

შპს სან სთორზ

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია იმ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც წარმოადგენს შპს სან სთორზის ("კომპანია") ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და კომპანიის ოპერაციების შედეგებს, კაპიტალისა და ფულადი ნაკადების ცვლილებას 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ("ფასს").

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას პასუხისმგებლობა ეკისრება:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევისა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობას ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისთვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 26 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით

ზაზა ურუშაძე

გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო

2020 წლის 26 სექტემბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
შპს სან სთორზ-ის აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს სან სთორზ-ის („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძვლები

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია მენეჯმენტი. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე მმართველობის ანგარიშს არ მოიცავს.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი მოვალეობაა, გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და, იმავდროულად, დავასკვნათ, ხომ არ არის სხვა ინფორმაცია ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის პროცესში მოპოვებული ცოდნის არსებითად შეუსაბამო ან ხომ არ არის ის სხვაგვარად მნიშვნელოვნად არაზუსტი. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე აღმოჩნდა, რომ ამ სხვა ინფორმაციასთან არსებითი სახის შეუსაბამობა არსებობს, ჩვენ მოვალენი ვართ, ამ ფაქტის შესახებ მოგახსენოთ.

აღნიშნული პასუხისმგებლობის საფუძველზე, მოსახსენებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასააწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების თაობაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

პროცედურები შევასრულეთ და ჩავატარეთ საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

კახაბერ თეთრუაშვილი
შპს ალგი აუდიტის სახელით

2020 წლის 26 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს სან სთორს

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2019	2018
შემოსავლები მდაზიებში გაყიდვიდან გაყიდული საქონელის ღირებულება	5	25,161,644 (18,409,360)	21,121,951 (15,745,146)
დარიცხული მოგება		6,752,284	5,376,805
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	6	(3,077,331)	(2,559,059)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,589,170)	(1,409,305)
ფინანსური ხარჯები		(203,068)	-
ფინანსური შემოსავალი		20,794	66,758
ზარალი უცხოური ვალუტის კონვერტაციიდან, ნეტო		(30,733)	(19,342)
სხვა ხარჯები, ნეტო	8	131,958	57,442
მოგება დაბეგვრამდე		2,004,734	1,513,299
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება წლის განმავლობაში		2,004,734	1,513,299
სხვა ერთობლივი შემოსავალი		-	-
წლის სრული ერთობლივი შემოსავალი		2,004,734	1,513,299

ხელმძღვანელობის სახელით:

ზაზა ურუშაძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2020 წლის 26 სექტემბერი

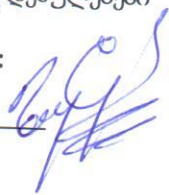
შენიშვნები 9-32 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს სან სთორზ

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31.დეკ.19	31.დეკ.18
აქტივები			
არამიმდინარე აქტივები			
ძირითადი საშუალებები (ქონება, დანადგარები და აღჭურვილობა)	9	1,432,312	1,004,380
არამატერიალური აქტივები		84,273	109,329
გაცემული სესხები	10	1,650,543	-
სულ არამიმდინარე აქტივები		3,167,128	1,113,709
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	3,406,592	2,617,449
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	1,309,927	709,235
გაცემული სესხები	11	205,137	211,339
მომწოდებლისთვის წინასწარ გადახდილი თანხები		17,828	21,191
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	41,445
ფულადი სახსრები	14	1,059,285	662,175
სულ მიმდინარე აქტივები		5,998,769	4,262,834
სულ აქტივები		9,165,897	5,376,543
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	15	830,100	830,100
გაუნაწილებელი მოგება		4,242,508	2,787,774
მთლიანი კაპიტალი		5,072,608	3,617,874
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები		1,487,317	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,487,317	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	2,147,166	1,737,174
მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები	17	180,795	21,495
საიჯარო ვალდებულებები	10	278,011	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,605,972	1,758,669
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		9,165,897	5,376,543

ხელმძღვანელობის სახელით:



ზაზა ურუშაძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2020 წლის 26 სექტემბერი

შენიშვნები 9-32 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს სან სთორზ

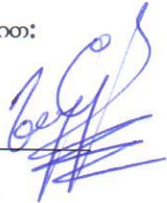
კაპიტალის ცვლილების ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	830,100	2,787,774	3,617,874
წლის სრული ერთობლივი შემოსავალი	-	2,004,734	2,004,734
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(550,000)	(550,000)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	830,100	4,242,508	5,072,608

ხელმძღვანელობის სახელით:

ზაზა ურუშაძე
გენერალური დირექტორი



თბილისი, საქართველო
2020 წლის 26 სექტემბერი

შენიშვნები 9-32 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება წლის განმავლობაში	შენიშვნა	2019	2018
კორექტირებები:		2,004,734	1,513,299
ცვეთა და ამორტიზაცია		714,995	371,074
ფინანსური შემოსავალი		(20,794)	(66,758)
ფინანსური ხარჯები		203,068	-
მეტობა ქონების, დანადგარების და აღჭურვილობის განკარგვაზე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე აღიარებული ზარალის გაუქმება		(84,726)	-
ნეტო მოგება უცხოური ვალუტის კონვერტაციიდან, ნეტო საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრების		(30,593)	(32,779)
ნაკადები საოპერაციო აქტივებში და ვალდებულებებში ცვლილებებამდე		30,733	19,342
		2,817,417	1,804,178
ბრუნვა კაპიტალში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(528,654)	(187,894)
მომწოდებლებისთვის წინასწარ გადახდილი თანხების ზრდა		3,361	(5,151)
მარაგების ზრდა		(789,143)	(338,579)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		392,713	242,687
მიღებული ავანსებისა და სხვა ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		159,301	(513,848)
ოპერაციებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		2,054,995	1,001,393
გადახდილი პროცენტები		(201,533)	-
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები		1,853,462	1,001,393
ფულადი სახსრები ინვესტიციური საქმიანობიდან			
ქონების, დანადგარების და აღჭურვილობის შეძენა		(716,826)	(652,086)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(5,194)
სესხების გაცემა		-	25,235
ინვესტიციის ღონისძიებებში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები		(716,826)	(632,045)
ფულადი სახსრები დაფინანსების საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები		(550,000)	-
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(203,083)	-
ნეტო ფულადი სახსრები, რომელიც გამოიყენება დაფინანსების საქმიანობაში		(753,083)	-
ფულისა და ფულადი ეკვივალენტების ზრდა, ნეტო		383,553	369,348
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	14	662,175	292,826
გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგები უცხოურ ვალუტაში ფულადი სახსრების ბალანსზე		13,557	1
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	14	1,059,285	662,175
ხელმძღვანელობის სახელით:			
ზაზა ურუშაძე გენერალური დირექტორი			
თბილისი, საქართველო 2020 წლის 26 სექტემბერი			



შენიშვნები 9-32 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს სან სთორზ

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

გვერდი

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის შესახებ განაცხადი	1
დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა	2-4
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშები:	
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	5
ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიში	6
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიში	7
ფულადი ნაკადების ცვლილების ანგარიში	8
ფინანსურ ანგარიშგების შენიშვნები	9-32
1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. შესაბამისობის განაცხადი	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	13
4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და უზუსტობის შეფასების ძირითადი წყაროები	19
5. შემოსავალი	20
6. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	20
7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	21
8. სხვა ხარჯები, ნეტო	21
9. ძირითადი საშუალებები	22
10. აქტივები სარგებლობის უფლებით და საიჯარო ვალდებულებები	23
11. გაცემული სესხები	24
12. მარაგები	24
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24
14. ფულადი სახსრები	26
15. საწესდებო კაპიტალი	26
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26
17. მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები	26
18. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	27
19. ფინანსური ინსტრუმენტები	27
20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	31
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	32
მმართველობითი ანგარიშგება	33

შპს სან სთორზი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია იმ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც წარმოადგენს შპს სან სთორზის ("კომპანია") ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და კომპანიის ოპერაციების შედეგებს, კაპიტალისა და ფულადი ნაკადების ცვლილებას 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ("ფას").

