსური დირექტორი ----- **გიორგი არსენიძე**

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 37-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ზღაპარი“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2019	2018	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	80 630 179	17 847 843	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(71 070 447)	(16 056 728)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(3 005 617)	(872 458)	
გადახდილი ტერმინალის ხარჯები	(252 546)	(45 556)	
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	(12 880)	249 859	
განაცემები საქველმოქმედო მიზნით	(1 000)	(500)	
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(725 349)	(68 797)	
საიჯარო ქირა	(3 098 272)	(316 161)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(881 934)	(243 376)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	1 582 134	494 126	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა	(877 179)	(1 865 110)	
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან შემოსულობანი	-	534 290	
მიღებული პროცენტები	34 582	5 215	
შემოსულობანი / განაცემები კაპიტალში	-	(27 200)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(842 597)	(1 352 805)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების აღება	909 761	1 926 141	22
სესხების დაფარვა	(752 475)	(414 691)	22
გადახდილი პროცენტები	(129 265)	(100 817)	23
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	28 021	1 410 634	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	30 069	(16 230)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	797 627	535 725	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	638 929	103 204	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	1 436 556	638 929	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 22 აპრილს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- თამარ უდესიანი

ფინანსური დირექტორი ----- გიორგი არსენიძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 37-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ძირითადი ინფორმაცია

შპს „ზღაპარი“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია 2007 წლის 21 სექტემბერს ქ. თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია - 205222953. იურიდიული მისამართია - ქ.თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონში, ბოჭორიშვილის ქ., №2. დირექტორი - თამარ უდესიანი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო და საბითუმო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, როგორც საბითუმო ისე საცალო ქსელში, ასევე, სხვა საქმიანობა, რომელიც არ არის აკრძალული საქართველოს კანონმდებლობით.

კომპანიის მეორად საქმიანობას წარმოადგენს სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების გაწევა.

კომპანიას გააჩნია 27 ფილიალი (მაღაზია). ამათგან 23 მდებარეობს ქ. თბილისში, ხოლო 3 - საქართველოს სხვა რეგიონებში.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

- 1.გია არსენიძე - 26,67%;
2. ლევანი ფიჩხაია - 12.5%;
3. კონსტანტინე გელაშვილი - 26,67%;
4. უზეირ ოზერ - 12.5%;
5. ზურაბ არსენიძე - 18.33%;
6. ნუნუ ლეჟავა - 3.33%.

2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას. განვითარებადი ქვეყნისთვის დამახასიათებელია ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, რაც ხშირად წარმოშობს საკამათო საკითხებს სახელმწიფო ორგანოებსა და მოქმედ კომერციული კომპანიებს შორის.

3. მომზადების საფუძველი

ა) მომზადების ძირითადი საფუძველი

კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. კომპანიას ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლიდან წარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ მიღებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS ანუ „ფასს“-ები) სრული ვერსიის მიხედვით, რომელზეც გადასვლის თარიღია 01.01.2018 წ.

კომპანიის 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით.

ფინანსური ანგარიშგების „ფასს“-თან შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისგან ითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და ვალდებულებების ანგარიშგებულ თანხებზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ხსენებული შეფასებებისგან. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს მომავალი ფინანსური წლის შედეგების არსებითი კორექტირებების რისკებს.

ბ) საანგარიშგებო პერიოდი

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ბოლოს მდგომარეობით მონაცემები იგივეა, რაც მომდევნო წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოყვანილი მონაცემები.

გ) წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის სამუშაო ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

დ) გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.8677 ლარი; 1 EUR=3.2095 ლარი.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6766 ლარი; 1 EUR=3.0701 ლარი.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.5922 ლარი; 1 EUR=3.1044 ლარი.

4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც მოხდა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება.

ა) შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის რეალური ღირებულებით. შემოსავლები აღიარდება, როდესაც არსებობს სარწმუნო მტკიცებულებები, როდესაც მყიდველს გადაეცემა მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრების უფლება საქონელზე, გაწეულია გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და საიმედოდ შეფასებულია საქონლის შესაძლო უკან დაბრუნება.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

ბ) ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები მოიცავს სესხებზე დარიცხული პროცენტის თანხებს, ასევე ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეულ შემოსავლებსა და ხარჯებს.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული სარგებელი ან ზარალი წარმოდგენილია წმინდა ღირებულებით, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იქიდან გამომდინარე, უცხოური ვალუტის მოძრაობით მიღებული შედეგი წმინდა შემოსავალია თუ წმინდა ხარჯი.

კომპანიის სხვა შემოსავალს წარმოადგენს ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება, კრედიტორებისგან მიღებული კრედიტ-ნოტები და საპროცენტო შემოსავალი კომერციულ ბანკებში განთავსებული დეპოზიტებიდან, გაცემული სესხებიდან, ფასიანი ქაღალდებიდან და სხვა შემოსავალი. კომპანია საპროცენტო შემოსავალს აღიარებს იმ პერიოდის შესაბამისად, რა პერიოდშიც ხდება შემოსავლის მიღება და ასახავს მას მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

გ) გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება სამუშაო ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება რეალური ღირებულებით, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული საკურსო სხვაობა აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დ) დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება გაწეული მომსახურების საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ კომპანიას გააჩნია ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დაქირავებულ პირთაგან მიღებული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

ე) გადასახადები

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის, შესაბამისად, არ გააჩნიათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

2018-2019 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

ვ) მარაგები

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება ფიფო (FIFO) მეთოდის გამოყენებით (მიიჩნევა, რომ მარაგებში „პირველი შემოსული“, „პირველი გადის“) და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემენასთან და სხვა დანახარჯებს, რომელიც მოიცავს მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდი ფასი, შემცირებული იმ მოსალოდნელი დანახარჯებით, რაც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან.

