

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

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი

2024

სარჩევი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	9
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	10
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	11
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	12
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	13
1. ძირითადი ინფორმაცია	13
2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო	13
3. მომზადების საფუძველი	13
4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	15
5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	25
6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	25
7. გადახდილი ავანსები	26
8. მარაგები	26
9. გადასახადები	26
10. ძირითადი საშუალებები	28
11. გამოყენების უფლების მქონე აქტივები	30
12. ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	30
13. მიღებული გრძელვადიანი სესხები და მათი მიმდინარე ნაწილი	30
14. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	31
15. გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	31
16. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	33
17. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	34
18. მიწოდების ხარჯები	35
19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	35
20. სხვა საოპერაციო ხარჯები	36
21. ფინანსური ხარჯები	36
22. მოგება (ზარალი) სავალუტო საკურსო სხვაობებიდან	36
23. სხვა არასაოპერაციო მოგება / (ზარალი)	37
24. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან – იჯარა	37
25. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან – სესხები	37
26. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან – პროცენტები	38
27. შესადარისი პერიოდის ცვლილებები	38
28. ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება	39
29. რისკების მართვა	39
30. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	43
31. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	44
32. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	44
33. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	45

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების ფინანსურ შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2023 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 ფუნქციონირებადი 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 საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2024 წლის 12 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

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 2023 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 ასევე დასტურდება იმით, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის უკვე 10 თვეზე მეტია გასული საანგარიშგებო თარიღიდან და მუშაობა შეუფერხებლად გრძელდება: ხელფასები გაიცემა დროულად, მიმწოდებლებთან სასამართლო დავები არ მიდის. 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 თანხვედრილობის 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

შპს „ზღაპარი“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
გვერდი 3

ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობის შესახებ

კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედნილია ამავე საანგარიშგებო წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას.

შპს „ზღაპარი“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

გვერდი 4

დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

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

შპს „ზღაპარი“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

გვერდი 5

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

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.

12 ნოემბერი, 2024 წელი

შპს „ზღაპარი“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	შენიშვნა
მიმდინარე აქტივები:				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2 076 349	1 857 166	1 770 074	5
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1 578 787	1 922 557	2 411 522	6
გადახდილი ავანსები	742 796	403 816	1 484 193	7
მარაგები	11 298 184	11 293 202	9 538 855	8
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	224 426	139 520	9
სხვა მიმდინარე აქტივები	152 466	299 752	142 473	
მიმდინარე აქტივები სულ:	15 848 582	16 000 921	15 486 636	
გრძელვადიანი აქტივები :				
ძირითადი საშუალებები	5 752 917	5 322 020	3 648 702	10
არამატერიალური აქტივები	249 408	122 056	118 656	
გამოყენების უფლების მქონე აქტივები	5 019 965	3 752 589	3 661 605	11
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	11 022 289	9 196 665	7 428 963	
აქტივები სულ:	26 870 871	25 197 586	22 915 600	
მიმდინარე ვალდებულებები:				
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	21 615 021	18 634 629	17 458 189	12
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	1 408 344	949 053	324 380	13
გადასახდელი გადასახადები	161 666	-	-	9
გადასახდელი პროცენტები	10 865	1 782	-	
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	634 006	537 911	447 176	14
მიმდინარე ვალდებულებები სულ:	23 829 903	20 123 374	18 229 744	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	1 652 403	1 617 782	913 999	13
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	4 961 453	3 418 920	3 559 628	15
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	6 613 856	5 036 702	4 473 627	
ვალდებულებები სულ:	30 443 759	25 160 076	22 703 372	
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	(3 572 888)	37 509	212 228	
კაპიტალი სულ:	(3 572 888)	37 509	212 228	
ვალდებულებები და კაპიტალი სულ:	26 870 871	25 197 586	22 915 600	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 12 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- თამარ უდესიანი

თანდართული შენიშვნები მე-13 დან 45-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ზღაპარი“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2023	2022 გადაანგარიშებული	შენიშვნა
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	113 124 170	111 578 505	16
რეალიზებული საქონლის ღირებულება	(88 211 417)	(88 506 304)	17
საერთო მოგება	24 912 754	23 072 201	
მიწოდების ხარჯები	(21 916 471)	(18 667 944)	18
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2 387 259)	(2 337 179)	19
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(2 823 684)	(2 392 917)	20
მოგება/(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან	(2 214 661)	(325 838)	
ფინანსური შემოსავალი	34 074	58 975	
ფინანსური ხარჯები	(805 669)	(519 655)	21
მოგება / (ზარალი) საკუროს სხვაობებიდან	(217 110)	740 574	22
სხვა არასაოპერაციო მოგება / (ზარალი)	(407 031)	(128 775)	23
ზარალი არასაოპერაციო საქმიანობიდან	(1 395 736)	151 120	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე:	(3 610 397)	(174 719)	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრის შემდეგ :	(3 610 397)	(174 719)	
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული მოგება/(ზარალი):	(3 610 397)	(174 719)	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 12 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- თამარ უდესიანი

თანდართული შენიშვნები მე-13 დან 45-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ზღაპარი“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	გაუნაწილ. მოგება / დაუფარავი ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
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
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/(ზარალი)	(3 610 397)	(3 610 397)
ნაშთი 31.12.2023-თვის	(3 572 888)	(3 572 888)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 12 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- თამარ უდესიანი

თანდართული შენიშვნები მე-13 დან 45-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ზღაპარი“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2023	2022	შენიშვნა
	გადაანგარიშებული		
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	136 895 072	135 781 305	
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	48 109	1 247	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(111 776 174)	(114 822 481)	
საიჯარო ქირა საოპერაციო საქმიანობიდან	(4 615 661)	(4 424 345)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(11 035 378)	(8 742 109)	
გადახდილი ტერმინალის ხარჯები	(656 953)	(555 743)	
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	68 186	(92 883)	
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(5 945 231)	(5 373 050)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(198 884)	(151 290)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	2 783 086	1 620 651	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა	(1 888 042)	(2 293 321)	
მიღებული პროცენტები	34 064	41 319	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 853 977)	(2 252 002)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
საიჯარო ქირა საფინანსო საქმიანობიდან	(917 110)	(837 913)	24
სესხების აღება	1 627 735	2 263 459	25
სესხების დაფარვა	(1 243 964)	(590 236)	25
გადახდილი პროცენტები	(139 627)	(70 112)	26
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(672 967)	765 198	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(36 959)	(46 754)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	219 183	87 092	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისისათვის:	1 857 166	1 770 074	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოსათვის:	2 076 349	1 857 166	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 12 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- თამარ უდესიანი

თანდართული შენიშვნები მე-13 დან 45-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ძირითადი ინფორმაცია

შპს „ზღაპარი“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია 2007 წლის 21 სექტემბერს ქ. თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ. კომპანიის საიდენტიფიკაციო 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 47 ფილიალი (მაღაზია). ამათგან 30 მდებარეობს ქ. თბილისში, ხოლო 17 - საქართველოს სხვა რეგიონებში.

