

უპირატესობა შედეგია ცოდნისა!



ნ ე ჯ ნ ი ს ა

ა უ ღ ი ტ უ რ ი კ ო ნ ც ე რ ნ ი

შპს „ზღაპარი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი

2021

სარჩევი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	9
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	10
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	11
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	12
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	13
1. ძირითადი ინფორმაცია	13
2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო	13
3. მომზადების საფუძველი	13
4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	22
5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	28
6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	28
7. გადახდილი ავანსები	28
8. მარაგები	28
9. გადასახადები	29
10. გაცემული სესხები, მისაღები პროცენტები და მათი მიმდინარე ნაწილი	29
11. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	30
12. სხვა გრძელვადიანი აქტივები	32
13. ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	32
14. მიღებული გრძელვადიანი სესხები და მათი მიმდინარე ნაწილი	32
15. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	33
16. ამონაგები	34
17. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	34
18. მიწოდების ხარჯები	35
19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	35
20. სხვა საოპერაციო ხარჯები	35
21. მოგება (ზარალი) სავალუტო საკურსო სხვაობებიდან	36
22. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან - სესხები	36
23. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან - პროცენტები	37
24. ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება	37
25. რისკების მართვა	38
26. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	40
27. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	42
28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	42
29. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	42

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების ფინანსურ შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2020 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 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2021 წლის 30 ნოემბერს:

დირექტორი ----- თამარ უდესიანი

ფინანსური დირექტორი ----- გიორგი არსენიძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ზღაპარი“-ს პარტნიორსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ზღაპარი“-ს (საიდენტიფიკაციო კოდი - 205222953) (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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 ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის თანახმად:

შპს „ზღაპარი“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

გვერდი 2

„1. სდპ-მა და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოებმა უნდა მოამზადონ და სამსახურს უნდა წარუდგინონ მმართველობის ანგარიშგება...“

2. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს:

ა) საქმიანობის მიმოხილვას; ბ) კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას; გ) არაფინანსურ ანგარიშგებას.

3. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ საქმიანობის მიმოხილვას ამზადებენ სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები...

10. სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედნილობის თაობაზე. აუდიტის განხორციელების პროცესში სუბიექტის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა განსაზღვრავს არსებით უზუსტობებს და საჭიროების შემთხვევაში მიუთითებს მათ არსს“.

კომპანია წარმოადგენს კანონით განსაზღვრულ მეორე ზომითი კატეგორიის საწარმოს. აღნიშნული მოთხოვნების შესაბამისად, კომპანიამ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანადროულად წარმოადგინა მმართველობის ანგარიშგება, საქმიანობის მიმოხილვის სახით. საქმიანობის მიმოხილვაში ასახულ ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. საქმიანობის მიმოხილვა მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის, ძირითადი მაჩვენებლების, რისკებისა და სამომავლო გეგმების შესახებ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობის შესახებ

კომპანიის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედნილია ამავე საანგარიშგებო წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

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 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 ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი 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.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული ნაწილის (საქმიანობის მიმოხილვის) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

შპს „ზღაპარი“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

გვერდი 5

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილი - საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

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

გიორგი ცერცვაძე

შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 41.

30 ნოემბერი, 2021 წელი

შპს „ზღაპარი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31.12.2020	31.12.2019	შენიშვნა
მიმდინარე აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,728,268	1,436,556	5
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,121,784	2,052,588	6
გადახდილი ავანსები	515,225	347,732	7
მარაგები	8,024,518	6,828,130	8
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	244,117	205,020	9
გაცემული სესხებისა და მისაღები პროცენტების მიმდინარე ნაწილი	197,643	521,454	10
სხვა მიმდინარე აქტივები	61,345	18,739	
მიმდინარე აქტივები სულ:	12,892,899	11,410,218	
გრძელვადიანი აქტივები :			
ძირითადი საშუალებები	2,779,376	1,568,978	11
არამატერიალური აქტივები	75,921	48,807	11
გაცემული სესხებისა და მისაღები პროცენტები გრძელვადიანი ნაწილი	-	260,000	10
გამოყენების უფლების მქონე აქტივები	2,082,537	850,531	12
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	4,937,834	2,728,316	
აქტივები სულ:	17,830,733	14,138,534	
მიმდინარე ვალდებულებები:			
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	14,144,006	11,886,410	13
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	1,292,139	913,376	14
გადასახდელი გადასახადები	51,714	230,740	9
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	238,727	201,215	
მიმდინარე ვალდებულებები სულ:	15,726,587	13,231,741	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	1,067,571	1,433,010	14
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	2,007,319	660,882	15
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	3,074,890	2,093,891	
ვალდებულებები სულ:	18,801,476	15,325,633	
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი ზარალი	(970,743)	(1,187,099)	
მ.შ მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	216,356	(819,148)	
კაპიტალი სულ:	(970,743)	(1,187,099)	
ვალდებულებები და კაპიტალი სულ:	17,830,733	14,138,534	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- თამარ უდესიანი
 ფინანსური დირექტორი ----- გიორგი არსენიძე

თანდართული შენიშვნები მე-13 დან 42-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ზღაპარი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2020	2019	შენიშვნა
ამონაგები	97,423,439	67,840,565	16
რეალიზებული საქონლის ღირებულება	(81,492,750)	(58,980,565)	17
საერთო მოგება	15,930,688	8,860,000	
მიწოდების ხარჯები	(11,766,780)	(8,355,682)	18
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,318,392)	(602,163)	19
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(587,957)	(296,190)	20
მოგება/(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან	1,257,560	(394,035)	
ფინანსური შემოსავალი	101,450	121,027	
ფინანსური ხარჯები	(137,890)	(210,586)	
მოგება / (ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან	(713,027)	(65,735)	21
სხვა არასაოპერაციო მოგება / (ზარალი)	(291,737)	(269,819)	
ზარალი არასაოპერაციო საქმიანობიდან	(1,041,204)	(425,113)	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე:	216,356	(819,148)	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრის შემდეგ :	216,356	(819,148)	
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული მოგება/(ზარალი):	216,356	(819,148)	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- თამარ უდესიანი

ფინანსური დირექტორი ----- გიორგი არსენიძე

თანდართული შენიშვნები მე-13 დან 42-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ზღაპარი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	გაუნაწილ. მოგება / დაუფარავი ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2018-თვის	(367 950)	(367 950)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/(ზარალი)	(819 148)	(819 148)
ნაშთი 31.12.2019-თვის	(1 187 099)	(1 187 099)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/(ზარალი)	216 356	216 356
ნაშთი 31.12.2020-თვის	(970 743)	(970 743)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- თამარ უდესიანი

ფინანსური დირექტორი ----- გიორგი არსენიძე

თანდართული შენიშვნები მე-13 დან 42-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ზღაპარი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	118 499 623	80 630 179
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(102 735 274)	(71 070 447)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(4 926 900)	(3 005 617)
გადახდილი ტერმინალის ხარჯები	(450 570)	(252 546)
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	(1 798)	(12 880)
განაცემები საქველმოქმედო მიზნით	(31 000)	(1 000)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(2 553 416)	(725 349)
საიჯარო ქირა	(5 685 732)	(3 098 272)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(108 489)	(881 934)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	2 006 444	1 582 134
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა	(1 720 839)	(877 179)
სესხების გაცემა	(118 555)	-
გაცემული სესხების დაბრუნება	460 000	-
მიღებული პროცენტები	333 383	34 582
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 046 012)	(842 597)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხების აღება	344 660	909 761
სესხების დაფარვა	(868 475)	(752 475)
გადახდილი პროცენტები	(137 890)	(129 265)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(661 706)	28 021
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(7 014)	30 069
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	291 713	797 627
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისისათვის:	1 436 556	638 929
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოსათვის:	1 728 268	1 436 556

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- თამარ უდესიანი

ფინანსური დირექტორი ----- გიორგი არსენიძე

თანდართული შენიშვნები მე-13 დან 42-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 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-ნამალადევის რაიონი, ბოჭორიშვილის ქ. №2. კომპანია დარეგისტრირებულია დღგ-ის გადამხდელად.