ზ) ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მათი თვითღირებულებით (ისტორიული ღირებულება) გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი

კომპანია არამატერიალურ აქტივებს აღრიცხავს მათი თვითღირებულებით (ისტორიული ღირებულება) გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

კომპანია აღრიცხავს ძირითადი საშუალებების ცვეთას შემცირებად ნაშთთა მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის მიხედვით:

შენობა	- 20 წელი;
მანქანა-დანადგარები	- 3-20 წელი;
კომპიუტერული ტექნიკა	- 2-5 წელი;
ავეჯი და ინვენტარი	- 2-5 წელი;
საოფისე აღჭურვილობა	- 2-5 წელი;
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	- 5-7 წელი;
სხვა ძირითადი საშუალებები	- 2-5 წელი;
არამატერიალური აქტივები	- 7 წელი;

ძირითადი საშუალება იცვითება იმ დღიდან, როდესაც ხდება მისი ექსპლუატაციაში გაშვება ან ის მზადაა დანიშნულებისამებრ ექსპლუატაციაში გაშვებისთვის.

შეკეთებასთან ან განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისთანავე და მათი ჩართვა ხდება პერიოდის საოპერაციო ხარჯებში, თუ არ არსებობს მათი კაპიტალიზაციის საფუძველი.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის შემცირებად ნაშთთა მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 15% (6,67 წელი);
- შეუზღუდავი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები არ ამორტიზდება.

თ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივი

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს-მოდელი მდგომარეობს იმაში, თუ როგორ მართავს კომპანია ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს-მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოდინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად.

ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, მაშინ, როცა:

1) თუ ეს აქტივი წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის დონეზე. საპროცენტო ამონაგები გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით

და

2) როცა კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს მათგან გამომდინარე ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით.

სხვა შემთხვევებში, ფინანსური აქტივი აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება

დებიტორული სავაჭრო დავალიანების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ კომპანია ვერ შეძლებს შესაბამისი მისაღები მოთხოვნების მიხედვით კუთვნილი თანხის სრულად ან ნაწილობრივ მიღებას.

ისეთი ოპერაციების შედეგად წარმოქმნილ სავაჭრო მოთხოვნებთან ან ან სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც ფასს 15-ის მოქმედების სფეროს განეკუთვნება და ამასთან, ფასს 15-ის შესაბამისად არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს (ან როდესაც კომპანია იყენებს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა ხანგრძლივობა ერთი წელი, ან ერთ წელზე ნაკლებია), გაუფასურების ზარალის რეზერვი ყოველთვის ფასდება თანხით, რომელიც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია. 1 წლით ან მეტი ვადით გადაუხდელ სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურებული ზარალი აღიარდება 100%-ის

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ოდენობით, ხოლო სხვა სავაჭრო მოთხოვნებზე - 1%-დან 50%-მდე, თანხის გადაუხდელობის ხანგრძლივობიდან გამომდინარე. ცალკეულ შემთხვევაში დებიტორული სავაჭრო დავალიანების გაუფასურებული ზარალი აღიარდება ინდივიდუალური მიდგომით, როდესაც ამგვარი მიდგომით უფრო საიმედო შეფასება ხდება.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე.

გაუფასურებული მოთხოვნის ჩამოწერა აისახება არსებული გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე.

ი) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

კ) მოთხოვნები საქმიანობიდან და სხვა მიმდინარე მოთხოვნები

მოთხოვნები წარმოადგენენ ყველა მიმდინარე მოთხოვნებს მომსახურებიდან და მიწოდებიდან, წინასწარ გადახდილი გადასახადების და წინასწარ გაწეული ხარჯების გარდა.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნების აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგი. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების დანაკარგი ჩამოყალიბებულია, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა თანხის შეგროვებას მისაღები მოთხოვნების მიხედვით.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა სავაჭრო მოთხოვნა, პირდაპირ ჩამოიწერება და აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალში.

ლ) აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივი შეფასდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იმ მიზნით, რომ განისაზღვროს არსებობს თუ არა მისი გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი ჩაითვლება გაუფასურებულად იმ შემთხვევაში, თუ ობიექტური მტკიცებულებით ნაჩვენებია აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ზარალის შემთხვევა, რაც შესაძლებელია უარყოფითად აისახოს აღნიშნული აქტივის სამომავლო ფულადი ნაკადების

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შეფასებაში, რაც ფასდება საიმედოდ. 1 წლით ან მეტი ვადით გადახდილ სავაჭრო ავანსებზე გაუფასურებული ზარალი აღიარდება 100%-ის ოდენობით.

მ) ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლებს შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

ნ) იჯარა

2015 წლის იანვარში, ბასსს-მა გამოუშვა ფასს 16 „იჯარა“, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. კომპანიამ აღნიშნული სტანდარტის გამოყენება დაიწყო 2019 წლის 1 იანვრიდან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. ფასს 16-ის მოთხოვნის შესაბამისად მოიჯარე აღიარებს აქტივის „გამოყენების უფლებას“ და შესაბამის ფინანსურ ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივის ამორტიზება მოხდება იჯარის ვადის განმავლობაში და ფინანსური ვალდებულება შეფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. მოიჯარე ყველა აღიარებული იჯარისთვის იყენებს ერთიან მოდელს, თუმცა უფლება აქვთ არ აღიარონ „მოკლევადიანი“ იჯარები და იჯარები „დაბალი ღირებულების მქონე“ აქტივებით. მეიჯარის აღრიცხვა არსებითად იგივე რჩება, რასაც ბასს 17 ითვალისწინებდა.