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებლობა ეკისრება:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობას ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისთვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 26 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით

ზაზა ურუშაძე

გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო

2020 წლის 26 სექტემბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს სან სტორზ-ის აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს სან სტორზ-ის („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძვლები

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია მენეჯმენტი. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე მმართველობის ანგარიშს არ მოიცავს.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი მოვალეობაა, გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და, იმავდროულად, დავასკვნათ, ხომ არ არის სხვა ინფორმაცია ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის პროცესში მოპოვებული ცოდნის არსებითად შეუსაბამო ან ხომ არ არის ის სხვაგვარად მნიშვნელოვნად არაზუსტი. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე აღმოჩნდა, რომ ამ სხვა ინფორმაციასთან არსებითი სახის შეუსაბამობა არსებობს, ჩვენ მოვალენი ვართ, ამ ფაქტის შესახებ მოგახსენოთ.

აღნიშნული პასუხისმგებლობის საფუძველზე, მოსახსენებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასააწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვეყნებ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების თაობაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

პროცედურები შევასრულეთ და ჩავატარეთ საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

კახაბერ თეთრუაშვილი
შპს ალგი აუდიტის სახელით

2020 წლის 26 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს სან სთორს
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2019	2018
შემოსავლები მალაზიებში გაყიდვიდან	5	25,161,644	21,121,951
გაყიდული საქონელის ღირებულება		(18,409,360)	(15,745,146)
დარიცხული მოგება		6,752,284	5,376,805
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	6	(3,077,331)	(2,559,059)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,589,170)	(1,409,305)
ფინანსური ხარჯები		(203,068)	-
ფინანსური შემოსავალი		20,794	66,758
ზარალი უცხოური ვალუტის		(30,733)	(19,342)
კონვერტაციიდან, ნეტო			
სხვა ხარჯები, ნეტო	8	131,958	57,442
მოგება დაბეგვრამდე		2,004,734	1,513,299
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება წლის განმავლობაში		2,004,734	1,513,299
სხვა ერთობლივი შემოსავალი		-	-
წლის სრული ერთობლივი შემოსავალი		2,004,734	1,513,299

ხელმძღვანელობის სახელით:

ზაზა ურუშაძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2020 წლის 26 სექტემბერი

შენიშვნები 9-32 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს სან სთორზ

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31.დეკ.19	31.დეკ.18
აქტივები			
არამიმდინარე აქტივები			
ძირითადი საშუალებები (ქონება, დანადგარები და აღჭურვილობა)	9	1,432,312	1,004,380
არამატერიალური აქტივები		84,273	109,329
გაცემული სესხები	10	1,650,543	-
სულ არამიმდინარე აქტივები		3,167,128	1,113,709
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	3,406,592	2,617,449
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	1,309,927	709,235
გაცემული სესხები	11	205,137	211,339
მომწოდებლისთვის წინასწარ გადახდილი თანხები		17,828	21,191
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	41,445
ფულადი სახსრები	14	1,059,285	662,175
სულ მიმდინარე აქტივები		5,998,769	4,262,834
სულ აქტივები		9,165,897	5,376,543
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	15	830,100	830,100
გაუნაწილებელი მოგება		4,242,508	2,787,774
მთლიანი კაპიტალი		5,072,608	3,617,874
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები		1,487,317	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,487,317	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	2,147,166	1,737,174
მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები	17	180,795	21,495
საიჯარო ვალდებულებები	10	278,011	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,605,972	1,758,669
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		9,165,897	5,376,543

ხელმძღვანელობის სახელით:

ზაზა ურუშაძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2020 წლის 26 სექტემბერი

შენიშვნები 9-32 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	830,100	2,787,774	3,617,874
წლის სრული ერთობლივი შემოსავალი	-	2,004,734	2,004,734
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(550,000)	(550,000)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	830,100	4,242,508	5,072,608

ხელმძღვანელობის სახელით:

ზაზა ურუშაძე
 გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
 2020 წლის 26 სექტემბერი

შენიშვნები 9-32 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს სან სთორზ

ფულადი ნაკადების ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
მოგება წლის განმავლობაში		2,004,734	1,513,299
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		714,995	371,074
ფინანსური შემოსავალი		(20,794)	(66,758)
ფინანსური ხარჯები		203,068	-
მეტობა ქონების, დანადგარების და აღჭურვილობის განკარგვაზე		(84,726)	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე აღიარებული ზარალის გაუქმება		(30,593)	(32,779)
ნეტო მოგება უცხოური ვალუტის კონვერტაციიდან, ნეტო		30,733	19,342
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრების ნაკადები საოპერაციო აქტივებში და ვალდებულებებში ცვლილებებამდე		2,817,417	1,804,178
ბრუნვა კაპიტალში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(528,654)	(187,894)
მომწოდებლებისთვის წინასწარ გადახდილი თანხების ზრდა		3,361	(5,151)
მარაგების ზრდა		(789,143)	(338,579)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		392,713	242,687
მიღებული ავანსებისა და სხვა ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		159,301	(513,848)
ოპერაციებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		2,054,995	1,001,393
გადახდილი პროცენტები		(201,533)	-
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები		1,853,462	1,001,393
ფულადი სახსრები ინვესტიციური საქმიანობიდან			
ქონების, დანადგარების და აღჭურვილობის შეძენა		(716,826)	(652,086)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(5,194)
სესხების გაცემა		-	25,235
ინვესტიციის ღონისძიებებში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები		(716,826)	(632,045)
ფულადი სახსრები დაფინანსების საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები		(550,000)	-
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(203,083)	-
ნეტო ფულადი სახსრები, რომელიც გამოიყენება დაფინანსების საქმიანობაში		(753,083)	
ფულისა და ფულადი ეკვივალენტების ზრდა, ნეტო		383,553	369,348
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	14	662,175	292,826
გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგები უცხოურ ვალუტაში ფულადი სახსრების ბალანსზე		13,557	1
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	14	1,059,285	662,175

ხელმძღვანელობის სახელით:

ზაზა ურუშაძე

გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2020 წლის 26 სექტემბერი

შენიშვნები 9-32 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს სან სთორზ ("კომპანია") დაფუძნდა საქართველოში 2011 წლის 16 ივნისს და მისი მართვის ადგილი არის საქართველოში. კომპანია დაფუძნების იურიდიული ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად.

კომპანია ამუშავებს 54 მაღაზიას და 5 ჯიხურს, საქართველოს მასშტაბით მდებარე გალფის საწვავის სადგურებზე. კომპანიის მიერ შემოთავაზებული პროდუქციაში შედის: სხვადასხვა სასმელები, სხვადასხვა სახის სიგარეტი, ჩიპსები, შოკოლადის ფილები, ჰოთ-დოგები და ა.შ. დასაქმებულთა რაოდენობა, 2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის შეადგენდა 320 და 333 ადამიანს, შესაბამისად.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი არის: ჭავჭავაძის გამზირი # 34, თბილისი, საქართველო.

შპს სან სთორზის უშუალო მფლობელები 2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შპს სან პეტროლეუმ ჯორჯია, რომელიც ფლობს კომპანიის 100% წილს. კომპანიის საბოლოო მესაკუთრეები არიან სს „როსნეფტი“ და ბატონი დავით იაკობაშვილი, შესაბამისად, 49% და 38% წილის მესაკუთრეები. წილების დანარჩენი ოდენობა ეკუთვნის კიდევ სამ ფიზიკურ პირს.