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 დამატებით ეკონომიკურ საქმიანობას წარმოადგენს სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების გაწევა.

კომპანიას გააჩნია 29 ფილიალი (მაღაზია). ამათგან 26 მდებარეობს ქ. თბილისში, ხოლო 5 - საქართველოს სხვა რეგიონებში.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

1. გია არსენიძე (პ.ნ. 01016000857) - 26,67%;
2. ლევანი ფიჩხაია (პ.ნ. 01015015877) - 12,5%;
3. კონსტანტინე გელაშვილი (პ.ნ. 01026005646) - 26,67%;
4. უზეირ ოზერ (პ.ნ. 01092001681) - 12,5%;
5. ზურაბი არსენიძე (პ.ნ. 01015021395) - 18,33%;
6. ნუნუ ლეჟავა (პ.ნ. 01005002273) - 3,33%.

კომპანიის დირექტორია - თამარ უდესიანი.

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, რაც იწვევს ხშირ საკანონმდებლო ცვლილებებს.

3. მომზადების საფუძველი

ა) მომზადების ძირითადი საფუძველი

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მე-2 კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონის მოთხოვნებიდან გამომდინარე, კომპანიის წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი სავალდებულოა.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ იმ 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“-ებთან 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 კორექტირების 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:

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.2766 ლარი; 1 EUR=4.0233 ლარი.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.8677 ლარი; 1 EUR=3.2095 ლარი.

საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი შეადგენდა:

2020 წელს: 1 USD=3.0937 ლარი; 1 EUR=3.5395 ლარი.

2019 წელს: 1 USD=2.8192 ლარი; 1 EUR=3.1553 ლარი.

ე) ახალი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა და ჯერ არ არის დანერგილი

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, და რომლებმაც შეიძლება იმოქმედოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე, მოცემულია ქვემოთ. კომპანიის ამ სტანდარტების მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე. ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას. კომპანია არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს გავლენა ექნებათ მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარება და

აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ხელშეკრულებების ამ ჯგუფში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჯა). მზღვევლები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს გავლენა ექნებათ მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად – ცვლილებები ბასს 1-ში 1 (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ამ მცირე მასშტაბის ცვლილებებით განმარტებულია, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულება გრძელვადიანია, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს აქვს არსებითი უფლება, რომ ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებებით აღარ მოითხოვება, რომ მსგავსი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის თაობაზე, საბოლოოდ გამოიყენებენ თუ არა ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ყველა შესაბამის პირობას აკმაყოფილებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, თუ რომელიმე პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო თარიღით ან მანამდე, თუნდაც ამ პირობაზე უარი მომდინარეობდეს გამსესხებლისგან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. ამასთან, ცვლილებები მოიცავს იმ ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალში კონვერტირებით. „დაფარვა“ განმარტებულია, როგორც ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განივთებული, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამონაკლისი არსებობს კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში კონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია გრძელვადიანად და მოკლევადიანად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება - შესწორებები ბასს 1-თვის (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის იანვრიდან ან მის შემდეგ). ეს ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიცირებაზე, გამოცემულია 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, COVID-19 პანდემიის გამო, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს მიეცეთ მეტი დრო, განახორციელონ კლასიფიკაციის ცვლილებები, შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების მიხედვით.

კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

შემოსულობა გამიზნულ გამოყენებამდე; წამგებიანი კონტრაქტები - ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები, მინიშნება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე - მცირემასშტაბიანი ცვლილებები ბასს 16-ში, ბასს 37-სა და ფასს 3-ში, და ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები, 2018-2020 – ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-სა და ბასს 41-ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 16-ში ცვლილებით აკრძალულია საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან იმ შემოსავლის გამოქვითვა, რომელიც მიღებულია ისეთი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, რომელთაც საწარმო გამიზნული დანიშნულებით ამზადებს. მსგავსი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების დანახარჯებთან ერთად, მოგება-ზარალში აღიარდება. ამ მუხლების ღირებულება არ შეიცავს იმ აქტივის ცვეთას, რომლის ტესტირებაც მიმდინარეობს, რადგან ის მზად არ არის გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის. ბასს 16-ში ცვლილებით ასევე განმარტებულია, რომ აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური შედეგების შეფასებისას საწარმო „ახორციელებს ტესტირებას, რათა დაადგინოს აქტივი სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა“. აქტივის ფინანსური შედეგები შეუსაბამოა ამ შეფასებისთვის. ამგვარად, აქტივი შეიძლება ვარგისი იყოს ხელმძღვანელობის მიერ გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის და მას ცვეთა ერიცხებოდა მანამ, სანამ ის მიაღწევს საოპერაციო შედეგების დონეს, რომელსაც ხელმძღვანელობა მოელის.

ბასს 37-ში ცვლილებით განმარტებულია განმარტებულია „ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯების“ მნიშვნელობა. ახსნილია, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი დანახარჯები მოიცავს ამ ხელშეკრულების შესრულების ნაზარდ დანახარჯებს; ასევე, მის შესრულებასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების განაწილებას. ცვლილებაში განმარტებულია ასევე, რომ წამგებიანი ხელშეკრულებისთვის ცალკე ანარიცხის გაკეთებამდე საწარმო აღიარებს იმ აქტივების გაუფასურების ზარალს, რომლებიც გამოყენებულ იქნა ამ ხელშეკრულების შესრულებისთვის, ნაცვლად ამ ხელშეკრულებისთვის გამოყოფილი აქტივებისა.

ფასს 3-ში ცვლილება შევიდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან მიმართებით, რათა განისაზღვროს აქტივი ან ვალდებულება საწარმოთა გაერთიანებისას. ამ ცვლილებამდე ფასს 3 ეყრდნობოდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებს. ამასთან, ფასს 3-ს ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისთვის. გამონაკლისი გულისხმობს, რომ საწარმომ, რომელიც ფასს 3-ს იყენებს, ზოგიერთი სახის ვალდებულებებსა და პირობით ვალდებულებებთან მიმართებით უნდა გამოიყენოს ბასს 37 ან ფასიკ 21, ნაცვლად 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებისა. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე საწარმო ისეთ ვალდებულებებს აღიარებდა საწარმოთა გაერთიანებაში, რომლებსაც ის არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. ამგვარად, საწარმოს შეძენისთანავე მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და შემოსულობის აღიარება, რომელიც ეკონომიკურ შემოსულობას არ წარმოადგენს. ამასთან, განმარტებულია, რომ შემძენმა პირობითი აქტივები არ უნდა აღიაროს შეძენის თარიღით, როგორც ბასს 37-ში არის განმარტებული.

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფასს 9-ში შეტანილი ცვლილება ეხება იმის განსაზღვრას, რომლის საზღაური უნდა შევიდეს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებისთვის ჩატარებულ 10%-ის ტესტში. ღირებულება ან საზღაური შეიძლება გადახდილ იქნეს მესამე მხარის ან გამსესხებლისთვის. ამ ცვლილების მიხედვით მესამე მხარისთვის გადახდილი ღირებულება ან საზღაური არ უნდა შევიდეს აღნიშნული 10%-ის ტესტში.

ცვლილება შევიდა მე-13 საილუსტრაციო მაგალითში, რომელიც თან ერთვის ფასს 16-ს, რათა ამოღებულიყო საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით მეიჯარის მიერ განხორციელებული გადახდების ილუსტრირება. ამ ცვლილების მიზეზია იჯარის სტიმულირების გადახდების აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობის გამორიცხვა.

