

უპირატესობა შედეგია ცოდნისა!



ნ ე ღ ნ ი ს ა

ა უ ღ ი ტ უ რ ი კ ო ნ ც ე რ ნ ი

შპს „ზღაპარი“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი

2023

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	14
4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	15
5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	24
6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	24
7. გადახდილი ავანსები	24
8. მარაგები	24
9. წინასწარ გადახდილი გადასახადები	25
10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	26
11. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები	28
12. ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	28
13. მიღებული გრძელვადიანი სესხები და მათი მიმდინარე ნაწილი	28
14. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	29
15. გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	29
16. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	30
17. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	30
18. პირდაპირი ხარჯები	30
19. მიწოდების ხარჯები	31
20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	31
21. სხვა საოპერაციო ხარჯები	31
22. მოგება (ზარალი) სავალუტო საკურსო სხვაობებიდან	32
23. სხვა არასაოპერაციო მოგება / (ზარალი)	32
24. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან – სესხები	32
25. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან – პროცენტები	33
26. შესადარისი პერიოდის ცვლილებები	33
27. ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება	34
28. რისკების მართვა	34
29. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	37
30. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	38
31. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	38
32. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	39

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების ფინანსურ შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2022 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 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2023 წლის 28 ნოემბერს:

დირექტორი ----- თამარ უდესიანი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ზღაპარი“-ს პარტნიორსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ზღაპარი“-ს (საიდენტიფიკაციო ნომერი – 205222953) (შემდგომში – „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან 2022 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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით 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.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუზღვრელობა

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 3-„ა“ განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც ეხება საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპთან დაკავშირებულ განუზღვრელობას. ამ შენიშვნაში აღნიშნული გარემოება - კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებების აღმატების ფაქტი მისავე მიმდინარე აქტივებზე, მიუთითებს

შპს „ზღაპარი“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

გვერდი 2

განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ. თუმცა, კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად მართებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენება, რადგან 2022 წელს კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგის მნიშვნელოვანი ნაწილი შეძენილია პირდაპირი მწარმოებლებისგან, შუამავალი ე.წ. „დისტრიბუტორები“-ს რგოლის გვერდის ავლით, ეს საშუალებას აძლევს კომპანიას შედარებით მაღალი მარჟით კონკურენცია გაუწიოს ბაზარზე არსებულ კონკურენტებს. კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე და ასევე ახალი ფილიალების დამატების შედეგად, გაზრდილია მარაგების რაოდენობრივი ნაშთები, ხოლო ამ ნაშთების რეალიზაციის შედეგად მიღებული თანხები საკმარისია მოკლევადიანი ვალდებულებების დასაფარად. კომპანიის ფუნქციონირებადობა იმითაც დასტურდება, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის უკვე 10 თვეზე მეტია გასული საანგარიშგებო თარიღიდან და შეუფერხებლად მუშაობს. მეტიც, აგრძელებს გაფართოებას: 2023 წელს კომპანიამ გახსნა დამატებით 8 ფილიალი (მაღაზია). ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

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

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

„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 თანხვედრელობის 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 პირველი 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

შპს „ზღაპარი“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

გვერდი 3

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 2022 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 საფუძველად 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 დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს „ზღაპარი“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

გვერდი 4

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 შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი

შპს „ზღაპარი“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

გვერდი 5

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.

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.

28 ნოემბერი, 2023 წელი

შპს „ზღაპარი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31.12.2022	31.12.2021	შენიშვნა
მიმდინარე აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,857,166	1,770,074	5
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,922,557	2,411,522	6
გადახდილი ავანსები	403,816	1,484,193	7
მარაგები	11,293,202	9,538,855	8
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	224,426	139,520	9
სხვა მიმდინარე აქტივები	299,752	142,473	
მიმდინარე აქტივები სულ	16,000,921	15,486,636	
გრძელვადიანი აქტივები :			
ძირითადი საშუალებები	5,322,020	3,648,702	10
არამატერიალური აქტივები	122,056	118,656	10
გამოყენების უფლების მქონე აქტივები	3,752,589	3,661,605	11
გრძელვადიანი აქტივები სულ	9,196,665	7,428,963	
აქტივები სულ	25,197,586	22,915,600	
მიმდინარე ვალდებულებები:			
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	18,634,629	17,458,189	12
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	949,053	324,380	13
გადასახდელი პროცენტები	1,782	-	
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	537,911	447,176	14
მიმდინარე ვალდებულებები სულ	20,123,374	18,229,744	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	1,617,782	913,999	13
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	3,418,920	3,559,628	15
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ	5,036,702	4,473,627	
ვალდებულებები სულ	25,160,076	22,703,372	
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	37,509	212,228	
კაპიტალი სულ	37,509	212,228	
ვალდებულებები და კაპიტალი სულ	25,197,586	22,915,600	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 28 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- თამარ უდესიანი

თანდართული შენიშვნები მე-13 დან 39-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ზღაპარი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2022	2021	შენიშვნა
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	111,578,505	104,825,574	16
რეალიზებული საქონლის ღირებულება	(88,506,304)	(84,571,648)	17
საერთო მოგება	23,072,201	20,253,926	
პირდაპირი ხარჯები	(4,438,483)	(2,564,788)	18
მიწოდების ხარჯები	(14,220,153)	(11,203,023)	19
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,308,883)	(3,657,639)	20
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(938,461)	(822,764)	21
მოგება/(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან	1,166,221	2,005,711	
ფინანსური შემოსავალი	58,975	37,979	
ფინანსური ხარჯები	(566,355)	(449,036)	
მოგება / (ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან	740,574	358,590	22
სხვა არასაოპერაციო მოგება / (ზარალი)	(1,574,134)	(770,272)	23
ზარალი არასაოპერაციო საქმიანობიდან	(1,340,940)	(822,740)	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე:	(174,719)	1,182,971	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრის შემდეგ :	(174,719)	1,182,971	
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული მოგება/(ზარალი):	(174,719)	1,182,971	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 28 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- თამარ უდესიანი

თანდართული შენიშვნები მე-13 დან 39-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ზღაპარი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	გაუნაწილ. მოგება / დაუფარავი ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2020-თვის	(970,743)	(970,743)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/(ზარალი)	1,182,971	1,182,971
ნაშთი 31.12.2021-თვის	212,228	212,228
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/(ზარალი)	(174,719)	(174,719)
ნაშთი 31.12.2022-თვის	37,509	37,509