მეწილის სახელი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სს „როსნეფტი“	49%	49%
ბატონი დავით იაკობაშვილი	38%	38%
სხვა	13%	13%
სულ	100%	100%

2. შესაბამისობის განაცხადი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის წლიურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში, ფასს-ების) შესაბამისად.

ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანიას აქვს უწყვეტი საქმიანობა და აპირებს საქმიანობის გაგრძელებას უახლოეს მომავალში.

ეს ფინანსური ანგარიშგები წარმოდგენილია ქართულ ლარში ("ლარი"), თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

მიმდინარე წელს მოხდა შემდეგი ფინანსური სტანდარტების დანერგვა:

- ფასს 16 ლიზინგი
- დანართები ფასს 9 სთან წინსწრებით გადახდები უარყოფითი კომპენსაციით

ფასს 16 - იჯარა.

ფასს 16 ითვალისწინებს ყოვლისმომცველ მოდელს საიჯარო შეთანხმებების იდენტიფიკაციისა და მათი გამოყენების შესახებ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როგორც მეიჯარისათვის, ისე მოიჯარისთვის. ფასს 16 - იჯარა ჩაანაცვლებს არსებული იჯარის აღრიცხვის შემდეგ მეთოდურ მითითებებს: ფასს 17 ლიზინგი და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს, როდესაც ის შევა ძალაში 2019 წლის 1 იანვარს. კომპანიისთვის ფასს 16-ის პირველადი გამოყენების თარიღი იქნება 2019 წლის 1 იანვარი. კომპანიამ შეარჩია ფასს 16-ის შეცვლილი რეტროსპექტული განაცხადი, ფასს 16: C5 (ბ)-ის შესაბამისად. შესაბამისად, კომპანია არ განაცხადებს ხელახლა შედარებად ინფორმაციას. კომპანია გამოიყენებს ისეთ პრაქტიკულ საშუალებებს, რომლითაც შესაძლებელი იქნება ფასს 16-ზე გადასვლა ისე, რომ არ მოხდეს კონტრაქტების ხელახალი შეფასება იმის დასადგენად, შეიცავს თუ არა ის იჯარას.

ფასს 16 განასხვავებს იჯარებისა და მომსახურების ხელშეკრულებებს იმის საფუძველზე, არის თუ არა აქტივი მომხმარებლის მიერ კონტროლირებადი. მოიჯარეები თავისუფლდებიან საოპერაციო იჯარის (არასაბალანსო) და ფინანსური იჯარის (საბალანსო) აღრიცხვისგან და შეიცვალა ისეთი მოდელით, რომლის მიხედვითაც აქტივი სარგებლობის უფლებით და შესაბამისი ვალდებულება მოიჯარეების მიერ უნდა იქნეს აღიარებული ყველა იჯარისათვის (ე.ი. ყველა ბალანსზე), გარდა მცირე ღირებულების აქტივების მოკლევადიანი იჯარებისა და ლიზინგისა.

აქტივი სარგებლობის უფლებით თავდაპირველად ფასდება ღირებულებით და შემდგომში ფასდება ღირებულებას (გარკვეული გამონაკლისის გათვალისწინებით) გამოკლებული აკუმულირებული ამორტიზაციით და გაუფასურების ზარალით, კორექტირდება იჯარის ვალდებულების ნებისმიერი ხელახალი შეფასებით. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იჯარის გადასახადის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც არ არის გადახდილი შეფასების დღემდე. შემდგომში, საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და იჯარის გადასახდელებით, აგრეთვე იჯარის მოდიფიკაციების გავლენით. გარდა ამისა, ეს ასევე იქონიებს გავლენას ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციაზე რადგან ბასს 17-ის მიხედვით საოპერაციო იჯარის გადახდები წარმოდგენილია საოპერაციო ფულადი ნაკადების სახით; მაშინ როდესაც ფასს 16-ის მოდელის თანახმად, იჯარის გადასახადი გაიყოფოდა ძირითად და საპროცენტო ნაწილად, რომელიც წარმოდგენილი იქნებოდა ფინანსურ და საოპერაციო ფულად სახსრებად შესაბამისად.

მეიჯარისთვის აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16 ავრცელებს მოიჯარეზე ბასს 17-ის აღრიცხვის მოთხოვნებს, და მოიჯარის მიმართ მოთხოვნა, რომ მოხდეს იჯარის კლასიფიკაცია საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად რჩება ძალაში.

გარდა ამისა, ფართომასშტაბიანი გასაჯროვება ვალდებულება აკისრია კომპანიას ფასს 16-ის მიხედვით

კომპანიამ მოახდინა პირველადი შეფასება პოტენციური ეფექტის მის ფინანსურ უწყისებზე

კომპანია აღიარებს ახალ აქტივებს და ვალდებულებებს ფილიალისა და ოფისის შენობების საოპერაციო იჯარად. ამ იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯების ბუნება შეიცვლება, რადგან ფასს 16 შეცვლის აქტივებისთვის სარგებლობის უფლებით წრფივ საოპერაციო საიჯარო ხარჯს ცვეთის ხარჯით და იჯარის ვალდებულებების პროცენტის ხარჯით.

ადრე, კომპანიამ იჯარის ხარჯს აღიარებდა წრფივი მეთოდით იჯარის სარგებლობის პერიოდში, და აღიარებდა აქტივებსა და ვალდებულებებს მხოლოდ იმ ფარგლებში, რამდენადაც იყო დროში სხვაობა იჯარის ფაქტობრივ გადასახდელებსა და აღიარებულ ხარჯებს შორის.

კომპანიამ დანერგა ფასს 16 2019 წლის 1 იანვარს, გამოიყენა კუმულატიური დაყოვნების მიდგომა. კომპანიამ გამოიყენა კუმულატიური დაგროვების მიდგომა რათა ელიარებინა საიჯარო ვალდებულება პირველადი აღიარების თარიღისთვის იმ იჯარის ხელშეკრულებისთვის რომლებიც მანამდე კლასიფიცირებული იყო როგორც საოპერაციო იჯარის ხარჯი. ამგვარი აქტივები აისახება საიჯარო ვალდებულების ტოლი თანხით, რომელიც კორექტირებულია უკვე გადახდილი ან დარიცხული საიჯარო გადასახადით, რომელიც დაკავშირებულია საწყისი აღიარების თარიღამდე ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებულ კონკრეტულ იჯარასთან.

კომპანია იყენებს კუმულაციურ მიდგომას საიჯარო ვალდებულების აღიარებისთვის, მისი პირველი განცხადების დღეს, იმ იჯარებთან მიმართებით, რომლებიც საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდებოდა. საიჯარო ვალდებულება ფასდება დარჩენილი საიჯარო გადასახადის მიმდინარე ღირებულებით, რასაც აკლდება დამატებითი სესხის აღების საპროცენტო განაკვეთით პირველად გამოყენების დღეს.

როგორც პრაქტიკული საშუალება, რომელიც ხელმისაწვდომია თითოეული იჯარის საფუძველზე, კომპანია არ აღიარებს აქტივებს სარგებლობის უფლებით ან საიჯარო ვალდებულებებს ისეთი იჯარების მიმართ, რომლებიც ადრე იყო კლასიფიცირებული, როგორც საოპერაციო იჯარა, და რომელთა იჯარის მომსახურების ვადა მთავრდება 12 თვის განმავლობაში საწყისი განაცხადიდან.

