

სარჩევი:

აუდიტორული დასკვნა -----	2
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება	
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება -----	8
სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----	9
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება -----	10
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება -----	11

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

1. ზოგადი ინფორმაცია -----	12
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასება და მსჯელობა -----	13
3. ფული და ფულადი ექვივალენტები -----	26
4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები -----	26
5. მოთხოვნები ერთობლივი საქმიანობის მონაწილეთა მიმართ -----	26
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები -----	26
7. გაცემული სესხები -----	27
8. მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში -----	27
9. ძირითადი საშუალებები -----	29
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები -----	29
11. გადასახდელი ხელფასები -----	29
12. გადასახდელი სესხები -----	29
13. საბიუჯეტო ვალდებულებები -----	29
14. გადასახდელი დივიდენდები -----	29
15. გრძელვადიანი ვალდებულებები -----	30
16. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები -----	30
17. ამონაგები -----	30
18. საოპერაციო ხარჯები -----	30
19. არასაოპერაციო მოგება -----	31
20. არასაოპერაციო ზარალ -----	31
21. ფინანსური ინსტრუმენტები -----	31
22. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება -----	34
23. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის -----	36
24. განუსაზღვრელი ვალდებულებები -----	36
25. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები -----	36

შპს „ზიმოს“ დამფუძნებლებს

უდიტორული დასკვნა კონსოლიდირებული

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღებით დამთავრებული კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველის“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ზიმოს“ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის შედეგებს და ფულადი ნაკადების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ების) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ შპს „ზიმოს“ აუდიტორებად დავინიშნეთ 2018 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, შესაბამისად ვერ დავაკვირდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას, რის გამოც ჩვენ ვერ დავრწმუნდით 2018 წლის ბოლოს და 2018 წლის დასაწყისში არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორეში, რაც კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 21,369,502 და 27,549,193 ლარის ოდენობით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებთან დაკავშირებით, აგრეთვე მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების 2018 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებსა და შესადარის მონაცემებზე მოდიფიცირებულია.

ჩვენ შპს „ზიმოს“ აუდიტორებად დავინიშნეთ 2018 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, შესაბამისად ვერ დავაკვირდით წლის ბოლოს ჩატარებულ სალაროში არსებული ფულადი

სახსრების გადათვლის პროცესს, რის გამოც ჩვენ ვერ დავრწმუნდით 2018 წლის ბოლოს და 2018 წლის დასაწყისში არსებული სალაროს ნაშთის სისწორეში, რაც კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შესაბამისად ასახული იყო 720 ლარი და 15,764 ლარის ღირებულებით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა სალაროში არსებულ ფულად სახსრებთან დაკავშირებით, აგრეთვე მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება სალაროში არსებული ფულადი სახსრების 2018 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებსა და შესადრის მონაცემებზე მოდიფიცირებულია.

კომპანიის 31.12.2018წ მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ვალდებულებები გაზრდილია 4,971,145 ლარით და შესაბამისად, წლიური მოგებაც შემცირებულია შესაბამისი თანხით. აღნიშნული გამოწვეულია იმით რომ, კომპანიის მიერ არ განხორციელდა უიმედო კრედიტორული დავალიანების (4,971,145 ლარი) ჩამოწერა და გრძელვადიანი ვალდებულებები 31.12.2018წ მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია 7,298,380 ლარის ღირებულებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურადაა აღწერილი ჩვენს დასკვნაში, კერძოდ ნაწილში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში“. ჩვენს დამოუკიდებლეს ვართ შპს „ზიმო“-სგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია, ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტის ძირითადი საკითხები

აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა ისეთი საკითხი, რომელიც ჩვენი პროფესიული შეფასებით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო ჩვენს მიერ ჩატარებული მიმდინარე პერიოდის აუდიტში. ეს საკითხები განვიხილეთ მხოლოდ ჩვენს მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისა და თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბების კონტექსტში და ამ საკითხებზე ცალკე მოსაზრებას არ გამოვთქვამთ.

აუდიტის ძირითად საკითხს წარმოადგენს პირობითი მოსაზრების აბზაცში აღწერილი საკითხები.

ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს ყურადღება მიაქციოთ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებაში ასახულ წმინდა ზარალს, რომელიც შეადგენს (15,744,782) ლარს. კომპანია საქმიანობას ზედიზედ ასრულებს

ზარალით. აღნიშნული მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ექვს ბადებს შპს „ზიმოს“ უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან დაკავშირებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად წარმოდგენილ მმართველობით ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორულ დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენს მიერ ჩატარებული კონსოლიდირებული 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 ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენს შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში არსებობს არსებითი უზუსტობა, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე

პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსურ ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ასევე პასუხისმგებელია შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს შპს „ზიმოს“ ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს ის საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, რომ ასე არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან „ზიმოს“ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, რომ თანდართული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორული 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. უზუსტობა შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად იმ შემთხვევაში მიიჩნევა თუ მოსალოდნელია, რომ გონივრულ ფარგლებში, ისინი ცალკ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რომელიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ აუდიტის პროცესში პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას. 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 იმის რისკი, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა. რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარი განზრახვით არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას, ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ გამოვთქვათ მოსაზრება შპს „ზიმოს“ შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, მათ მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასების დასაბუთებას 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 მოვლენასთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს „ზიმოს“ ფუნქციონირებადობის უნართან

დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორული დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით, შესაძლებელია შპს „ზიმო“ უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

ხელმძღვანელობას და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირებს ინფორმაციას ვაწვდით, სხვასთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.

ასევე მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და საკითხის შესახებ, რომელიც, გონივრულობის ფარგლებში, შესაძლებელია მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან. ასევე ვაცნობთ შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და შესაბამისად, აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა. ამ საკითხებს აღწერთ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება, ან უკიდურესად იშვიათ შემთხვევაში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორულ დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება. რადგან მოსალოდნელია, რომ გონივრულ ფარგლებში, ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგი გადააჭარბებს ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

გარიგების პარტნიორი

აუდიტორი

ირაკლი მაღრაძე

20.09.19წ

დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორული დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით, შესაძლებელია შპს „ზიმო“ უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

ხელმძღვანელობას და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირებს ინფორმაციას ვაწვდით, სხვასთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.

ასევე მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და საკითხის შესახებ, რომელიც, გონივრულობის ფარგლებში, შესაძლებელია მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან. ასევე ვაცნობთ შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და შესაბამისად, აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება, ან უკიდურესად იშვიათ შემთხვევაში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორულ დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება. რადგან მოსალოდნელია, რომ გონივრულ ფარგლებში, ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგი გადააჭარბებს ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

გარიგების პარტნიორი
აუდიტორი
ირაკლი მადრაძე

20.09.19წ

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

შპს “ზიმო”
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

31.12.2018წ დასრულებული წლისთვის

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 31.12.2018წ დასრულებული წლისთვის

(ლარი)				
აქტივები	შენიშვნა	12/31/2018	12/31/2017	12/31/2016
ფული და ფულადი ექვივალენტები	3	143,018	3,069,988	7,096,008
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	6,758,914	8,419,054	11,570,119
მოთხოვნები ერთობლივი საქმიანობის მონაწილეთ მიმართ	5	17,751	17191	17553
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ		-	8535	9086
მარაგები	6	21,369,502	27,549,193	10,914,561
გაცემული სესხები	7	155,134	22,523	23,700
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	8	600,000	600,000	600,000
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	42,223	35,524
ჯამურად მოკლევადიანი აქტივები		29,044,319	39,728,707	30,266,551
ძირითადი საშუალებები	9	35,273,195	33,834,786	33,706,334
ჯამურად გრძელვადიანი აქტივები		35,273,195	33,834,786	33,706,334
სულ აქტივები		64,317,514	73,563,493	63,972,885
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	40,885,428	56,204,839	35,160,014
გადასახდელი ხელფასები და მომსახურება	11	710,607	1,003,813	1,904,147
ვალდებულება პერსონალის მიმართ		-	28,464	2,917
გადასახდელი სესხები	12	11,733,319	12,700,028	14,179,318
საბიუჯეტო ვალდებულებები	13	2,929,449	356,225	779,672
გადასახდელი დივიდენდები	14	1,262,409	1,262,409	1,262,409
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		57,521,212	71,555,778	53,288,477
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	15	7,298,380	5,026,387	6,735,413
ფინანსური იჯარა		-	4,842	0
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	16	2,812,454	136,014	210,1357
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		10,110,834	5,167,243	8,836,770
კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		12,430,250	12,430,250	12,430,250
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი		-		
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		-		
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი		(15,744,782)	(15,589,778)	(10,582,612)
სულ კაპიტალი		(3,314,532)	(3,159,528)	1,847,638
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		64,317,514	73,563,493	63,972,885

დირექტორი: ზურაბ კიკნაძე

მთ.ბუღალტერი: თემურ ლოლიჯაშვილი

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

კონსოლიდირებული შემოსავლის ანგარიშგება 31.12.2018წ დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

	შენიშვნა	12/31/2018	12/31/2017	12/31/2016
ამონაგები	17	48,200,992	29,550,125	15908994
სულ ამონაგები		48,200,992	29,550,125	15,908,994
გაციდული საქონლის თვითღირებულება:		(40,442,325)	25175744	11419736
მარაგები პერიოდის დასაწყისში		-	10914561	3964177
შესყიდვების ხარჯები		-	41810375	18370120
მარაგები პერიოდის ბოლოს		-	27549193	10914561
საერთო მოგება		7,758,667	4,374,381	4,489,258
საოპერაციო ხარჯები	18	(5,334,206)	(5,245,306)	(4,703,348)
ცვეთის ხარჯი		(1,990,496)	(1,955,378)	(1,249,414)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(7,324,702)	(7,200,684)	(5,952,762)
არასაოპერაციო მოგება	19	2,674,111		83,638
არასაოპერაციო ზარალი	20	(3,247,412)	(2,180,863)	(2,541,683)
ფინანსური ხარჯი		(4,265)		
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(577,566)	(2,180,863)	(2,458,045)
მოგება დაბეგვრამდე		(143,602)	(5,007,166)	(3,921,549)
მოგების გადასახადი		(11,402)	-	
წმინდა მოგება (ზარალი)		(155,004)	(5,007,166)	(3,921,549)