5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
ფული სალაროში	503,958	398,414	46,529
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	932,598	240,515	56,675
	1,436,556	638,929	103,204

კომპანიას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ანგარიშები გახსნილი აქვს საქართველოს სამ კომერციულ ბანკში - სს „საქართველოს ბანკი“, სს „ტერაბანკი“, სს „ლიბერთი ბანკი“.

6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
მოთხოვნები საქონლის მიწოდებიდან	746,123	908,418	13,413
მოთხოვნები მომსახურების მიწოდებიდან	1,338,906	203,975	41,979
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხები	(32,442)	(2,973)	(542)
	2,052,588	1,109,420	54,850

კომპანიის ძირითად მომხმარებლებს შეადგენენ ფიზიკური პირები. კომპანია ახორციელებს საქონლის ადგილობრივ შესყიდვას და მათ შემდგომ რეალიზაციას საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში არსებული მაღაზიათა ქსელის საშუალებით.

7. გადახდილი ავანსები

კომპანიას გააჩნია 218,377 ლარი იჯარისა და 129,355 ლარი საქონლის და სხვა მომსახურების მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები. ყველა საავანსო თანხა გადახდილია ადგილობრივი მომწოდებლისათვის.

8. მარაგები

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
გასაყიდად გამოზნული საქონელი	6 819 224	2 317 749	264 528
სხვა მარაგები	8 906	2 736	0
	6 828 130	2 320 485	264 528

შემენილი მარაგების თვითღირებულება კორექტირდება (მცირდება) ბონუსური ფასდაკლებით, რომელიც განხორციელებულია მომწოდებლებთან გაფორმებული კონტრაქტების შესაბამისად.

9. გადასახადები

2016 წლამდე საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, საგადასახადო ორგანოში არსებობდა სხვადასხვა სააღრიცხვო ბარათები სხვადასხვა გადასახადების მიხედვით. შესაბამისად, შესაძლებელი იყო, რომ ერთ გადასახადში კომპანიას ჰქონოდა გადასახადის ზედმეტობა, ხოლო მეორე გადასახადში - საგადასახადო დავალიანება.

2016 წლის დასაწყისში საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით გაერთიანდა გადასახადების ბარათები და საწარმოს დავალიანება/ავანსი ბიუჯეტის მიმართ ავტომატურად აისახება ერთიან საგადასახადო ბარათზე ჯამურად.

კომპანია ხუთი სახის გადასახადის გადამხდელია: საშემოსავლო გადასახადი, დამატებული ღირებულების გადასახადი, ქონების გადასახადი, მოგების გადასახადი და საბაჟო (იმპორტის) გადასახადი.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ დადგენილებული ან დასადგენი გადასახადები	(230,740)	(40,398)	(3,549)
ჩასათვლელი აქტივები	31,694	42,026	56,801
ერთიანი საგადასახადო ბარათი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	173,325	181,427	953
	(25,720)	183,054	54,205

კომპანიის ერთიან საგადასახადო ბარათზე არსებული ზედმეტობა და ჩასათვლელი აქტივები აღიარებულია საგადასახადო აქტოვებში, ხოლო საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ დადგენილებული ან დასადგენი გადასახადები აღიარებულია საგადასახადო ვალდებულებებში.

10. გაცემული სესხები, მისაღები პროცენტები და მათი მიმდინარე ნაწილი

გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
სესხის ძირი გრძელვადიანი	260,000	460,000	460,000
სესხის ძირის მიმდინარე ნაწილი	200,000	-	-
სესხის პროცენტი გრძელვადიანი	-	243,002	173,411
სესხის პროცენტის მიმდინარე ნაწილი	321,454	-	-
	781,454	703,002	633,411

კომპანიას გაცემული აქვს სესხები ხუთი წლის ვადით სამ ფიზიკურ პირზე. წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 15%-ს.

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

11. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

2019 წელი	შენიშვნები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	ავიჯი და ინვენტარი	სხვა ძირითადი საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ისტორიული ღირებულება								
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	104 354	663 526	6 506	157 517	-	27 951	959 854
დამატება		36 773	742 263	50 206	138 542	21 308	18 760	1 007 853
(გასვლა)		(661)			(1 263)			(1 924)
სულ ისტორიული ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	140 466	1 405 789	56 712	294 797	21 308	46 710	1 965 783
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება								
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	(69 952)	(33 619)	(3 595)	(31 330)	-	(13 030)	(151 526)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(10 266)	(181 906)	(7 286)	(42 103)	(1 531)	(3 541)	(246 633)
ჩამოწერა		444		827	83			1 355
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(79 773)	(215 526)	(10 054)	(73 350)	(1 531)	(16 571)	(396 805)
ნარჩენი ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	60 693	1 190 264	46 658	221 447	19 777	30 140	1 568 978
								-

2018 წელი	შენიშვნები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	ავიჯი და ინვენტარი	სხვა ძირითადი საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ისტორიული ღირებულება								
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	92 819	27 514	6 506	43 939	-	27 951	198 729
დამატება	1 191 070	11 535	636 012		113 578			1 952 195
(გასვლა)	(1 191 070)							(1 191 070)
სულ ისტორიული ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	104 354	663 526	6 506	157 517	-	27 951	959 854
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება								
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	(64 208)	(173)	(2 868)	(17 383)	-	(10 397)	(95 028)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(19 101)	(5 744)	(33 446)	(728)	(13 947)		(2 633)	(75 599)
ჩამოწერა	19 101							19 101
მდგომარეობით	-	(69 952)	(33 619)	(3 595)	(31 330)	-	(13 030)	(151 526)
ნარჩენი ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	34 402	629 907	2 910	126 188	-	14 921	808 328
								-

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	ავიჯი და ინვენტარი	სხვა პირითადი საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ნარჩენი ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	60 693	1 190 264	46 658	221 447	19 777	30 140	1 568 978
ნარჩენი ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	34 402	629 907	2 910	126 188	-	14 921	808 328
ნარჩენი ღირებულება 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	28 611	27 341	3 638	26 556	-	17 554	103 700

12. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები

გამოყენების უფლების მქონე აქტივი წარმოადგენს საიჯარო ფართებს, რომელიც გამოყენებულია სამაღაზიე და სასაწყობე მიზნებისათვის. კომპანია მოკლევადიან იჯარებს აღრიცხავს მიმდინარე პერიოდის ხარჯებად.