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 28 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- თამარ უდესიანი

თანდართული შენიშვნები მე-13 დან 39-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ზღაპარი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2022	2021	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	135,781,305	127,195,483	
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	1,247	2,648	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(114,822,481)	(110,359,527)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(8,742,109)	(6,297,096)	
გადახდილი ტერმინალის ხარჯები	(555,743)	(493,471)	
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	(92,883)	(60,636)	
განაცემები საქველმოქმედო მიზნით	-	(3,000)	
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(5,373,050)	(3,187,871)	
საიჯარო ქირა	(5,262,258)	(4,313,028)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(151,290)	(143,647)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	782,737	2,339,855	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა	(2,293,321)	(1,538,397)	
გაცემული სესხების დაბრუნება	-	118,555	
მიღებული პროცენტები	41,319	109,158	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,252,002)	(1,310,684)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების აღება	2,263,459	1,411,891	24
სესხების დაფარვა	(590,236)	(2,319,597)	24
გადახდილი პროცენტები	(70,112)	(78,516)	25
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	1,603,111	(986,222)	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(46,754)	(1,144)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	87,092	41,805	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისისათვის:	1,770,074	1,728,268	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოსათვის:	1,857,166	1,770,074	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 28 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- თამარ უდესიანი

თანდართული შენიშვნები მე-13 დან 39-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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 ნომერია – 205222953. იურიდიული მისამართია – ქ. თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის 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 40 ფილიალი (მაღაზია). ამათგან 28 მდებარეობს ქ. თბილისში, ხოლო 12 - 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 – თამარი 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

კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს 1-ლი 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.

გათვალისწინებულია „ფასს“-ების ძირითადი დაშვება – ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ ახლო მომავალში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა, მიუხედავად იმისა, რომ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოკლევადიანი ვალდებულებები აჭარბებს მის მიმდინარე აქტივებს. ვინაიდან 2022 წელს კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგის მნიშვნელოვანი ნაწილი შეძენილია პირდაპირი მწარმოებლებისგან, შუამავალი ე.წ „დისტრიბუტორები“-ს რგოლის გვერდის ავლით, ეს საშუალებას აძლევს კომპანიას შედარებით მაღალი მარჟით კონკურენცია გაუწიოს ბაზარზე არსებულ კონკურენტებს. კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე და ასევე ახალი ფილიალების დამატების შედეგად, გაზრდილია მარაგების რაოდენობრივი ნაშთები, ხოლო ამ ნაშთების რეალიზაციის შედეგად მიღებული თანხები საკმარისია მოკლევადიანი ვალდებულებების დასაფარად. კომპანიის ფუნქციონირებადობა იმითაც დასტურდება, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის უკვე 10 თვეზე მეტია გასული საანგარიშგებო თარიღიდან და შეუფერხებლად მუშაობს. მეტიც, აგრძელებს გაფართოებას: 2023 წელს კომპანიამ გახსნა დამატებით 8 ფილიალი (მაღაზია). შესაბამისად, კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა განხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

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.

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.7020 ლარი; 1 EUR=2.8844 ლარი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.0976 ლარი; 1 EUR=3.5040 ლარი.

საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი შეადგენდა:

2022 წელს: 1 USD=2.9099 ლარი; 1 EUR=3.0684 ლარი.

2021 წელს: 1 USD=3.2306 ლარი; 1 EUR=3.8357 ლარი.

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

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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.

მიიჩნევა, რომ დაფინანსების ელემენტი არ არსებობს, თუ გაყიდვები მოკლე პერიოდიანი 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 სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები

გადაიცვლება სამუშაო ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება სამუშაო 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 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 (ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები), რომელთათვის ეს დებულება ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან (სადაზღვევო კომპანიებისათვის – 2024 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.

2017-2022 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

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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:

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

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

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შემოდინება, 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.

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.

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 შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლებს შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

ნ) იჯარა

2015 წლის იანვარში, 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.

ო) ახალი და შესწორებული სტანდარტების ათვისება

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც არის გამოცემული, მაგრამ ჯერ არ შესულა ძალაში კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნებამდე მოცემულია ქვემოთ. კომპანია აპირებს მიიღოს აღნიშნული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, საჭიროების შემთხვევაში, როდესაც ისინი ძალაში შევა:

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. საწარმო ბასს 2-ს გამოიყენებს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად.

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 „ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯების“ მნიშვნელობა. ახსნილია, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი დანახარჯები მოიცავს ამ ხელშეკრულების შესრულების ნაზარდ დანახარჯებს; ასევე, მის შესრულებასთან

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

დაკავშირებული სხვა დანახარჯების განაწილებას. ცვლილებაში განმარტებულია ასევე, რომ წამგებიანი ხელშეკრულებისთვის ცალკე ანარიცხის გაკეთებამდე საწარმო ალიარებს 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 ალიარებდა საწარმოთა გაერთიანებაში, რომლებსაც ის არ ალიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. ამგვარად, საწარმოს შეძენისთანავე მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების ალიარების შეწყვეტა და შემოსულობის ალიარება, რომელიც ეკონომიკურ შემოსულობას არ წარმოადგენს. ამასთან, განმარტებულია, რომ შემძენმა პირობითი აქტივები არ უნდა ალიაროს შეძენის თარიღით, როგორც ბასს 37-ში არის განმარტებული.

ფასს 9-ში შეტანილი ცვლილება ეხება იმის განსაზღვრას, რომელი საზღაური უნდა შევიდეს ფინანსური ვალდებულებების ალიარებისთვის 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 მიღებულიყო 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 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, შესძლებოდათ ასევე კუმულაციური გადაყვანის სხვაობების შეფასება 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

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი მნიშვნელობა 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მიზანია სტანდარტის იმ მოთხოვნასთან შესაბამისობა, რომელიც გულისხმობს ფულადი ნაკადების დაბეგვრის შემდეგ საფუძველზე დისკონტირებას.

კომპანია არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს არსებითი გავლენა ექნებათ მის 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 არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს მატერიალური გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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 არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს მატერიალური გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

თუ ზემოთ სხვაგვარად არ არის აღწერილი, ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მოსალოდნელია არ მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2022	31.12.2021
ფული სალაროში	983,431	910,849
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	873,735	859,225
	1,857,166	1,770,074

კომპანიას ანგარიშები გახსნილი აქვს საქართველოს ხუთ კომერციულ ბანკში – სს „საქართველოს ბანკი“, სს „ტერაბანკი“, სს „ლიბერთი ბანკი“, სს „თიბისი ბანკი“ და სს „ვითიბი ბანკი“.