კომპანია იყენებს კუმულაციურ მიდგომას საიჯარო ვალდებულების აღიარებისთვის, და მას მოეთხოვება, რომ აღიაროს სარგებლობის უფლებით აქტივები მისი პირველი განცხადების დღეს, იმ იჯარებთან მიმართებით, რომლებიც საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდებოდა. ასეთი აქტივები ფასდება იჯარის ვალდებულების ტოლი ოდენობით, კორექტირდება ნებისმიერი წინასწარი ან დარიცხული იჯარის გადასახადის თანხის ოდენობით, რომელიც ეხება ამ საიჯარო საგანს, რომელიც აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, დაუყოვნებლივ, პირველად გამოყენების დაწყებამდე.

გარდა ამისა, კომპანია ასევე გამორიცხავს პირველადი პირდაპირ ხარჯებს პირველადი გამოყენების დღისთვის სარგებლობის უფლებით აქტივის უფლების შეფასებამდე.

გამოყენების უფლების აქტივი და ფინანსური ვალდებულება 1,813,958 ლარის ოდენობით იქნა აღიარებული 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. დისკონტის განაკვეთი 12%. საშუალო შეწონილი იჯარის ვადა არის 5 წელი.

ფასს 9-ის ცვლილებები წინასწარი გადახდების მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით

ფასს 9 - ში შეტანილი ცვლილებებით განმარტავს, რომ წინასწარი გადახდის მახასიათებლის შეაფასების მიზანს თუ რამდენად აკმაყოფილებს წინასწარი გადახდა ძირითადი ნაწილის და პროცენტის ტესტის (SPPI) პირობას, მხარეს,

რომელიც ამ ალტერნატივას იყენებს, შეუძლია გადაიხადოს ან მიიღოს გონივრული ანაზღაურება წინასწარი გადახდის სახით, განურჩევლად იმისა, თუ რა არის წინასწარი გადახდის მიზეზი. სხვა სიტყვებით რომ ვთქვათ, წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით ავტომატურად არ გულისხმობს, რომ ვერ გაივლის წინასწარი გადახდის ძირითადი ნაწილის და პროცენტის ტესტს.

კომპანიის მენეჯმენტი არ ვარაუდობს, რომ ფასს 9-ში შესატანი ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

აღნიშნულ ცვლილებებს არ ქონიათ მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ უწყისებზე

კომპანიას არ დაუწერგავს შემდეგი ახალი და გადახდილი ფასს-ის სტანდარტები, რომლებიც გამოცემულია მაგრამ ძალაში არ არის შესული:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები;
- ფასს 10 და ბასს 28 შესწორებები - აქტივების ნასყიდობა ან შენატანები ინვესტორსა და ასოცირებულ პირებს შორის თუ ერთობლივ საწარმოებში;
- ფასს 3-ის ცვლილებები - "სამეწარმეო საქმიანობის" განმარტება;
- ბასს 1-სა და ბასს 8-ს - „არსებითის“ განმარტება;
- ფასს-ის წლიური რედაქტირებები (2010-2012წწ.) ციკლი დამატებები ბასს 1-ზე - ვალდებულებების დაყოფა გრძელვადიან და მიმდინარე ვალდებულებებად.

ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები

ფასს 17 ადგენს სადაზღვევო ხელშეკრულებების ცნობის, შეფასების, წარმოდგენისა და გამჟღავნების პრინციპებს და ცვლის მანამდე არსებულ ფასს 4 -სადაზღვევო ხელშეკრულებები.

ფასს 17 წარმოადგენს ზოგად მოდელს, რომელიც მორგებულია სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე პირდაპირი მონაწილეობის მახასიათებლებით, რაც აღწერილია როგორც ცვლადი ანაზღაურების მიდგომა. ზოგადი მოდელი მარტივდება გარკვეული კრიტერიუმების არსებობის შემთხვევაში, რაც დამოკიდებულია პრემიის გადანაწილების მეთოდით გადასახდელად დარჩენილი დაფარვის განსაზღვრის შედეგად.

ზოგადი მოდელი ითვალისწინებს მიმდინარე დაშვებებით მოცულობის, ვადების, ფულადი სახსრების მოძრაობის არასტაბილურობის განსაზღვრას და პირდაპირ ზომავს ამ არასტაბილურობის ფასს. მხედველობაში მიიღება საპროცენტო განაკვეთის საბაზრო ოდენობა და დამზღვევთა შესაძლო ვარიანტები და გარანტიები.

ეს სტანდარტი ამოქმედდება 2021 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდისათვის, შესაძლებელია ადრე გამოყენებაც. ის ვრცელდება წინა პერიოდზეც, ხოლო თუ ეს ტექნიკურად შეუძლებელი არაა, ამ დროს გამოიყენება მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომა ან საბაზრო ფასის მიდგომა. ფასს 17-ს ცვლილების შემოთავაზებულ პროექტით დარეგულირებულია ყველა ის მოსაზრება და საიმპლემენტაციო გამოწვევა, რომელიც ფასს 17-ის გამოქვეყნების შემდეგ დაფიქსირდა. ერთ-ერთი ძირითადი ცვლილებაა ფასს 17 სტანდარტის ამოქმედება ერთი წლით უფრო გვიან, 2022 წლის 1 იანვრიდან ან მომდევნო ყოველწლიურ პერიოდზე.

გადამავალი დებულებების მიზნებისათვის, სტანდარტის გამოყენების დაწყების დღედ ითვლება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დაწყების დღე, რომელშიც საწარმო პირველად იმოქმედებს სტანდარტის შესაბამისად, ხოლო გარდამავალ თარიღად ითვლება იმ პერიოდის დაწყების დღე, რომელიც უშუალოდ წინ უსწრებს სტანდარტის გამოყენების დაწყების დღეს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ამ სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოყვანილ ოდენობებზე.

ფასს 3-ის ცვლილებები - "სამეწარმეო საქმიანობის" განმარტება

ცვლილებებით განიმარტება, რომ მიუხედავად იმისა, რომ სამეწარმეო საქმიანობით ჩვეულებრივ მიიღება შემოსავალი, ეს უკანასკნელი არაა აუცილებელი მახასიათებელი იმისთვის, რომ მოქმედებებისა და აქტივების ინტეგრირებულ ერთობას დაერქვას სამეწარმეო საქმიანობა. იმისათვის, რომ ბიზნესად განვიხილოთ, მოქმედებებისა და აქტივების ერთობლიობა უნდა მოიცავდეს, მინიმუმ, შენატანს და არსებით საქმიანობას, რომელიც ერთობლივად მიმართულია სარგებლის მიღებაზე.

მოცემულია დამატებითი მითითებები, რომლის დახმარებითაც შესაძლებელია დადგინდეს რამდენად გვაქვს კონკრეტულ შემთხვევაში არსებითი/ორგანიზებული საქმიანობა.

ცვლილებებით ასევე შემოთავაზებულია ნებაყოფლობითი კონცენტრაციის ტესტი, რომელიც გამარტივებული შეფასებით ადგენს როდის არ ჩაითვლება მოქმედებებისა და აქტივების მიღებული ერთობლიობა ბიზნეს/სამეწარმეო საქმიანობად. ნებაყოფლობითი კონცენტრაციის ტესტით საქმიანობებისა და აქტივების მიღებული ერთობლიობა არ წარმოადგენს ბიზნეს/სამეწარმეო საქმიანობას, თუ რეალური ღირებულება კომპანიის ყველა აქტივისა კონცენტრირებულია ერთ იდენტიფიცირებად აქტივში, ან ერთმანეთის მსგავსი აქტივების ერთ ჯგუფში.

ცვლილებები მიმართება ყველა სახის ბიზნეს გაერთიანებასა და აქტივის მიერთების შემთხვევებს, რომელიც 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებულ წლიურ საანგარიშგებო პერიოდში განხორციელდება. ნებადართულია უფრო ადრე გამოყენებაც.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ამ სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოყვანილ ოდენობებზე.