ფასს 1-ით ნებადართულია გამონაკლისის გამოყენება, თუ შვილობილი საწარმო ძირითად საწარმოზე გვიან მიიღებს სამოქმედოდ ფასს-ებს. შვილობილ საწარმოს შეუძლია თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებით შეფასება, რაც აისახება ძირითადი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ ყოფილა შეტანილი კონსოლიდირების პროცედურებისთვის და საწარმოთა იმ გაერთიანების ეფექტისთვის, რომლის ფარგლებში ძირითადმა საწარმომ შეიძინა შვილობილი საწარმო. ფასს 1-ში ცვლილება შევიდა, რათა საწარმოებს, რომლებმაც ფასს 1-ის აღნიშნული გამონაკლისით ისარგებლეს, შემდგომადი ასევე კუმულაციური გადაყვანის სხვაობების შეეფასებინათ ძირითადი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხებით, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის აღნიშნული ცვლილება ვრცელდება ზემოაღნიშნულ კუმულაციურ გადაყვანის სხვაობებზე, რათა შემცირდეს პირველად შემომღებთა დანახარჯები. ეს ცვლილება ვრცელდება ასევე მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საქმიანობებზე, რომლებიც ფასს 1-ის იგივე გამონაკლისით სარგებლობენ.

ამოღებულ იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომ რეალური ღირებულების ბასს 41-ის მიხედვით შეფასებისას გამოერიცხათ ფულადი ნაკადები დაბეგვრისთვის. ამ ცვლილების მიზანია სტანდარტის იმ მოთხოვნასთან შესაბამისობა, რომელიც გულისხმობს ფულადი ნაკადების დაბეგვრის შემდეგ საფუძველზე დისკონტირებას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად, ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-ისთვის:

- ძალაში შესვლის თარიღი: ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.

- დაზღვევის შემენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება: საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.
- სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე: დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების“ ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.
- ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულების პირველად აღიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.
- სხვა შესწორებები: სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის (IBOR) რეფორმა – შესწორებების მეორე ფაზა ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16 -სთვის (გამოცემულია 2020 წლის აგვისტოში და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). მეორე ფაზის შესწორებები იმ საკითხებს ეხება, რომელიც რეფორმების გატარების შედეგად წარმოიქმნება, მათ შორის ერთი ათვლის წერტილის ალტერნატიული ვარიანტით შეცვლა. შესწორებები ფარავს შემდეგ სფეროებს:

- IBOR-ის რეფორმის შედეგად სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების აღრიცხვა: ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც ვრცელდება ამორტიზებული ღირებულების შეფასება, შესწორებები მოითხოვს, რომ საწარმოებმა, გაითვალისწინონ ცვლილების საფუძველი, როგორც პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღრიცხონ IBOR-ის რეფორმის შედეგად მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით, ფასს 9-ის B5.4.5 პუნქტის სახელმძღვანელო მითითების გამოყენებით. შედეგად, არ აღიარდება მყისიერი შემოსულობა ან ზარალი. ეს პრაქტიკული მიზანშეწონილობა მხოლოდ ისეთი ცვლილებისთვის და იმ დონემდე გამოიყენება, სანამ ის აუცილებელია, როგორც IBOR-ის რეფორმის შემდგომი შედეგი, ხოლო ახალი საფუძველი, ეკონომიკურად უტოლდება მანამდე არსებულ საფუძველს. მზღვევლებს, რომლებიც იყენებენ ფასს-9-დან დროებით გათავისუფლებას, ასევე მოეთხოვებათ იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება. შესწორებები განხორციელდა ფასს 16-შიც, რათა IBOR-ის რეფორმის შედეგად სამომავლო საიჯარო გადახდების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების გამომწვევი იჯარის მოდიფიცირების აღრიცხვისას, იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება მოეთხოვოთ მოიჯარეებსაც.
- ჰეჯირების ურთიერთობებში რისკის კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, 1-ლი ფაზის საშელავათო პერიოდის დასრულების თარიღი: მე-2 ფაზის შესწორებების თანახმად, საწარმომ, პერსპექტიულ საფუძველზე, უნდა შეაჩეროს 1-ლი ეტაპის საშელავათო პერიოდი რისკების იმ კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, ან არასახელშეკრულებო რისკის კომპონენტებში შეტანილი ცვლილებების განხორციელების, ან ჰეჯირების ურთიერთობის შეწყვეტისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება. რისკის კომპონენტებისთვის შესწორებების პირველი ფაზის დასრულების თარიღი არ არის მითითებული.
- დამატებითი დროებითი გამონაკლისები კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან: მე-2 ფაზა გთავაზობს ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკური მოთხოვნების გამოყენებისგან დამატებით დროებით შეღავათს ბასს 39 და ფასს 9-ის ჰეჯირების ურთიერთობებისგან, რომლებზეც პირდაპირ გავლენას ახდენს IBOR-ის რეფორმა.

IBOR-ის რეფორმასთან დაკავშირებული ფასს 7-ის დამატებითი განმარტებები: შესწორებები მოითხოვს შემდეგ განმარტებებს: (i) როგორ მართავს საწარმო ალტერნატიული ათვლის წერტილის განაკვეთებზე გადასვლას, ამის პროგრესი და გადასვლისგან გამოწვეული რისკები (ii) იმ წარმოებულების და არაწარმოებულების შესახებ რაოდენობრივი ინფორმაცია, რომლებსაც გადასვლის პროცესი ჯერ წინ აქვთ, და რომელიც გადანაწილებულია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის მიხედვით, და (iii) რისკების მართვის სტრატეგიის ნებისმიერი ცვლილების IBOR-ის რეფორმის შედეგად აღწერა. კომპანია

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს-ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები – ფასს 16-ის შესწორებები (გამოცემულია 2021 წლის 31 მარტს და ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2020 წლის მაისში გამოიცა ფასს 16-ის შესწორებები, რომელიც მოიცავდა არასავალდებულო პრაქტიკულ მიზანშეწონილობებს მოიჯარეებისათვის, რათა შეეფასებინათ Covid-19-თან დაკავშირებული იჯარის დათმობები, რამაც გამოიწვია 2021 წლის 30 ივნისისთვის/ივნისამდე გადასახდელი საიჯარო გადახდების შემცირება, არის თუ არა იჯარის მოდიფიკაცია. 2021 წლის 31 მარტს გამოქვეყნებულმა შესწორებამ გაახანგრძლივა პრაქტიკული მიზანშეწონილობების ვადა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული აქტივებსა და ვალდებულებებთან რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ოპერაციისგან - ბასს 12-ის შესწორებები (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ის შესწორებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს

გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა გარიგებებზე, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმო თავისუფლდება გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ის პირველად აღიარებს აქტივებს ან ვალდებულებებს. უწინ, იყო გაურკვევლობა იმის თაობაზე, თავისუფლდებოდა თუ არა ისეთ გარიგებები, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები - გარიგებები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, გათავისუფლება არ ვრცელდება და სუბიექტები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ასეთ გარიგებებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი გარიგებებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობენ დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ზემოთ სხვაგვარად თუ არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

ა) ამონაგების აღიარება

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვა აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, ანუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, როცა მომხმარებელს სრული კონტროლი აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე, მოძველებისა და დაკარგვის რისკები მომხმარებელს გადაეცემა, მომხმარებელი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, ან მიღების ვადა ამოიწურება ან კომპანიას ობიექტური მტკიცებულება აქვს, რომ მიღებისთვის საჭირო ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

ფასდათმობით გაყიდვები აღიარდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე, შეფასებული ფასდათმობის გამოკლებით. ფასდათმობის შესაფასებლად დაგროვილ გამოცდილებას იყენებენ, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის მეშვეობით და ამონაგები აღიარდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მაღალია ალბათობა, რომ მნიშვნელოვანი დაბრუნება არ მოხდება. თანხის დაბრუნების ვალდებულება (რაც სავაჭრო და სხვა ვალდებულებაში აისახება) აღიარდება მოსალოდნელი მასშტაბის ფასდათმობისთვის, რაც მომხმარებლისთვის გადასახდელია საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე განხორციელებულ გაყიდვებთან დაკავშირებით.