	31.12.2019
აქტივების გამოყენების უფლება 01.01.2019	297 037
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(53 651)
მათ შორის:	
ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად	(53 651)
აქტივების გამოყენების უფლების მატება	607 145
აქტივების გამოყენების უფლება 31.12.2019	850 531

13. ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

კომპანიის მიმდინარე სავაჭრო ვალდებულებების სტრუქტურა შემდეგია:

მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
მოთხოვნები საქონლის მოწოდებიდან	11,362,113	4,004,019	678,082
მოთხოვნები მომსახურების მოწოდებიდან	524,297	286,669	64,121
	11,886,410	4,290,688	742,203

14. მიღებული გრძელვადიანი სესხები და მათი მიმდინარე ნაწილი

კომპანიას სს „ტერა ბანკი“-სგან მიღებული აქვს გრძელვადიანი სესხები.

მიღებული გრძელვადიანი სესხები

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
გრძელვადიანი საბანკო სესხები ეროვნულ ვალუტაში	35,747	121,707	203,300
გრძელვადიანი საბანკო სესხები უცხოურ ვალუტაში	1,397,262	1,345,770	193,059
	1,433,010	1,467,477	396,359

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
მოკლევადიანი საბანკო სესხები ეროვნულ ვალუტაში	85,959	81,593	73,576
მოკლევადიანი საბანკო სესხები უცხოურ ვალუტაში	827,417	532,411	59,399
	913,376	614,004	132,974

კომპანია გაფორმებული საბანკო საკრედიტო ხელშერულების თანახმად ვალდებულია სესხის მოქმედების განმავლობაში: არ აიღოს არანაირი ვალდებულება სხვა საფინანსო ინსტიტუტისაგან, ბანკის თანხმობის გარეშე არ გააკეთოს ინვესტიცია და არ გადასცეს სხვას მის საკუთრებაში არსებული აქტივები, ბანკის წინასწარი თანხმობის გარეშე არ გასცეს დივიდენდი, საბანკო ბრუნვების 100% აწარმოოს სს „ტერა ბანკი“-ს მეშვეობით. ასევე ბანკის მოთხოვნის შემთხვევაში მიაწოდოს ყოველთვიური ინფორმაცია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ. ზემოთაღნიშნული პირობების დარღვევის/შეუსრულებლობის შემთხვევაში ბანკი უფლებამოსილია გაზარდოს სესხის საპროცენტო განაკვეთი +2%-ით. კომპანიას მიღებული სესხების უზრუნველყოფისთვის თავდებად ჰყავს სხვა (მესამე) პირები მათ საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონებით.

15. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები

კომპანიის სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები დაკავშირებულია გამოყენების უფლების მქონე აქტივთან. საიჯარო ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო ვადა არის 3-დან 5 წლამდე.

16. შემოსავალი მომსახურებიდან და რეალიზაციიდან

	2019	2018
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	67,033,500	14,946,117
შემოსავალი მომსახურებიდან	896,744	183,748
გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნება	(89,678)	(48,668)
	67,840,565	15,081,198

17. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2019	2018
რეალიზებული საქონლის ღირებულება	(58,980,565)	(13,250,518)
	(58,980,565)	(13,250,518)

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კომპანია რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების ხარჯებში ასახვას ახორციელებს მარაგების ჩამოწერის „ფიფო“ მეთოდით.

18. პირდაპირი ხარჯები

	2019	2018
პირდაპირი სახელფასო ხარჯები	(747 352)	(191 674)
პირდაპირი სამეურნეო ხარჯები	(136 684)	(28 498)
	(884 036)	(220 172)

19. მიწოდების ხარჯები

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება მიწოდებაზე	(3 034 965)	(822 626)
სამეურნეო ხარჯები მიწოდებაზე	(209 527)	(57 266)
რეკლამის ხარჯები	(13 050)	(8 383)
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები მიწოდებაზე	(4 971)	-
მარკეტინგული ხარჯები	(22 716)	(63 631)
გამოყენების უფლების მქონე აქტივების ამორტიზაცია	(53 651)	-
ტერმინალის მომსახურების ხარჯები	(252 546)	(45 556)
იჯარის ხარჯები	(3 042 035)	(498 819)
კომუნალური ხარჯები მიწოდებაზე	(761 374)	(208 222)
დაცვის ხარჯები	(14 440)	(7 190)
საკომუნიკაციო ხარჯები მიწოდებაზე	(23 806)	(5 083)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(38 565)	(22 352)
	(7 471 646)	(1 739 129)

იჯარის ხარჯები, კომუნალური ხარჯები და დაცვის ხარჯები ძირითადად დაკავშირებულია სამალაზიე ფართობთან.