კომპანიის პარტნიორები არიან:

1. გია არსენიძე (პ.ნ. 01016000857) – 26,67%;
2. ლევანი ფიჩხაია (პ.ნ. 01015015877) – 12.5%;
3. კონსტანტინე გელაშვილი (პ.ნ. 01026005646) – 26,67%;
4. უზეირ ოზერ (პ.ნ. 01092001681) – 12.5%;
5. ზურაბი არსენიძე (პ.ნ. 01015021395) – 18.33%;
6. ნუნუ ლეჟავა (პ.ნ. 01005002273) – 3.33%.

კომპანიის დირექტორია – თამარ უდესიანი.

2. საქართველოს ბიზნეს-გარემო

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, რაც იწვევს ხშირ საკანონმდებლო ცვლილებებს.

3. მომზადების საფუძველი

ა) მომზადების ძირითადი საფუძველი

კომპანიის 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოკლევადიანი ვალდებულებები აჭარბებს მის მიმდინარე აქტივებს. ვინაიდან 2023 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 ასევე დასტურდება იმით, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის უკვე 10 თვეზე მეტია გასული საანგარიშგებო თარიღიდან და კომპანია შეუფერხებლად მუშაობს. ხელფასები გაიცემა დროულად, ხოლო მიმწოდებლებთან სასამართლო დავები არ მიმდინარეობს. შესაბამისად, კომპანიის 2023 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 სრულ ფასს-ებთან შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისგან ითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და ვალდებულებების ანგარიშგებულ თანხებზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ხსენებული შეფასებებისგან. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს მომავალი ფინანსური წლის შედეგების არსებითი კორექტირებების რისკებს.

ბ) საანგარიშგებო პერიოდი

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

გ) წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

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

დ) გაცვლითი სავალუტო კურსები

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6894 ლარი; 1 EUR=2.9753 ლარი.

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:

2023 წელს: 1 USD=2.6279 ლარი; 1 EUR=2.8416 ლარი.

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

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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

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

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

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი 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 სადაზღვევო კომპანიებისა, რომელთათვისაც ეს დებულება ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან, და ზოგიერთი სხვა გამონაკლისისა (ფინანსური დაწესებულებები: ბანკები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები; აგრეთვე, სათამაშო აპარატების სალონის მოწყობის ან/და სისტემურ-ელექტრონული ფორმით აზარტული თამაშოების ორგანიზატორი პირები).

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისის შემთხვევებისა).

2017-2023 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

ვ) მარაგები

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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

ზ) ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

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

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

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

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 შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად.

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

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

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

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.

ვადადაცილების დღეები	0-90	91-180	181-270	271-365	>365
რეზერვის პროცენტული მაჩვენებელი	1%	8%	20%	50%	100%

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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 გადაუხდელ სავაჭრო მოთხოვნებზე 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 შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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.

ო) ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შევიდა ძალაში 2023 წლის 1 იანვრიდან:

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს, ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის,)

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის).

გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

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,

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს-ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

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

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული აქტივებსა და ვალდებულებებთან რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ოპერაციისგან - ბასს 12-ის შესწორებები (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ის შესწორებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა გარიგებებზე, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმო თავისუფლდება გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ის პირველად აღიარებს აქტივებს ან ვალდებულებებს. უწინ, იყო გაურკვევლობა იმის თაობაზე, თავისუფლდებოდა თუ არა ისეთ გარიგებები, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები - გარიგებები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, გათავისუფლება არ ვრცელდება და სუბიექტები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ასეთ გარიგებებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი გარიგებებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობენ დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ფასს 18: ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენა და ინფორმაციის გამჟღავნება - მოთხოვნები:

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

- ახალი სავალდებულო ქვეჯამები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში „საოპერაციო მოგების“ ჩათვლით
- განმარტებითი შენიშვნები ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საქმიანობის ინდიკატორების შესახებ
- გაფართოებული მითითებები ინფორმაციის დაჯგუფების შესახებ (აგრეგირებული და დეზაგრეგირებული)

ძალაში შესვლის თარიღი: წლიური ანგარიშგების პერიოდები იწყება 2027 წლის 1-ლ იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ, ადრეული გამოყენების დაშვებით.

ფასს 19: შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშგაღებულების გარეშე: განმარტებითი შენიშვნები - როგორ გამოვიყენოთ ფასს 19:

- ფასს 19 არის მხოლოდ გამჟღავნებასთან დაკავშირებული სტანდარტი. ის არ მოიცავს:
- აღიარების, შეფასების და წარდგენის მოთხოვნებს
- მითითებებს გამჟღავნების მოთხოვნების გამოყენებასთან დაკავშირებით
- აღიარების, შეფასების და წარდგენის მოთხოვნებთან დაკავშირებით შვილობილი საწარმო იხელმძღვანელებს ფასს აღრიცხვის შესაბამისი სტანდარტით.

ძალაში შესვლის თარიღი: წლიური ანგარიშგების პერიოდები იწყება 2027 წლის 1-ლ იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ, ადრეული გამოყენების დაშვებით.

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

- **შესწორებები ფასს-16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში** (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);

- **ვალდებულებები გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები** (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ);

- **ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები** (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);

- **შესწორებები ბასს 21-ში, ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა** (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს და ძალაშია 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

• *ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს, ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა, ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაში შესვლის თარიღი არ არის ცნობილი).*

მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს ჩვენი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ფული სალაროში	664 805	983 431	910 849
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	1 411 543	873 735	859 225
	2 076 349	1 857 166	1 770 074

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ანგარიშები გახსნილი ჰქონდა საქართველოს შვიდ კომერციულ ბანკში – სს „ვითიბი ბანკი ჯორჯია“, სს „ლიბერთი ბანკი“, სს „ბაზისბანკი“, სს „ტერაბანკი“, სს „საქართველოს ბანკი“, სს „პროკრედიტბანკი“, სს „თიბისი ბანკი“. 2024 წლის მაისში კომპანიამ დახურა კუთვნილი ანგარიშები ერთ კომერციულ ბანკში – სს „ვითიბი ბანკი ჯორჯია“.

6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მოთხოვნები საქონლის მიწოდებიდან	81 203	529 180	856 079
მოთხოვნები მომსახურების მიწოდებიდან	1 613 587	1 633 084	1 669 327
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	(116 002)	(239 706)	(113 883)
	1 578 787	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.