6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31.12.2022	31.12.2021
მოთხოვნები საქონლის მიწოდებიდან	529,180	856,079
მოთხოვნები მომსახურების მიწოდებიდან	1,633,084	1,669,327
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	(239,706)	(113,883)
	1,922,557	2,411,522

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 256,757 ლარი იჯარისა და 147,058 ლარი საქონლის და სხვა მომსახურების მიწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები. ყველა საავანსო თანხა გადახდილია ადგილობრივი მიმწოდებლისათვის.

8. მარაგები

	31.12.2022	31.12.2021
გასაყიდად გამიზნული საქონელი	11,293,202	9,538,855
	11,293,202	9,538,855

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

9. წინასწარ გადახდილი 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.

	31.12.2022	31.12.2021
ზედმეტობა საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ დადეკლარირებული ან დასადეკლარირებელი გადასახადებიდან (ნეტო)	59,653	43,723
ჩასათვლელი აქტივები	112,247	75,703
ზედმეტობა ერთიან საგადასახადო ბარათზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	52,526	20,094
	224,426	139,520

კომპანიის საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ დადეკლარირებული ან დასადეკლარირებელი გადასახადები აღიარებულია საგადასახადო აქტივებში ან ვალდებულებებში (მოცემულ შემთხვევაში – აქტივებში) „ნეტო“ პრინციპის საფუძველზე.

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

2022 წელი	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	ავიჯი და ინვენტარი	მსუბუქი ავტომობილები	სხვა ძირითადი საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ისტორიული ღირებულება								
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	306,911	3,788,662	139,604	711,151	-	111,942	258,111	5,316,381
დამატება	117,821	1,704,837	53,514	112,345	331,639	16,087	132,049	2,468,291
(გასვლა)	-	-	-	-	-	-	-	-
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	424,731	5,493,498	193,119	823,496	331,639	128,029	390,160	7,784,673
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება								
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(125,922)	(1,169,298)	(43,363)	(255,866)	-	(24,922)	(48,308)	(1,667,679)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(33,165)	(575,365)	(19,416)	(100,355)	(15,528)	(17,148)	(33,996)	(794,973)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(159,087)	(1,744,664)	(62,779)	(356,221)	(15,528)	(42,070)	(82,304)	(2,462,652)
ნარჩენი ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	265,644	3,748,835	130,340	467,275	316,111	85,959	307,857	5,322,020

2021 წელი	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	ავიჯი და ინვენტარი	მსუბუქი ავტომობილები	სხვა ძირითადი საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ისტორიული ღირებულება								
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	207,403	2,646,129	109,608	532,370	-	53,915	143,906	3,693,331
დამატება	99,572	1,142,894	29,996	178,781	-	58,027	116,474	1,625,745
(გასვლა)	(65)	(362)	-	-	-	-	(2,269)	(2,695)
სულ ისტორიული ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	306,911	3,788,662	139,604	711,151	-	111,942	258,111	5,316,381
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება								
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(95,900)	(607,519)	(23,843)	(150,245)	-	(9,791)	(26,657)	(913,955)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(30,022)	(561,779)	(19,519)	(105,621)	-	(15,131)	(21,651)	(753,724)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(125,922)	(1,169,298)	(43,363)	(255,866)	-	(24,922)	(48,308)	(1,667,679)
ნარჩენი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	180,988	2,619,363	96,241	455,285	-	87,020	209,803	3,648,702

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	ავიჯი და ინვენტარი	მსუბუქი ავტომობილები	სხვა პირითადი საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ნარჩენი ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	265,644	3,748,835	130,340	467,275	316,111	85,959	307,857	5,322,020
ნარჩენი ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	180,988	2,619,363	96,241	455,285	-	87,020	209,803	3,648,702
ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	111,503	2,038,436	85,765	382,300	-	44,124	117,249	2,779,376

11. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები

გამოყენების უფლების მქონე აქტივი წარმოადგენს საიჯარო ფართებს, რომელიც გამოყენებულია სამაღაზიო და სასაწყობო მიზნებისათვის. კომპანია მოკლევადიან, დაბალი და ცვლადი ღირებულების იჯარებს აღრიცხავს მიმდინარე პერიოდის ხარჯებად.

	31.12.2022	31.12.2021
აქტივების გამოყენების უფლება	3,661,605	2,082,537
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(523,838)	(486,072)
მათ შორის:		
ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად	(523,838)	(486,072)
აქტივების გამოყენების უფლების მატება	614,822	2,065,141
აქტივების გამოყენების უფლება 31.12.2022	3,752,589	3,661,605

12. ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

კომპანიის მიმდინარე სავაჭრო ვალდებულებების სტრუქტურა შემდეგია:

	31.12.2022	31.12.2021
მოთხოვნები საქონლის მოწოდებიდან	17,454,936	16,090,529
მოთხოვნები მომსახურების მოწოდებიდან	707,499	689,595
მოთხოვნები საიჯარო მომსახურებებიდან	472,193	678,065
	18,634,629	17,458,189

13. მიღებული გრძელვადიანი სესხები და მათი მიმდინარე ნაწილი

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

	31.12.2022	31.12.2021
გრძელვადიანი საბანკო სესხები უცხოურ ვალუტაში	1,617,782	913,999
	1,617,782	913,999
	31.12.2022	31.12.2021
მოკლევადიანი საბანკო სესხები უცხოურ ვალუტაში	949,053	324,380
	949,053	324,380

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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 „ვითიბი ბანკი ჯორჯია“-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.

14. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021
გადასახდელი ხელფასები	427,617	299,453
მიღებული ავანსები	10,491	5,940
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება	99,803	141,783
	537,911	447,176

15. გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიის გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები დაკავშირებულია გამოყენების უფლების მქონე აქტივთან. საიჯარო ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო ვადა არის 3-დან 12 წლამდე.