დირექტორი: ზურაბ კიკნაძე

მთ.ბუღალტერი: თემურ ლოლიჯაშვილი

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის
 კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 31.12.2018წ დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,430,250	(10,582,612)	1,847,638
კაპიტალის ზრდა			-
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	(5,007,166)	(5,007,166)
გადახდილი დივიდენდი			-
			-
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,430,250	(15,589,778)	(3,159,528)
კაპიტალის ზრდა			-
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	(155,004)	(155,004)
გადახდილი დივიდენდი			-
			-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,430,250	(15,744,782)	(3,314,532)

დირექტორი: ზურაბ კიკნაძე

მთ.ბუღალტერი: თემურ ლოლიჯაშვილი

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 31.12.2018წ დასრულებული წლისთვის (ლარი)

	31.12.2018	12/31/2017	12/31/2016
მოგება დაბეგრვამდე	(151,625)	(5,007,166)	(3,921,549)
კორექტირებები:	-		
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,990,496	1,955,379	1,249,414
მოგების გადასახადი	-	-	
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	1,838,871	(3,051,787)	(2,672,135)
ცვლილებები მარაგში	(57,433)		
ცვლილებები დებიტორულ დავალიანებში	3,711,531	3,157,776	(6,766,833)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(18,765,086)	24,099,781	6,962,305
ცვლილებები სხვა აქტივებში	6,753,374	(20,528,801)	(2,558,246)
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებში	(3,401,164)	(3,107,613)	4,643,369
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(9,919,909)	569,356	(391,540)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ფიქსირებული აქტივების შეძენა/ ჩამოწერა	(109,741)	(925,849)	(2,200,166)
ფიქსირებული აქტივების რეალიზაცია	4,525,523		
არამატერიალური აქტივის შეძენა	-		
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	4,415,782	(925,849)	(2,200,166)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი	-		
მიღებული პროცენტი	-		
კაპიტალის ზრდა	-		
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	2,577,157	(3,669,527)	6,735,413
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	(2,926,970)	(4,026,020)	4,143,707
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	3,069,988	7,096,008	2,952,301
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	143,018	3,069,988	7,096,008

დირექტორი: ზურაბ კიკნაძე

მთ.ბუღალტერი: თემურ ლოლიჯაშვილი

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

მშობელი კომპანია შპს „ზიმო“ ს/კ 211338015 დაფუძნებულია 1997 წელს. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი ყაზბეგის გამზ #19ა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობააგზების და ავტობანების, ხიდების და გვირაბების, საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა, სატრანსპორტო მომსახურება.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

35% - ფ/პ იოსებ თარხნიშვილი

30% - ფ/პ ქეთევან ვეფხვაძე

7% - ფ/პ ზურაბ კიკნაძე

7% - ფ/პ ილია ქავთარაძე

7% - ფ/პ ლევან მარშანია

7% - ფ/პ გია უროტაძე

7% - ფ/პ ალექსანდრე მაღრაძე

შვილობილი კომპანიები:

შპს „ვილა პარკში“ (ს/კ 205053984) შპს „ზიმო“ ფლობს 100% წილს. შპს „ვილა პარკი“ დაფუძნებულია 2005 წელს. მისი იურიდიული მისამართია თბილისი გოთუას ქ #16. შპს-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს უძრავი ქონების იჯარით გაცემა.

შპს „ყვარლის ედემში“ (ს/კ 441555256) შპს „ზიმო“ ფლობს 50% წილს. შპს „ყვარლის ედემი“ დაფუძნებულია 2012 წელს. კომპანიის იურიდიული მისამართია ყვარელი. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სასტუმრო მომსახურების გაწევა და ღვინის წარმოება.

შპს „ვაჟაში“ (ს/კ 218023234) შპს „ზიმო“ ფლობს 25% წილს. შპს „ვაჟა“ დაფუძნებულია 2002 წელს. წელს. მისი იურიდიული მისამართია ქ. გორი შინდისის გზ. მე-2 კმ. შპს-ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო კოჭების წარმოება.

შპს „ს.მ. ედემში“ (ს/კ 441557717) შპს „ზიმო“ ფლობს 50% წილს. შპს „ს.მ. ედემი“ დაფუძნებულია 2015 წელს. მისი იურიდიული მისამართია ქ. ყვარელი. არ ფუქნციონირებს, რაიმე სახის აქტივი არ გააჩნია.

შპს „ზიმო-7“-ში (ს/კ 245424919) შპს „ზიმო“ ფლობს 25% წილს. შპს „ზიმო-7“ დაფუძნებულია 1999 წელს. მისი იურიდიული მისამართია ქ. ბათუმი ხახულის ქ #35. შპს-ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მშენებლობა.

შპს „საბა ელექტრონიქსში“ (ს/კ 204985105) შპს „ზიმო“ ფლობს 20% წილს. შპს „საბა ელექტრონიქსი“ დაფუძნებულია 2002 წელს. მისი იურიდიული მისამართია ქ. თბილისი აღმაშენებლის გამზ მე-12 კმ. არ ფუქნციონირებს, რაიმე სახის აქტივი არ გააჩნია.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2.1 მომზადების საფუძვლები

ა) ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის. აღნიშნულ თარიღამდე კომპანიას არ მოუმზადებია ფინანსური ანგარიშგება რაიმე მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა.

მიუხედავად იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში მენეჯმენტი იყენებს სტანდარტების და ინტერპრეტაციების საუკეთესო ცოდნას, ახალი სტანდარტები, დამატებები და ინტერპრეტაციებიარ გამოიცხადეს, რომ ფასს-ების შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებამდე და გამოქვეყნებამდე შესწორდეს ფინანსური ანგარიშგება.

კომპანიის ფასს-ებზე გადასვლის თარიღი არის 2017 წლის 1 იანვარი, შესაბამისად ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი ამ თარიღის წინა შესადარისი ინფორმაცია. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება არ წარმოადგენს შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტს.

ბ) შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

გ) საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

კომპანიის დამფუძნებლებს აქვთ სურვილი და პოტენციალი საქმიანობა განაგრძონ. მენეჯმენტისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. მენეჯმენტს სჯერა რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

2.2 ახალი ფასს-ების მიღება

ა) 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

არცერთ ახალ სტანდარტს, არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული :

ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

2014 წლის 28 მაისს გამოიცა ფასს 15 - რომელიც მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ (2017 წლის 1 იანვარი) ფასს 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლების აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 - შემოსავლები , ბასს 11 - სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 15- ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს , რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა/მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ , სტანდარტი გვთავაზობს ერთ პრინციპზე დაფუძნებულ ხუთ ეტაპიან მოდელს, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებულ ყველა მოდელთან ვრცელდება:

- კლიენტთან კონტრაქტის იდენტიფიცირება
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც(ან/თუ) პირი საკონსტაქტო ვალდებულებას შეასრულებს

ფასს 15 ის მიხედვით საწარმო შემოსავალს აღიარებს საკონსტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე „ კონტროლი“ კლიენტს გადაეცემა . უფრო დირექტიული ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა ისეთ თემებს, როგორიცაა , მაგალითად შემოსავლის აღიარების მომენტი, ცვლადი ანაზღაურების აღრიცხვა, კონსტრაქტის შესრულებისა და მიღების ხარჯები და სხვა მსგავსი ასპექტები. ასევე შემოსავლის განმარტების ახალი მეთოდები. სტანდარტი სავალდებულო ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან . დასაშვებია მისი ვადამდე დანერგვა. კომპანია აფასებს მომავლში ფასს 15 -ის გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები. 2009 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული ფასს 9 ახალ მოთხოვნებს აყენებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით . 2010 წლის ოქტომბერში ფასს 9 - ში შევიდა შესწორება, რომელიც ითვალისწინებს მოთხოვნებს ფინანსური კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების გაუქმების თვალსაზრისით . 2013 წლის ნოემბერში მას დაემატა ახალი მოთხოვნა ჰეჯირების ზოგად აღრიცხავსთან დაკავშირებით. 2014

წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის საბოლოო ვერსია. იგი მთლიანობაში მოიცავს ფინანსური აქტივების გაუფასურების მოთხოვნებსა და მცირე შესწორებებს რომლებიც ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის მოთხოვნებს ეხება. ფასს 9 მიზნად ისახავს ჩაანაცვლოს ბასს 39 - ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და გაზომვა. ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნებია :

- ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და გაზომვა. ფინანსურიაქტივები კლასიფიცირდება იმ ბიზნეს მოდელის მიხედვით, რომელშიც ხდება მათი ფლობა, საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლების გათვალისწინებით. კერძოდ, სავალო ინვესტიციები რომლებსაც პირი ფლობს ისეთიბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანიასაკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრება და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითად თანხას და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაიზომოს ამორტიზებული ღირებულებით. ფასს 9- ის 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია სავალო ინსტრუმენტების აღრიცხვის ახალი კატეგორია „ სამართლიანი ღირებულება სხვა სრული შემოსავლებით ‘ . აღნიშნული ეხება სავალო ინსტრუმენტებს, რომლებიც მოქცეულია ბიზნეს მოდელში, რომლის მიზანი მიიღწევა საკონსტრაქტო ფულადი ნაკადების შეგროვებითა და ფინანსური აქტივების გაყიდვით. აღნიშნულ სავალო ინსტრუმენტებში გათვალისწინებული უნდა იყოს ფინანსური აქტივის საკონტრაქტო პირობები,რომლებიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ისეთი ფულადი სახსრების მოძრაობას, რომელიც ძირითადი თანხების გადახდებსაც წარმოადგენს და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. ამგვარი სავალო ინსტრუმენტები, თავდაპირველი აღიარების შემთხვევაში იზომება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა სავალო და წილობრივი ინვესტიცია იზომება სამართლიანი ღირებულებით. გარდა ამისა ფასს 9 - ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (არასაბაზროდ განკუთვნილის) სამართლიანი ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.
- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და გაზომვა.**ფინანსური ვალდებულებები,ასევე ბასს-39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება.თუმცა,არსებობს განსხვავება მეწარმე პირის საკრედიტო რისკის გაზომვის მოთხოვნებში.ბასს-9 ითხოვს,რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოადგენილი იქნას სხვა სრულ შემოსავალში.თუ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილების,შედეგების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამოს შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში.ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება.
- **გაუფასურება.**ფასს-19 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია ფინანსური აქტივების გაუფასურების,გაზომვის „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის“მოდელი,რაც ბასს-39 -ის გაწეული საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა.მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მოდელი მეწარმე პირს ავალდებულებს,ყოველ საანგარიშო დღეს აღრიცხოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები და მათი ცვლილება ისე,რომ მან ასახოს საკრედიტო

რისკის ცვლილება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.სხვაგვარად რომ ვთქვათ აღარ არის აუცილებელი საკრედიტო დანაკარგის აღიარებას წინ საკრედიტო ხდომილება უსწრებდეს.