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მიიჩნევა, რომ დაფინანსების ელემენტი არ არსებობს, თუ გაყიდვები მოკლე პერიოდისაა საკრედიტო პირობით ხორციელდება, რაც ბაზარზე არსებული პრაქტიკის თანმიმდევრულია. მოთხოვნა აღიარდება საქონლის მიწოდებისას, რადგან ეს არის დროის მომენტი, როდესაც ანაზღაურების მიღება უპირობოა, რადგან გადახდის განხორციელების ვადის დადგომამდე მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო.

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 ფუნქციონალურ 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 ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი 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) დასაქმებულ 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

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

დასაქმებულ 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 გადასახადის 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, ლომბარდები), 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.

2017-2020 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 შეძენასთან 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-ნაგებობები
მანქანა-დანადგარები
კომპიუტერული ტექნიკა

- 20 წელი;
- 3-20 წელი;
- 2-5 წელი;

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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 თვიდან, 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 და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;
- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 15% (6,67 წელი);
- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით 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 შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად.

სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს აღირიცხება გარიგების ღირებულებით (რაც დადგენილია ფასს 15-ის მოთხოვნების შესაბამისად).

ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება ამორტიზირებული 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.

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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 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 ოდენობით, ხოლო სხვა სავაჭრო მოთხოვნებზე - 1%-დან 50%-მდე, თანხის გადაუხდელობის ხანგრძლივობიდან გამომდინარე.

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 სამართლიანი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგი. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების დანაკარგი ჩამოყალიბებულია, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა თანხის შეგროვებას მისაღები მოთხოვნების მიხედვით.

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე.

ლ) აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივი შეფასდება ყოველ ანგარიშგების დღეს 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 შეფასებაში, რაც ფასდება საიმედოდ. 1 წლით ან მეტი ვადით გადახდილ სავაჭრო ავანსებზე გაუფასურებული ზარალი აღიარდება 100%-ის ოდენობით.

მ) ხარჯების აღიარება

კომპანია ეწევა 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 შემცირებას 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 წარმოიშობა 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, ბასს-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 „იჯარა“ ითვალისწინებდა.

5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2020	31.12.2019
ფული სალაროში	984,854	503,958
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	743,415	932,598
	1,728,268	1,436,556

კომპანიას ანგარიშები გახსნილი აქვს საქართველოს სამ კომერციულ ბანკში - სს „საქართველოს ბანკი“, სს „ტერაბანკი“, სს „ლიბერთი ბანკი“.

6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31.12.2020	31.12.2019
მოთხოვნები საქონლის მიწოდებიდან	810,872	746,123
მოთხოვნები მომსახურების მიწოდებიდან	1,379,236	1,338,906
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	(68,323)	(32,442)
	2,121,784	2,052,588

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

7. გადახდილი ავანსები

კომპანიას გააჩნია 343,781 ლარი იჯარისა და 171,444 ლარი საქონლის და სხვა მომსახურების მიმწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები. ყველა საავანსო თანხა გადახდილია ადგილობრივი მიმწოდებლისათვის.

8. მარაგები

	31.12.2020	31.12.2019
გასაყიდად გამიზნული საქონელი	8,024,476	6,819,224
სხვა მარაგები	42	8,906
	8,024,518	6,828,130

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

	31.12.2020	31.12.2019
საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ დადგენილებული ან დასადგენი გადასახადები	(51,714)	(230,740)
ჩასათვლელი აქტივები	105,216	31,694
ერთიანი საგადასახადო ბარათი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	138,901	173,325
	192,403	(25,720)

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

10. გაცემული სესხები, მისაღები პროცენტები და მათი მიმდინარე ნაწილი

	31.12.2020	31.12.2019
სესხის ძირი გრძელვადიანი	-	260,000
სესხის ძირის მიმდინარე ნაწილი	118,555	200,000
სესხის პროცენტი გრძელვადიანი	-	-
სესხის პროცენტის მიმდინარე ნაწილი	79,087	321,454
	197,643	781,454

კომპანიას გაცემული ჰქონდა სესხები ხუთი წლის ვადით სამ ფიზიკურ პირზე. წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენდა 15%-ს. აღნიშნული სესხის ძირი დაიფარა სრულად მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში.

ასევე კომპანიას გაცემული აქვს უპროცენტო სესხი კომპანიის ერთ-ერთ პარტნიორ ფიზიკურ პირზე - 118,555 ლარის ოდენობით.

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

11. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

2020 წელი	შენიშვნები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	ავიჯი და ინვენტარი	სხვა ძირითადი საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების	სულ
ისტორიული ღირებულება								
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	140,466	1,405,789	56,712	294,797	21,308	46,710	1,965,783
დამატება		66,937	1,242,668	52,896	237,573	32,607	97,195	1,729,876
(გასვლა)			(2,327)					(2,327)
სულ ისტორიული ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	207,403	2,646,129	109,608	532,370	53,915	143,906	3,693,331
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება								
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	(79,773)	(215,526)	(10,054)	(73,350)	(1,531)	(16,571)	(396,805)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(16,127)	(392,383)	(13,789)	(76,720)	(8,260)	(10,086)	(517,366)
ჩამოწერა			215					215
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(95,900)	(607,693)	(23,843)	(150,070)	(9,791)	(26,657)	(913,955)
ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	111,503	2,038,436	85,765	382,300	44,124	117,249	2,779,376

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

2019 წელი	შენიშვნები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	ავიჯი და ინვენტარი	სხვა პირითადი საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების	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

	შენიშვნები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	ავიჯი და ინვენტარი	სხვა პირითადი საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების	სულ
ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	111,503	2,038,436	85,765	382,300	44,124	117,249	2,779,376
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

12. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

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

	31.12.2020	31.12.2019
აქტივების გამოყენების უფლება	850,531	297,037
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(367,092)	(53,651)
მათ შორის:	-	
ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად	(367,092)	(53,651)
აქტივების გამოყენების უფლების მატება	1,599,097	607,145
აქტივების გამოყენების უფლება	2,082,537	850,531

13. ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

კომპანიის მიმდინარე სავაჭრო ვალდებულებების სტრუქტურა შემდეგია:

	31.12.2020	31.12.2019
მოთხოვნები საქონლის მოწოდებიდან	13 023 123	11 362 113
მოთხოვნები მომსახურების მოწოდებიდან	152 053	143 444
მოთხოვნები საიჯარო მომსახურებებიდან	968 830	380 853
	14 144 006	11 886 410

14. მიღებული გრძელვადიანი სესხები და მათი მიმდინარე ნაწილი

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

მიღებული გრძელვადიანი სესხები

	31.12.2020	31.12.2019
გრძელვადიანი საბანკო სესხები ეროვნულ ვალუტაში	-	35,747
გრძელვადიანი საბანკო სესხები უცხოურ ვალუტაში	1,067,571	1,397,262
	1,067,571	1,433,010

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი

	31.12.2020	31.12.2019
მოკლევადიანი საბანკო სესხები ეროვნულ ვალუტაში	39,148	85,959
მოკლევადიანი საბანკო სესხები უცხოურ ვალუტაში	1,252,992	827,417
	1,292,139	913,376

კომპანია გაფორმებული საბანკო საკრედიტო ხელშეკრულების 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. ზემოთ აღნიშნული 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 12 წლამდე.