საიჯარო ვალდებულებები 01.01.2022	3,533,696
საიჯარო ვალდებულების მატება	614,822
საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	(447,762)
ცვლად საიჯარო გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯი	(253,853)
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ვალდებულების ზრდა/კლება	354,893
სულ ხარჯები:	(346,721)
<i>ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად</i>	<i>(346,721)</i>
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(928,860)
საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2022	3,566,379
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი 31.12.2022	147,459
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2022	3,418,920

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

საიჯარო ვალდებულებები 01.01.2021	2,976,149
საიჯარო ვალდებულების მატება	2,065,141
საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	(356,990)
ცვლად საიჯარო გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯი	(4,459,539)
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ვალდებულების ზრდა/კლება	139,519
სულ ხარჯები:	(4,677,009)
ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად	(4,677,009)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(6,184,604)
საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2021	3,533,696
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი 31.12.2021	(25,933)
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2021	3,559,628

16. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2022	2021
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	99,947,001	102,513,871
შემოსავალი მომსახურებიდან	11,748,670	2,628,149
გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნება	(117,166)	(316,446)
	111,578,505	104,825,574

17. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

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

18. პირდაპირი ხარჯები

	2022	2021
პირდაპირი სამეურნეო ხარჯები	(338,239)	(504,471)
პირდაპირი სახელფასო ხარჯები	(4,100,244)	(2,060,317)
	(4,438,483)	(2,564,788)

19. მიწოდების ხარჯები

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება მიწოდებაზე	(5,889,717)	(2,971,637)
სამეურნეო ხარჯები მიწოდებაზე	(298,236)	(135,273)
რეკლამის ხარჯები	(134,779)	(80,192)
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები მიწოდებზე	(66,521)	(33,225)
მარკეტინგული ხარჯები	(194,838)	(109,196)
გამოყენების უფლების მქონე აქტივების ამორტიზაცია	(523,838)	(486,072)
ტერმინალის მომსახურების ხარჯები	(551,031)	(493,471)
იჯარის ხარჯები	(3,939,035)	(4,643,129)
კომუნალური ხარჯები მიწოდებაზე	(2,247,379)	(1,987,981)
საწვავის ხარჯები მიწოდებაზე	(82,368)	-
დაცვის ხარჯები	(59,877)	(37,982)
საკომუნიკაციო ხარჯები მიწოდებაზე	(74,402)	(65,161)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(158,133)	(159,703)
	(14,220,153)	(11,203,023)

20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	(1,523,189)	(3,239,781)
საგადასახადო ხარჯები	(46,139)	(33,321)
რემონტის ხარჯები	(91,460)	(71,700)
საბანკო ხარჯები	(127,099)	(86,885)
სამეურნეო ხარჯები	(18,859)	(23,397)
საკონსულტაციო ხარჯები	(26,131)	(17,664)
კომპიუტერის ხარჯები	(25,177)	(12,598)
მივლინების ხარჯები	(63,556)	(22,147)
კომუნიკაციის ხარჯები	(450)	(357)
საწვავის ხარჯები	(8,777)	-
ტერმინალის მომსახურების ხარჯები	(4,712)	0
იჯარის ხარჯები	(19,156)	0
სხვა ხარჯები	(354,178)	(149,789)
	(2,308,883)	(3,657,639)

21. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2022	2021
ცვეთის ხარჯები	(812,638)	(777,205)
სავაჭრო მოთხოვნის გაუფასურების ხარჯები	(125,823)	(45,559)
	(938,461)	(822,764)

22. მოგება (ზარალი) სავალუტო საკურსო სხვაობებიდან

2022 წელი	დადებითი შედეგი	უარყოფითი შედეგი	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	42,486	(89,241)	(46,755)
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	-	-	-
სხვა აქტივები	-	-	-
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) აქტივებიდან:	42,486	(89,241)	(46,755)
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	91,922	(7,451)	84,470
გადასახდელი სესხები	355,258	(10,491)	344,767
სხვა ვალდებულებები	358,092	-	358,092
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) ვალდებულებებიდან:	805,271	(17,942)	787,329
სულ	847,757	(107,183)	740,574

2021 წელი	დადებითი შედეგი	უარყოფითი შედეგი	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,591	(4,735)	(1,144)
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) აქტივებიდან:	3,591	(4,735)	(1,144)
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	17,615	(345)	17,269
გადასახდელი სესხები	213,451	-	213,451
სხვა ვალდებულებები	129,013	-	129,013
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) ვალდებულებებიდან:	360,079	(345)	359,734
სულ	363,670	(5,080)	358,590

23. სხვა არასაოპერაციო მოგება / (ზარალი)

კომპანიის არასაოპერაციო მოგება/(ზარალის) ძირითად ნაწილს წარმოადგენს საქონლის ინვენტარიზაციის შედეგად მიღებული ზედმეტობა/დანაკლისით გამოწვეული თვითღირებულების თანხების ნეტო შედეგი.

24. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან – სესხები

შპს „ზღაპარი“

გამმართველთა კომიტეტი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

2022 წელი

სასესიო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2021	გადახდა ფულადი სახსრებით	დაფარვა რეკლამაციებით ან გადაკისრებით	დადებითი საკუროს სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	ვალდებულების აღება რეკლამაციებით ან გადაკისრებით	უარყოფითი საკუროს სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2022
სასესიო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტების წინაშე	1,238,379	(590,236)		344,767	2,263,459		-	2,566,834
სულ:	1,238,379	(590,236)	-	344,767	2,263,459	-	-	2,566,834

2021 წელი

სასესიო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2020	გადახდა ფულადი სახსრებით	დაფარვა რეკლამაციებით ან გადაკისრებით	დადებითი საკუროს სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	ვალდებულების აღება რეკლამაციებით ან გადაკისრებით	უარყოფითი საკუროს სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2021
სასესიო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტების წინაშე	2,359,710	(2,319,597)		213,626	1,411,891		-	1,238,379
სულ:	2,359,710	(2,319,597)	-	213,626	1,411,891	-	-	1,238,379

25. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან – პროცენტები

2022 წელი

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2021	გადახდა	დაკავებული გადასახადი	დადებითი საკუროს სხვაობა	პროცენტის დარიცხვა	ვალდებულების აღება რეკლამაციებით ან გადაკისრებით	უარყოფითი საკუროს სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2022
გადასახდელი პროცენტები ფინანსური ინსტიტუტებისთვის	-	(70,112)			70,112			-
სულ:	-	(70,112)	-	-	70,112	-	-	-

2021 წელი

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2020	გადახდა	დაკავებული გადასახადი	დადებითი საკუროს სხვაობა	პროცენტის დარიცხვა	ვალდებულების აღება რეკლამაციებით ან გადაკისრებით	უარყოფითი საკუროს სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2020
გადასახდელი პროცენტები ფინანსური ინსტიტუტებისთვის	-	(78,516)			78,516			-
სულ:	-	(78,516)	-	-	78,516	-	-	-