ბასს 1-სა და ბასს 8-ს ცვლილებები - „არსებითის“ განმარტება;

ცვლილებების მიზანია ჩამოაყალიბოს ბასს 1-ში ტერმინ „არსებითი“-ს მარტივად გასაგები განმარტება, ამასთან, არ უნდა მოხდეს ფასს სტანდარტების საფუძველში არსებული არსებითობის კონცეფციის ცვლილება. ამ ახალი განმარტების ნაწილია „ბუნდოვანი“ არსებითი ინფორმაციისა და არაარსებითი ინფორმაციის ცნებები.

შეიცვალა მომხმარებელზე გავლენის მქონე არსებითობის ზღვარი, ნაცვლად „შესაძლო გავლენისა“ დადგინდა „შესაძლო გონივრული მოლოდინი გავლენისა“.

ბასს 8-ში ტერმინი „არსებითის“ განმარტება შეიცვალა მითითებამ ბასს 1-ში მოყვანილ განმარტებაზე. ამასთან ერთად, იმისათვის რომ განმარტებები ყოფილიყო თანამიმდევრული, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო ბიურომ მსგავსად შეცვალა განმარტება სხვა სტანდარტებსა და კონცეპტუალურ ჩარჩოში, სადაც ეს ტერმინი იყო მოცემული.

ცვლილებები მიმართება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებულ წლიურ საანგარიშგებო პერიოდებს, ნებადართულია უფრო ადრე გამოყენებაც.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ამ სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოყვანილ ოდენობებზე.

ფასს-ის წლიური რედაქტირებები (2010—2012) რედაქტირებების ციკლი ბასს 1 - ვალდებულებების დაყოფა მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებად

ცვლილებებით ნათლად არის დადგენილი, რომ ვალდებულება გრძელვადიანია, თუ სუბიექტს აქვს მოლოდინი, და ამის დისკრეციული უფლება, ხელახლა დააფინანსოს ან გადაავადოს ვალდებულების შესრულება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან სულ ცოტა თორმეტი თვის განმავლობაში, იგივე საკრედიტო ხაზის ფარგლებში, იგივე გამსესხებლისაგან და იგივე ან მსგავსი პირობებით.

ცვლილება მიემართება მხოლოდ ვალდებულებების აღწერას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და არ ცვლის თავად ამ ვალდებულების აღიარებულ ოდენობას ან მის ვადას, ან იმ ინფორმაციას, რომელიც სუბიექტმა ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებით უნდა წარმოადგინოს.

ცვლილებები ნათლად განმარტავს, რომ მსგავსი კლასიფიკაცია ეფუძნება ვალდებულების შესრულების დამატებით 12 თვით გადავადების უფლებებს, რომლებიც საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების მომენტში უკვე არსებობს. მკაფიოდაა განსაზღვრული, რომ მხოლოდ „საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების მომენტში“ არსებული უფლება შეიძლება განაპირობებდეს ვალდებულების გრძელვადიანად კლასიფიკაციას. ვალდებულების კლასიფიცირებაზე გავლენას არ ახდენს ის ფაქტი, თუ რამდენად გამოიყენებს სუბიექტი ვალის გადავადების უფლებას; შესრულება გამოიხატება მეორე მხარისათვის ფულის გადახდაში, წილობრივი ინსტრუმენტების, სხვა სახის აქტივების გადაცემასა თუ მომსახურების გაწევაში.

ცვლილებები მიმართება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებულ წლიურ საანგარიშგებო პერიოდებს და გავრცელდება რეტროსპექტულად. ნებადართულია უფრო ადრე გამოყენებაც.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ამ სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოყვანილ ოდენობებზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას წართულ ლარში ("ლარი"), თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ზოგადად, ისტორიული ღირებულება ემყარება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ მიღებული თანხების გაანგარიშების სამართლიან ღირებულებას.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა. კომპანიის გარიგების უმეტესობა ლარში ხორციელდება, რაც ასევე წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას და ის ვალუტა, რომელშიც წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა თანხა მრგვალდება ათასამდე.

უცხოური ვალუტები. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ოპერაციები ვალუტით, კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტის გარდა (უცხოური ვალუტები), აღიარებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსებით გარიგების გაფორმების დღეს. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები კონვერტირდება იმ თარიღის კურსით, რომელიც დადგენილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ. რეალური ღირებულებით აღრიცხული არამონეტარული ფულადი აქტივები კონვერტირებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსებით სამართლიანი ღირებულების დადგენის თარიღით. არამონეტარული ფულადი აქტივები, რომლებიც ფასდება უცხოური ვალუტის ისტორიული ღირებულების გათვალისწინებით, არ კონვერტირდება.

ფულადი აქტივების კონვერტირების განსხვავება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც ის წარმოიქმნება.

წლის ბოლოსთვის კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ლარი/აშშ დოლარი	2.8677	2.6766
ლარი/ევრო	3.2095	3.0701

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი ფასდება მიღებული შემოსავლის ან მოთხოვნის სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალი მცირდება სავარაუდო მომხმარებლისთვის თანხის დაბრუნდებით, დისკონტრებით და სხვა მსგავსი თანხებით.

საქონლის გაყიდვა. საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება საქონლის მიწოდებისას და საკუთრების უფლების გადასვლის დროს, ამ დროს ყველა შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონელზე საკუთრებიდან გამომდინარე მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებლები;
- კომპანია არ ინარჩუნებს მენეჯმენტის უფლებას ისეთ დონეზე, რომელიც ჩვეულებრივ უკავშირდება საკუთრებს და არ ინარჩუნებს არც ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე;
- შემოსავლის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს;
- სავარაუდოა, რომ გარიგებასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში; და
- გაწეული ხარჯები ან გარიგებასთან დაკავშირებით მოსალოდნელი ხარჯები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური აქტივიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ გაანგარიშება. საპროცენტო შემოსავალი ირიცხება დროის განაკვეთის შესაბამისად, ძირითადი, ნამეტი და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მინიშნებით, რომელიც არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი მომავალი თანხის მიღების

შემცირებას, ფინანსური აქტივის გამოყენების ვადაში ამ აქტივის მიმდინარე ღირებულებამდე, თავდაპირველი აღიარებისას.

იჯარა. იჯარა კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც იჯარის პირობები არსებითად გადასცემს იჯარის ფლობის ყველა რისკსა და ჯილდოებს მოიჯარეს. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

საიჯარო შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან აღიარებულია წრფივი მეთოდით შესაბამისი იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში. თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯები, რომელიც დაერიცხა მოლაპარაკებასა და საოპერაციო იჯარის მომზადებას, ემატება იჯარით გაცემული აქტივის მიმდინარე ღირებულებას და აღიარება ხდება წრფივი მეთოდით, იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახადები აღიარდება ხარჯად წრფივი მეთოდით, იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვა სისტემატური საფუძველი კარგად წარმოადგენს იმ დროს პერიოდის, რომელშიც ხდება იჯარით გაცემული აქტივიდან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის ათვისება. პირობითი იჯარები, რომლებიც გამომდინარეობს საოპერაციო იჯარებიდან, აღიარებულია როგორც იმ პერიოდის ხარჯი, რომელშიც ისინი იქნა გაწეული.

იმ შემთხვევაში, თუ იჯარის პრივილეგიების მიღება ხდება იმისთვის რომ განხორციელდეს საოპერაციო იჯარები, ასეთი პრივილეგიები აღიარდება წრფივი მეთოდით, ვალდებულებად. პრივილეგიების ერთობლივი სარგებელი აღიარებულია როგორც ქირის ხარჯის შემცირება, წრფივი მეთოდით, გარდა შემთხვევისა, სადაც სხვა სისტემატური საფუძველი კარგად წარმოადგენს იმ დროს პერიოდს, რომელშიც ხდება იჯარით გაცემული აქტივიდან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის ათვისება.