საიჯარო ვალდებულებები 01.01.2020	1 041 735
საიჯარო ვალდებულების მატება	7 789 378
საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	(177 820)
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯი	(544 066)
ცვლად საიჯარო გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯი	(4 475 762)
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ვალდებულების ზრდა/კლება	(12 130)
სულ ხარჯები:	(5 209 777)
<i>ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად</i>	<i>(5 209 777)</i>
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(5 685 732)
საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2020	2 976 149
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი 31.12.2020	968 830
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2020	2 007 319

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

საიჯარო ვალდებულებები 01.01.2019	480 602
საიჯარო ვალდებულების მატება	3 598 915
საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	(60 016)
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯი	(172 374)
ცვლად საიჯარო გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯი	(3 029 267)
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ვალდებულების ზრდა/კლება	(475)
სულ ხარჯები:	(3 262 131)
<i>ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად</i>	<i>(3 262 131)</i>
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(3 098 272)
საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2019	1 041 735
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი 31.12.2019	380 853
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2019	660 882

16. ამონაგები

	2020	2019
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	95 836 338	67 033 500
შემოსავალი მომსახურებიდან	1 717 527	896 744
გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნება	(130 426)	(89 678)
	97 423 439	67 840 565

17. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

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

18. მიწოდების ხარჯები

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება მიწოდებაზე	(4 389 812)	(3 782 317)
სამეურნეო ხარჯები მიწოდებაზე	(544 666)	(346 211)
რეკლამის ხარჯები	(35 538)	(13 050)
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები მიწოდებაზე	(16 124)	(4 971)
მარკეტინგული ხარჯები	(47 186)	(22 716)
გამოყენების უფლების მქონე აქტივების ამორტიზაცია	(367 092)	(53 651)
ტერმინალის მომსახურების ხარჯები	(450 570)	(252 546)
ოჯარის ხარჯები	(4 610 822)	(3 042 035)
კომუნალური ხარჯები მიწოდებაზე	(1 171 256)	(761 374)
დაცვის ხარჯები	(23 343)	(14 440)
საკომუნიკაციო ხარჯები მიწოდებაზე	(48 437)	(23 806)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(61 932)	(38 565)
	(11 766 780)	(8 355 682)

19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	(2,056,178)	(390,707)
საგადასახადო ხარჯები	(26,288)	(58,471)
რემონტის ხარჯები	(47,932)	(56,916)
საბანკო ხარჯები	(70,785)	(47,459)
სამეურნეო ხარჯები	(6,490)	(12,152)
საკონსულტაციო ხარჯები	(42,191)	(11,879)
კომპიუტერის ხარჯები	(12,478)	(9,306)
მივლინების ხარჯები	(6,175)	(3,040)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(140)	(2,283)
კომუნიკაციის ხარჯები	(640)	(1,263)
სხვა ხარჯები	(49,096)	(8,687)
	(2,318,392)	(602,163)

20. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2020	2019
ცვეთის ხარჯები	(516,910)	(252,668)
დაზღვევის ხარჯები	(35,165)	(14,054)
სავაჭრო მოთხოვნის გაუფასურების ხარჯები	(35,882)	(29,469)
	(587,957)	(296,190)

21. მოგება (ზარალი) სავალუტო საკურსო სხვაობებიდან

2020 წელი	დადებითი შედეგი	უარყოფითი შედეგი	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,190	(8,199)	(7,009)
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან			-
სხვა აქტივები			-
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) აქტივებიდან:	1,190	(8,199)	(7,009)
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	521	(13,812)	(13,291)
გადასახდელი სესხები		(537,139)	(537,139)
სხვა ვალდებულებები		(155,588)	(155,588)
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) ვალდებულებებიდან:	521	(706,539)	(706,018)
სულ	1,711	(714,738)	(713,027)

2019 წელი	დადებითი შედეგი	უარყოფითი შედეგი	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	56,725	(26,658)	30,068
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		2	2
სხვა აქტივები			-
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) აქტივებიდან:	56,725	(26,656)	30,069
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1	(3,298)	(3,297)
გადასახდელი სესხები	62	(107,682)	(107,620)
სხვა ვალდებულებები	15,113		15,113
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) ვალდებულებებიდან:	15,175	(110,979)	(95,804)
სულ	71,900	(137,635)	(65,735)

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

2020 წელი

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2019	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2020
სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტების წინაშე	2,346,386	(868,475)		344,660	(537,139)	2,359,710
სულ:	2,346,386	(868,475)	-	344,660	(537,139)	2,359,710

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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

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

2020 წელი

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2019	გადახდა	დადებითი საკურსო სხვაობა	პროცენტის დარიცხვა	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2020
გადასახდელი პროცენტები ფინანსური ინსტიტუტებისთვის	-	(137,890)		137,890		-
სულ:	-	(137,890)	-	137,890	-	-

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	-	-

24. ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი 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, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნეს ინტერპრეტირებული, როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებელი ნასყიდობის გზით ან ვალდებულებათა გადაცემის მეშვეობით.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეფასებითი ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკების მიზანია სამართლიანი 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 ფინანსური ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება დაანგარიშდება მომავალში ძირითადი თანხისა და დარიცხული

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი 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 კომპანიას შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნები.

საბაზრო რისკი

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის 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 2020 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.

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

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

31.12.2020			
	EUR	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	705	1,568	2,273
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან			-
აქტივები სულ:	705	1,568	2,273
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	(3,707)	(176,416)	(180,124)
მიღებული სესხები	(2,320,562)		(2,320,562)
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		(1,882,672)	(1,882,672)
ვალდებულებები სულ:	(2,324,270)	(2,059,088)	(4,383,358)
ნეტო შედეგი	(2,323,565)	(2,057,520)	(4,381,085)
USD (10% ცვლილება)	(205,752)		
EUR (10% ცვლილება)	(232,356)		
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)	(40,399.12)		
EUR (10% ცვლილება)	(222,463.79)		

26. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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, როგორც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

განხორციელებული ტრანზაქციები პარტნიორებთან

	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2020	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2019	ტრანზაქციის ღირებულება 2020 წელი	ტრანზაქციის ღირებულება 2019 წელი
სხვა მოთხოვნები	211			
მოთხოვნები გაცემული სესხიდან	118,555	-		
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	171,300	19,793		
სხვა ვალდებულებები	18,616	206,513		
გაცემული ავანსები	1,940			
გადასახდელი ხელფასები	2,835	2,347		
შემოსავალი რეალიზაციიდან			137	60
სხვა საოპერაციო შემოსავლები			-	1,263
იჯარის ხარჯები			-	(113,390)
მივლინების ხარჯები			(1,700)	(808)
სხვა ხარჯები			(33,030)	
ხელფასის ხარჯები			(1,157,137)	(978,416)
სხვა მოთხოვნები	884			
გადასახდელი ხელფასები	10,065	6,819		
ხელფასის ხარჯები			(178,135)	(61,037)

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2020	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2019	ტრანზაქციის ღირებულება 2020 წელი	ტრანზაქციის ღირებულება 2019 წელი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	683,920	691,043		
გადახდილი ავანსები	372,905	28,804		
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	1,006,890	315,458		
გაცემული ავანსები	8,999			
შემოსავალი რეალიზაციიდან			87,995	151,062
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი			2,331	
მარაგები			1,594,053	3,995,504
ძირითადი საშუალებები			156,951	22,196
იჯარის ხარჯები			(4,630,719)	(1,520,180)
სხვა ხარჯი			(70,557)	(181,691)

27. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

ახალი კორონავირუსის Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მიუხედავად Covid-19-ის შედეგად მსოფლიო პანდემიით გამოწვეული საყოველთაო და მრავალმხრივი სირთულეებისა, 2020 წელი კომპანიისათვის უდავოდ წარმატებულ წლად ფასდება. მიმდინარე წელსაც კომპანია ყველა მიმართულებით ვითარდება დამაჯერებლად, ინარჩუნებს ზრდას როგორც შემოსავლების კუთხით, ასევე ბაზარზე პოზიციონირების მხრივ. კომპანიის მენეჯმენტმა საკმაოდ ოპერატიულად გაატარა მთელი რიგი ღონისძიებები იმისთვის, რომ ახალი კორონავირუსის უარყოფითი ზეგავლენა ბიზნესზე მაქსიმალურად შეემცირებინა. პანდემიის გავრცელებას არ მოუხდენია მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის დაგეგმილ შემოსავლებზე.