26. შესადარისი პერიოდის ცვლილებები

კომპანიამ 2022 წელს წარადგინა 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება. საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება შეეტანა შეცდომით გამოწვეული ცვლილებები შესადარისი პერიოდის მონაცემებში. აღნიშნული ცვლილებები შესწორებულ იქნა თითოეული შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მუხლის შესწორებით წინა პერიოდში. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში აჯამებულია აღნიშნული ცვლილებების გავლენა ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის მუხლებზე:

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

რეკლასიფიკაციით ან/და კორექტირებით გამოწვეული ცვლილებების გავლენა			
2021 წელი	წარდგენილი რეკლასიფიკაცია გადასინჯული		
ფინანსური ხარჯები	(92,047)	(356,990)	(449,036)
სხვა არასაოპერაციო მოგება / (ზარალი)	(1,127,262)	356,990	(770,272)
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული მოგება/(ზარალი):	(1,219,308)	-	(1,219,308)

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

	31 დეკემბერი 2022		31 დეკემბერი 2021	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,857,166	1,857,166	1,770,074	1,770,074
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,922,557	1,922,557	2,411,522	2,411,522
საიჯარო ვალდებულება	3,823,137	3,823,137	4,093,196	4,093,196
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18,634,629	18,634,629	17,458,189	17,458,189
მიღებული სესხები	2,566,834	2,566,834	1,238,379	1,238,379

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

28. 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 ეფექტიანი მართვის სისტემის უდიდეს მნიშვნელობას. დანერგილია პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს კომპანიის რისკზე ორიენტირებულობას, რისკის მართვას, კონტროლსა და საქმიანობის სტანდარტებს.

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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 შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო ან სხვა რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნები.

31 დეკემბერი 2022	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	5-დან 10 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,922,557	-	-	1,922,557
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,857,166	-	-	1,857,166
სულ ფინანსური აქტივები	3,779,724	-	-	3,779,724
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18,634,629	-	-	18,634,629
მიღებული სესხები	949,053	1,617,782	-	2,566,834
საიჯარო ვალდებულება	404,217	241,480	3,177,440	3,823,137
სულ ფინანსური ვალდებულებები	19,987,899	1,859,262	3,177,440	25,024,600
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(16,208,175)	(1,859,262)	(3,177,440)	(21,244,877)

31 დეკემბერი 2021	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	5-დან 10 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,411,522	-	-	2,411,522
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,770,074	-	-	1,770,074
სულ ფინანსური აქტივები	4,181,596	-	-	4,181,596
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17,458,189	-	-	17,458,189
მიღებული სესხები	324,380	913,999	-	1,238,379
საიჯარო ვალდებულება	533,568	425,647	3,133,982	4,093,196
სულ ფინანსური ვალდებულებები	18,316,136	1,339,646	3,133,982	22,789,764
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(14,134,540)	(1,339,646)	(3,133,982)	(18,608,168)

საბაზრო რისკი

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, როგორიცაა 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 2022 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 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

31.12.2022			
	EUR	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	96	368	465
სხვა აქტივები	1,893		1,893
აქტივები სულ:	1,990	368	2,358
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	-	(86,343)	(86,343)
მიღებული სესხები	(889,902)	-	(889,902)
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	(807,714)	(807,714)
ვალდებულებები სულ:	(889,902)	(894,057)	(1,783,959)
ნეტო შედეგი	(887,912)	(893,689)	(1,781,601)
EUR (10% ცვლილება)	(88,791)		
USD (10% ცვლილება)	(89,369)		
31.12.2021			
	EUR	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	831	95	926
სხვა აქტივები			-
აქტივები სულ:	831	95	926
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	-	(98,587)	(98,587)
მიღებული სესხები	(353,419)	-	(353,419)
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	(909,569)	(909,569)
ვალდებულებები სულ:	(353,419)	(1,008,156)	(1,361,574)
ნეტო შედეგი	(352,588)	(1,008,061)	(1,360,648)
USD (10% ცვლილება)	(100,806)		
EUR (10% ცვლილება)	(35,259)		

29. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

განხორციელებული ტრანზაქციები

პარტნიორებთან

1 ლარის სიზუსტით

	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2022	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2021	ტრანზაქციის ღირებულება 2022 წელი	ტრანზაქციის ღირებულება 2021 წელი
სხვა მოთხოვნები	85,693	50,307		
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	13,554	-		
იჯარის ხარჯები			(137,395)	-
სხვა ხარჯები			(18,000)	(18,000)
ხელფასის ხარჯები			(2,228,117)	(1,337,515)

განხორციელებული ტრანზაქციები ძირითად

მენეჯმენტთან

1 ლარის სიზუსტით

	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2022	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2021	ტრანზაქციის ღირებულება 2022 წელი	ტრანზაქციის ღირებულება 2021 წელი
სხვა აქტივები				
სხვა მოთხოვნები	-	884		
გადასახდელი ხელფასები	5,336	3,189		
ხელფასის ხარჯები			(203,960)	(144,962)
იჯარის ხარჯები			(1,250)	-

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

1 ლარის სიზუსტით

	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2022	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2021	ტრანზაქციის ღირებულება 2022 წელი	ტრანზაქციის ღირებულება 2021 წელი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	225,143	677,368		
გადახდილი ავანსები	257,009	873,985		
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	397,378	477,291		
გადასახდელი ხელფასები	2,207	1,598		
შემოსავალი რეალიზაციიდან			198,515	291,190
მარაგები			1,625,157	2,333,207
ძირითადი საშუალებები			487,409	28,215
იჯარის ხარჯები			(3,815,028)	(4,584,124)
ხელფასის ხარჯი			(130,593)	(56,343)
სხვა ხარჯი			(184,724)	(230,789)

30. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

სასამართლო დავები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საერთო სასამართლოებში, კომპანიას მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები არ აქვს.

31. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანია მთლიანობაში ვითარდება დამაჯერებლად, ინარჩუნებს ზრდას როგორც შემოსავლების კუთხით, ასევე ბაზარზე პოზიციონირების მხრივ. კომპანიის მიერ 2023 წელს მოხდა დამატებით 8 ფილიალის (მაღაზია) გახსნა.

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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

32. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და გამოსაცემად ნებადართულია 2023 წლის 28 ნოემბერს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შპს „ზღაპარი“

2022 წლის მმართველობის ანგარიშგება

(საქმიანობის მიმოხილვა)

საწარმოს დაარსების ისტორია

შპს „ზღაპარი“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი 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 გარდაბნის რაიონის სოფ. წალასყურში.