მოგების გადასახადი. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ამჟამინდელი მოდელი, რომელშიც ძალაში შევიდოდა 2017 წლის 1 იანვარს, ყველა სუბიექტისთვის, გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტების გარდა. შეცვლილი მოდელი გულისხმობს მოგების გადასახადის ნულოვანი განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15% მოგების გადასახადის განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე, წინა მოდელთან განსხვავებით, როდესაც 15% -იანი მოგების გადასახადი გადახდა ხდებოდა მიუხედავად კომპანიის დაბეგვრამდე მოგებიდან, მიუხედავად ამ თანხის განაწილებისა ან რეინვესტირებისა.

მოგების გადასახადის ახალი წესები ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან, რომელიც ვრცელდება კომპანიაზე და დასაბეგრი ბაზა არის როგორც ფაქტობრივი, ასევე მოგების განაწილებად მიჩნეული ტრანზაქციები, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადასახადები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- საქონლის / მომსახურების და / ან თანხების უსასყიდლო გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აღემატება საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ რაოდენობას

მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე აღიარდება, როგორც ხარჯი მაშინ, როდესაც დივიდენდების გაცემა გამოცხადდება და აღირიცხება "მოგების გადასახადის" ქვეშ, მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში. მიმდინარე და წინა პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები ფასდება იმ ოდენობით, რაც მოსალოდნელია, რომ მიღებული იქნება ან გადაიხდება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოსათვის.

გადასახადი, რომელიც ვრცელდება განაწილებული მოგების გარდა სხვა ოპერაციებზე, როგორც ეს ზემოთ არის აღწერილი აღირიცხება გადასახადების ანგარიშზე, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ახალი კანონმდებლობის შედეგად, კომპანიამ შეწყვიტა მოგების გადასახადის ხარჯების აღიარება მოგების მიღებისას და მოგების გადასახადს გადაიხდის მხოლოდ მოგების განაწილების შემთხვევაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი ('დღ'). გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახდელი დღგ-ის გადახდა საგადასახადო ორგანოსთვის კომპანიას უწევს საქონლის და მომსახურების მიწოდებისას. დღგ-ის ჩათვლა ხდება ზოგადად გადასახდელი დღგ-იდან საგადასახადო ანგარიშ ფაქტურის საფუძველზე. საგადასახადო ორგანოები უფლებას აძლევენ კომპანიებს გაქვითონ ჩასათვლელი და გადასახდელი დღგ ნეტო თანხით. გაყიდვებთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ - ის აღიარება ხდება ფინანსურ პოზიციაში ნეტო თანხით და აღირიცხება აქტივად ან ვალდებულებად. თუ გათვალისწინებულია მოთხოვნების გაუფასურებისთვის ანარიცხები, ზარალის გაუფასურება

აღირიცხება დარიცხულ თანხად, დღგ-ის ჩათვლით, ზარალის ანაზღაურება, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი თანხის ოდენობით, დღგ ჩათვლით.

ძირითადი საშუალებები (ქონება, დანადგარები და აღჭურვილობა). ძირითადი საშუალებები (ქონება, დანადგარები და აღჭურვილობა) გათვალისწინებულია ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში თავისი ღირებულებით შემდგომი აკუმულირებული ამორტიზაციის ან/და აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის გარეშე.

კაპიტალიზებულია ძირითადი ნაწილის ან კომპონენტების შეცვლის ღირებულება და შეცვლილი ნაწილი ჩამოწერილია. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზებულია იმ შემთხვევაში, თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება ხარჯისგან. მცირე რემონტისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები აღიარდება მათი გაწევისას.

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არის თუ არა რაიმე ნიშნები ქონების, დანადგარების და აღჭურვილობის გაუფასურების. თუ ასეთი ნიშნები არსებობს, მენეჯმენტი აფასებს ანაზღაურებად თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც აქტივის რეალურ ყველაზე მაღალ ღირებულების გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები და მისი გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად თანხამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგებაში ან ზარალში. წინა წლებში აქტივისათვის აღიარებული გაუფასურების ზარალი გადმოიტანება საჭიროების შემთხვევაში, თუ ადგილი ჰქონდა ცვლილების შედეგად გამოყენებულ შეფასებას, აქტივის სარგებლობის ღირებულების დასადგენად ან რეალური ღირებულების დასადგენად (გასაყიდი ხარჯების გამოკლებით).

მოგება და ზარალი განკარგვაზე განისაზღვრება მიმდინარე ღირებულების და შემოსავლის შედარების გზით და აღიარებულია მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯებთან ერთად.

წარმოების, მომარაგების ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის მშენებლობის პროცესში მიღებული ქონება ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აღიარებული გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს პროფესიონალურ გადასახადებს, და აქტივების კვალიფიკაციისთვის, სესხის აღების ხარჯებს, რომლებიც კაპიტალიზებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად. ასეთი მახასიათებლები კლასიფიცირდება ძირითადი საშუალებების შესაბამის კატეგორიებად, როდესაც მოხდება მათი დასრულება და მზად იქნება გამოყენებისთვის. ამ აქტივების ამორტიზაცია, ისევე, როგორც სხვა ქონებრივი აქტივებისა, იწყება იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივები მზად იქნება მათი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის.

მიწა არ არის ამორტიზებადი. სხვა ქონების ამორტიზაცია გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდით, რომ მათი ნარჩენი ღირებულების 20%-იანი განაკვეთით ყველა ტიპის აქტივზე:

შენობები	20%
მანქანები	20%
მანქანები და მოწყობილობა	20%
კომპიუტერები და საოფისე ტექნიკა	20%
ავიჯი და მოწყობილობები	20%

ძირითადი საშუალებების აღიარების გაუქმება ხდება მისი განკარგვისთანავე ან მაშინ, როდესაც არ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, რომელიც წარმოიქმნება აქტივით სარგებლობის გაგრძელებით. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ძირითადი საშუალების განკარგვით ან ჩამოწერით, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვების შემოსავალსა და აქტივის საანგარიშო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღიარებულია დაბალი ღირებულებით და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მარაგების სავარაუდო გასაყიდ ფასს რასაც აკლდება დასრულების ღირებულება და გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები. ინვენტარის ღირებულება განისაზღვრება FIFO მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი საზომი პირობები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელსაც მიიღებდა კომპანია აქტივის გაყიდვისთვის ან გადაიხდიდა ვალდებულების სანაცვლოდ, ბაზრის მონაწილეთა შორის განხორციელებული რეგულარული ტრანზაქციის დროს, შეფასების თარიღის მიუხედავად, იმისდა მიუხედავად, არის თუ არა ეს ფასი უშუალოდ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს ისეთ შემთხვევაში, როდესაც ბაზრის მონაწილეები

გაითვალისწინებდნენ ამ მახასიათებლებს, შეფასების თარიღისთვის, აქტივის ან ვალდებულების დაწესებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის აქტიურ ბაზარზე არსებული ფასი. აქტიური ბაზარი არის ბაზარი, რომელშიც აქტივების ან ვალდებულებებთან მიმართებით გარიგებები ხორციელდება საკმარისი სიხშირით და მოცულობით, რათა უზრუნველყონ ფასების შესახებ ინფორმაცია მუდმივად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულების შეფასება კატეგორიზებულია 1-ელ, მე-2 ან მე-3 დონეზე, იმის საფუძველზე, თუ რამდენად არის დაკვირვებადი სამართლიანი შეფასების კომპონენტები და ასევე მათი მნიშვნელოვნების მიხედვით, სრული რეალური ღირებულების შეფასებისას, რაც შემდეგნაირად არის აღწერილი:

- 1-ელი დონის კომპონენტი არის კვოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შესასრულებლად, რომელთაც ორგანიზაციას შეუძლია წვდომა განხორციელოს შეფასების თარიღისთვის;
- მე-2 დონის კომპონენტი, გარდა კვოტირებული ფასებისა, არის კომპონენტი რომელიც შედის 1 - ელ დონეში, რომლებიც არის დაკვირვებადი აქტივისა და ვალდებულებისთვის, პირდაპირ ან არაპირდაპირი გზით; და
- მე -3 დონის კომპონენტი არის დაუკვირვებადი კომპონენტებია აქტივების ან ვალდებულებებისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე ითვლება კვოტირებულად, თუ კვოტირებული ფასები ადვილად და რეგულარულად არის ხელმისაწვდომი გაცვლითი ან სხვა დაწესებულებიდან, და ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად მიმდინარე საბაზრო ოპერაციებს საბაზრო ფასის პრინციპით.