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნების ზარალის რეზერვი:

	2023 წელი	2022 წელი	2021 წელი
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	239 706	113 883	68 323
ზრდა	48 187	147 344	73 608
კლება	(171 890)	(21 521)	(28 049)
ნეტო შედეგი	(123 704)	125 823	45 559
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	116 003	239 706	113 883

7. გადახდილი ავანსები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ავანსები ადგილობრივ მომწოდებლებზე	695 085	367 335	1 484 193
ავანსები არარეზიდენტ მომწოდებლებზე	47 711	36 481	-
	742 796	403 816	1 484 193

8. მარაგები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
გასაყიდად გამიზნული საქონელი	11 271 318	11 293 202	9 538 855
სხვა მარაგები	26 866	-	(0)
	11 298 184	11 293 202	9 538 855

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

გასაყიდად გამიზნული საქონელი	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
გასაყიდად გამიზნული საქონელი პერიოდის დასაწყისში	11 293 202	9 538 854	8 024 518
მარაგის დამატება	111 855 997	117 068 342	111 121 457
მარაგის გასვლა	(111 667 085)	(115 042 980)	(109 256 155)
უკან დასაბრუნებელი წმენდილი/ვადაგასული საქონლის ჩამოწერა აქტივიდან	(80 000)	(33 978)	(35 702)
ფასდათმობების გამო თვითღირებულების შემცირება - წინა საანგარიშო პერიოდი	866 464	629 428	314 165
ფასდათმობების გამო თვითღირებულების შემცირება - მიმდინარე საანგარიშო პერიოდი	(997 261)	(866 464)	(629 428)
კორექტირება სულ	(210 796)	(271 014)	(350 965)
საბოლოო გასაყიდად გამიზნული საქონელი პერიოდის ბოლოს	11 271 318	11 293 202	9 538 854

9. გადასახადები

2016 წლამდე საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, საგადასახადო ორგანოში არსებობდა სხვადასხვა სააღრიცხვო ბარათები სხვადასხვა გადასახადების მიხედვით. შესაბამისად, შესაძლებელი იყო, რომ ერთ გადასახადში კომპანიას ჰქონოდა გადასახადის ზედმეტობა, ხოლო მეორე გადასახადში – საგადასახადო დავალიანება. 2016 წლის დასაწყისში საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით გაერთიანდა გადასახადების ბარათები და საწარმოს დავალიანება/ავანსი ბიუჯეტის მიმართ ავტომატურად აისახება ერთიან საგადასახადო ბარათზე ჯამურად.

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ დადგენიებული ან დასადგენი გადასახადები (ნეტო)	127 158	(59 653)	(43 723)
ჩასათვლელი აქტივები	(120 140)	(112 247)	(75 703)
ერთიანი საგადასახადო ბარათი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	154 648	(52 526)	(20 094)
	161 666	(224 426)	(139 520)

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

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

10. ძირითადი საშუალებები

2023 წელი	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	ავეჯი და ინვენტარი	მსუბუქი ავტომობილები	სხვა ძირითადი საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ისტორიული ღირებულება	424 731	5 493 498	193 119	823 496	331 639	128 029	396 536	7 791 049
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	424 731	5 493 498	193 119	823 496	331 639	128 029	396 536	7 791 049
დამატება	208 196	927 571	121 870	258 017	93 971	22 651	111 404	1 743 680
(გასვლა)	-	(27 066)	(5 064)	-	(4 661)	(7 187)	-	(43 977)
სულ ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	632 928	6 394 004	309 925	1 081 513	420 948	143 493	507 940	9 490 752
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება								
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(159 087)	(1 744 664)	(62 779)	(356 221)	(15 528)	(42 070)	(88 680)	(2 469 028)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(63 763)	(910 536)	(28 540)	(135 737)	(81 913)	(11 351)	(57 817)	(1 289 659)
ჩამოწერა	623					14 853	5 375	20 852
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(222 227)	(2 655 200)	(91 319)	(491 958)	(97 441)	(38 568)	(141 121)	(3 737 835)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	410 701	3 738 804	218 606	589 555	323 507	104 925	366 819	5 752 916

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

2022 წელი	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	ავიჯი და ინვენტარი	მსუბუქი ავტომობილ ბი	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	264 487	5 322 757
დამატება (გასვლა)	117 821 -	1 704 837 -	53 514	112 345	331 639	16 087	132 049 -	2 468 291 -
სულ ისტორიული ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	424 731	5 493 498	193 119	823 496	331 639	128 029	396 536	7 791 049
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება								
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(125 922)	(1 169 298)	(43 363)	(255 866)	-	(24 922)	(54 684)	(1 674 055)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი ჩამოწერა	(33 165) -	(575 365) -	(19 416)	(100 355)	(15 528)	(17 148)	(33 996)	(794 973) -
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(159 087)	(1 744 664)	(62 779)	(356 221)	(15 528)	(42 070)	(88 680)	(2 469 028)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	265 644	3 748 835	130 340	467 275	316 111	85 959	307 857	5 322 020

	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	ავიჯი და ინვენტარი	მსუბუქი ავტომობილ ბი	სხვა ძირითადი საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	410 701	3 738 804	218 606	589 555	323 507	104 925	366 819	5 752 916
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	265 644	3 748 835	130 340	467 275	316 111	85 959	307 857	5 322 020
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	180 988	2 619 363	96 241	455 285	-	87 020	209 803	3 648 702

11. გამოყენების უფლების მეორე აქტივები

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

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივების გამოყენების უფლება	3 752 589	3 661 605	2 082 537
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	(909 184)	(523 838)	(486 072)
მათ შორის:			
ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად	(909 184)	(523 838)	(486 072)
აქტივების გამოყენების უფლების მატება	2 641 243	614 822	2 065 141
აქტივების გამოყენების უფლების კლება	(464 684)	-	-
	5 019 965	3 752 589	3 661 605

12. ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მოთხოვნები საკონლოს მოწოდებიდან	20 072 095	17 454 936	16 090 529
მოთხოვნები მომსახურების მოწოდებიდან	1 101 755	707 499	689 595
მოთხოვნები საიჯარო მომსახურებებიდან	441 171	472 193	678 065
	21 615 021	18 634 629	17 458 189

13. მიღებული გრძელვადიანი სესხები და მათი მიმდინარე ნაწილი

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

სესხის გამცემი	სესხის გაცემის თარიღი	სესხის ვადა (თვე)	სესხის დასრულების თარიღი	დენომინირების ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	სესხის მოცულობა (ხელშეკრულებით)	თანხა ვალუტაში 31/12/2023-ის მდგომარეობით	გაცვლითი კურსი 31/12/2023-სთვის	თანხა ეროვნულ ვალუტაში 31/12/2023-ის მდგომარეობით
VTB	31.08.2021	48	01.09.2025	EUR	3%	384 000	67 176	2.975	199 868
ProCredit Bank	28.04.2022	36	28.04.2025	EUR	4%	350 000	41 002	2.975	121 993
ProCredit Bank	23.05.2022	36	23.05.2025	EUR	4%	150 000	21 909	2.975	65 187
ProCredit Bank	09.09.2022	48	31.08.2026	EUR	4%	174 838	86 316	2.975	256 816
ProCredit Bank	28.03.2023	36	27.02.2026	EUR	6%	200 000	81 994	2.975	243 957
Tera Bank	25.07.2023	60	26.06.2028	EUR	6.80%	350 000	256 976	2.975	764 582
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებების ჯამი:									1 652 403
VTB	31.08.2021	48	01.09.2025	EUR	3%	384 000	98 277	2.975	292 402
ProCredit Bank	28.04.2022	36	28.04.2025	EUR	4%	350 000	119 739	2.975	356 260
ProCredit Bank	23.05.2022	36	23.05.2025	EUR	4%	150 000	51 176	2.975	152 264
ProCredit Bank	09.09.2022	48	31.08.2026	EUR	4%	174 838	49 059	2.975	145 964
ProCredit Bank	27.10.2022	24	28.10.2024	EUR	5.50%	61 000	26 341	2.975	78 372
ProCredit Bank	28.03.2023	36	27.02.2026	EUR	6%	200 000	65 910	2.975	196 103
Tera Bank	25.07.2023	60	26.06.2028	EUR	6.00%	350 000	62 844	2.975	186 979
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებების ჯამი:									1 408 344
სულ სასესხო ვალდებულებები:							€ 1 028 720		3 060 747