შპს „ზღაპარი“ 2022 წლის ბოლოს წარმოდგენილი იყო 40 მარკეტით. აქედან 28 თბილისში, ხოლო დანარჩენი 12 მარკეტი – საქართველოს სხვადასხვა რეგიონებში.

2022 წლის ბოლოსთვის კომპანიაში დასაქმებულია დაახლოებით 800-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 გელაშვილი – 26.67%;
- 01015021395, ზურაბი არსენიძე – 18.33%;
- 01092001681, უზეირ ოზერ, თურქეთი – 12.5%;
- 01015015877, ლევანი ფიჩხაია – 12.5%;
- 01005002273, ნუნუ ლეჟავა – 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;
- ადამიანური რესურსების მართვა;

- ბიზნესის განვითარება.

თითოეულ დეპარტამენტს ჰყავს მიმართულების ხელმძღვანელი, რომელიც ექვემდებარება დირექტორს.

საწარმოს მისია და საქმიანობის მიზანი

კომპანიის მისია არის ხარისხიანი და მრავალფეროვანი პროდუქციის, ასევე საუკეთესო მომსახურების შეთავაზება მომხმარებლისთვის ხელმისაწვდომ ფასად.

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 იურიდიულ პირთან ერთად, 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 200კვ.მ – 300კვ.მ.
- C 100კვ.მ – 200კვ.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 კვლავ პრიორიტეტად რჩება. კომპანია მუდამ თანამშრომლობს ინფორმაციული ტექნოლოგიების აუდიტორულ კომპანიებთან რომლებიც ახდენენ კომპანიის ქსელის მონიტორინგს და რეკომენდაციების გაცემას, რომელსაც კომპანია ითვალისწინებს უსაფრთხოების მიზნით.

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 1-ლი ზომითი კატეგორიის საწარმოს.

2022 წლის ბოლოსათვის, კომპანიის კაპიტალი შეადგენდა 0.04 მილიონ ლარს, მოკლევადიანი აქტივების ღირებულება – 16 მილიონ ლარს, ხოლო გრძელვადიანი აქტივების ღირებულებამ ამავე პერიოდისთვის – 9.2 მილიონი ლარი.

2021 წლის ბოლოსათვის, კომპანიის კაპიტალი შეადგენს 0.2 მილიონ ლარს, მოკლევადიანი აქტივების ღირებულება – 15.5 მილიონ ლარს, ხოლო გრძელვადიანი აქტივების ღირებულებამ ამავე პერიოდისთვის შეადგინა 7.4 მილიონი ლარი.

კომპანიის ამონაგებმა 2022 წელს – 111.6 მილიონი ლარი შეადგინა, ხოლო 2021 წელს – 104.8 მილიონ ლარს შეადგენდა.

2022 წლის სახელფასო ფონდმა 11.5 მილიონი ლარი შეადგინა, ხოლო 2021 წელს – 8.3 მილიონი ლარი იყო.

ბიუჯეტში გადასახადების სახით კომპანიას 2022 წელს გადახდილი აქვს 5.4 მილიონი ლარი, ხოლო 2021 წელს – 3.2 მილიონი ლარი.

მნიშვნელოვანი არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ

მოხდა ცენტრალური საწყობის და მთავარი ოფისის გადმოტანა ქ. თბილისიდან სოფ. წალასყურში 3.5 ჰექტარ მიწაზე, სადაც კომპანია გაფართოებასთან ერთად ლოჯისტიკური ჯაჭვსაც ავითარებს და ზრდის.

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

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

ასევე კომპანია უზრუნველყოფს ტრანსპორტით იმ ობიექტების თანამშრომლებს, სადაც ამის საჭიროება დგება.

საწარმოს მიმწოდებლების შესახებ

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

საწარმოს მომხმარებლების შესახებ

კომპანია „ზღაპარი“ 16 წელია ოპერირებს ქართულ ბაზარზე და მისთვის მნიშვნელოვანია თითოეული მომხმარებლის ერთგულება და კმაყოფილება. მომხმარებლების მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად კომპანია კვარტალში ერთხელ ატარებს მომხმარებელთა გამოკითხვას, გამოკითხვის შედეგების გათვალისწინებით თითოეული დეპარტამენტები ისახავს სამოქმედო გეგმას. 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, კომპანიამ გამოუშვა „საგარანტიო ვაუჩერი“, რომელიც მომხმარებელს, რომელსაც ფილიალში არ დახვდება სააქციო პროდუქციის მარაგი და ვერ შეძლებს შეძანას, აძლევს საშუალებას ამ „საგარანტიო ვაუჩერი“-ს საშუალებით სააქციო ფასად შეიძინოს პროდუქცია არასააქციო პერიოდში.

მომხმარებლების მაღალი მოთხოვნიდან გამომდინარე, კომპანიამ მიმდინარე წელს გამოუშვა ლოლიალურობის ე.წ. „ქისა“ ბარათი, „ქისა“ ბარათის საშუალებით მომხმარებელს აქვს საშუალება დააგროვოს მონეტები, დაგროვებული მონეტებით კი შეიძინოს პროდუქცია „ზღაპარი“-ს ფილიალებში და ისარგებლოს სხვადასხვა სააქციო შეთავაზებებით.

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. 2022 წელს კომპანია „ზღაპარსა“ და „კატარზის“ შორის გაფორმებული მემორანდუმის საფუძველზე მთელი წელი უწყვეტ რეჟიმში აწვდიდა პროდუქციას „კატარზის“, ხოლო 2023 წელს მემორანდუმი გააფორმა „ცხოვრების შანსთან“ და მათაც მთელი წლის მანძილზე აწვდის პროდუქციას.

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 იმერყევენ საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი).

სავალუტო რისკები

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.

28 ნოემბერი, 2023 წ.