- **ჰეჯირების აღრიცხვა.**შემოტანილია ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი, რომელიც უფრო კარგად შეესაბამება ფინანსური და არაფინანსური რისკის ზემოქმედების ჰეჯირებას მეწარმის რისკის მართვის ზომების ხასიათისას. ფასს-9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მდგომარეობას, ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობად, რომლებიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა “ეკონომიკური ურთიერთობის“ პრინციპით. ასევე, აღარ არის საჭირო ჰეჯირების ეფექტურობის რეტროსპექტული შეფასება. შემოტანილია განმარტების გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.
- **აღიარების შეწყვეტა.** ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მოთხოვნები გამოხატულია ბასს-39-დან .სტანდარტის სავალდებულო გამოყენება ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან, დაშვებულია მისი ვადამდე დანერგვა. ფასს-9-ის გამოყენების შერჩეული მიდგომის გათვალისწინებისას შესაძლებელია, სხვადასხვა მოთხოვნა ანგარიშის მომზადებისას ერთდროულად კი არ იქნეს გათვალისწინებული, არამედ სხვადასხვა დროს. კომპანია აფასებს მომავალში ფასს-9-ის გამოყენების გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
- **ფასს-16 იჯარა-** ჩანაცვლებს არსებული იჯარის აღრიცხვის შემდეგ მეთოდურ მითითებებს. ბასს 17 ლიზინგი, IFRIC განსაზღვრით შეიცავს თუ არა იჯარას. SIC-15 საოპერაციო იჯარა-სტიმულირდება და SIC-27 გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას. იგი აუქმებს მოიჯარეთათვის არსებულ ორმაგ სააღრიცხვო პრინციპს, რომელიც განასხვავებს ბალანსზე აღრიცხულ ფინანსურ ლიზინგს და ბალანსზე აღრიცხულ საოპერაციო ლიზინგს. სანაცვლოდ, რჩება ერთი ბალანსზე აღრიცხვული მოდელი, რომელიც ჰგავს დღევანდელი ფინანსური ლიზინგის აღრიცხვის პრინციპს. იჯარით გაცემის აღრიცხვის პრინციპები არსებული პრაქტიკის შეესაბამისი რჩება. ე.ი იჯარით გამცემი განაგრძობს ლიზინგის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად.

ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს, ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია თუ ამავდროულად მიღებული იქნება ფასს-15 - შემოსავალი მომხმარებელთან არსებული კონტრაქტებიდან. კომპანია არ გეგმავს ამ სტანდარტების ადრე დანერგვას. კომპანია აფასებს მომავალში ფასს-16 ის გამოყენების მოსალოდნელ გავლენას ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2.3 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა)ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა.

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს,რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ფინანსურ ოპერაციებზე.ამგვარად,მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისთვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

ბ)ტრანზაქციები და ბალანსი

უცხო ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მირ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად წლის ბოლოსთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა ან ზარალის ანგარიშგებაში.

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. ფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით დაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული კურსით.

2.4 შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდათმობის და მსგავსი ანარიცხებით.

პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს. შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების ღირებულის მიხედვით. შემოსავალი რეალიზაციიდან აღიარდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. როდესაც კომპანიას შეუძლია საიმედოდ შეაფასოს გაწეული მომსახურების შედეგები, მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გაწეული მომსახურების შესრულების სტადიის მიხედვით. თუ ამონაგები უკვე აღიარებულია და შემდეგ საექვო გახდება გადასხდელი თანხის ამოღება, ამოსაღები თანხა აღიარდება ხარჯის სახით და არა როგორც უკვე ასახული ამონაგების თანხის კორექტირება.

საპროცენტო შემოსავლები

ფინანსური აქტივებიდან მისაღები საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და მისი შეფასება შესაძლებელია. საპროცენტო შემოსავალი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პროცენტის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც ზუსტად

ადისკონტირებს მოსალოდნელი ფულადი სახრსების შემოღინებას ფინანსური აქტივების საბოლოო ღირებულებამდე.

2.5 იჯარა

იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის და სარგებლის გადაცემა. სხვა დანარჩენი იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

კომპანია როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირებული პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივებიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატიურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმოდგენილი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

2.6 მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიისთვის აქტივების და ვალდებულებების და საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

2.7 გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლობის მიღება აღიარდება აქტივად.

2.8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ერთეულის საწყისის აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტი მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაითვლება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღიარებული ტიპის დანახარჯებისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება

ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პროცესში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთას და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხას შორის. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის ნაშთის შემცირების მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისთვის.

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

2.9 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონებას ფლობენ საიჯარო შეომსავლის მისაღებად და/ან კაპიტალის ღირებულების გასაზრდელად. თავდაპირველად საინვესტიციო ქონება აღიარდება თვითღირებულებით, რომელიც მოცავს ტრანზაქციების ხარჯებს. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ პირდაპირ დაკავშირებულ დანახარჯს.

შემდომში საინვესტიციო ქონება ასახულია თვითღირებულებას მინუს დაგროვილი ცვეთა და სააღრიცხვო თარიღისთვის არსებული ნებისმიერი გაუფასურების ზარალი.

ცვეთის გაანგარიშება ხორციელდება ცვეთის ნაშთის შემცირების მეთოდის გამოყენებით შემდეგი ნორმებით: შენობა-ნაგებობა - 5%; კონტეინერები - 5%

2.10. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურებუ ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის ნაშთის შემცირების მეთოდით.

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების უსასრულო ვადა აქვთ, აღიარდება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. სასარგებლო მომსახურების განმსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადების და მეთოდების გადახედვა ხდება მინიმუმ ყოველ საანგარიშგებო წლის ბოლოს. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს, ან მაშინ როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი, არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შემდეგ მიღებული

მოგებაან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

2.11. მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისთვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ღირებულებების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლები, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძვლები.

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ნიშნები არსებობს.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით. რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებების და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმოქმნილი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო

აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყონებლივ მოგებაში ან ზარალში.

2.12. მარაგები

მარაგის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე. მარაგები ჩამოიწერება ფიფო მეთოდის გამოყენებით.

2.13. ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულებების დასაფარად ანგარიშების პერიოდის ბოლოსთვის. ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობის გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია.)

თუ ამოსალოდნელია ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან, მისაღები თანხის აქტივად აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია ფაქტობრივად გარანტირებული ანაზღაურების მიღება და მისაღების თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება.

2.14. პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც დაბალია ფულადი ნაკადის გადინების

ალბათობა დაფარვის მიზნით. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში,თუმცა განმარტებულია მაშინ,როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღება მოსალოდნელია.

2.15. ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ,როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე.ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება რეალური ღირებულებით.გარიგების დანახარჯები,რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას (მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა),პირველადი აღიარებისას,შესაბამისადემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას.გარიგების დანახარჯები,რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას,მაშინვე არის აღიარებული მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები იყოფა შემდეგ კონკრეტულ კატეგორიებად: რეალური ღირებულებით შეფასებულ და მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად,დაფარვის ვადამდე ფლობის ინვესტიციებად,გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად,სესხებად და მოთხოვნებად.კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის ხასიათსა და მიზნობრიობაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების(ან ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის)ამორტიზრებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი.ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი,რომელიც ზუსტად ადისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში,ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. ფინანსური აქტივებიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით,გარდა მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული აქტივებისა.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს საღაროში,ფულის ბანკში,ფულს გზაში,დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს, რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან.ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან ცვლადი გადახდებით, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. სესხები და მოთხოვნები საწყიდად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებლად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს შესაძლოა გაუფასურების ინდიკატორად:

- ემიტენტის ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- კონტრაქტის პირობების დარღვევა;
- ძირითადი თანხის ან პროცენტის გადაუხდელობა ან გადახდის დაგვიანება;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან ფინანსური რეორგანიზაცია;
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაუჩინარება ფინანსური სირთულეების გამო.

ფინანსური აქტივები რომელთა გაუფასურება ინდივიდუალურმა შეფასებამ არ გამოავლინა, დამატებით, ჯგუფურადაც ფასდება გაუფასურების დასადგენად. ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებისა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

თვითღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ანალოგიურ ფინანსურ აქტივზე არსებული საბაზრო უკუგების განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით. ასეთი გაუფასურების ზარალი მომდევნო პერიოდებში არ შებრუნდება.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ დამდგარ გარემოებას, უკვე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგებაში ან ზარალში ასახვის მეშვეობით

იმდენად, რომ გაუფასურების შეზღუდვების თარიღისთვის არსებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდა იმ ამორტიზებად ღირებულებას, რომელიც გვექნებოდა გაუფასურება რომ არ აღიარებულიყო.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. თუ კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს და აგრძელებს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აღიარებს თავის შენარჩუნებულ ინტერესს აქტივში და მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებებში, იმ თანხების ოდენობით, რომელთა გადახდაც მას შეიძლება მოუხდეს. ფინანსური აქტივის აღიარების სრულად შეწყვეტის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულებას და მიღებულ თანხას შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

მოზიდულ და საკუთარ კაპიტალად კლასიფიცირება

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდებიან როგორც ფინანსური ვალდებულება ან როგორც კაპიტალი, სახელშეკრულებო პირობებისა და ფინანსური ვალდებულებებისა და წილობრივი ინსტრუმენტების განმარტებების მიხედვით.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი არის კონტრაქტი, რომელითაც დასტურდება ნარჩენი ინტერესი საწარმოს აქტივში ყველა მისი ვალდებულებების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტების აღიარება ხდება მიღებული საზღაურის რეალური ღირებულების ოდენობით, რასაც აკლდება გამოშვებასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებად. ფინანსური ვალდებულება საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით. ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულებების ამორტიზებული ღირებულებების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც

საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ კომპანიის ვალდებულებების შესრულების გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში, როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულებების პირობები არსებითად შეიცვლება. ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. აღიარება შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებასა და ზარალში.

2.16. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლის მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

2.17. დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახორციელებს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან.