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	(390 707)	(97 444)
საგადასახადო ხარჯები	(58 471)	(24 747)
რემონტის ხარჯები	(56 916)	(14 089)
საბანკო ხარჯები	(47 459)	(20 249)
სამეურნეო ხარჯები	(12 152)	(4 877)
საკონსულტაციო ხარჯები	(11 879)	(3 000)
კომპიუტერის ხარჯები	(9 306)	(8 467)
მივლინების ხარჯები	(3 040)	-
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(2 283)	(494)
კომუნიკაციის ხარჯები	(1 263)	(393)
სხვა ხარჯები	(8 687)	(13 541)
	(602 163)	(187 301)

21. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2019	2018
ცვეთის ხარჯები	(252 668)	(77 778)
დაზღვევის ხარჯები	(14 054)	(7 636)
სავაჭრო მოთხოვნის გაუფასურების ხარჯები	(29 469)	(2 431)
	(296 190)	(87 845)

**22. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება
ვალდებულებების მოძრაობასთან - სესხები**

2019 წელი

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2018	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2019
სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტების წინაშე	2 081 481	(752 475)	62	909 761	(107 682)	2 346 386
სულ:	2 081 481	(752 475)	62	909 761	(107 682)	2 346 386

შპს „ზღაპარი“

გამარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

2018 წელი

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2017	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2018
სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტების წინაშე	529 333	(414 691)	7 072	1 926 141	(47 769)	2 081 481
სულ:	529 333	(414 691)	7 072	1 926 141	(47 769)	2 081 481

23. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან - პროცენტები

2019 წელი

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2018	გადახდა	დადებითი საკურსო სხვაობა	პროცენტის დარიცხვა	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2019
გადასახდელი პროცენტები ფინანსური ინსტიტუტებისთვის	-	(129 265)	-	129 265	-	-
სულ:	-	(129 265)	-	129 265	-	-

2018 წელი

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2017	გადახდა	დადებითი საკურსო სხვაობა	პროცენტის დარიცხვა	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2018
გადასახდელი პროცენტები ფინანსური ინსტიტუტებისთვის	-	(100 817)	-	100 817	-	-
სულ:	-	(100 817)	-	100 817	-	-

24. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულების წინასწარი გაანგარიშება მიზნად ისახავს სავარაუდო ფასის მიახლოებით განსაზღვრას, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის გზით ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. ამასთან, გაურკვევლობის გათვალისწინებით და სუბიექტური განსჯის მეშვეობით, რეალური ღირებულება არ უნდა იქნეს ინტერპრეტირებული, როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებელი ნასყიდობის გზით ან ვალდებულებათა გადაცემის მეშვეობით.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები შეფასებითი ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკების მიზანია რეალური ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც უნდა იქნეს მიღებული აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. გამოყენებული შეფასებითი ტექნიკა არის დისკონტირებული ფულადი საშუალებების მოძრაობის მოდელი. ყველა ფინანსური აქტივის და ვალდებულებების რეალური ღირებულება დაანგარიშდება მომავალში ძირითადი თანხისა და დარიცხული პროცენტების

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი საშუალებების მოძრაობის საფუძველზე, რომელთა დისკონტირება ხდება ანგარიშგების დღეს პროცენტის საბაზრო განაკვეთით.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება მიახლოებით მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია.

25. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

კომპანიის რისკისა და ფინანსური მართვის სისტემის მთავარი მიზანია დაცვა ისეთი მოვლენებისგან, რომლებიც აბრკოლებს კომპანიის მიზნების მიღწევას და შესაძლებლობების გამოყენებას. კომპანია აანალიზებს რისკების ეფექტური და ეფექტიანი მართვის სისტემის უდიდეს მნიშვნელობას. დანერგილია პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს კომპანიის რისკზე ორიენტირებულობას, რისკის მართვას, კონტროლსა და საქმიანობის სტანდარტებს.

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა იწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. კომპანია მართავს საკრედიტო რისკის დონეს, რომელზეც იგი პასუხისმგებელია საკრედიტო რისკის საერთო პოლიტიკით, რომელშიც შეფასებული და განსაზღვრულია, რა წარმოადგენს კომპანიისთვის საკრედიტო რისკს, რისკის ლიმიტი თითოეული კონტრაგენტის, გეოგრაფიული მდებარეობისა და საქმიანობის სფეროსთვის, გაქვითვის უფლება, როდესაც კონტრაგენტები ერთდროულად მოვალეები არიან და კრედიტორებიც.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნები.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას საწარმოს მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი):

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელსაც ატარებს პროცენტიანი აქტივი, როგორცაა სესხი, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის არსებობის გამო. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება, როდესაც მოცემული ვადიანობის ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი აქტივები მეტია ან ნაკლებია იმავე ვადიანობის ფაქტობრივ ან მოსალოდნელ ვალდებულებებზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაზე. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის შესაძლო გამყარება/შესუსტება, როგორც ეს ქვემოთაა ნაჩვენები, ევროსა და აშშ დოლარის მიმართ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გავლენას მოახდენს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგება/ზარალზე გადასახადების შემდეგ ქვემოთ მოცემული თანხების ოდენობით. სავალუტო დინამიკა პირდაპირ გავლენას არ მოახდენს სხვა მთლიან შემოსავალსა თუ კაპიტალზე.

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ანალიზის თანახმად ივარაუდება, რომ ყველა სხვა ცვლადები, განსაკუთრებით საპროცენტო განაკვეთები, რჩება უცვლელი და არ ითვალისწინებს პროგნოზული გაყიდვების და შესყიდვების ზემოქმედებას.