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

სესხის გამცემი	სესხის გაცემის თარიღი	სესხის ვადა (თვე)	სესხის დასრულების თარიღი	დენომინირების ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	სესხის მოცულობა (ხელშეკრულებით)	თანა ვალუტაში 31/12/2022-ის მდგომარეობით	გაცვლითი კურსი 31/12/2022-სთვის	თანა ეროვნულ ვალუტაში 31/12/2022-ის მდგომარეობით
					%	EUR	EUR		ლ
VTB	31.08.2021	48	01.09.2025	EUR	3-4%	€ 384 000	€ 165 453	2.8844	477 233
ProCredit Bank	28.04.2022	36	28.04.2025	EUR	4%	€ 350 000	€ 160 741	2.8844	463 641
ProCredit Bank	23.05.2022	36	23.05.2025	EUR	4%	€ 150 000	€ 73 085	2.8844	210 808
ProCredit Bank	09.09.2022	48	31.08.2026	EUR	4%	€ 174 838	€ 135 375	2.8844	390 475
ProCredit Bank	27.10.2022	24	28.10.2024	EUR	5.50%	€ 61 000	€ 26 336	2.8844	75 625
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულების ჯამი:									1 617 782
VTB	31.08.2021	48	01.09.2025	EUR	3-4%	€ 384 000	€ 95 391	2.8844	275 147
ProCredit Bank	28.04.2022	36	28.04.2025	EUR	4%	€ 350 000	€ 115 078	2.8844	331 931
ProCredit Bank	23.05.2022	36	23.05.2025	EUR	4%	€ 150 000	€ 49 147	2.8844	141 761
ProCredit Bank	09.09.2022	48	31.08.2026	EUR	4%	€ 174 838	€ 39 463	2.8844	113 828
ProCredit Bank	27.10.2022	24	28.10.2024	EUR	5.50%	€ 61 000	€ 29 832	2.8844	86 387
მიმდინარე სასესხო ვალდებულების ჯამი:									949 053
სულ სასესხო ვალდებულებები:							€ 889 902		2 566 834

სესხის გამცემი	სესხის გაცემის თარიღი	სესხის ვადა (თვე)	სესხის დასრულების თარიღი	დენომინირების ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	სესხის მოცულობა (ხელშეკრულებით)	თანა ვალუტაში 31/12/2021-ის მდგომარეობით	გაცვლითი კურსი 31/12/2021-სთვის	თანა ეროვნულ ვალუტაში 31/12/2021-ის მდგომარეობით
					%	EUR	EUR		ლ
VTB	31.08.2021	48	01.09.2025	EUR	3-4%	€ 384 000	€ 260 844	3.5040	913 999
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულების ჯამი:									913 999
VTB	31.08.2021	48	01.09.2025	EUR	3-4%	€ 384 000	€ 92 574	3.5040	324 380
მიმდინარე სასესხო ვალდებულების ჯამი:									324 380
სულ სასესხო ვალდებულებები:							€ 353 419		1 238 379

კომპანიას ბანკისგან მიღებულ სესხებზე დადგენილი აქვს ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები. მათი დარღვევის შემთხვევაში ბანკს უფლება აქვს მოითხოვოს საკრედიტო დავალიანების სრულად დაფარვა ან გაზარდოს წლიური საპროცენტო განაკვეთი.

14. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
გადასახდელი ხელფასები	599 669	427 617	299 453
მიღებული ავანსები	34 337	10 491	5 940
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება	-	99 803	141 783
	634 006	537 911	447 176

15. გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიის გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები დაკავშირებულია გამოყენების უფლების მქონე აქტივთან. კომპანიის საიჯარო ხელშეკრულებები მოიცავს საოპერაციო საქმიანობისთვის განკუთვნილ სავაჭრო ფართების იჯარას. იჯარის ღირებულება არის ფიქსირებული, იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარების სახელშეკრულებო პერიოდი მოიცავს 3-12 წლიან პერიოდს, განახლების უფლებით. ხელშეკრულების განახლების უფლება გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკით. საიჯარო გადასახდელები ნომინირებულია ლარში და აშშ დოლარში.

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

საიჯარო ვალდებულებები 01.01.2023	3 891 114
საიჯარო ვალდებულების მატება საიჯარო აქტივის ზრდის გამო	2 641 243
საიჯარო ვალდებულების კლება	(572 277)
	ხარჯები:
საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	(656 958)
ცვლად საიჯარო გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯი	(4 457 633)
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ვალდებულების ზრდა/კლება	139 276
	სულ ხარჯები:
<i>მათ შორის: ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად</i>	<i>(4 975 315)</i>
საიჯარო ვალდებულების მატება მიმდინარე საიჯარო ხარჯების გამო	4 975 315
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(5 532 771)
საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2023	5 402 624
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი 31.12.2023	441 171
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2023	4 961 453
 საიჯარო ვალდებულებები 01.01.2022	 4,237,693
საიჯარო ვალდებულების მატება საიჯარო აქტივის ზრდის გამო	614,822
	ხარჯები:
საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	(447,762)
ცვლად საიჯარო გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯი	(4,207,988)
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ვალდებულების ზრდა/კლება	354,893
	სულ ხარჯები:
<i>მათ შორის: ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად</i>	<i>(4,300,857)</i>
საიჯარო ვალდებულების მატება მიმდინარე საიჯარო ხარჯების გამო	4,300,857
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(5,262,258)
საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2022	3,891,114
 საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი 31.12.2022	 472,193
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2022	3,418,920

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

საიჯარო ვალდებულებები 01.01.2021	2,976,149
საიჯარო ვალდებულების მატება საიჯარო აქტივის ზრდის გამო	2,065,141
	ხარჯები:
საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	(356,990)
ცვლად საიჯარო გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯი	(3,291,961)
ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ვალდებულების ზრდა/კლება	139,519
	სულ ხარჯები:
<i>მათ შორის: ხარჯები აღიარებული მიმდინარე პერიოდის ხარჯად</i>	<i>(3,509,432)</i>
საიჯარო ვალდებულების მატება მიმდინარე საიჯარო ხარჯების გამო	3,509,432
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(4,313,028)
საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2021	4,237,693
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი 31.12.2021	678,065
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები 31.12.2021	3,559,628

16. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2023	2022
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	110 240 084	109 263 762
შემოსავალი მომსახურებიდან	2 884 086	2 314 743
	113 124 170	111 578 505