3.1. ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ფინანსური აქტივების გაუფასურებაზე წარსული გამოცდილების საფუძველზე. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შემდეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შენიშვნა 3 - ფული და ფულადი ექვივალენტები	12/31/2018	12/31/2017
შპს "ზიმო" სათაო კომპანია		
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	138,193	580,393
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში		2,470,664
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	100	15,307
შპს "ყვარლის ედემი"		
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	620	457
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	4,102	3,167
შპს "ვილაპარკი"	3	
სულ ფულადი სახსრები	143,018	3,069,988

შენიშვნა 4 - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12/31/2018	12/31/2017
შპს ზიმო	3,967,461	7,741,392
შპს "ყვარლის ედემი"	2,700,669	481,459
შპს "ვილაპარკი"	90,783	196,203
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,758,913	8,419,054

შენიშვნა 5 - მოთხოვნები ერთობლივი საქმიანობის მონაწილეთა მიმართ	12/31/2018	12/31/2017
შპს ზიმო	17,553	17,191
სულ მოთხოვნები ერთობლივი საქმიანობის მონაწილეთა მიმართ	17,553	17,191

შენიშვნა 6 - სასაქონლო მატერიალური მარაგები	12/31/2018	12/31/2017
საწვავი	16,988	33,501
სხვა მარაგი	16,437,791	23,724,091
საქონელი	2,867,849	2,288,484
მზა პროდუქცია	1,784,650	1,298,327

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

მცირეფასიანი სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5,046	5,046
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	257,177	199,744
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	21,369,502	27,549,193

შენიშვნა7 - გაცემული სესხები	12/31/2018	12/31/2017
იურიდიული პირები	130,384	
ფიზიკური პირები	24,750	22,523
სულ გაცემული სესხი	155,134	22,523

შენიშვნა 8 - მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	12/31/2018	12/31/2017
ვაჟა - 25%	100,000	100,000
ზიმო-7 - 25%	500,000	500,000
სულ მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	600,000	600,000

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

შენიშვნა 9 - ძირითადი საშუალებები

მიწის ნაკვეთი	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენიშვნა ნაგებობები	მრავალწლიანი ნარგავები	ბიოლოგიური აქტივები	ძალადგანი მოწყობილობები და დანადგარებიდან დეტალები	სამშენებლო მოწყობილობები	ვაგონები და კონტეინერები	კომპ.ტექნიკა	აგეჯი	სხვა ამორტ. ძირითადი საშუალებები	სატრ. საშუალებები	ლიზინგით აღებული ძირითადი საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
---------------	--------------------------	---------------------	------------------------	---------------------	--	--------------------------	--------------------------	--------------	-------	----------------------------------	-------------------	---------------------------------------	-------------------------	-----

საწყისი ღირებულება

ბალანსი 31/12/2017

შპს ზიმო	749,996	6,279,022	259,526	(0)	-	3,637,873	1,487,649	347,179	63,809	24,780	212,227	7,886,376	26,571	16,105	20,991,113
შპს "ყვარლის ედემი"	550,368	1,509,224	15,445,454	467,278	6,945	30,510				641,659	76,545	25,767		1,707,598	20,461,347
შპს "ვილა პარკი"			2,493,678												2,493,678
დანამატები	-	197,527				516,508	1,054	3,339	4231	12434.79	42,741	3,832,376		25,055	4,635,265
აქტივების ჩამოწერა	-	(807,328)				(407,927)	(28,489)				(5,675)	(554)	(26,571)		(1,276,545)
გადაფასება															-
ბალანსი 31/12/2018	1,300,365	7,178,444	18,198,659	467,277	6,945	3,776,963	1,460,214	350,518	68,040	678,874	260,643	11,743,965	-	1,748,758	47,239,664

აკუმულირებული ცვეთა

ბალანსი 31/12/2017

ცვეთა პერიოდისათვის	-	-	(3,490,865)	-	-	(1,697,466)	(1,415,255)	(107,011)	(45,744)	(256,270)	(220,296)	(2,871,298)	(2,966)	(4,179)	(10,111,352)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა			(621,335)	(376,633)	(46,338)	(20,005)	(4,544)	(3,157)	(42,049)	(777,070)	(3,637)	(27,401)	(723)	(1,300)	(1,924,193)
გადაფასება						63,090	2,108				189		3,689		69,076
ბალანსი 31/12/2018	-	-	(4,112,200)	(376,633)	(46,338)	(1,654,381)	(1,417,691)	(110,168)	(87,794)	(1,033,340)	(223,744)	(2,898,699)	0	(5,479)	(11,966,468)

წმინდა ღირებულება

ბალანსი 31/12/2017

ბალანსი 31/12/2018	1,300,365	7,788,246	14,707,794	467,277	6,945	1,970,916	72,394	240,168	18,065	410,169	68,475	5,040,844	23,606	1,719,524	33,834,786
	1,300,365	7,178,444	14,086,459	90,644	(39,393)	2,122,582	42,522	240,350	(19,754)	(354,467)	36,898	8,845,265	0	1,743,279	35,273,195

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

შენიშვნა 10- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12/31/2018	12/31/2017
ვალდებულება მომსახურებიდან	4,064,060	7,231,513
მიღებული ავანსები	35,954,871	48,522,093
სხვა ვალდებულებები	291,181	
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოების წინაშე		210,132
გრძელვადიანი კონტრაქტების მიმდინარე ვალდებულება		55,966
ვალდებულება მომსახურებიდან (შპს "ყვარლის ედემი")	480,269	179,384
ვალდებულება მომსახურებიდან (შპს "ვილაპარკი")	95,047	5,750
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	40,885,428	56,204,839

შენიშვნა 11 - გადასახდელი ხელფასები	12/31/2018	12/31/2017
	710,607	1,003,813
სულ გადასახდელი ხელფასები	710,607	1,003,813

შენიშვნა 12 - გადასახდელი სესხები	12/31/2018	12/31/2017
ბანკის სესხი	4,999,987	8,583,823
სხვა იურიდიული პირი		68,782.63
ფიზიკური პირები	4,839,097	1,625,808
სესხები პარტნიორებისაგან	555,207	737,923
გადასახდელი პროცენტები	1,339,027	1,683,690
სულ გადასახდელი სესხი	11,733,319	12,700,028

შენიშვნა 13 - საბიუჯეტო ვალდებულებები	12/31/2018	12/31/2017
ერთიანი გადასახადი შპს "ყვარლის ედემი"	2,642,433	165,537
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	274,536	167,311
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები შპს "ვილაპარკი"	12,480	23,377
სულ საბიუჯეტო ვალდებულებები	2,929,449	356,225

შენიშვნა 14 - გადასახდელი დივიდენდები	12/31/2018	12/31/2017
გადასახდელი დივიდენდი	1,262,409	1,262,409
სულ გადასახდელი გადასახადები	1,262,409	1,262,409

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

შენიშვნა 15 - გრძელვადიანი ვალდებულებები	12/31/2018	12/31/2017
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე		4,842
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	4,971,145	5,026,387
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება	2,327,235	136,015
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	7,298,380	5,167,243

შენიშვნა 16 - სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	12/31/2018	12/31/2017
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება	2,812,454	136,014
სულ სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	2,812,454	136,014

შენიშვნა 17 - ამონაგები	12/31/2018	12/31/2017
შპს "ზიმო"		
რეალიზაცია 0%-იანი დღგ-ით	3,137	3,006
რეალიზაცია დღგ-ს გარეშე		237,961
რეალიზაცია 18%-იანი დღგ-ით	45,728,080	26,848,136
სხვა რეალიზაცია	11,174	
რეალიზაცია კვება 18%	192,007	123,612
შპს "ყვარლის ედემი"		
შემოსავალი რეალიზაციიდან	2,174,577	2,310,445
შპს "ვილა პარკი"		
შემოსავალი რეალიზაციიდან	92,018	26,965
სულ ამონაგები	48,200,992	29,550,124

შენიშვნა 18- საოპერაციო ხარჯები	12/31/2016	12/31/2017
შპს "ზიმო"		
ბინის რეალიზაცია	807,328	605,316
საოფისე ინვენტარის ხარჯი	4,996	5,339
რეკლამის ხარჯები		180,281
შრომის ანაზღაურება	1,448,501	1,710,123
პროფესიული მომსახურება	82,527	73,166
საწვავის ხარჯი	172,515	241,182
საკანცელარიო ხარჯები	7,042	5,868
კომუნიკაციის ხარჯები	25,415	23,333
რემონტის ხარჯები	284,407	377,882
კომუნალური ხარჯები	36,243	95,078
კომპიუტერის ხარჯები	157	1,008
სხვა საგადასახადო ხარჯები	181,324	162,159
საბანკო ხარჯები	65,617	61,128
მივლინების ხარჯები	12,304	27,382

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

წარმომადგენლობითი ხარჯები	901	9,088
სხვა საერთო ხარჯები	52,073	81,483
შპს "ყვარლის ედემი"	2,132,352	1,563,518
შპს "ვილა პარკი"	20,505	21,972
სულ საოპერაციო ხარჯები	5,334,206	5,245,306

შენიშვნა 19 - არასაოპერაციო მოგება	12/31/2016	12/31/2017
შპს "ზიმო"		
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2,005,114	
საპროცენტო ხარჯები	661,906	
შპს "ყვარლის ედემი"	7090	
შპს "ვილა პარკი"		
სულ არასაოპერაციო მოგებ	2,674,111	-

შენიშვნა 20 - არასაოპერაციო ზარალი	12/31/2016	12/31/2017
შპს "ზიმო"		
კურსთაშორის სხვაობა	903,938	579,004
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები		439,905
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	2,245,301	1,039,510
შპს "ყვარლის ედემი"	71,336	106,690
შპს "ვილა პარკი"	26,837	15,754
სულ არასაოპერაციო ზარალი	3,247,412	2,180,863

21. ფინანსური ინსტრუმენტები-რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებისათვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია: ფინანსური, საოპერაციო და სამართლებრივი. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკებს (მათ შორის საპროცენტო განაკვეთის რისკსა სავალუტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომი მისი უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

კომპანიის მენეჯმენტის მთავარი მიზანია დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

საბაზრო რისკი.

კომპანია განიცდის საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო:

- უცხოურვალუტებში,
 - პროცენტიანაქტივებსადავალდებულებებში
 - ლიკვიდურობის რისკითპროდუქტებისმხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზროცვლილებებს. მენეჯმენტი განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვანსაბაზროცვლილებებს.
- საანგარიშპერიოდშისაზოგადოებასარგააჩნიაზაზართანდაკავშირებულიარსებითირისკები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული მინიმალური ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს არანაირ დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისათვის.

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში ჰქონდა ბრუნვა უცხოურ ვალუტაში, თუმცა პერიოდის ბოლოს მას არ გააჩნია აქტივები უცხოურ ვალუტაში. ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში საზოგადოებას არ გააჩნია რისკი, რომელიც გამოწვეულია საწარმოს ფინანსურ პოზიციისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე უცხოური ვალუტების გაცვლითი კურსის ცვლილებით, რადგან ხარჯები გაიწევა მხოლოდ ეროვნულ ვალუტაში; შემოსავლების ძირითადი ნაწილი მიიღება ასევე ლარებში; საწარმოს არ გააჩნია უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული არც ერთი ვალდებულება.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილებების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანიას არ აქვს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ერთობლივი საქმიანობის მონაწილეების არსებული მოთხოვნებიდან.