_____ **თამარ უდესიანი**

დირექტორი
შპს „ზღაპარი“



შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

საიდენტიფიკაციო N 211344188. www.tsodnisa.ge ელ. ფოსტა: info@tsodnisa.ge
თბილისი 0177, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N 41, IV სართული. ტელ.: 239-33-50, 239-33-69

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ზღაპარი“-ს პარტნიორსა და მენეჯმენტს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ზღაპარი“-ს (საიდენტიფიკაციო ნომერი – 205222953) (შემდგომში – „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2022 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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუზღვრელობა

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 3-„ა“ განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც ეხება საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპთან დაკავშირებულ განუზღვრელობას. ამ შენიშვნაში აღნიშნული გარემოება - კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებების აღმატების ფაქტი მისავე მიმდინარე აქტივებზე, მიუთითებს

შპს „ზღაპარი“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
გვერდი 2

განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც ექვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუმცა, კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად მართებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენება, რადგან 2022 წელს კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგის მნიშვნელოვანი ნაწილი შეძენილია პირდაპირი მწარმოებლებისგან, შუამავალი ე.წ. „დისტრიბუტორები“-ს რგოლის გვერდის ავლით, ეს საშუალებას აძლევს კომპანიას შედარებით მაღალი მარჟით კონკურენცია გაუწიოს ბაზარზე არსებულ კონკურენტებს. კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე და ასევე ახალი ფილიალების დამატების შედეგად, გაზრდილია მარაგების რაოდენობრივი ნაშთები, ხოლო ამ ნაშთების რეალიზაციის შედეგად მიღებული თანხები საკმარისია მოკლევადიანი ვალდებულებების დასაფარად. კომპანიის ფუნქციონირებადობა იმითაც დასტურდება, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის უკვე 10 თვეზე მეტია გასული საანგარიშგებო თარიღიდან და შეუფერხებლად მუშაობს. მეტიც, აგრძელებს გაფართოებას: 2023 წელს კომპანიამ გახსნა დამატებით 8 ფილიალი (მაღაზია). ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

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

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

„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 თანხედენილობის 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 პირველი 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

შპს „ზღაპარი“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
გვერდი 3

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 თანხედენილობის შესახებ

კომპანიის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხედენილია 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 დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ას-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 შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი

შპს „ზღაპარი“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
გვერდი 5

მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

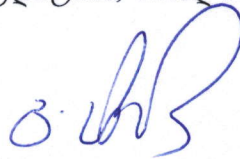
ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული ნაწილის (საქმიანობის მიმოხილვის) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების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

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.

28 ნოემბერი, 2023 წელი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების ფინანსურ შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2022 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 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2023 წლის 28 ნოემბერს:

დირექტორი



თამარ უდესიანი

შპს „ზღაპარი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

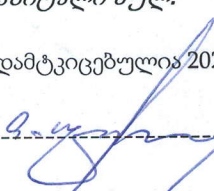
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31.12.2022	31.12.2021	შენიშვნა
მიმდინარე აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,857,166	1,770,074	5
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,922,557	2,411,522	6
გადახდილი ავანსები	403,816	1,484,193	7
მარაგები	11,293,202	9,538,855	8
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	224,426	139,520	9
სხვა მიმდინარე აქტივები	299,752	142,473	
მიმდინარე აქტივები სულ:	16,000,921	15,486,636	
გრძელვადიანი აქტივები :			
ძირითადი საშუალებები	5,322,020	3,648,702	10
არამატერიალური აქტივები	122,056	118,656	10
გამოყენების უფლების მქონე აქტივები	3,752,589	3,661,605	11
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	9,196,665	7,428,963	
აქტივები სულ:	25,197,586	22,915,600	
მიმდინარე ვალდებულებები:			
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	18,634,629	17,458,189	12
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	949,053	324,380	13
გადასახდელი პროცენტები	1,782	-	
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	537,911	447,176	14
მიმდინარე ვალდებულებები სულ:	20,123,374	18,229,744	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	1,617,782	913,999	13
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	3,418,920	3,559,628	15
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	5,036,702	4,473,627	
ვალდებულებები სულ:	25,160,076	22,703,372	
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	37,509	212,228	
კაპიტალი სულ:	37,509	212,228	
ვალდებულებები და კაპიტალი სულ:	25,197,586	22,915,600	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 28 ნოემბერს შემდეგ პირობით:

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

თანდართული შენიშვნები მე-13 დან 39-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ზღაპარი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2022	2021	შენიშვნა
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	111,578,505	104,825,574	16
რეალიზებული საქონლის ღირებულება	(88,506,304)	(84,571,648)	17
საერთო მოგება	23,072,201	20,253,926	
პირდაპირი ხარჯები	(4,438,483)	(2,564,788)	18
მიწოდების ხარჯები	(14,220,153)	(11,203,023)	19
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,308,883)	(3,657,639)	20
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(938,461)	(822,764)	21
მოგება/(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან	1,166,221	2,005,711	
ფინანსური შემოსავალი	58,975	37,979	
ფინანსური ხარჯები	(566,355)	(449,036)	
მოგება / (ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	740,574	358,590	22
სხვა არასაოპერაციო მოგება / (ზარალი)	(1,574,134)	(770,272)	23
ზარალი არასაოპერაციო საქმიანობიდან	(1,340,940)	(822,740)	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე:	(174,719)	1,182,971	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრის შემდეგ :	(174,719)	1,182,971	
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული მოგება/(ზარალი):	(174,719)	1,182,971	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 28 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- თამარ უდესიანი

თანდართული შენიშვნები მე-13 დან 39-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს „ზღაპარი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	გაუნაწილ. მოგება / დაუფარავი ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2020-თვის	(970,743)	(970,743)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/(ზარალი)	1,182,971	1,182,971
ნაშთი 31.12.2021-თვის	212,228	212,228
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/(ზარალი)	(174,719)	(174,719)
ნაშთი 31.12.2022-თვის	37,509	37,509

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 28 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- თამარ უდესიანი

თანდართული შენიშვნები მე-13 დან 39-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ပျော်စရာ

2,339,855

(1,310,684)

41,805

1,728,268

1,770,074

დირექტორი ----- თამარ უდესიანი

თანდართული შენიშვნები მე-13 დან 39-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ზღაპარი“
2022 წლის მმართველობის ანგარიშგება
(საქმიანობის მიმოხილვა)

საწარმოს დაარსების ისტორია

შპს „ზღაპარი“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი 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 გარდაბნის რაიონის სოფ. წალასყურში.

შპს „ზღაპარი“ 2022 წლის ბოლოს წარმოდგენილი იყო 40 მარკეტით. აქედან 28 თბილისში, ხოლო დანარჩენი 12 მარკეტი – საქართველოს სხვადასხვა რეგიონებში.