კომპანიის მიერ საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი გეოგრაფიული განაწილების მიხედვით:

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	2023	2022
თბილისი	79 168 693	85 299 410
ზუგდიდი	5 119 821	6 078 844
რუჟთავი	4 826 158	5 162 870
მცხეთა	3 430 093	2 870 998
ქუთაისი	3 205 444	2 105 940
სამტრედია	2 532 207	2 249 498
ყვარელი	2 082 137	1 133 764
გორი	1 663 041	631 658
ჩხოროწყუ	1 459 492	-
ახალციხე	1 388 641	436 740
ფოთი	1 106 473	1 042 642
ზესტაფონი	1 066 879	1 329 718
ბათუმი	1 035 567	885 733
თელავი	1 022 437	-
გურჯაანი	747 378	35 948
კასპი	385 624	-
ჯამი:	110 240 084	109 263 762

17. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

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

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2023 წელი	2022 წელი
თვითღირებულება პერიოდის დასაწყისში	(97 553 950)	(97 703 194)
შესყიდვები	(97 553 950)	(97 703 194)
მომწოდებლებზე გაკეთებული ფასდაკლებები და შეღავათები	9 342 533	9 196 891
თვითღირებულება პერიოდის ბოლოს	(88 211 417)	(88 506 304)

18. მიწოდების ხარჯები

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება მიწოდებაზე	(12 465 073)	(9 989 961)
სამეურნეო ხარჯები მიწოდებაზე	(761 014)	(636 474)
რეკლამის ხარჯები	(82 325)	(134 779)
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები მიწოდებაზე	(122 762)	(66 521)
მარკეტინგული ხარჯები	(287 243)	(194 838)
გამოყენების უფლების მქონე აქტივების ამორტიზაცია	(909 184)	(523 838)
ტერმინალის მომსახურების ხარჯები	(656 953)	(555 743)
იჯარის ხარჯები	(3 489 493)	(3 958 191)
კომუნალური ხარჯები მიწოდებაზე	(2 520 804)	(2 247 379)
სადაზღვევო ხარჯები მიწოდებაზე	(62 811)	(37 266)
საწვავის ხარჯები მიწოდებაზე	(212 899)	(67 357)
რემონტის ხარჯები მიწოდებაზე	(14 888)	-
დაცვის ხარჯები	(75 995)	(59 877)
საკომუნიკაციო ხარჯები მიწოდებაზე	(89 500)	(74 852)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(165 529)	(120 867)
	(21 916 471)	(18 667 944)

19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	(1 637 077)	(1 523 189)
საგადასახადო ხარჯები	(57 312)	(46 139)
რემონტის ხარჯები	(34 457)	(91 460)
საბანკო ხარჯები	(150 314)	(127 099)
სამეურნეო ხარჯები	(3 396)	(18 859)
საკონსულტაციო ხარჯები	(25 446)	(26 131)
აუდიტის ხარჯები	(33 898)	(31 356)
კომპიუტერის ხარჯები	(49 286)	(25 177)
მივლინების ხარჯები	(115 845)	(63 556)
საწვავის ხარჯები	(47 444)	(15 010)
სხვა ხარჯები	(232 783)	(369 204)
	(2 387 259)	(2 337 179)

20. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
ცვეთის ხარჯები	(1 289 659)	(794 682)
ამორტიზაციის ხარჯები	(29 138)	(17 956)
სავაჭრო მოთხოვნის გაუფასურების ხარჯები	123 704	(125 823)
ინვენტარიზაციის შედეგად არსებული ზედმეტობა / (დანაკლისი)	(1 628 591)	(1 454 455)
	(2 823 684)	(2 392 917)

21. ფინანსური ხარჯები

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯები	(148 711)	(71 893)
გამოყენების უფლების მქონე აქტივების ფინანსური ხარჯები	(656 958)	(447 762)
	(805 669)	(519 655)

22. მოგება (ზარალი) სავალუტო საკურსო სხვაობებიდან

2023 წელი	დადებითი შედეგი	უარყოფითი შედეგი	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8 614	(45 574)	(36 959)
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) აქტივებიდან:	8 614	(45 574)	(36 959)
ვალდებულებები, წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	30 936	(22 401)	8 535
გადასახდელი სესხები	11 651	(120 798)	(109 147)
სხვა ვალდებულებები	8 214	(87 752)	(79 538)
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) ვალდებულებებიდან:	50 801	(230 951)	(180 151)
სულ	59 415	(276 525)	(217 110)

2022 წელი	დადებითი შედეგი	უარყოფითი შედეგი	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	42,486	(89,241)	(46,755)
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

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

23. სხვა არასაოპერაციო მოგება / (ზარალი)

	2023	2022
დაზიანებული მარაგების ჩამოწერის ხარჯები	(123 201)	(89 138)
უიმედო მოთხოვნების ჩამოწერის ხარჯები	(271 985)	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯები)	(11 845)	(39 637)
	(407 031)	(128 775)

**24. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება
ვალდებულებების მოძრაობასთან – იჯარა**

2023 წელი

საიჯარო ვალდებულებები	ვალდებულება 31.12.2022	გადახდა ფულადი სახსრებით	დაფარვა რეკლამირებით ან გადაკისრებით	დადებითი საკურო სხვაობა	პროცენტის დარიცხვა	ვალდებულების აღება ხელშეკრულების შესაბამისად	უარყოფითი საკურო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2023
საიჯარო ქირა საფინანსო საქმიანობიდან	3 891 113	(917 110)	(409 059)	(36 686)	656 958	2 068 966	148 442	5 402 624
სულ:	3 891 113	(917 110)	(409 059)	(36 686)	656 958	2 068 966	148 442	5 402 624

2022 წელი

საიჯარო ვალდებულებები	ვალდებულება 31.12.2021	გადახდა ფულადი სახსრებით	დაფარვა რეკლამირებით ან გადაკისრებით	დადებითი საკურო სხვაობა	პროცენტის დარიცხვა	ვალდებულების აღება ხელშეკრულების შესაბამისად	უარყოფითი საკურო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2022
საიჯარო ქირა საფინანსო საქმიანობიდან	4 237 694	(837 913)	(215 373)	(360 707)	447 762	614 822	4 830	3 891 113
სულ:	4 237 694	(837 913)	(215 373)	(360 707)	447 762	614 822	4 830	3 891 113

**25. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება
ვალდებულებების მოძრაობასთან – სესხები**

2023 წელი

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2022	გადახდა ფულადი სახსრებით	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	უარყოფითი საკურო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2023
სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტების წინაშე	2 566 834	(1 173 964)	1 557 735	(110 142)	3 060 747
სასესხო ვალდებულება არაფინანსური ინსტიტუტების წინაშე	-	(70 000)	70 000	-	-
სულ:	2 566 834	(1 243 964)	1 627 735	(110 142)	3 060 747

2022 წელი

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2021	გადახდა ფულადი სახსრებით	დადებითი საკურო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	ვალდებულება 31.12.2022
სასესხო 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