კომპანიის საკრედიტო პოლიტიკა მოითხოვს საფუძვლიან ანალიზს, რაც თავიდან ააცილებს დიდი ოდნობით დავალიანებას, საჭიროა ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლი და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვა. არსებული პოლიტიკით კომპანია

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. ასევე განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, მომხმარებლის გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმძნელების არსებობას. მაღალ რისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა საანგარიშგებო პერიოდში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2018	12/31/2017
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულადი ექვივალენტები	7,089,790	3,066,364
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	10,995,295	7,743,922
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ		
კაპიტალის შევსება	17,026,250	17,026,250
	35,111,335	27,836,536

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქვითვის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, არაარსებითია.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს საკმარისი ფინანსური რესურსის არარსებობას, რათა შესაბამის ვადაში მოხდეს სესხების გასტუმრება, სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა. ლიკვიდურობის რისკის მართვისათვის კომპანია ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

კომპანიის ფულადი აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიების ლიკვიდურობის ანალიზი აჩვენებს, რომ კომპანია მეტ ყურადღებას აქცევს ვალდებულებების დაფარვას ვიდრე დებიტორებიდან თანხების ამოღებას. საანგარიშგებო პერიოდში ფიქსირდება მაღალი დონის ლიკვიდობა, შესაბამისად კომპანიას მნიშვნელოვნად აქვს შემცირებული ლიკვიდობის რისკი.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა.

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები საანგარიშგებო პერიოდში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2018	12/31/2017
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულადი ექვივალენტები	7,089,790	3,066,364
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	10,995,295	7,743,922
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ		
კაპიტალის შევსება	17,026,250	17,026,250
	35,111,335	27,836,536
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	34,951,398	56,095,806
ვალდებულება პერსონალის მიმართ	2,917	28,464
გადასახდელი ხელფასები და მომსახ	1,742,723	810,108
გადასახდელი სესხები	14,166,199	12,651,009
გადასახდელი გადასახადები	654,780	165,537
გრძელვადიანი სესხები	8,836,770	5,162,402
ფინანსური იჯარა		4,842
	60,354,787	74,918,167

22. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებებისათვის მოითხოვება რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებებით შეფასებისას გამოიყენება ხელმისაწვდომი საბაზრო მონაცემები. რეალური ღირებულების შეფასებისას ხდება შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული)
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპერიული მონაცემების მიხედვით, როგორცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს.
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე. თუ პირველი და მეორე დონეებში აღწერილი ემპერიული ფასები არ არსებობს, მაშინ ხდება შეფასებების სხვა მეთოდების გამოყენება.

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულებების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრება ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში და სათანადო შეფასებების მეთოდების გამოყენებით. რეალური ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენებაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად გამოიყენება ყველა არსებული საბაზრო ინფორმაცია.

ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. ფიქსირებული განაკვეთის მქონდე ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება გამომდინარეობს ფულადი სახსრების ნაკადის ღირებულებიდან, რომელიც დისკონტირებულია ფულის ბაზრის მიმდინარე იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომელიც არის ლიკვიდური და ხასიათდება მოკლევადიანობით, უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

კაპიტალის მართვა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმუმაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით არჩეულია დაფინანსების კონსერვატიული პოლიტიკა - მიმართავენ გრძელვადიანი დაფინანსების წყაროს.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის. ამასთან, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება დაქირავებული საბუღალტრო კომპანიისთვის. კომპანიის მენეჯმენტი

ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას საბუღალტრო კომპანიისგან, მიმოიხილავს თავისი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

23. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მხარეები განიხილებიან დაკავშირებული მხარეების სახით, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, ან ერთი მხარე ფლობს მეორე მხარის კონტროლის შესაძლებლობას ან შეუძლია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო ხასიათის გადაწყვეტილების მიღების პროცესში.

თითოეულ დაკავშირებულ მხარეს შორის ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულია უშუალოდ ამგვარი ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმაზე.

საანგარიშო პერიოდში ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან მოიცავს:

წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	12/31/2016	12/31/2017
მენეჯმენტის გაცემული ხელფასი	574,912	761,018

24. განუსაზღვრელი ვალდებულებები

სასამართლო განხილვები- საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას ჰქონდა სასამართლო დავა (დღემდე მიმდინარეობს) სახელმწიფო შესყიდვებთან დაკავშირებულ საკითხებზე.

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები - საანგარიშო პერიოდში კომპანიის აქტივები (მოძრავი ქონება) დაგირავებულია საგადასახადო დავალიანების რესტრუქტურიზების გამო.

სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება - კომპანიას სხვადასხვა მომწოდებლებთან (კომუნალური მომსახურების, სამეურნეო ოპერაციების განსახორციელებლად საჭირო შესყიდვების) გააჩნია ვალდებულებები. მათი გადახდის რისკები არ ფიქსირდება.

25. ბალანსის შედგენის თარიღის შედგენის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის თებერვალში მოხდა შპს ვილა პარკის 100 % წილის შერწყმა.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ნებადართულია გამოსაშვებად 2019 წლის 30 მაისს.

შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

ფინანსური ანგარიშგება 31.12.2018წ დასრულებული წლისთვის

კონსოლიდირებული (ლარი)				
აქტივები	შენიშვნა	12/31/2018	12/31/2017	12/31/2016
ფული და ფულადი ექვივალენტები	3	143,018	3,069,988	7,096,008
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	6,758,914	8,419,054	11,570,119
მოთხოვნები ერთობლივი საქმიანობის მონაწილეთ მიმართ	5	17,751	17191	17553
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ		-	8535	9086
მარაგები	6	21,369,502	27,549,193	10,914,561
გაცემული სესხები	7	155,134	22,523	23,700
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	8	600,000	600,000	600,000
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	42,223	35,524
ჯამურად მოკლევადიანი აქტივები		29,044,319	39,728,707	30,266,551
ძირითადი საშუალებები	9	35,273,195	33,834,786	33,706,334
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები		35,273,195	33,834,786	33,706,334
სულ აქტივები		64,317,514	73,563,493	63,972,885
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	40,885,428	56,204,839	35,160,014
გადასახდელი ხელფასები და მომსახურება	11	710,607	1,003,813	1,904,147
ვალდებულება პერსონალის მიმართ		-	28,464	2,917
გადასახდელი სესხები	12	11,733,319	12,700,028	14,179,318
საბიუჯეტო ვალდებულებები	13	2,929,449	356,225	779,672
გადასახდელი დივიდენდები	14	1,262,409	1,262,409	1,262,409
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		57,521,212	71,555,778	53,288,477
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	15	7,298,380	5026387	6735413
ფინანსური იჯარა		-	4,842	0
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებ	16	2,812,454	136014	2101357
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		10,110,834	5,167,243	8,836,770
კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		12,430,250	12,430,250	12,430,250
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი		-	-	-
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი		(15,744,782)	(15,589,778)	(10,582,612)
სულ კაპიტალი		(3,314,532)	(3,159,528)	1,847,638
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		64,317,514	73,563,493	63,972,885

დირექტორი: ზურაბ კიკნაძე

მთავალტერი: თემურ ლოლიჯაშვილი



შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

კონსოლიდირებული შემოსავლის ანგარიშგება 31.12.2018წ დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

	შენიშვნა №	12/31/2018	12/31/2017	12/31/2016
ამონაგები	17	48,200,992	29,550,125	15908994
სულ ამონაგები		48,200,992	29,550,125	15,908,994
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:		(40,442,325)	25175744	11419736
მარაგები პერიოდის დასაწყისში		-	10914561	3964177
შესყიდვების ხარჯები		-	41810375	18370120
მარაგები პერიოდის ბოლოს		-	27549193	10914561
საერთო მოგება		7,758,667	4,374,381	4,489,258
საოპერაციო ხარჯები	18	(5,334,206)	(5,245,306)	-4703348
ცვეთის ხარჯი		(1,990,496)	(1,955,378)	-1249414
სულ საოპერაციო ხარჯები		(7,324,702)	(7,200,684)	(5,952,762)
არასაოპერაციო მოგება	19	2,674,111		83638
არასაოპერაციო ზარალი	20	(3,247,412)	(2,180,863)	(2,541,683)
ფინანსური ხარჯი		(4,265)		
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(577,566)	(2,180,863)	(2,458,045)
მოგება დაბეგვრამდე		(143,602)	(5,007,166)	(3,921,549)
მოგების გადასახადი		(11,402)	-	
წმინდა მოგება (ზარალი)		(155,004)	(5,007,166)	(3,921,549)

დირექტორი: ზურაბ კიკნაძე

მთავალტერი: თემურ ლოლიჯაშვილი



შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

31.12.2018წ დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,430,250	(10,582,612)	1,847,638
კაპიტალის ზრდა პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	(5,007,166)	(5,007,166)
გადახდილი დივიდენდი			-
			-
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,430,250	(15,589,778)	(3,159,528)
კაპიტალის ზრდა პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	(155,004)	(155,004)
გადახდილი დივიდენდი			-
			-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,430,250	(15,744,782)	(3,314,532)

დირექტორი: ზურაბ კიკნაძე

მთავარი: თემურ ლოლიჯაშვილი



შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31.12.2018წ დასრულებული პერიოდისთვის

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 31.12.2018წ დასრულებული წლისთვის (ლარი)

	31.12.2018	12/31/2017	12/31/2016
მოგება დაბეგრვამდე	(151,625)	(5,007,166)	(3,921,549)
კორექტირებები:	-	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,990,496	1,955,379	1,249,414
მოგების გადასახადი	-	-	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	1,838,871	(3,051,787)	(2,672,135)
ცვლილებები მარაგში	(57,433)	-	-
ცვლილებები დებიტორულ დავალიანებაში	3,711,531	3,157,776	(6,766,833)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(18,765,086)	24,099,781	6,962,305
ცვლილებები სხვა აქტივებში	6,753,374	(20,528,801)	(2,558,246)
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში	(3,401,164)	(3,107,613)	4,643,369
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(9,919,909)	569,356	(391,540)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-	-
ფინანსური აქტივების შეძენა/ ჩამოსხმა	(109,741)	(925,849)	(2,200,166)
ფინანსური აქტივების რეალიზაცია არაფინანსური აქტივის შეძენა	4,525,523	-	-
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	4,415,782	(925,849)	(2,200,166)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-	-
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
მიღებული პროცენტი	-	-	-
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	2,577,157	(3,669,527)	6,735,413
ფულადი და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	(2,926,970)	(4,026,020)	4,143,707
ფულადი და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	3,069,988	7,096,008	2,952,301
ფულადი და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	143,018	3,069,988	7,096,008

მენეჯერი: ზურაბ კიკნაძე

გენერალური: თემურ ლოლიჯაშვილი

სამშენებლო კომპანია შპს „ზიმო“
კონსოლიდირებული მმართველობითი
ანგარიშგება
- 2018 წელი



საკონტაქტო ინფორმაცია:

მიცკევიჩის ქ. 25ბ, 0160, თბილისი, საქართველო
ტელეფონი: (+995 32) 2 62 22 32; (+995 32) 2 62 22 33
e-mail: zimo@zimo.ge

კომპანიის საქმიანობის საგანი

- ზიდებისა და გვირაბების მშენებლობა
- გზებისა და ავტომაგისტრალების მშენებლობა
- საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი ფართების მშენებლობა
- სატრანსპორტო მომსახურება
- იჯარა
- სამშენებლო მასალის რეალიზაცია



ზოგადი ინფორმაცია:

კომპანია „ზიმო“ დაფუძნდა 1997 წლის 20 მარტს.