შეფასების ტექნიკა, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან მოდელები, რომლებიც ეფუძნება ბოლოდროინდელი ტრანზაქციების განხორციელებას ან ინვესტორთა ფინანსური მონაცემების გათვალისწინებას, გამოიყენება გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად, რომლებისთვისაც არ არის ხელმისაწვდომი გარე ბაზრის ფასების შესახებ ინფორმაცია. შეფასების ტექნიკას შეიძლება დასჭირდეს დაშვებები, რომლებიც არ არის მხარდაჭერილი დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებით. განმარტებები მოცემულია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომ თუ რაიმე ასეთი დაშვებების ცვლილება არის საჭირო გონივრული ალტერნატივით, ამან შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვნად განსხვავებული მონაცემების მიღება მოგებაში, შემოსავალში, მთლიანი აქტივებში ან მთლიანი ვალდებულებებში.

გარიგების ხარჯები არის დამატებითი ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გაცემას ან განკარგვას. დამატებითი ღირებულება არის ის, რაც არ წარმოიშობოდა, რომ არ ყოფილიყო გარიგება. გარიგების ხარჯები მოიცავს გადასახადებს და საკომისიოებს აგენტების მიმართ (მათ შორის, თანამშრომლების მიმართ, რომლებიც ასრულებენ გაყიდვების აგენტების როლს), მრჩეველების, ბროკერების და დილერების მიმართ, მარეგულირებელი სააგენტოების მიერ დადგენილ ფასიანი ქაღალდების ბირჟების მოსაკრებელს, გადასახადებსა და გადასახდელებს. გარიგების ხარჯები არ მოიცავს პრემიას ან დისკონტირებას, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ჰოლდინგის ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იქნა აღიარებული თავდაპირველი აღიარებისას, თანხის ძირითადი ნაწილის დაფარვის, დამატებით დარიცხული პროცენტის გარეშე, ხოლო ფინანსური აქტივებისათვის, ჩამოწერის ზარალის გარეშე. დარიცხული პროცენტი მოიცავს პირველადი აღიარებისას გადასახდელი გარიგების ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემია ან დისკონტირებას, რომელიც მიღებულია ვადაზე ადრე, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული პროცენტის ხარჯი, მათ შორის დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული დისკონტირება ან პრემია (წარმოშობისათვის გადავადებული საფასურის ჩათვლით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში), ცალკე არ არის წარმოდგენილი და შედის შესაბამისი ნივთების საბალანსო ღირებულებებში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯების გამოყოფის მეთოდი შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში, რათა მიღწეულ იქნას პერიოდული პროცენტის განაკვეთის დადგენა (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) მიმდინარე ღირებულებაზე.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომლითაც ხდება მომავალი ფულადი გადასახდელების ან ქვითრების (მომავალი საკრედიტო ზარალის გამოკლებით) ფინანსური ინსტრუმენტის მომსახურების ვადის განმავლობაში ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში დისკონტირება, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საანგარიშო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებით ხდება ცვლადი საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადებს დისკონტირება მომდევნო საპროცენტო განაკვეთის განმეორებითი ფასწარმოქმნის დღემდე, გარდა პრემიისა ან დისკონტირებისა, რაც ასახავს ინსტრუმენტში მითითებულ მოძრავ კურსს ან სხვა ცვლილებას, რომელიც არ არის გათვალისწინებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემია ან დისკონტირება ამორტიზებულია ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი სარგებლობის ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა საფასურს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია. ფინანსური ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც იწვევს ერთი სუბიექტის ფინანსურ აქტივს და სხვა სუბიექტის ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, თავდაპირველი აღიარებისას, შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის მიერ მათი მართვის ბიზნეს მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აფასებს ამორტიზირებული ღირებულებით თუ ორივე შემდეგი პირობა არის დაკმაყოფილებული:

- ფინანსური აქტივი რეგულირდება ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანია ფლობდეს ფინანსურ აქტივებს, რათა შეაგროვოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები

და

- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები ფულად ნაკადებს ანიჭებს სპეციფიურ თარიღებს, რომლებიც წარმოადგენს "მხოლოდ ძირითადი თანხისა და საპროცენტო (SPPI) გადახდებს", ძირითად თანხებზე. ეს შეფასება მოხსენიებულია როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტულ დონეზე.

კომპანიის ბიზნეს მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენებისას, 2017 წლის 1 იანვარს. კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტები და ოპერაციები მიუთითებდა მაღალი რისკის საცალო გაყიდვებიდან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვებაზე. ეს არის კომპანიის მთავარი მიზანი და რეგულარული საქმიანობა. ისტორიულად, კომპანიას არასოდეს არ გაუყიდა თავისი ფინანსური ინსტრუმენტები. წარსული გამოცდილებიდან გამომდინარე, ყველა ფინანსური აქტივები ინახება იმისთვის, რომ შეგროვდეს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები და კლასიფიცირდეს პირველ ბიზნეს მოდელად - Held to Collect (H2C). კომპანიის ფულადი ნაკადები ვაჭრობიდან და სხვა მოთხოვნებიდან, გაივლის SPPI ტესტირებას, რადგან არ არსებობს საპროცენტო განაკვეთები ამ ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან შემომავალ ფულად ნაკადებზე უფლებებს ვადა გასდის ან (ბ) კომპანიამ მოახდინა აქტივებიდან შემომავალ ფულად ნაკადებზე უფლებების გადაცემა ან გააფორმა შესაბამისი pass-through გარიგება, მაშინ როდესაც (i) ასევე მოახდინა აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის გადაცემა ან (ii) არ მოახდინა აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის გადაცემა ან შენარჩუნება, მაგრამ არ შეუნარჩუნებია მათზე კონტროლი.