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

2023 წელი

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2022	გადახდა	პროცენტის დარიცხვა	უარყოფითი საკუროს სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2023
გადასახდელი პროცენტები ფინანსური ინსტიტუტებისთვის	1 782	(139 627)	148 711		10 865
სულ:	1 782	(139 627)	148 711	-	10 865

2022 წელი

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2021	გადახდა	პროცენტის დარიცხვა	უარყოფითი საკუროს სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2022
გადასახდელი პროცენტები ფინანსური ინსტიტუტებისთვის	-	(70 112)	71 893		1 782
სულ:	-	(70 112)	71 893	-	1 782

27. შესადარისი პერიოდის ცვლილებები

კომპანიამ 2023 წელს წარადგინა 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება შესადარისი პერიოდთან ერთად (2021 წელი). 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 ცვლილების გავლენა ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის მუხლებზე:

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წელი	რეკლასიფიკაციით ან/და კორექტირებით გამოწვეული ცვლილებების გავლენა წარდგენილი	რეკლასიფიკაცია	გადასინჯული
პირდაპირი ხარჯები	(4 438 483)	4 438 483	-
მიწოდების ხარჯები	(14 220 153)	(4 447 791)	(18 667 944)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2 308 883)	(28 296)	(2 337 179)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(938 461)	(1 454 455)	(2 392 917)
მოგება/(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან	(20 967 519)	(37 604)	(21 005 123)
ფინანსური ხარჯები	(118 593)	(401 062)	(519 655)
სხვა არასაოპერაციო მოგება / (ზარალი)	(2 021 896)	1 893 121	(128 775)
ზარალი არასაოპერაციო საქმიანობიდან	(2 140 489)	1 492 059	(648 430)
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული მოგება/(ზარალი):	(174 719)	1 454 455	(174 719)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წელი	რეკლასიფიკაციით ან/და კორექტირებით გამოწვეული ცვლილებების გავლენა წარდგენილი	რეკლასიფიკაცია	გადასინჯული
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
საიჯარო ქირა საოპერაციო საქმიანობიდან	(5 262 258)	837 913	(4 424 345)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
საიჯარო ქირა საფინანსო საქმიანობიდან	-	(837 913)	(837 913)

რეკლასიფიკაცია მოხდა ხარჯებს შორის მხოლოდ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების ნაწილში და საოპერაციო და ფინანსურ ნაკადებს შორის ფულადი

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ნაკადების ანგარიშგებაში. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლებში ცვლილებები არ მომხდარა.

28. 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 ანგარიშგების დღეს პროცენტის საბაზრო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

	31 დეკემბერი 2023		31 დეკემბერი 2022		31 დეკემბერი 2021	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2 076 349	2 076 349	1 857 166	1 857 166	1 770 074	1 770 074
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 578 787	1 578 787	1 922 557	1 922 557	2 411 522	2 411 522
საიჯარო ვალდებულება	4 961 453	4 961 453	3 418 920	3 418 920	3 559 628	3 559 628
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21 615 021	21 615 021	18 634 629	18 634 629	17 458 189	17 458 189
მიღებული სესხები	3 060 747	3 060 747	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.

29. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

კომპანიის რისკისა და ფინანსური მართვის სისტემის მთავარი მიზანია დაცვა ისეთი მოვლენებისგან, რომლებიც აზრკოლებს კომპანიის მიზნების მიღწევას და შესაძლებლობების გამოყენებას. კომპანია აანალიზებს რისკების ეფექტიანი მართვის სისტემის უდიდეს

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

მნიშვნელობას. დანერგილია პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს კომპანიის რისკზე ორიენტირებულობას, რისკის მართვას, კონტროლსა და საქმიანობის სტანდარტებს.

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

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

საკრედიტო რისკი

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

საკრედიტო რისკი

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 578 787	1 922 557	2 411 522
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1 411 543	873 735	859 225
სულ საკრედიტო რისკის საფრთხე	2 990 331	2 796 293	3 270 747

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.

ლიკვიდურობის რისკი

31 დეკემბერი 2023	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	5-დან 10 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 578 787	-	-	1 578 787
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1 411 543	-	-	1 411 543
სულ ფინანსური აქტივები	2 990 331	-	-	2 990 331
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21 615 021	-	-	21 615 021
მიღებული სესხები	1 408 344	1 652 403	-	3 060 747
საიჯარო ვალდებულება	441 171	188 641	4 772 812	5 402 624
სულ ფინანსური ვალდებულებები	23 464 537	1 841 044	4 772 812	30 078 393
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(20 474 206)	(1 841 044)	(4 772 812)	(27 088 062)

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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	873 735	-	-	873 735
სულ ფინანსური აქტივები	2 796 293	-	-	2 796 293
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	(17 191 606)	(1 859 262)	(3 177 440)	(22 228 308)

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	859 225	-	-	859 225
სულ ფინანსური აქტივები	3 270 747	-	-	3 270 747
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	(15 045 389)	(1 339 646)	(3 133 982)	(19 519 016)

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

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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 2023 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.

31.12.2023

	EUR	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3 968	893	4 861
სხვა აქტივები	2 320	12 547	14 867
აქტივები სულ:	6 287	13 440	19 728
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	-	(107 311)	(107 311)
მიღებული სესხები	(1 028 720)	-	(1 028 720)
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	(1 302 286)	(1 302 286)
ვალდებულებები სულ:	(1 028 720)	(1 409 596)	(2 438 316)
ნეტო შედეგი	(1 022 432)	(1 396 156)	(2 418 588)
EUR (10% ცვლილება)	(102 243)		
USD (10% ცვლილება)	(139 616)		

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 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)		

30. 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

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

გარიგებები, როგორც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

განხორციელებული ტრანზაქციები პარტნიორებთან I ლარის სიზუსტით

	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2023	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2022	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2021	ტრანზაქციის ღირებულება 2023 წელი	ტრანზაქციის ღირებულება 2022 წელი
სხვა მოთხოვნები	12 731	85 693	50 307		
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	20 798	13 554	-		
მარაგები				4 740	-
იჯარის ხარჯები				(139 298)	(137 395)
მივლინების ხარჯები				(1 011)	-
სხვა ხარჯები				(18 000)	(18 000)
ხელფასის ხარჯები				(1 892 178)	(2 228 117)

განხორციელებული ტრანზაქციები ძირითად მენეჯმენტთან I ლარის სიზუსტით

	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2023	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2022	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2021	ტრანზაქციის ღირებულება 2023 წელი	ტრანზაქციის ღირებულება 2022 წელი
სხვა მოთხოვნები	-	-	884		
გადასახდელი ხელფასები	5 604	5 336	3 189		
ხელფასის ხარჯები				(204 930)	(203 960)
იჯარის ხარჯები				-	(1 250)
მივლინების ხარჯი				(2 083)	-
სხვა ხარჯი				(208)	-

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან I ლარის სიზუსტით

	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2023	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2022	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2021	ტრანზაქციის ღირებულება 2023 წელი	ტრანზაქციის ღირებულება 2022 წელი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4 758	225 143	677 368		
გადახდილი ავანსები	392 782	257 009	873 985		
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	190 916	315 650	437 222		
გადასახდელი ხელფასები	2 207	2 207	-		
გაცემული ავანსები			-		
შემოსავალი რეალიზაციიდან				19 442	198 515
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი				3 601	-
მარაგები				75 574	1 625 157
ძირითადი საშუალებები				271	487 409
იჯარის ხარჯები				(3 262 841)	(3 652 189)
ხელფასის ხარჯი				-	(38 327)
სხვა ხარჯი				(107 497)	(184 724)

31. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

სასამართლო დავები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები არ აქვს.

32. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

შპს „ზღაპარი“

განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

კომპანია ვითარდება, ინარჩუნებს ზრდას როგორც შემოსავლების კუთხით, ასევე ბაზარზე პოზიციონირების მხრივ. კომპანიის მიერ 2024 წელს მოხდა დამატებით 3 ფილიალის (მაღაზია) დახურვა და 2 ლიფიალის (მაღაზია) გახსნა.

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

33. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და გამოსაცემად ნებადართულია 2024 წლის 12 ნოემბერს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შპს „ზღაპარი“

2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება

(საქმიანობის მიმოხილვა)

საწარმოს დაარსების ისტორია

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

კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, ბოჭორიშვილის ქ. #2. სათაო ოფისი მდებარეობს გარდაბნის რაიონი სოფ. წალასყური.

შპს „ზღაპარი“ 2023 წლის ბოლოს წარმოდგენილი იყო 47 მარკეტით. აქედან 31 თბილისში, ხოლო დანარჩენი 16 მარკეტი - საქართველოს სხვადასხვა რეგიონებში.

2023 წლის ბოლოსთვის კომპანიაში დასაქმებულია დაახლოებით 900-მდე თანამშრომელი.

საწარმოს სამართლებრივი სტატუსი და საფუძვლები

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

საწარმოს ახლანდელი დამფუძნებლები არიან:

- 01016000857, გია არსენიძე - 26.67%;
- 01026005646, კონსტანტინე გელშვილი - 26.67%;
- 01015021395, ზურაბი არსენიძე - 18.33%;
- 01092001681, ჟეირონოზი თურქეთი - 12.5%;
- 01015015877, ლევანი ფიჩხაია - 12.5%;
- 01005002273, ნუნუა ჟაგა - 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 დეპარტამენტი;
- საოპერაციო დეპარტამენტი;
- ფინანსური დეპარტამენტი;
- ადამიანური რესურსების მართვის დეპარტამენტი;

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 კომპანიასთან ერთობლივად დაფუძნებული აქვს ა(ა)იპ „რითეილ ასოციაცია“.

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

დღევანდელი დღის მდგომარეობით კომპანია წარმოდგენილია სამი ფორმატის ფილიალებით:

- A > 300კვ.მეტრი.
- B 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.

2023 წლის ბოლოსათვის, კომპანიის კაპიტალი შეადგენდა -3,572,888 მილიონ ლარს, მოკლევადიანი აქტივების ღირებულება - 15,848,582 მილიონ ლარს, ხოლო გრძელვადიანი აქტივების ღირებულებამ ამავე პერიოდისთვის - 11,022,289 მილიონი ლარი.

2022 წლის ბოლოსათვის, კომპანიის კაპიტალი შეადგენდა 37,509 მილიონ ლარს, მოკლევადიანი აქტივების ღირებულება - 16,000,921 მილიონ ლარს, ხოლო გრძელვადიანი აქტივების ღირებულებამ ამავე პერიოდისთვის - 9,196,665 მილიონი ლარი.

2021 წლის ბოლოსათვის, კომპანიის კაპიტალი შეადგენს 212,228 მილიონ ლარს, მოკლევადიანი აქტივების ღირებულება - 15,486,636 მილიონ ლარს, ხოლო გრძელვადიანი აქტივების ღირებულებამ ამავე პერიოდისთვის შეადგინა 7,428,963 მილიონი ლარი.

კომპანიის ამონაგებმა 2023 წელს - 113,124,170 მილიონი ლარი შეადგინა, ხოლო 2022 წელს - 111,578,505 მილიონ ლარს შეადგენდა.

2023 წლის სახელფასო ფონდმა 14,102,150 მილიონი ლარი შეადგინა, ხოლო 2022 წელს - 11,513,150 ლარი იყო.

ბიუჯეტში გადასახადების სახით კომპანიას 2023 წელს გადახდილი აქვს 5,945,231 ლარი, ხოლო 2022 წელს - 5,373,050 ლარი.

მნიშვნელოვანი არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ

მოხდა ცენტრალური საწყობის და მთავარი ოფისის გადმოტანა 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 ქვეყნიებიდან.

საწარმოს მომხმარებლების შესახებ

კომპანია „ზღაპარი“ 17 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 დაწერა, ასევე პანდემიამ მომხმარებლები ონლაინ სივრცეში გადაიყვანა საყიდლების გასაკეთებლად, რაზეც კომპანიამ პასუხად საკუთარი ონლაინ მაღაზია გააკეთა.

მომხმარებლების მაღალი მოთხოვნიდან გამომდინარე, კომპანიამ გასულ 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.

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, „ზღაპარი“-სა და „კატარზის“-ს შორის გაფორმებული მემორანდუმის საფუძველზე 2022-2023 წწ უწყვეტ რეჟიმში აწვდიდა პროდუქციას „კატარზის“-ს, ხოლო 2023 წელს მემორანდუმი გააფორმა „ცხოვრების შანს“-თან რომელიც მიზნად ისახავდა „**სახელმწიფო ზრუნვაში მყოფი ახალგაზრდების პროფესიულ მზარდაჭერას და გაძლიერებას**“ - აღსანიშნავია, რომ ამ პროექტის განხორციელებით კომპანია ზღაპარი გახდა **საქართველოს პასუხისმგებელი ბიზნესის კონკურსის - „მელიორა 2024“-ის გამარჯვებული.**

საწარმოს შემდგომი განვითარების გეგმები

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

საბაზრო რისკები

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

სავალუტო რისკები

სავალუტო რისკი სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიის საფრთხეს სავალუტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობით გამოწვეული ეფექტების გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე.

საგადასახადო რისკები

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

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

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

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

12 ნოემბერი 2024 წ.