საზოგადოების დამფუძნებლები არიან:

ქეთევან ვეფხვაძე (პ.ნ. 01030033322) – 30%;

ზურაბი კიკნაძე (პ.ნ. 0100800479) – 7%;

ილია ქვათაძე (პ.ნ. 01010008761) – 7%;

ლევან მარშანია (პ.ნ. 01009003969) – 7%;

გია უროტაძე (პ.ნ. 01024014103) – 7%;

ალექსანდრე მაღრაძე (პ.ნ. 01006012345) -7%;

იოსებ თარხნიშვილი (პ.ნ. 01010004035) – 35%;



კომპანიის გამოცდილება

- შპს „ზიმო“ საქართველოში ერთ-ერთი იმ მსხვილ საწარმოთაგანია, რომელიც ეწევა რთული საინჟინრო შენობა-ნაგებობებისა და კონსტრუქციების აშენებას და მის წინაშე დასმული სხვადასხვა სახის მომსახურების კვალიფიციურ შესრულებას. შპს „ზიმოს“ გააჩნია გრძელვადიანი მსხვილი დაკვეთები პირდაპირი კონტრაქტები კლიენტებთან. შპს „ზიმო“ ასევე მონაწილეობას იღებს სახელმწიფო ტენდერებში და პირნათლად ასრულებს მასზე დაკისრებულ მოვალეობას. შპს „ზიმო“ როგორც მოგებაზე ორიენტირებული კომპანია ყოველწლიურად ზრდის აქტივებსა და მომსახურების სფეროს.



კომპანიას ყველა პირობა აქვს ზემოაღნიშნული საქმიანობისათვის, გააჩნია მატერიალური ტექნიკური ბაზა, ძვირადღირებული ტექნიკა, ჰყავს გამოცდილი ინჟინერ-პერსონალი. იმ მონაცემებზე დაყრდნობით, რომ ქვეყნის სამშენებლო ბაზარი, საქართველოს ეკონომიკის მნიშვნელოვან სეგმენტს წარმოადგენს, სულ უფრო და უფრო იზრდება შეკვეთების რაოდენობა, კომპანიას აქვს მრავალი წარმატებულად განხორციელებული პროექტები, აქვს არსებული დაუძმთავრებელი მშენებლობები, რომლებიც დასრულდება მომდევნო წლებში. კომპანიას გააჩნია შვილობილი კომპანია შპს „ვილა პარკი“ რომელიც ფლობს 2 ერთეულ საშუალო დონის სასტუმროს დაბა ბაკურიანში, ასევე შპს „ზიმო“ გააჩნია 50% წილი შპს „ყვარლის ედემში“ რომლის საკუთრებაშია მაღალი დონის სასტუმრო ქ. ყვარელსა და „ყვარლის ტბის“ შორის, ასევე და ამასთან კომპანიის განვითარებაზე დაყრდნობით ცხადია, რომ მომავალშიც ექნება მრავალი კონტრაქტები და ხელშეკრულებები. კომპანიას წლების შემოსავლების ანალიზის გათვალისწინებით, საჭიროების შემთხვევაში არ გაუჭირდება ინვესტიციების მოძიება.



შპს „ზიმომ“ 2006 წელს პირველად საქართველოში დაიწყო ავტობანის მშენებლობა თბილისი-სენაკი-ლესელიძის გზის 27კმ-43კმ მონაკვეთზე.

2010 წელს აღიარებული იქნა წლის საუკეთესო სამშენებლო კომპანიად.



ნატანტარი - აღიანის მონაკვეთი

Remark:

All artificial structures, bridges, culverts, underpasses, interchanges, retaining walls were built by “Zimo” Ltd

ანაკლიისა და განმუხურის დამაკავშირებელი ხიდი მდინარე ენგურზე.



პიერის მონუმენტი ლაზიკაში



Total Length – 139.00 m.

შავი ზღვის უნივერსიტეტის შენობა ბათუმში.



კაფეს შენობა სათაფლიაში



ქ. ყვარელი, ყვარლის ედენი



Owner of the complex is Company “Zimo” Ltd

საბაგირო გზა გოდერძის უღელტეხლზე



Whole complex including ropeways, piles, ski slopes etc. were constructed by “Zimo” Ltd

2014

ბილიკი ტურისტებისათვის ოკაცის კანიონზე



იუსტიციის სახლი თელავში



ხიდო ბორჯომ პარკში, ქ. ბორჯომი



ისტორიულ ეთნოგრაფიული მუზეუმი სვანეთში



ხუთსართულიანი რეზიდენცია ანაკლიაში



ქ. თბილისი, ისან-სამგორის რაიონი, საცხოვრებელი კორპუსი



ქარელის რაიონი, ხიდი მტკვარზე



მესტიის რაიონი, ხიდი მუხურაზე



იუსტიციის სახლი მეტეაში



პოლიციის შენობა მესტიაში



გვირაბი, ზუგდიდი-მესტიის გზის 89 კმ.



2005
ჩაქვი-მახინჯაურის ახალი გზა



2004

ხიდი მცხეთა-ყაზბეგი-ლარსის 47 კმ-ზე.