2022 წლის ბოლოსთვის კომპანიაში დასაქმებულია დაახლოებით 800-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 გელაშვილი – 26.67%;
- 01015021395, ზურაბი არსენიძე – 18.33%;
- 01092001681, უზეირ ოზერ, თურქეთი – 12.5%;
- 01015015877, ლევანი ფიჩხაია – 12.5%;
- 01005002273, ნუნუ ლეჟავა – 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;
- ადამიანური რესურსების მართვა;

- ბიზნესის განვითარება.

თითოეულ დეპარტამენტს ჰყავს მიმართულების ხელმძღვანელი, რომელიც ექვემდებარება დირექტორს.

საწარმოს მისია და საქმიანობის მიზანი

კომპანიის მისია არის ხარისხიანი და მრავალფეროვანი პროდუქციის, ასევე საუკეთესო მომსახურების შეთავაზება მომხმარებლისთვის ხელმისაწვდომ ფასად.

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 იურიდიულ პირთან ერთად, 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 200კვ.მ – 300კვ.მ.
- C 100კვ.მ – 200კვ.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 კვლავ პრიორიტეტად რჩება. კომპანია მუდამ თანამშრომლობს ინფორმაციული ტექნოლოგიების აუდიტორულ კომპანიებთან რომლებიც ახდენენ კომპანიის ქსელის მონიტორინგს და რეკომენდაციების გაცემას, რომელსაც კომპანია ითვალისწინებს უსაფრთხოების მიზნით.

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 1-ლი ზომითი კატეგორიის საწარმოს.

2022 წლის ბოლოსათვის, კომპანიის კაპიტალი შეადგენდა 0.04 მილიონ ლარს, მოკლევადიანი აქტივების ღირებულება – 16 მილიონ ლარს, ხოლო გრძელვადიანი აქტივების ღირებულებამ ამავე პერიოდისთვის – 9.2 მილიონი ლარი.

2021 წლის ბოლოსათვის, კომპანიის კაპიტალი შეადგენს 0.2 მილიონ ლარს, მოკლევადიანი აქტივების ღირებულება – 15.5 მილიონ ლარს, ხოლო გრძელვადიანი აქტივების ღირებულებამ ამავე პერიოდისთვის შეადგინა 7.4 მილიონი ლარი.

კომპანიის ამონაგებმა 2022 წელს – 111.6 მილიონი ლარი შეადგინა, ხოლო 2021 წელს – 104.8 მილიონ ლარს შეადგენდა.

2022 წლის სახელფასო ფონდმა 11.5 მილიონი ლარი შეადგინა, ხოლო 2021 წელს – 8.3 მილიონი ლარი იყო.

ბიუჯეტში გადასახადების სახით კომპანიას 2022 წელს გადახდილი აქვს 5.4 მილიონი ლარი, ხოლო 2021 წელს – 3.2 მილიონი ლარი.

მნიშვნელოვანი არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ

მოხდა ცენტრალური საწყობის და მთავარი ოფისის გადმოტანა ქ. თბილისიდან სოფ. წალასყურში 3.5 ჰექტარ მიწაზე, სადაც კომპანია გაფართოებასთან ერთად ლოჯისტიკური ჯაჭვსაც ავითარებს და ზრდის.

საკადრო პოლიტიკის ძირითადი მომენტები და თანამშრომლებზე ზრუნვა/წახალისების პოლიტიკა, დაწესებული სოციალური შეღავათები
კომპანია მუდმივად ზრუნავს მისი თანამშრომლების მოტივაციასა თუ განვითარებაზე, რაც გამოიხატება შიდა გამოცდილი კადრების განვითარება-დაწინაურებით.

ასევე კომპანია უზრუნველყოფს ტრანსპორტით იმ ობიექტების თანამშრომლებს, სადაც ამის საჭიროება დგება.

საწარმოს მიმწოდებლების შესახებ

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

საწარმოს მომხმარებლების შესახებ

კომპანია „ზღაპარი“ 16 წელია ოპერირებს ქართულ ბაზარზე და მისთვის მნიშვნელოვანია თითოეული მომხმარებლის ერთგულება და კმაყოფილება. მომხმარებლების მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად კომპანია კვარტალში ერთხელ ატარებს მომხმარებელთა გამოკითხვას, გამოკითხვის შედეგების გათვალისწინებით თითოეული დეპარტამენტები ისახავს სამოქმედო გეგმას. 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, კომპანიამ გამოუშვა „საგარანტიო ვაუჩერი“, რომელიც მომხმარებელს, რომელსაც ფილიალში არ დახვდება სააქციო პროდუქციის მარაგი და ვერ შეძლებს შეძანას, აძლევს საშუალებას ამ „საგარანტიო ვაუჩერი“-ს საშუალებით სააქციო ფასად შეიძინოს პროდუქცია არასააქციო პერიოდში.

მომხმარებლების მაღალი მოთხოვნიდან გამომდინარე, კომპანიამ მიმდინარე წელს გამოუშვა ლოლიალურობის ე.წ. „ქისა“ ბარათი, „ქისა“ ბარათის საშუალებით მომხმარებელს აქვს საშუალება დააგროვოს მონეტები, დაგროვებული მონეტებით კი შეიძინოს პროდუქცია „ზღაპარი“-ს ფილიალებში და ისარგებლოს სხვადასხვა სააქციო შეთავაზებებით.

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. 2022 წელს კომპანია „ზღაპარსა“ და „კათარზისს“ შორის გაფორმებული მემორანდუმის საფუძველზე მთელი წელი უწყვეტ რეჟიმში აწვდიდა პროდუქციას „კათარზისს“, ხოლო 2023 წელს მემორანდუმში გააფორმა „ცხოვრების შანსთან“ და მათაც მთელი წლის მანძილზე აწვდის პროდუქციას.

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 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

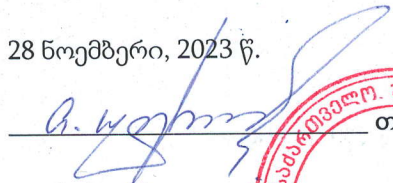
კომპანია საქართველოში აწარმოებს საქმიანობას, შესაბამისად მისი ოპერაციებიც საქართველოს კანონმდებლობითა და ნორმატიული აქტებით რეგულირდება. საგადასახადო და საკანონმდებლო რისკების თავიდან აცილების მიზნით კომპანიაში მუდმივად ხდება მიმდინარე და მომავალი საკანონმდებლო ცვლილებების მონიტორინგი, გაცნობა, ანალიზი 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.

28 ნოემბერი, 2023 წ.



თამარ ჯღესიანი

დირექტორი
შპს „ზღაპარი“