სასამართლო დავები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საერთო სასამართლოებში, კომპანიას მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები არ აქვს.

სხვა გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ამის გამო ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები. 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ამოქმედდა მოგების გადასახადის დაბეგვრის ახალი რეჟიმი - ე.წ. „ესტონური მოდელი“, რომელიც თვისებრივად განსხვავდება მანამდე მოქმედი მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმისაგან. ამასთან, დაბეგვრის ეს რეჟიმი არის იშვიათი, კერძოდ, საქართველო არის მეორე ქვეყანა ევროპაში (ესტონეთის შემდეგ), რომელმაც მოგების გადასახადით დაბეგვრის ეს მოდელი აირჩია. მოდელის თავისებურება, თვისობრივი სიახლე და საგადასახადო პრაქტიკის ნაკლებობა ქმნის გარკვეულ განუზღვრელობას მოგების გადასახადით დაბეგვრის საკითხში, თუმცა მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამ მომენტში საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო ინტერპრეტაციების მიმართ.

28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანია მთლიანობაში ვითარდება დამაჯერებლად, ინარჩუნებს ზრდას როგორც შემოსავლების კუთხით, ასევე ბაზარზე პოზიციონირების მხრივ. კომპანიის მიერ 2021 წელს მოხდა დამატებითი ექვსი ფილიალის (მაღაზია) გახსნა.

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

29. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და გამოსაცემად ნებადართულია 2021 წლის 30 ნოემბერს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შპს „ზღაპარი“

2020 წლის მმართველობის ანგარიშგება

(საქმიანობის მიმოხილვა)

საწარმოს დაარსების ისტორია

შპს „ზღაპარი“ (ს/კოდი 205222953) დაარსდა 2007 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მისი ძირითადი საქმიანობაა საცალო და საბითუმო ვაჭრობა, როგორც საკვები და სასმელი პროდუქტებით, ასევე სხვადასხვა საყოფაცხოვრებო და პირველადი მოხმარების პროდუქტებით.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, ბოჭორიშვილის ქ. #2. სათაო ოფისი მდებარეობს გარდაზნის რაიონის სოფ. წალასყურში.

შპს „ზღაპარი“ 2020 წლის ბოლოს წარმოდგენილი იყო 29 მარკეტით. აქედან 24 თბილისში, ხოლო დანარჩენი 5 მარკეტი - საქართველოს სხვადასხვა რეგიონებში.

2020 წლის ბოლოსთვის კომპანიაში დასაქმებულია დაახლოებით 700-მდე თანამშრომელი.

საწარმოს სამართლებრივი სტატუსი და საფუძვლები

საწარმოს სამართლებრივი სტატუსია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაარსებულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

საწარმოს ახლანდელი დამფუძნებლები არიან:

- 01016000857, გია არსენიძე - 26.67%;
- 01026005646, კონსტანტინე გელშვილი - 26.67%;
- 01015021395, ზურაბი არსენიძე - 18.33%;
- 01092001681, ჟეორგი თურქეთი - 12.5%;
- 01015015877, ლევანი ფიჩხაია - 12.5%;
- 01005002273, ნუნუ ლუკაშაძე - 3.33%.

კომპანიის დირექტორია - თამარ უდესიანი.

წესდებით განსაზღვრული კაპიტალი

კომპანიას წესდებით განსაზღვრული კაპიტალი არის 0 ლარი, რაც დაშვებულია მოქმედი კანონმდებლობით.

მმართველობითი სტრუქტურა, სამეთვალყურეო საბჭოს წევრები და დირექტორები

კომპანიას არ ჰყავს სამეთვალყურეო საბჭო.

აღმასრულებელი მენეჯერები, რომლებიც მონაწილეობენ დირექტორებთან ერთად გადაწყვეტილებების მიღების პროცესში

კომპანიის მმართველობითი სტრუქტურა შედგება შემდეგი დეპარტამენტებისგან:

- კომერციული;
- საოპერაციო;
- ფინანსური;
- მარკეტინგული;

- ადამიანური რესურსების მართვა;
- ლოგისტიკური;
- ბიზნესის განვითარება.

თითოეულ დეპარტამენტს ჰყავს მიმართულების ხელმძღვანელი, რომლებიც ექვემდებარებიან დირექტორს.

საწარმოს მისია და საქმიანობის მიზანი

კომპანიის მისია ხარისხიანი პროდუქციის და საუკეთესო მომსახურების შეთავაზება მომხმარებლებისთვის.

საქმიანობის სახეები, ძირითადი სამოქმედო ბაზრები და მისი კონკურენტული მდგომარეობა ბაზრებზე საქმიანობის მიხედვით

კომპანიის ფილიალების უმეტესობა მდებარეობს თბილისში, ასევე წარმოდგენილია საქართველოს სხვადასხვა რეგიონებშიც. კონკურენტებისგან გამოირჩევა როგორც ხელმისაწვდომი ფასებით, ასევე ფართო ასორტიმენტით, მაღალი ხარისხის პროდუქციით და მომსახურების მაღალი დონით.

ინფორმაცია შვილობილი და მეკავშირე საწარმოების შესახებ

საწარმოს არ ჰყავს შვილობილი კომპანიები. კომპანიას სხვა 6 კომპანიასთან ერთობლივად დაფუძნებული აქვს ა(ა)იპ „რითეილ ასოციაცია“.

ფილიალების აღწერა, მათ შორის, მდებარეობა, ზომა, დაარსების წლები და მიზანი, მნიშვნელობა და როლი საწარმოს საქმიანობაში

დღევანდელი დღის მდგომარეობით კომპანია წარმოდგენილია სამი ფორმატის ფილიალებით:

- A > 300კვ.მეტრი.
- B 100კვ.მ - 300კვ.მ.
- EXPRESS <100კვ.მ.

პატენტებისა და სავაჭრო ნიშნების შესახებ

საწარმოს აქვს დაპატენტებული სავაჭრო ნიშანი „ზღაპარი“. გამოყენებული ფერები: ყვითელი და წითელი.

ბრენდ(ებ)ის რეპუტაციისა და სიძლიერის შესახებ

კომპანია დაარსების დღიდან ზრუნავს იმაზე, რომ „ზღაპარი“-ს ბრენდი ყოველთვის ასოცირდებოდეს მაღალ ხარისხთან.

ამის მისაღწევად და შემდეგ მიღწეულის შესანარჩუნებლად კომპანია საკმაოდ დიდ დროს და რესურსებს ხარჯავს.

აიტი-ტექნოლოგიების დანერგვის ხარისხის შესახებ

ინფორმაციული ტექნოლოგიების უსაფრთხოება და მათი გამართულად მუშაობა კომპანიისთვის პრიორიტეტულია, განსაკუთრებით იმ პირობებში, როდესაც კიბერშეტევები საგრძნობლად მომატებულია. კომპანიამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა ვირტუალური ქსელის და საინფორმაციო ცენტრის მოწყობისთვის. მოხდა ცალკე მდგომი ვირტუალური ქსელის გამართვა, რაც მნიშვნელოვნად ამცირებს კიბერშეტევების რისკს, ასევე მოხდა საინფორმაციო ცენტრის (სერვერის) ინფრასტრუქტურული ცვლილება, რაც ერთი მხრივ ხელს უწყობს ინფორმაციის დაცულობას და ასევე მნიშვნელოვნად აჩქარებს ინფორმაციის გაცვლას.

მიუხედავად ინფრასტრუქტურული ინვესტიციებისა, ასევე მოხდა ქლაუდ სერვისების (Cloud Backup) გამოყენება, რათა მომხდარიყო ბაზის გადაზღვევა მისი დაკარგვა/დაზიანების შემთხვევაში.