2003
ფოთი, ხიდი მდინარე კაპარჭაზე

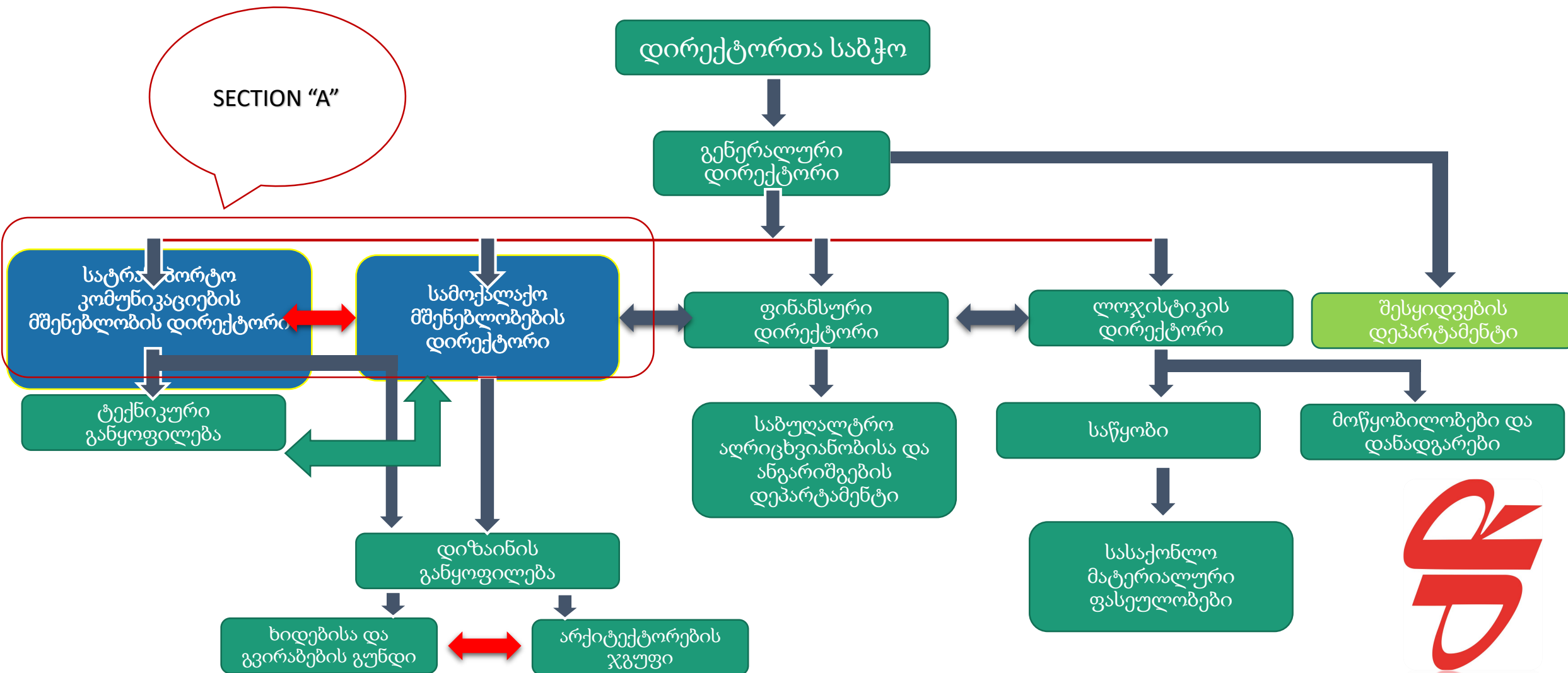


ქ. ყვარელი სასტუმრო „ყვარლის ედენი“

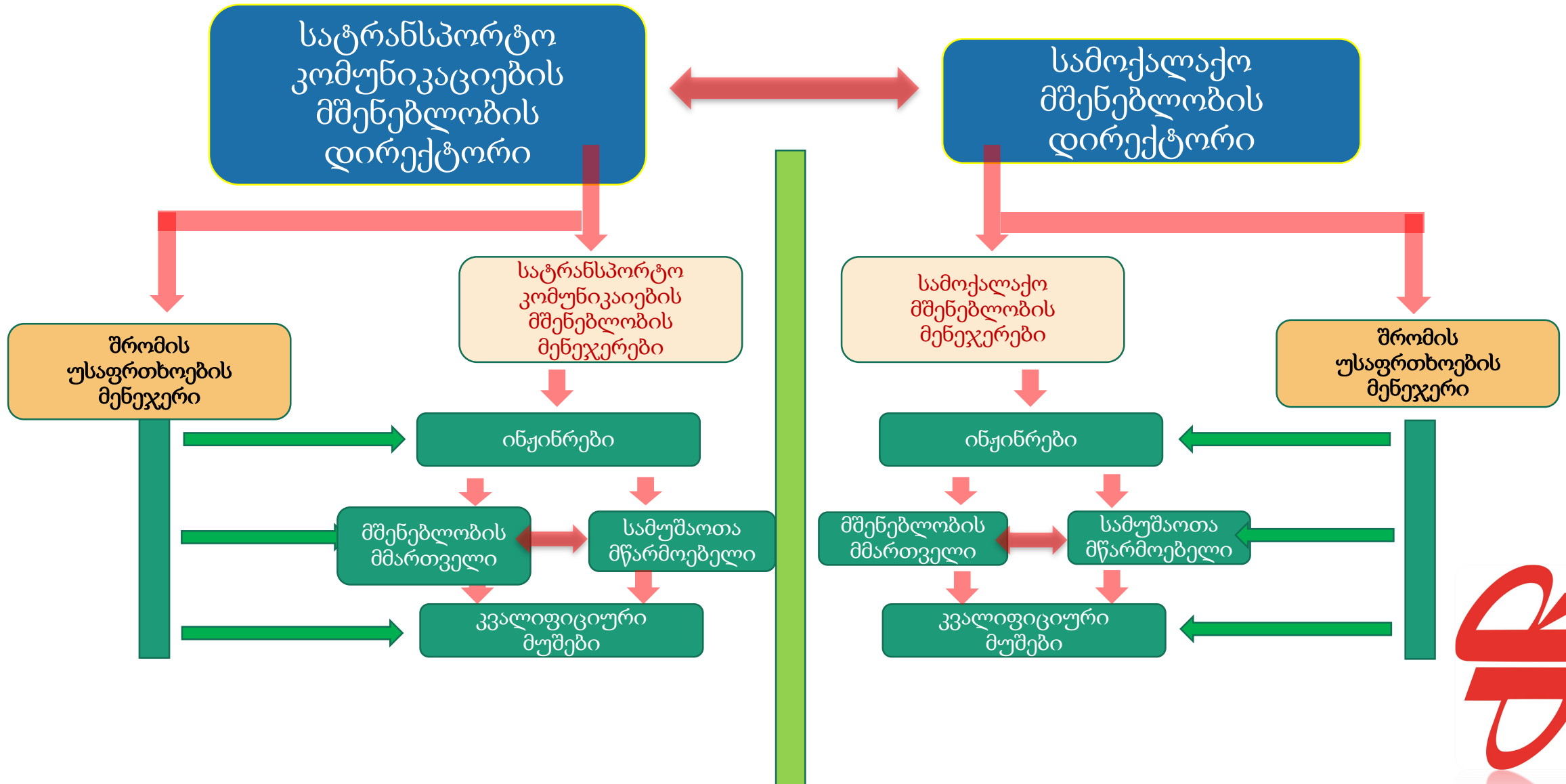


ორგანიზაციული სტრუქტურა

SECTION "A"



SECTION "A"



შვილობილი კომპანიები

• შპს ზიმო - 7 (ს.კ. 245424919)	-	25%
• შპს ვილა პარკი (ს.კ. 205053984)	-	100%
• შპს ყვარლის ედემი (441555256)	-	50%
• შპს ვაჟა (ს.კ. 218023234)	-	25%
• შპს საბა ელექტრონიკსი (ს.კ. 204985105)	-	20%
• შპს ს.მ. ედემი (ს.კ. 441557717)	-	50%



- ყვარლის ედემის საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმრო მომსახურეობა და ღვინის წარმოება, 2018 წლის განმავლობაში, ყვარლის ედემში შპს „ზიმო“-მ განახორციელა საწესდებო კაპიტალის შევსება. ყვარლის ედემიდან 2018 წლის განმავლობაში კომპანიას არ მიუღია მოგება, თუმცა მიგვაჩნია, რომ ჩადებული ინვესტიცია გამართლებულია, რადგან გათვლილია გრძელვადიან პერიოდზე და ამ ეტაპზე გასულია რამდენიმე წელი.
- შპს ვაჟა ასევე წარმოადგენს საწარმოს, რომელიც მდებარეობს ქ. გორში და ამზადებს ბეტონისა და რკინა-კონსტრუქციის სხმულებს.
- შპს ვილა პარკს გააჩნია ორი მაღალი კლასის სასტუმრო შენობა ქ. ბაკურიანში. 2019 წლის თებერვალში განხორციელდა ამ საწარმოს შერწყმა შპს ზიმოსთან.
- შპს ზიმო-7 ეწევა გზების მშენებლობას, ძირითადად აჭარის რეგიონში.
- შპს საბა ელექტრონიკს რამოდენიმე წელია შეჩერებული აქვს ეკონომიკური საქმიანობა.
- შპს ს.მ. ედემი წარმოადგენს სამონადირეო კომპლექსს ქ. ყვარელში. ეკონომიკური საქმიანობა შეჩერებული აქვს და მიმდინარეობს მისი მოდერნიზაცია.



კორპორაციული მართვის ანგარიშგება

მიმოხილვა

- კორპორაციული მართვა წარმოადგენს კომპანიის მართვისა და კონტროლის ერთიან სისტემას, რომელიც განსაზღვრავს უფლებებისა და პასუხისმგებლობების გადანაწილებას მმართველ ორგანოებს, აღმასრულებელ ორგანოებს, აქციონერებსა და კომპანიით დაინტერესებულ სხვა მხარეებს შორის. კორპორაციული მართვა ასევე მოიცავს გადაწყვეტილებების მიღებასა და კომპანიის საქმიანობის განხორციელების ეფექტურობაზე მონიტორინგთან დაკავშირებულ წესებსა და პროცედურებს.
- საზოგადოებაში პასუხისმგებლობა კორპორაციულ მართვაზე ორ სტრუქტურულ ერთეულს შორის ნაწილდება: დირექტორი და აღმასრულებელი მენეჯმენტი, მიუხედავად იმისა რომ კორპორაციული მართვისთვის მნიშვნელოვანია აუდიტის კომიტეტი, კომპანიას არ შეუქმნია იგი.
- აუდიტის ფუნქციების შესრულებას უზღუნველყოფს აღმასრულებელი დირექტორი, იგი პასუხისმგებელია:
- ფინანსური ანგარიშგება იყოს გასაგები, გამჭვირვალე და სანდო;



- განიხილოს კორპორაციულ პოლიტიკა, რამდენად შეესაბამება კანონმდებლობას, ეთიკის ნორმებს;
- გამოიძიოს საზოგადოებაში ინტერესთა კონფლიქტის ფაქტი და თაღლითობის გამომწვევი ფაქტი (ასეთის გამოვლენისას);
- მუდმივი კონტაქტი უნდა ჰქონდეს მენეჯმენტთან, რათა ინფორმირებული იყოს ორგანიზაციაში სიახლეების დანერგვაზე;

საზოგადოების მართვის სისტემა შედგება შემდეგი ელემენტებისგან :

პარტნიორთა საერთო კრება - საზოგადოების მართვის უმაღლესი ორგანო, რომლის მეშვეობითაც დამფუძნებლები ახორციელებენ თავის უფლებას მიიღონ მონაწილეობა საზოგადოების მართვაში;

კომპანიის დირექტორთა საბჭო - მართვის ერთპიროვნული აღმასრულებელი ორგანო, რომელიც ხელმძღვანელობს საზოგადოების მიმდინარე საქმიანობას და ახორციელებს საზოგადოების პარტნიორთა მიერ განსაზღვრულ სტრატეგიას.

საზოგადოების გენ. დირექტორის კომპეტენცია განისაზღვრება კანონმდებლობით და მასთან დადებული ხელშეკრულებით.



საზოგადოების ეფექტური, ოპერატიული და კანონშესატყვისი მართვისათვის ხელმძღვანელებს შორის გადანაწილებულია თანამდებობრივი ფუნქციები. დირექტორის ძირითად ფუნქციებში შედის: საზოგადოების საქმიანობის ოპერატიული მართვა, საზოგადოების სახელით მისი კომპეტენციის ფარგლებში გადაწყვეტილებების მიღება, მოლაპარაკებების წარმოება, ხელშეკრულებების ხელმოწერა.

დირექტორი უფლებამოსილია მინდობილობის გარეშე იმოქმედოს საზოგადოების სახელით.



ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული შიდა კონტროლისა და რისკების მართვის სისტემების მიმოხილვა

დაქირავებული საბუღალტრო კომპანია ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებას თან ერთვის დეტალური შენიშვნები, რომლებიც ამ ანგარიშგების მიმღებს საზოგადოების საქმიანობის ფინანსური შედეგების სწორად ინტერპრეტაციის საშუალებას აძლევს. ფინანსურ ანგარიშგების შეფასებას ახორციელებს გარე აუდიტორი.

საზოგადოებას არ გააჩნია წერილობითი ფორმით შიდა კონტროლის სისტემები. თუმცა კონტროლის პროცედურები ხორციელდება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ნორმატიულ-სამართლებრივი აქტების, პარტნიორთა საერთო კრების. გადაწყვეტილებების საფუძველზე. თანამშრომელთა ფუნქციები, უფლებები, მოვალეობები, პასუხისმგებლობა გათვალისწინებულია საზოგადოების ორგანიზაციის განმკარგულებელი დოკუმენტებით (ბრძანება).



კონტროლის სისტემა თავისი არსით გულისხმობს, რომ არსებობენ პროცედურების შემსრულებელი პირები და არსებობენ ამ პროცედურების შესრულების დონის განმსაზღვრელი მაკონტროლებელი პირები. საზოგადოების ფინანსური განყოფილებას ხელმძღვანელობს ფინანსურ დირექტორი, ხოლო განყოფილებაში ყველა ოპერაციას ახორციელებს დაქირავებული ფინანსური კომპანია, რომლებიც ასრულებენ ყველა ფინანსურ ოპერაციას და ამზადებენ ფინანსურ ანგარიშგებას. მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას განიხილავს საზოგადოების გენერალური დირექტორი და პარტნიორთა კრება. კომპანიის ადმინისტრაციაში არ არის კადრი, რომელიც შეიძლება მონაწილეობდეს შიდა კონტროლის სისტემებში. კონტროლ გამარტივებულ პროცედურებს ახორციელებს საზოგადოების გენ. დირექტორი.



რისკების მართვის გავრცელებული მოდელია ე.წ. “Coso's Enterprise Risk Management - Integrated Framework”. (Coso - the Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commissions რაც ნიშნავს ბიზნეს-ეთიკის, ეფექტური შიდა კონტროლის და კორპორაციული მართვის პრინციპების დანერგვის გზით ფინანსური ანგარიშგების ხარისხის გაუმჯობესებას).