31.12.2019			
	EUR	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	41		41
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან			-
აქტივები სულ:	41	-	41
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		(86 021)	(86 021)
მიღებული სესხები	(2 224 679)		(2 224 679)
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		(317 971)	(317 971)
ვალდებულებები სულ:	(2 224 679)	(403 991)	(2 628 670)
ნეტო შედეგი	(2 224 638)	(403 991)	(2 628 629)
USD (10% ცვლილება)	(40 399)		
EUR (10% ცვლილება)	(222 464)		
31.12.2018			
	EUR	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	(103)	(86)
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან			-
აქტივები სულ:	16	(103)	(86)
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან			-
მიღებული სესხები	(1 878 181)		(1 878 181)
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები			-
ვალდებულებები სულ:	(1 878 181)	-	(1 878 181)
ნეტო შედეგი	(1 878 165)	(103)	(1 878 267)
USD (10% ცვლილება)	(10)		
EUR (10% ცვლილება)	(187 816)		

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	01.01.2018		
	EUR	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3 330	-	3 330
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან			-
აქტივები სულ:	3 330	-	3 330
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან			-
მიღებული სესხები	(252 458)		(252 458)
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები			-
ვალდებულებები სულ:	(252 458)	-	(252 458)
ნეტო შედეგი	(249 128)	-	(249 128)
USD (10% ცვლილება)	-		
EUR (10% ცვლილება)	(24 913)		

26. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

განხორციელებული ტრანზაქციები

პარტნიორებთან

1 ლარის სიზუსტით

	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2019	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2018	დაუფარავი ნაშთი 01.01.2018	ტრანზაქციის დირეზულუბა 2019 წელი	ტრანზაქციის დირეზულუბა 2018 წელი
გადახდილი ავანსები	-	1 390	-		
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	19 793	0	-		
გადასახდელი ხელფასები	2 347	-	-		
შემოსავალი რეალიზაციიდან				60	-
სხვა საოპერაციო შემოსავლები				1 263	-
იჯარის ხარჯები				(113 390)	(108 441)
ხელფასის ხარჯები				(978 416)	(330 598)

განხორციელებული ტრანზაქციები ძირითად

მენეჯმენტთან

1 ლარის სიზუსტით

	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2019	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2018	დაუფარავი ნაშთი 01.01.2018	ტრანზაქციის დირეზულუბა 2019 წელი	ტრანზაქციის დირეზულუბა 2018 წელი
სხვა აქტივები	-	-	238 915		
გადასახდელი ხელფასები	6 819	-	-		
ხელფასის ხარჯები				(61 037)	(11 718)

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

1 ლარის სიზუსტით

	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2019	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2018	დაუფარავი ნაშთი 01.01.2018	ტრანზაქციის დირეზულუბა 2019 წელი	ტრანზაქციის დირეზულუბა 2018 წელი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	119 551	4 217	10 148		
გადახდილი ავანსები	2 199	-	-		
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	226 095	78 069	7 558		
შემოსავალი რეალიზაციიდან				151 062	27 153
მარაგები				3 995 504	496 321
ძირითადი საშუალებები				22 196	1 794
იჯარის ხარჯები				(1 520 180)	(17 907)
სხვა ხარჯი				(181 691)	(24)

27. ფინანსური ანგარიშგების შესადარისი პერიოდის ცვლილებები

2018 წლის მონაცემებით კომპანია წარმოადგენდა მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. 2018 წელს კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება, რომ კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება ეწარმოებინა მის ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. 2019 წელს კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება წარედგინა

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი მენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ის მიხედვით (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები), ფასს-ზე გადასვლის თარიღად განსაზღვრა 2018 წლის 1 იანვარი.

ამ მიზეზით, კომპანია 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს საანგარიშო წლის წინა წლის (2018 წლის) შესადარის ინფორმაციასთან და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასთან ერთად. ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, რეტროსპექტულად გადაანგარიშდა საბუღალტრო ნაშთები 2017 წლის ბოლო (31 დეკემბრის) მდგომარეობით. აღნიშნული ცვლილებები შესწორებულ იქნა თითოეული შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მუხლის შესწორებით წინა პერიოდში. 2018 წელს კომპანიამ წარადგინა ფინანსური ანგარიშგების არასრული პაკეტი და შესადარისი ინფორმაციის სხვაობის მუხლობრივი გაშიფვრა ვერ მოხერხდა.

28. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

ახალი კორონავირუსის Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ახალი კორონავირუსი (COVID-19), რომელმაც გავრცელება დაიწყო 2020 წლის იანვრიდან და რამდენიმე კვირაში მიიღო გლობალური პანდემიის სახე, სხვა ფაქტორებთან ერთად, მსოფლიოს ახალი ეკონომიკური და საზოგადოებრივი კრიზისის დაწყების ძირითადი მიზეზია, რამაც ფაქტიურად ეკონომიკის ყველა სფერო მოიცვა მსოფლიოს თითქმის ყველა ქვეყანაში. ასეთ ქვეყნებს შორის არის საქართველოც და გამომდინარე იქიდან, რომ ქვეყნის ეკონომიკა საკმაოდ სუსტია და არ არის სტაბილური, არსებული მდგომარეობა მნიშვნელოვნად შეაფერხებს ეკონომიკური მდგომარეობის გაუმჯობესებას უახლოეს თვეებში. საქართველოს მთავრობამ პანდემიის გავრცელების თავიდან აცილების მიზნით დააწესა გარკვეული შეზღუდვები, გამოაცხადა საგანგებო სიტუაცია და შემოიღო კომენდანტის საათი. აღნიშნულთან დაკავშირებით კომპანიის მენეჯმენტმა ოპერატიულად გაატარა მთელი რიგი ღონისძიებები, რაც დაკავშირებული იყო თანამშრომლების უსაფრთხო გადაადგილებასა და მომხმარებლების შეუფერხებელ მომსახურებასთან, მაღაზიებში მომხმარებლებისა და მომწოდებლებისთვის უსაფრთხო გარემოს შექმნას და ბიზნეს პროცესების ახალ რეალობასთან მორგებაზე, რათა მყისიერად და მაქსიმალურად უმტკივნეულოდ მომხდარიყო ადაპტაცია დაწესებულ რეგულაციებთან. საქართველოს მთავრობა იძულებული გახდა გარკვეული შეზღუდვები დაეწესებინა. თუმცა მენეჯმენტის შეფასებით კომპანიამ წარმატებით გაართვა თავი დასახულ ამოცანებს, რამაც შესაძლებელი გახდა მაღაზიების შეუფერხებელი მუშაობა. შესაბამისად, პანდემიას არ მოუხდენია მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის დაგეგმილ შემოსავლებზე.