საინფორმაციო ტექნოლოგიების უსაფრთხოება თანამედროვე ბიზნესისთვის უმნიშვნელოვანესი საზრუნავია, ამიტომ ხდება მათი ინტენსიური განხილვა და განახლება საჭიროების შემთხვევაში.

უსაფრთხოების (მათ შორის, კომერციული უსაფრთხოების) ზომების შესახებ

კომპანიას ჰყავს უსაფრთხოების და მონიტორინგის სამსახურის თანამშრომლები, რომლებიც ვიდეოკამერების საშუალებით ახორციელებენ მუდმივ მონიტორინგს სავაჭრო დარბაზებზე.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად, კომპანია წარმოადგენს კანონით განსაზღვრულ მე-2 ზომითი კატეგორიის საწარმოს.

2020 წლის ბოლოსათვის, კომპანიის კაპიტალი შეადგენს 1 მილიონ ლარს, მოკლევადიანი აქტივების ღირებულება - 12.9 მილიონ ლარს, ხოლო გრძელვადიანი აქტივების ღირებულებამ ამავე პერიოდისთვის შეადგინა 4.9 მილიონი ლარი.

2019 წლის ბოლოსათვის, კომპანიის კაპიტალი შეადგენდა 1.2 მილიონ ლარს, მოკლევადიანი აქტივების ღირებულება - 11.4 მილიონ ლარს, ხოლო გრძელვადიანი აქტივების ღირებულებამ ამავე პერიოდისთვის - 2.7 მილიონი ლარი.

კომპანიის ამონაგებმა 2020 წელს - 97.4 მილიონი ლარი შეადგინა, ხოლო 2019 წელს - 67.8 მილიონ ლარს შეადგენდა.

2020 წლის სახელფასო ფონდმა 6.4 მილიონი ლარი შეადგინა, ხოლო 2019 წელს - 4.1 მილიონი ლარი იყო.

ბიუჯეტში გადასახადების სახით კომპანიას 2020 წელს გადახდილი აქვს 2.4 მილიონი ლარი, ხოლო 2019 წელს - 0.6 მილიონი ლარი.

მნიშვნელოვანი არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ

ვიქირავეთ საოფისე და სასაწყობე ფართი, ასევე გავზარდეთ ავტოპარკი და თანამშრომელთა რაოდენობა.

საკადრო პოლიტიკის ძირითადი მომენტები და თანამშრომლებზე ზრუნვა/წახალისების პოლიტიკა, დაწესებული სოციალური შეღავათები

კომპანია მუდმივად ზრუნავ მისი თანამშრომლების მოტოვაციასა თუ განვითარებაზე, რაც გამოიხატება შიდა გამოცდილი კადრების განვითარება-დაწინაურებით.

ასევე კომპანია უზრუნველყოფს ტრანსპორტით იმ ობიექტების თანამშრომლებს, სადაც ამის საჭიროება დგება, პანდემიის პერიოდში გაუწია დახმარება (პირველადი სამომხმარებლო პროდუქტების კალათა), აუნაზღაურა სრული გრაფიკით ხელფასები, მიუხედავად გაცდენილი საათების (პანდემიის პერიოდში შეზღუდული იყო სამუშაო დრო და გვიწევდა ობიექტების დროზე ადრე დაკეტვა).

საწარმოს მიმწოდებლების შესახებ

კომპანია თანამშრომლობს როგორც ადგილობრივ მიმწოდებლებთან, ასევე ახორციელებს იმპორტს სხვადასხვა ქვეყნებიდან.

საწარმოს მომხმარებლების შესახებ

კომპანია „ზღაპარი“ 15 წელია ოპერირებს ქართულ ბაზარზე და მისთვის მნიშვნელოვანია თითოეული მომხმარებლის ერთგულება და კმაყოფილება. მომხმარებლების მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად კომპანია კვარტალში ერთხელ ატარებს მომხმარებელთა გამოკითხვას, გამოკითხვის შედეგების გათვალისწინებით ისახება სამოქმედო გეგმები დეპარტამენტების მიხედვით. კვლევების თანახმად მომხმარებლებს სურდათ მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესება, რაზეც კომპანიამ ახალი სერვისის სტანდარტი დანერგა, ასევე პანდემიამ მომხმარებლები ონლაინ სივრცეში გადაიყვანა საყიდლების გასაკეთებლად, რაზეც კომპანიამ პასუხად საკუთარი ონლაინ მაღაზია გააკეთა.

ასევე აქტიურად მიმდინარეობს მომხმარებლებთან კომუნიკაცია სოციალური ქსელის მეშვეობით (Facebook), სადაც ხდება კომპანიის სიახლეების მათთვის გაცნობა და ასევე წამახალისებელი გათამაშებების მოწყობა.

გარდა ზემოთ აღნიშნულისა, მომხმარებლებისთვის შეთავაზების სრულყოფის მიზნით, კომპანიაში მუდმივად მიმდინარეობს სხვადასხვა სახის აქციები. კერძოდ: ორ კვირაში განახლებადი, თემატური, სეზონური თუ სხვადასხვა სადღესასწაულო აქციები, რომლის მეშვეობით მომხმარებელს შეუძლია მისთვის სასურველ პროდუქტზე მიიღოს ფასდაკლება. მსგავსი აქციების ერთობლიობა კომპანიას აძლევს საშუალებას, შექმნას მომხმარებლის მოლოდინებზე დაფუძნებული შეთავაზებები და გაზარდოს მათი კმაყოფილება.

საწარმოს მიერ გაწეული საქველმოქმედო ან/და გარემოსდაცვითი ხარჯების შესახებ

კომპანია იზიარებს თავის წილ სოციალურ პასუხისმგებლობას და მუდმივად ჩართულია სხვადასხვა სახის საქველმოქმედო პროცესებში.

საწარმოს შემდგომი განვითარების გეგმები

კომპანიის დაარსების დღიდან ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო და საბითუმო სავაჭრო ქსელის განვითარება და მართვა. კომპანიის სტრატეგია არის მომხმარებლისთვის მაღალი ხარისხის პროდუქტების ხელმისაწვდომ ფასად შეთავაზება.

საბაზრო რისკები

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იმერყევეს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი).

სავალუტო რისკები

სავალუტო რისკი სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიის საფრთხეს სავალუტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს უცხოური ვალუტის

გაცვლითი კურსის მერყეობით გამოწვეული ეფექტების გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე.

საგადასახადო რისკები

კომპანია საქართველოში აწარმოებს საქმიანობას, შესაბამისად მისი ოპერაციებიც საქართველოს კანონმდებლობითა და ნორმატიული აქტებით რეგულირდება. საგადასახადო და საკანონმდებლო რისკების თავიდან აცილების მიზნით კომპანიაში მუდმივად ხდება მიმდინარე და მომავალი საკანონმდებლო ცვლილებების მონიტორინგი, გაცნობა, ანალიზი და საჭიროების შემთხვევაში იმგვარად რეაგირება, რომ კომპანიის საქმიანობა თანხვედრაში იყოს კანონმდებლობასთან.

სხვა რისკები, რომელმაც შეიძლება შეაფერხოს საწარმოს განვითარება და შემდგომი ფუნქციონირება, მათი მოსალოდნელობის ხარისხი

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის. საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას რიგი რისკების წინაშე, რომლებსაც შესაბამისი რისკების დროულად აღმოჩენისა და პრევენციის მექანიზმებით უმკლავდება. აღნიშნული მექანიზმები მოიცავს: პროცედურებს, მონიტორინგს, შეზღუდვებს, ანალიზს, სისტემატიზაციას, ავტომატიზაციას და სხვადასხვა სახის აუდიტს.

წინამდებარე მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ზღაპარის“ მიერ, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების საფუძველზე.

30 ნოემბერი, 2021 წ.