რისკის მართვის ეს მიდგომა ითვალისწინებს სტრუქტურირებულ და კოორდინირებულ ქმედებებს, რომლებიც მიმართულია პოტენციური რისკების გამოვლენაზე, გაზომვაზე, საპასუხო რეაგირებასა და შესაძლებელი შედეგების შეფასებაზე.

საზოგადოება ვერ გამოიყენებს ზემოაღნიშნულ მოდელს. რისკების მართვასთან დაკავშირებით შესაძლოა იგივე გავიმეოროთ, რაც ზემოთ აღინიშნა შიდა კონტროლის სიტემებთან მიმართებაში (არ ჰყავს კვალიფიციური კადრი). კომპანიაში რისკის მართ. პროცესებს მენეჯმენტი ნერგავს, ხოლო მის ეფექტურობას აფასებს პარტნიორთა კრებ.



პარტნიორთა საერთო კრების უფლებების და მათი განხორციელების წესების მიმოხილვა

ჩვეულებრივი შპს-ს წილის ყოველ მფლობელს უფლება აქვს დაესწროს პარტნიორთა კრებას და შეიტანოს წინადადებები განსახილველად.

მმართველობის უმაღლესი ორგანოა პარტნიორთა კრება. წელიწადში ერთხელ წლიური ბალანსის შედგენიდან ორი თვის ვადაში ტარდება მორიგი საერთო კრება, სადაც განიხილება წლიური შედეგები და სხვა შესაძლო საკითხები. სხვა შემთხვევაში ტარდება რიგგარეშე საერთო კრება დირექტორის ან პარტნიორის მოთხოვნით.

პარტნიორთა საერთო კრება ტარდება წელიწადში ერთხელ მაინც, ყველა პარტნიორს და დირექტორსაც შეუძლია ერთი კვირის ვადაში მოიწვიოს პარტნიორთა საერთო კრება ყველა პარტნიორისთვის დაზღვეული წერილის გაგზავნით ან კომუნიკაციის საშუალებით, წერილი უნდა შეიცავდეს დღის წესრიგს, კრება



გადაწყვეტილებაუნარიანია თუ მას ესწრება ხმების უმრავლესობის მქონე პარტნიორები, გადაწყვეტილება მიიღება კრებაზე დამსწრეთა კრების უმრავლესობით, თუ კრება არ არის გადაწყვეტილებაუნარიანი მაშინ კრების მომწვევს შეუძლია იმავე წესით და იმავე დღის წესრიგით ხელახლა მოიწვიოს კრება, მეორე კრება გადაწყვეტილებაუნარიანოა მაშინაც კი თუ მასზე არ გამოცხადდებიან ხმის უფლების მქონე უმრავლესობის პარტნიორები.

პარტნიორებს შეუძლიათ ხმის უფლება გამოიყენონ საკუთარი ინტერესებისათვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა მოსალოდნელი გადაწყვეტილება ეხება მათთან გარიგების დადებას ან მათ გათავისუფლებას საქმიანობიდან.

პარტნიორებს საზოგადოებიდან გასვლა შეუძლია განახორციელოს პარტნიორთა კრების მიერ საკითხის დადებითად გადაწყვეტის შემთხვევაში.

საერთო კრება უფლებამოსილია:

მიიღოს ცვლილებები საზოგადოების წესდებაში. შეცვალოს საზოგადოების წესდება.



მიიღოს გადაწყვეტილება საზოგადოების რეორგანიზაციის ან ლიკვიდაციის შესახებ.
მიიღოს გადაწყვეტილებები საზოგადოების ქონების შეძენის, გასხვისების ან
დატვირთვის შესახებ.

პარტნიორთა კრებამ საჭიროების შემთხვევაში შეიძლება მიიღოს გადაწყვეტილება
სამეთვალყურეო საბჭოს და დირექტორის წინააღმდეგ სასამართლო პროცესში.



პარტნიორთა კრების შემადგენლობისა და ფუნქციონალურობის მიმოხილვა

საზოგადოების მმართველობითი ორგანოა პარტნიორთა კრება და დირექტორი.

პარტნიორთა კრება ამოწმებს წლიურ ანგარიშებს, მოგების განაწილების წინადადებას მოახსენებს საერთო კრებას.

პარტნიორთა კრება ნიშნავს საზოგადოების დირექტორს - გამოიწვიოს, მასთან სამსახურობრივი ხელშეკრულება გააფორმოს და შეწყვიტოს.

პარტნიორთა კრების თანხმობით შეიძლება განხორციელდეს შემდეგი საქმიანობა:

- კაპიტალდაბანდებათა შეძენა და გასხვისება;
- უძრავი ქონების შეძენა, გასხვისება და დატვირთვა;
- წლიური ბიუჯეტის, საგეგმო ბალანსის და მოგება-ზარალის გეგმის შედგენა.



ფინანსური ანგარიშგება და საბუღალტრო აღრიცხვა

საზოგადოება 2017 წლიდან ფინანსურ ანგარიშგებას აწარმოებს ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) საფუძველზე. აღსანიშნავია, რომ კომპანია ზიმოს აუთსორსინგის პრინციპის გათვალისწინებით აუთსორსინგის საფუძველზე დაქირავებული ყავს საბუღალტრო კომპანია და ამ კომპანიისგან ”ზიმო“-ში მივლენილი ბუღალტერი, პირნათლად ასრულებს თავის მოვალეობას.



ინფორმაცია ფილიალების შესახებ

საზოგადოებას არ გააჩნია ფილიალი.

საზოგადოება თავის საქმიანობას ახორციელებს მთელი საქართველოს მასშტაბით და ოფისები წარმოდგენილია თბილისში, აჭარასა და შიდა ქართლში.



განვითარების გეგმა

საზოგადოება ითვალისწინებს სამშენებლო ბაზარს, როგორც ქვეყნის ეკონომიკის ზრდისთვის მნიშვნელოვან ფაქტორს, და ამ მიმართულებით, მენეჯმენტი ყოველწლიურად ანახლებს და აუმჯობესებს სამშენებლო ტექნიკასა და შესაბამისად ხარისხს, მისი მომავალი განვითარებისა და შემოსავლის ზრდის მიზნით.

გეგმის შესრულების შედეგად, მნიშვნელოვნად გაიზრდება კომპანიის არა მარტო შემოსავალი, არამედ მოგებაც, რაც კიდევ უფრო მეტ სტაბილურობას შესძენს საზოგადოების ფუნქციონირებას.

საზოგადოება ორიენტირებულია მსხვილ გრძელვადიან ინფრასტრუქტურულ პროექტებზე რაც რაც უზრუველყოფს მის მდგრად განვითარებას.

საზოგადოება ორიენტირებულია შემოსავლების დივერსიფიკაციაზე, ინფრასტრუქტურის მშენებლობა, საცხოვრებელი და საოფისე ფართების მშენებლობა რეალიზა სატრანსპორტო გადაზიდვები, ქონების იჯარა.



საწარმოს ფუნქციონირებადობა

საზოგადოების ბიზნეს პარტნიორები არიან საქართველოში ცნობილი და მსხვილი კომპანიები: შპს „ელიტა ბურჯი“, ასოციაცია „ატუ“ , შპს „ბლექ სი რივიერა“, შპს „კავკაზუს როუდ პროჯექტ“, შპს „ბლექსი გრუპი“.

კომპანია ახორციელებს ისეთ მსხვილ პროექტებს როგორიცაა ხუთვარსკვლავიანი სასტუმროს მშენებლობას განმუხურში, თანამედროვე ფეშენებელური სასტუმროს მშენებლობას აჭარის რეგიონში მწვანე კონცხზე, ქ. ქუთაისში საუნივერსიტეტო კომპლექსის მშენებლობა და სამი ერთული ხიდი მდინარე ყვირილაზე, დუშეთის რაიონში ანანურის სამონასტრო კომპლექსის კეთილმოწყობა.

საზოგადოება არა ორიენტირებული, მხოლოდ სახელმწიფო ტენდერებზე, და მას გაჩ

გრძელვადიანი სამშენებლო კონტრაქტები კერძო კომპანიებისაგან.



შპს ზიმოს კონსოლიდირებული 2018 წლის ფინანსური შედეგები

	შენიშვნა	12/31/2018	12/31/2017	12/31/2016
ამონაგები	10	48,200,992	29,550,125	15908994
სულ ამონაგები		48,200,992	29,550,125	15,908,994
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:		(40,442,325)	25175744	11419736
მარაგები პერიოდის დასაწყისში		-	10914561	3964177
შესყიდვების ხარჯები		-	41810375	18370120
მარაგები პერიოდის ბოლოს		-	27549193	10914561
საერთო მოგება		7,758,667	4,374,381	4,489,258
საოპერაციო ხარჯები	11	(5,334,206)	(5,245,306)	-4703348
ცვეთის ხარჯი		(1,990,496)	(1,955,378)	-1249414
სულ საოპერაციო ხარჯები		(7,324,702)	(7,200,684)	(5,952,762)
არასაოპერაციო მოგება	12	2,674,111		83638
არასაოპერაციო ზარალი	13	(3,247,412)	(2,180,863)	(2,541,683)
ფინანსური ხარჯი		(4,265)		
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(577,566)	(2,180,863)	(2,458,045)
მოგება დაბეგვრამდე		(143,602)	(5,007,166)	(3,921,549)
მოგების გადასახადი		(11,402)	-	
წმინდა მოგება (ზარალი)		(155,004)	(5,007,166)	(3,921,549)

CHOOSE YOUR WAY

აირჩიე შენი გზა

www.zimog.ge

გენერალური დირექტორი:

ზურაბ კიკნაძე

CHOOSE YOUR WAY

აირჩიე შენი გზა

www.zimo.ge

გენერალური დირექტორი:

ზურაბ კიკნაძე





20.09.2019 წ.

შპს „ზიმო“-ს დამფუძნებლებს

გავეცანით შპს „ზიმოს“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ დოკუმენტს - მმართველობითი ანგარიშგებას და მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ ჩატარებული პროცედურების დროს არ შეგვიძინებია რაიმე არსებითი შეუსაბამობა, რაც მიგვანიშნებდა რომ წარმოდგენილი მმართველობითი ანგარიშგება არ არის მომზადებული საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მიხედვით.

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობით ანგარიშგებაზე. აუდიტორის პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებას, შევამოწმოთ ასახულია თუ არა მმართველობით ანგარიშგებაში კანონით მოთხოვნილი ინფორმაცია. ჩვენი ვალდებულებაა ასევე განვსაზღვროთ არსებითი უზუსტობები და საჭიროების შემთხვევაში მივუთითოთ მისი არსი.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მოთხოვნების მიხედვით.

აღნიშნული წერილი წარმოდგენს 20.09.19 წ გაცემული აუდიტორული დასკვნის დანართს.

გარიგების პარტნიორი
აუდიტორი
ირაკლი მადრაძე