_____ თამარ უდესიანი

დირექტორი
შპს „ზღაპარი“



შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

საიდენტიფიკაციო № 211344188. www.tsodnisa.ge ელ. ფოსტა: info@tsodnisa.ge
თბილისი 0177, ვაჟა-ფშაველას გამზ. № 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2023 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 ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუმცა, კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად მართებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენება, რადგან 2023 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 ასევე დასტურდება იმით, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის უკვე 10 თვეზე მეტია გასული საანგარიშგებო თარიღიდან და მუშაობა შეუფერხებლად გრძელდება: ხელფასები გაიცემა დროულად, მიმწოდებლებთან სასამართლო დავები არ მიდის. 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 თანხვედრილობის 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

შპს „ზღაპარი“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
გვერდი 3

ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხედენილობის შესახებ

კომპანიის 2023 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 დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

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

შპს „ზღაპარი“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
გვერდი 5

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

12 ნოემბერი, 2024 წელი



მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების ფინანსურ შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

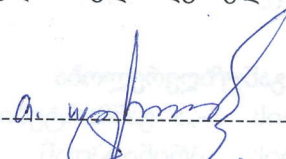
- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფუნქციონირებადი 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 საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2024 წლის 12 ნოემბერს:

დირექტორი



თამარ უდესიანი

შპს „ზღაპარი“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

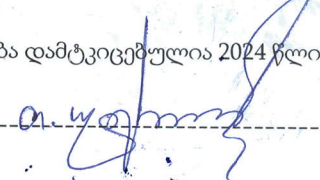
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	შენიშვნა
მიმდინარე აქტივები:				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2 076 349	1 857 166	1 770 074	5
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1 578 787	1 922 557	2 411 522	6
გადახდილი ავანსები	742 796	403 816	1 484 193	7
მარაგები	11 298 184	11 293 202	9 538 855	8
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	224 426	139 520	9
სხვა მიმდინარე აქტივები	152 466	299 752	142 473	
მიმდინარე აქტივები სულ:	15 848 582	16 000 921	15 486 636	
გრძელვადიანი აქტივები :				
ძირითადი საშუალებები	5 752 917	5 322 020	3 648 702	10
არამატერიალური აქტივები	249 408	122 056	118 656	
გამოყენების უფლების მქონე აქტივები	5 019 965	3 752 589	3 661 605	11
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	11 022 289	9 196 665	7 428 963	
აქტივები სულ:	26 870 871	25 197 586	22 915 600	
მიმდინარე ვალდებულებები:				
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	21 615 021	18 634 629	17 458 189	12
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	1 408 344	949 053	324 380	13
გადასახდელი გადასახადები	161 666	-	-	9
გადასახდელი პროცენტები	10 865	1 782	-	
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	634 006	537 911	447 176	14
მიმდინარე ვალდებულებები სულ:	23 829 903	20 123 374	18 229 744	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:				
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	1 652 403	1 617 782	913 999	13
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	4 961 453	3 418 920	3 559 628	15
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	6 613 856	5 036 702	4 473 627	
ვალდებულებები სულ:	30 443 759	25 160 076	22 703 372	
კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	(3 572 888)	37 509	212 228	
კაპიტალი სულ:	(3 572 888)	37 509	212 228	
ვალდებულებები და კაპიტალი სულ:	26 870 871	25 197 586	22 915 600	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 12 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი -----  ----- თამარ უდესიანი

თანდართული შენიშვნები მე-13 დან 45-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ზღაპარი“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

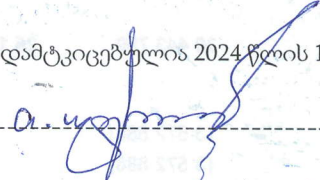
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2023	2022 გადაანგარიშებული	შენიშვნა
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	113 124 170	111 578 505	16
რეალიზებული საქონლის ღირებულება	(88 211 417)	(88 506 304)	17
საერთო მოგება	24 912 754	23 072 201	
მიწოდების ხარჯები	(21 916 471)	(18 667 944)	18
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2 387 259)	(2 337 179)	19
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(2 823 684)	(2 392 917)	20
მოგება/(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან	(2 214 661)	(325 838)	
ფინანსური შემოსავალი	34 074	58 975	
ფინანსური ხარჯები	(805 669)	(519 655)	21
მოგება / (ზარალი) საკუროსო სხვაობებიდან	(217 110)	740 574	22
სხვა არასაოპერაციო მოგება / (ზარალი)	(407 031)	(128 775)	23
ზარალი არასაოპერაციო საქმიანობიდან	(1 395 736)	151 120	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე:	(3 610 397)	(174 719)	
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრის შემდეგ :	(3 610 397)	(174 719)	
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული მოგება/(ზარალი):	(3 610 397)	(174 719)	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 12 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი -----  ----- თამარ უდესიანი

თანდართული შენიშვნები მე-13 დან 45-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ზღაპარი“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

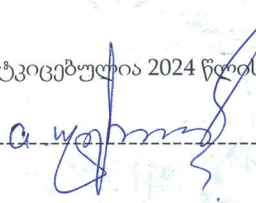
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2023	2022	გადაანგარიშებული	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:				
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	136 895 072	135 781 305		
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან	48 109	1 247		
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(111 776 174)	(114 822 481)		
საიჯარო ქირა საოპერაციო საქმიანობიდან	(4 615 661)	(4 424 345)		
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(11 035 378)	(8 742 109)		
გადახდილი ტერმინალის ხარჯები	(656 953)	(555 743)		
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული ავანსები	68 186	(92 883)		
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(5 945 231)	(5 373 050)		
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(198 884)	(151 290)		
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	2 783 086	1 620 651		
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:				
ძირითადი საშუალებებისა და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა	(1 888 042)	(2 293 321)		
მიღებული პროცენტები	34 064	41 319		
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 853 977)	(2 252 002)		
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:				
საიჯარო ქირა საფინანსო საქმიანობიდან	(917 110)	(837 913)		24
სესხების აღება	1 627 735	2 263 459		25
სესხების დაფარვა	(1 243 964)	(590 236)		25
გადახდილი პროცენტები	(139 627)	(70 112)		26
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(672 967)	765 198		
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(36 959)	(46 754)		
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	219 183	87 092		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისისათვის:	1 857 166	1 770 074		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოსათვის:	2 076 349	1 857 166		

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 12 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი -----  ----- თამარ უდესიანი

თანდართული შენიშვნები მე-13 დან 45-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ზღაპარი“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

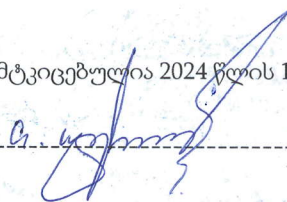
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	გაუნაწილ. მოგება / დაუფარავი ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
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
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/(ზარალი)	(3 610 397)	(3 610 397)
ნაშთი 31.12.2023-თვის	(3 572 888)	(3 572 888)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 12 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი -----  ----- თამარ უდესიანი

თანდართული შენიშვნები მე-13 დან 45-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საგადასახადო რისკები

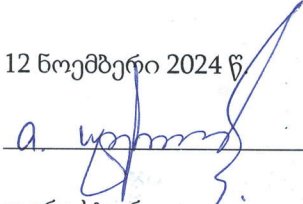
კომპანია საქართველოში აწარმოებს საქმიანობას, შესაბამისად მისი ოპერაციებიც საქართველოს კანონმდებლობითა და ნორმატიული აქტებით რეგულირდება. საგადასახადო და საკანონმდებლო რისკების თავიდან აცილების მიზნით კომპანიაში მუდმივად ხდება მიმდინარე და მომავალი საკანონმდებლო ცვლილებების მონიტორინგი, გაცნობა, ანალიზი 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 „ზლაპარის“ მიერ, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების საფუძველზე.

12 ნოემბერი 2024 წ.

 **თამარ უდესიანი**

დირექტორი
შპს „ზლაპარი“