სასამართლო დავები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საერთო სასამართლოებში, კომპანიას მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები არ გააჩნია.

სხვა გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, რომლებიც ზოგჯერ სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტირების შესაძლებლობას იძლევა. ეს წარმოქმნის საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კომპანიისთვის სხვადასხვა ჯარიმების დაკისრების რისკს.

ეს გარემოებები ქმნიან ისეთ საგადასახადო რისკს, რომელიც შესაძლოა უფრო მაღალია საქართველოში, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. თუმცა, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამ მომენტში საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო ინტერპრეტაციების მიმართ.

29. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

კომპანია მთლიანობაში ვითარდება დამაჯერებლად, ინარჩუნებს ზრდას როგორც შემოსავლების კუთხით, ასევე ბაზარზე პოზიციონირების მხრივ. კომპანიის მიერ 2020 წელს მოხდა დამატებითი ექვსი ფილიალის (მაღაზია) გახსნა.

კომპანიამ 2020 წელს სხვა კომპანიებთან ერთად დააფუძნა არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირი (აიიპ) „რითეილ ასოციაცია“, რომლის საქმიანობას წარმოადგენს ორგანიზებული საცალო ვაჭრობის სფეროს განვითარების ხელშეწყობა.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, 2021 წლის 22 აპრილამდე ადგილი ჰქონდა შემდეგ საყურადღებო არამაკორექტირებელ მოვლენას - მოხდა ეროვნული ვალუტის მნიშვნელოვანი გაუფასურება აშშ დოლარისა და ევროს მიმართ. კერძოდ, 2021 წლის 22 აპრილის მდგომარეობით ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსი შეადგენდა:

1 USD=3.4521 ლარი; 1 EUR=4.1442 ლარი.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სხვა ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებიც შეიძლება იწვევდეს ფინანსური ანგარიშგების მუხლების შესწორებას ან განმარტებითი შენიშვნების დამატებას, ადგილი არ ჰქონია.

30. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და გამოსაცემად ნებადართულია 2021 წლის 22 აპრილს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2021 წლის 22 აპრილს:

დირექტორი ----- თამარ უდესიანი

ფინანსური დირექტორი ----- გიორგი არსენიძე



შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

საიდენტიფიკაციო № 211344188. www.tsodnisa.ge ელ. ფოსტა: info@tsodnisa.ge
თბილისი, 0177, ვაჟა-ფშაველას გამზირი №41, IV სართული. ტელ.: 239-33-50, 239-33-56

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ზღაპარი“-ს პარტნიორებსა და მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ზღაპარი“-ს (საიდენტიფიკაციო კოდი - 205222953) (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 6,828,130 ლარს (2018 წლის 31 დეკემბერი - 2,320,485 ლარი), მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შემოსავალი მომსახურებიდან და რეალიზაციიდან შეადგენს 67,840,565 ლარს, ხოლო რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება - 58,980,565 ლარს. კომპანიას მიმწოდებლებთან გაფორმებული აქვს რამდენიმე განსხვავებული ტიპის საბონუსე კონტრაქტი, რომელთა მიხედვით გათვალისწინებულია შეძენილ საქონელზე ფასდათმობა სხვადასხვა პირობების დადგომისას (შესრულებისას). მიმწოდებლებისაგან მიღებული ეს ფასდათმობები წარმოადგენს კომპანიის შეძენილი/რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების კორექტირებას და არა ამონაგებს. კომპანიას სრულად არ მოუხდენია აღნიშნული ტიპის ბონუსური ხელშეკრულებების შესაბამისად შეძენილი საქონლის თვითღირებულების კორექტირება, რაც გავლენას ახდენს მარაგების, მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლისა და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების მუხლების სიდიდეზე. კერძოდ, ამონაგების შემადგენლობაში 2018 წელს აღიარებულია 506,492 ლარი საბონუსე ფასდათმობა, ხოლო 2019 წელს - 2,644,635 ლარი საბონუსე ფასდათმობა, რომელიც უნდა აღიარებულიყო როგორც შეძენილი/რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების

შპს „ზღაპარი“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

გვერდი 2

კორექტირება. რადგან კომპანიამ ვერ შეძლო სრულად წარმოედგინა საბონუსე კონტრაქტები, და ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით სრულად მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები მარაგების, შემოსავლებისა და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების სიდიდის ზუსტად დასადგენად, ამიტომ ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა კორექტირების სიდიდე მარაგების საბალანსო ღირებულებაში და ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების ხარჯებში.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA-კოდექსი) და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის ნორმების შესაბამისად და ჩვენ აგრეთვე შევასრულეთ IESBA-კოდექსის და ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

ყურადღებას მივაპყრობთ იმ გარემოებაზე, რომ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია კომპანიას ხელმძღვანელობის მიერ როგორც ფასს-ების პირველადი გამოყენება.

ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. ფასს 1 - „ფასს-ების პირველადი გამოყენება“ 21-ე მუხლის თანახმად, კომპანიამ წინამდებარე 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოადგინა საანგარიშო წლის წინა წლის შესადარისი ინფორმაცია.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები

შპს „ზღაპარი“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
გვერდი 3

პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; გვეგმაფთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების

შპს „ზღაპარი“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
გვერდი 4

გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგად გაიცა აღნიშნული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა:

გიორგი ცერცვაძე



შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი №41.