_____ **თამარ უდესიანი**

დირექტორი
შპს „ზღაპარი“

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების ფინანსურ შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

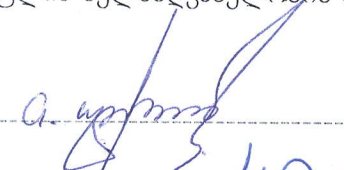
ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

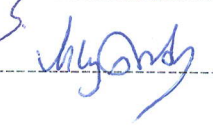
- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- 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 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2021 წლის 30 ნოემბერს:

დირექტორი  თამარ უდესიანი

ფინანსური დირექტორი  გიორგი არსენიძე

შპს „ზღაპარი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31.12.2020	31.12.2019	შენიშვნა
მიმდინარე აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,728,268	1,436,556	5
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,121,784	2,052,588	6
გადახდილი ავანსები	515,225	347,732	7
მარაგები	8,024,518	6,828,130	8
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	244,117	205,020	9
გაცემული სესხებისა და მისაღები პროცენტების მიმდინარე ნაწილი	197,643	521,454	10
სხვა მიმდინარე აქტივები	61,345	18,739	
მიმდინარე აქტივები სულ:	12,892,899	11,410,218	
გრძელვადიანი აქტივები :			
ძირითადი საშუალებები	2,779,376	1,568,978	11
არამატერიალური აქტივები	75,921	48,807	11
გაცემული სესხებისა და მისაღები პროცენტები გრძელვადიანი ნაწილი	-	260,000	10
გამოყენების უფლების მქონე აქტივები	2,082,537	850,531	12
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	4,937,834	2,728,316	
აქტივები სულ:	17,830,733	14,138,534	
მიმდინარე ვალდებულებები:			
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	14,144,006	11,886,410	13
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	1,292,139	913,376	14
გადასახდელი გადასახადები	51,714	230,740	9
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	238,727	201,215	
მიმდინარე ვალდებულებები სულ:	15,726,587	13,231,741	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	1,067,571	1,433,010	14
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	2,007,319	660,882	15
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	3,074,890	2,093,891	
ვალდებულებები სულ:	18,801,476	15,325,633	
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი ზარალი	(970,743)	(1,187,099)	
მ.შ მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	216,356	(819,148)	
კაპიტალი სულ:	(970,743)	(1,187,099)	
ვალდებულებები და კაპიტალი სულ:	17,830,733	14,138,534	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- თამარ უდესიანი
 ფინანსური დირექტორი ----- გიორგი არსენიძე

თანდართული შენიშვნები მე-13 დან 42-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ზღაპარი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

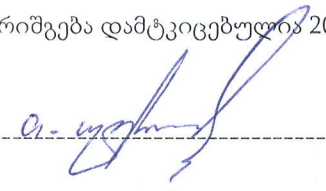
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2020	2019	შენიშვნა
ამონაგები	97,423,439	67,840,565	16
რეალიზებული საქონლის ღირებულება	(81,492,750)	(58,980,565)	17
საერთო მოგება	15,930,688	8,860,000	
მიწოდების ხარჯები	(11,766,780)	(8,355,682)	18
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,318,392)	(602,163)	19
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(587,957)	(296,190)	20
მოგება/(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან	1,257,560	(394,035)	
ფინანსური შემოსავალი	101,450	121,027	
ფინანსური ხარჯები	(137,890)	(210,586)	
მოგება / (ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	(713,027)	(65,735)	21
სხვა არასაოპერაციო მოგება / (ზარალი)	(291,737)	(269,819)	
ზარალი არასაოპერაციო საქმიანობიდან	(1,041,204)	(425,113)	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე:	216,356	(819,148)	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრის შემდეგ :	216,356	(819,148)	
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული მოგება/(ზარალი):	216,356	(819,148)	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი  ----- თამარ უდესიანი

ფინანსური დირექტორი  ----- გიორგი არსენიძე

თანდართული შენიშვნები მე-13 დან 42-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

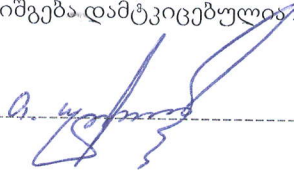
შპს „ზღაპარი“

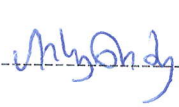
ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	გაუნაწილ. მოგება / დაუფარავი ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2018-თვის	(367 950)	(367 950)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/(ზარალი)	(819 148)	(819 148)
ნაშთი 31.12.2019-თვის	(1 187 099)	(1 187 099)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/(ზარალი)	216 356	216 356
ნაშთი 31.12.2020-თვის	(970 743)	(970 743)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი  თამარ უდესიანი

ფინანსური დირექტორი  გიორგი არსენიძე

თანდართული შენიშვნები მე-13 დან 42-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ზღაპარი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	118 499 623	80 630 179
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(102 735 274)	(71 070 447)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(4 926 900)	(3 005 617)
გადახდილი ტერმინალის ხარჯები	(450 570)	(252 546)
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	(1 798)	(12 880)
განაცემები საქველმოქმედო მიზნით	(31 000)	(1 000)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(2 553 416)	(725 349)
საიჯარო ქირა	(5 685 732)	(3 098 272)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(108 489)	(881 934)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	2 006 444	1 582 134
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებებისა და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა	(1 720 839)	(877 179)
სესხების გაცემა	(118 555)	-
გაცემული სესხების დაბრუნება	460 000	-
მიღებული პროცენტები	333 383	34 582
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 046 012)	(842 597)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:		
სესხების აღება	344 660	909 761
სესხების დაფარვა	(868 475)	(752 475)
გადახდილი პროცენტები	(137 890)	(129 265)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(661 706)	28 021
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(7 014)	30 069
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	291 713	797 627
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისისათვის:	1 436 556	638 929
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოსათვის:	1 728 268	1 436 556

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- თამარ უდესიანი

ფინანსური დირექტორი ----- გიორგი არსენიძე

თანდართული შენიშვნები მე-13 დან 42-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გაცვლითი კურსის მერყეობით გამოწვეული ეფექტების გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე.

საგადასახადო რისკები

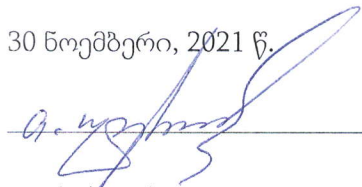
კომპანია საქართველოში აწარმოებს საქმიანობას, შესაბამისად მისი ოპერაციებიც საქართველოს კანონმდებლობითა და ნორმატიული აქტებით რეგულირდება. საგადასახადო და საკანონმდებლო რისკების თავიდან აცილების მიზნით კომპანიაში მუდმივად ხდება მიმდინარე და მომავალი საკანონმდებლო ცვლილებების მონიტორინგი, გაცნობა, ანალიზი და საჭიროების შემთხვევაში იმგვარად რეაგირება, რომ კომპანიის საქმიანობა თანხვედრაში იყოს კანონმდებლობასთან.

სხვა რისკები, რომელმაც შეიძლება შეაფერხოს საწარმოს განვითარება და შემდგომი ფუნქციონირება, მათი მოსალოდნელობის ხარისხი

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის. საქმიანობის პროცესში კომპანია დგას რიგი რისკების წინაშე, რომლებსაც შესაბამისი რისკების დროულად აღმოჩენისა და პრევენციის მექანიზმებით უმკლავდება. აღნიშნული მექანიზმები მოიცავს: პროცედურებს, მონიტორინგს, შეზღუდვებს, ანალიზს, სისტემატიზაციას, ავტომატიზაციას და სხვადასხვა სახის აუდიტს.

წინამდებარე მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ზდაპარის“ მიერ, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების საფუძველზე.

30 ნოემბერი, 2021 წ.



თამარ უდესიანი

დირექტორი

შპს „ზდაპარი“

შპს „ზღაპარი“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

გვერდი 5

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილი - საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

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

გიორგი ცერცვაძე

შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 41.

30 ნოემბერი, 2021 წელი