22 აპრილი 2021 წელი



შპს „ზღაპარი“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018	შენიშვნა
მიმდინარე აქტივები:				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,436,556	638,929	103,204	5
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,052,588	1,109,420	54,850	6
გადახდილი ავანსები	347,732	206,967	2,088	7
მარაგები	6,828,130	2,320,485	264,528	8
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	205,020	223,453	57,754	9
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტების მიმდინარე ნაწილი	521,454	-	-	10
სხვა მიმდინარე აქტივები	18,739	7,591	238,915	
მიმდინარე აქტივები სულ:	11,410,218	4,506,844	721,338	
გრძელვადიანი აქტივები :				
ძირითადი საშუალებები	1,568,978	808,328	103,700	11
არამატერიალური აქტივები	48,807	29,392	8,122	11
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	260,000	703,002	633,411	10
გამოყენების უფლების მქონე აქტივები	850,531	-	-	12
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	2,728,316	1,540,722	745,234	
აქტივები სულ:	14,138,534	6,047,566	1,466,572	
მიმდინარე ვალდებულებები:				
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	11,886,410	4,290,688	742,203	13
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	913,376	614,004	132,974	14
გადასახდელი გადასახადები	230,740	40,398	3,549	9
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	201,215	2,949	5,453	
მიმდინარე ვალდებულებები სულ:	13,231,741	4,948,039	884,179	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	1,433,010	1,467,477	396,359	14
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	660,882	-	-	15
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	2,093,891	1,467,477	396,359	
ვალდებულებები სულ:	15,325,633	6,415,516	1,280,538	
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	-	-	27,200	
გაუნაწილებელი ზარალი	(1,187,099)	(367,950)	158,834	
კაპიტალი სულ:	(1,187,099)	(367,950)	186,034	
ვალდებულებები და კაპიტალი სულ:	14,138,534	6,047,566	1,466,572	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 22 აპრილს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- თამარ უდესიანი

ფინანსური დირექტორი ----- გიორგი არსენიძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 37-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ზღაპარი“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

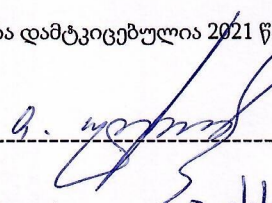
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

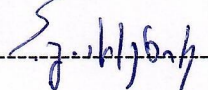
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2019	2018	შენიშვნა
შემოსავალი მომსახურებიდან და რეალიზაციიდან	67,840,565	15,081,198	16
რეალიზებული საქონლის ღირებულება	(58,980,565)	(13,250,518)	17
საერთო მოგება	8,860,000	1,830,681	
პირდაპირი ხარჯები	(884,036)	(220,172)	18
მიწოდების ხარჯები	(7,471,646)	(1,739,129)	19
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(602,163)	(187,301)	20
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(296,190)	(87,845)	21
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	(394,035)	(403,765)	
ფინანსური შემოსავალი	121,027	85,397	
ფინანსური ხარჯები	(210,586)	(102,060)	
მოგება / (ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	(65,735)	(54,104)	
სხვა არასაოპერაციო მოგება / (ზარალი)	(269,819)	(52,253)	
ზარალი არასაოპერაციო საქმიანობიდან	(425,113)	(123,019)	
მოგება დაბეგვრამდე:	(819,148)	(526,784)	
მოგება დაბეგვრის შემდეგ :	(819,148)	(526,784)	
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული მოგება:	(819,148)	(526,784)	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 22 აპრილს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი -----  ----- **თამარ უდესიანი**

ფინანსური დირექტორი -----  ----- **გიორგი არსენიძე**

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 37-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ზღაპარი“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

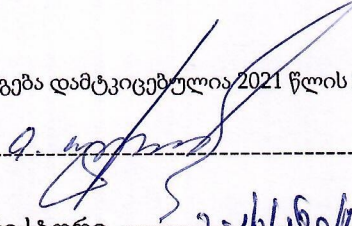
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

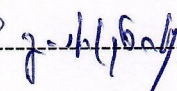
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილ. მოგება / დაუფარავი ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2018-თვის	27,200	158,834	186,034
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	(526,784)	(526,784)
საწესდებო კაპიტალი გაზრდა (შემცირება)	(27,200)	-	(27,200)
ნაშთი 31.12.2018-თვის	-	(367,950)	(367,950)
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	-	(819,148)	(819,148)
საწესდებო კაპიტალი გაზრდა (შემცირება)	-	-	-
განაწილებული დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 31.12.2019-თვის	-	(1,187,099)	(1,187,099)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 22 აპრილს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი -----  ----- **თამარ უდესიანი**

ფინანსური დირექტორი -----  ----- **გიორგი არსენიძე**

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 37-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ზღაპარი“

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2019	2018	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	80 630 179	17 847 843	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(71 070 447)	(16 056 728)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(3 005 617)	(872 458)	
გადახდილი ტერმინალის ხარჯები	(252 546)	(45 556)	
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	(12 880)	249 859	
განაცემები საქველმოქმედო მიზნით	(1 000)	(500)	
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(725 349)	(68 797)	
საიჯარო ქირა	(3 098 272)	(316 161)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(881 934)	(243 376)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	1 582 134	494 126	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა	(877 179)	(1 865 110)	
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან შემოსულობანი	-	534 290	
მიღებული პროცენტები	34 582	5 215	
შემოსულობანი / განაცემები კაპიტალში	-	(27 200)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(842 597)	(1 352 805)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების აღება	909 761	1 926 141	22
სესხების დაფარვა	(752 475)	(414 691)	22
გადახდილი პროცენტები	(129 265)	(100 817)	23
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	28 021	1 410 634	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	30 069	(16 230)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	797 627	535 725	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	638 929	103 204	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	1 436 556	638 929	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 22 აპრილს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- თამარ უდესიანი

ფინანსური დირექტორი ----- გიორგი არსენიძე

თანდართული შენიშვნები მე-11 დან 37-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.