კონტროლი შენარჩუნებულად ითვლება თუ კონტრაგენტს არ გააჩნია მესამე მხარეზე აქტივების სრულად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდვებზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების აუცილებლობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსურ ვალდებულებებს გააჩნიათ შეფასების შემდეგი კატეგორიები: (ა) განკუთვნილია ვაჭრობისთვის და ასევე მოიცავს წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები: ვალდებულებები განკუთვნილია ვაჭრობისთვის და აღიარდება სამართლიანი ფასით, ხოლო ცვლილებები ფასში აღირიცხება წლიურ მოგებაში ან ზარალში (როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური დანახარჯები) იმ პერიოდში, რა პერიოდშიც მოხდა მათი წარმოშობა. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აისახება ამორტიზირებულ ფასში.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება და ვალდებულებები. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ფასს, დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიანი ფასი საუკეთესოდ დასტურდება ტრანზაქციის ფასით. თავდაპირველ აღიარებაზე მოგება ან დანაკარგი აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს განსხვავება სამართლიან ფასსა და ტრანზაქციის ფასს შორის და ეს დასტურდება იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი საბაზრო ტრანზაქციებით ან შეფასების იმგვარი ტექნიკით,

რომელიც შეიცავს მონაცემებს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ყველა იმ ფინანსური აქტივების შესყიდვა და გაყიდვა, რომლებიც საბაზრო შეთანხმებით ან რეგულაციით („ჩვეულებრივი წესით“ შესყიდვა და გაყიდვა) მოითხოვენ ადგილზე მიწოდებას გარკვეულ დროით ჩარჩოებში აისახება შეთანხმების თარიღით, რაც წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივის წარდგენის თარიღს. ყველა სხვა შესყიდვის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ერთეული ხდება ინსტრუმენტის შეთანხმების დებულებების მხარე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. ფინანსური ვალდებულების აღიარების გაუქმება ხდება მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან ვადის გასვლის პერიოდს აღწევს. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება ხდება სხვა პირობების მქონე ვალდებულებით იმავე კრედიტორისგან ან როდესაც ხდება არსებული ვალდებულების პირობების არსებითი ცვლილება, ასეთი გაცვლა ან ცვლილება ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმებად და ახალი ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის ბალანსის საფასურში სხვაობა აისახება მოგებისა და დანაკარგის განაცხადში.

ფინანსური აქტივები. კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულად საშუალებებსა და მის ექვივალენტებს, ასევე სავაჭრო და სხვა დებიტორულ ვალდებულებებს.

ფულადი სახსრები - ფულადი სახსრები მოიცავს წვრილ ფულადი სახსრებს, ბანკებში ფულადი სახსრებს, შეზღუდულ ფულადი სახსრებს, ფულადი სახსრების ტრანზაქციებს, ანაზღაურებს, რომელთა მოთხოვნაც შესაძლებელია დაუყოვნებლივ ღირებულების ცვლილების მნიშვნელოვანი რისკის გარეშე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოთხოვნების მოკლევადიანი ანგარიშები, რომლებიც არაკომერციული ხასიათისაა, ნაჩვენებია მათი ნომინალური ღირებულებით. სავარაუდო შეუქცევადი თანხების შესაბამისი შემოსავლები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ აქტივი გაუფასურებულია. აღიარებული თანხები ფასდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც გამოიყოფა შეღავათიან საპროცენტო განაკვეთზე, რომელიც გამოითვლება თავდაპირველი აღიარებისას.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს (ECL) ყველა სესხის ინსტრუმენტზე ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დაფუძნებულია კონტრაქტის შესაბამისად ფულადი სახსრების ნაკადებსა და ყველა იმ ფულადი ნაკადს შორის სხვაობაზე, რომელსაც კომპანია ელოდება, რომ მიიღებს, რომელიც დისკონტირებულია ორიგინალური ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადები მოიცავს ფულადი სახსრების ნაკადს, არსებული კოლატერალის გაყიდვიდან ან სხვა საკრედიტო უზრუნველყოფის გაყიდვიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

ECL-ს აღიარება ხდება ორ ეტაპზე. საკრედიტო ექსპოზიციისთვის, რომლებშიც არ მომხდარა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა საწყისი აღიარების შემდეგ, ECL გათვალისწინებულია საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც გამოწვეულია საწყისი მოვლენების შედეგად, რომელთა განხორციელებაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვიანი ECL). იმ საკრედიტო ექსპოზიციისთვის, რომლებშიც მოხდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა საწყისი აღიარების დღის შემდეგ, ზარალის ნორმის არსებობა არის საჭირო ექსპოზიციის დარჩენილი სარგებლობის პერიოდის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, განურჩევლად ვალდებულების შეუსრულებლობის დროისა (ECL- ის ხანდაზმულობა). კომპანია უზრუნველყოფს 12 თვიან ECL-ს ფულადი სახსრებისა და საბანკო ნაშთებისთვის.

ინდივიდუალურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, კომპანია აფასებს ძირითადი პარამეტრის ზღვრული ალბათობის რისკს, ძირითადი პარამეტრის ზემოქმედებას და ზუსტი პარამეტრის ზარალს. როდესაც ბენჩმარკინგის მიდგომის გამოყენება შეუძლებელია, კომპანია იყენებს კოლექტიური შეფასების რისკის პარამეტრებს მოსალოდნელი ზარალის გამოსათვლელად. ბენჩმარკინგის მიდგომის გამოყენების მიზნების ერთ - ერთი მთავარი ნაწილია გარე შეფასების მიღება ან გარე რეიტინგის ბენჩმარკის მაჩვენებლის მოპოვება კონტრაგენტის ფინანსური თანაფარდობის ანალიზის გამოყენებით. კომპანია იძიებს გარე შეფასების ხელმისაწვდომობას ღია წყაროების საშუალებით, მათ შორის საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების ვებსაიტების ჩათვლით: Moody's, Fitch და S&P. როდესაც გარე რეიტინგი არ არის ხელმისაწვდომი, კომპანია მოიპოვებს კონტრაგენტის ფინანსურ ანგარიშგებას, განსაზღვრავს ბენჩმარკის რეიტინგს ფინანსური კოეფიციენტების საფუძველზე, Moody's- ის ფინანსური კოეფიციენტების კვლევის საფუძველზე.

ყველა შემთხვევაში, კომპანია თვლის, რომ მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 30 დღეზე მეტია, საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა აღინიშნება.

კომპანია განიხილავს ფინანსურ აქტივს დეფოლტად, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდა დასრულებულია 90 დღის განმავლობაში. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ასევე განიხილოს ფინანსური აქტივი დეფოლტად მაშინ, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს იმაზე, რომ კომპანია, ნაკლებად სავარაუდოა, რომ მიიღებს გადაუხდელო სახელშეკრულებო თანხებს სრულად, კომპანიის მფლობელობაში არსებული ნებისმიერი საკრედიტო გაუმჯობესების გათვალისწინებით.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის ანარიცხებიდან, მას შემდეგ, რაც დასრულდება უიმედო აქტივის დაბრუნებისთვის საჭირო ყველა აუცილებელი პროცედურა და დადგენილი იქნება ზარალის ოდენობა. ძველ პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომ აღდგენა ექვემდებარება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე დაკრედიტებას წლიურ მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები. კომპანიის ფინანსურ ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხები.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სესხები . თავდაპირველად სესხები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, გარიგების განხორციელების ხარჯების გამოკლებით. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მსგავსი ინსტრუმენტისთვის დადგენილი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი სხვაობა პირველადი აღიარებისა და გამოსყიდვის თანხას შორის, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როგორც საპროცენტო ხარჯები სესხების პერიოდის განმავლობაში.

გაქვითვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გაქვითვა ხდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მითითებული წმინდა თანხიდან მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად აღსრულებული უფლება აღიარებული თანხების გაქვითვისთვის და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ნეტო თანხების გაქვითვა ან აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების გაქვითვა ერთდროულად. მოგება და ზარალი არ იქვითება მოგებისა და ზარალის შესახებ ანგარიშგებაში, თუ არ არსებობს მსგავსი მოთხოვნა ან არ არის ეს ნებადართული რაიმე ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, და ეს კონკრეტულად არ არის ნაჩვენები კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

კაპიტალის ინსტრუმენტები. კაპიტალის ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ამტკიცებს, რომ სუბიექტის ქონების დარჩენილი პროცენტი მისი მთელი ვალდებულებების გამოქვითვის შემდეგ გამოიყოფა. სათაო ოფისიდან მიღებული შენატანი აღიარებულია კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის ან თანხის არა ფინანსური ვალდებულებები. ისინი დარიცხული არის იმ შემთხვევებში, როდესაც წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს ახლანდელი იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, და სავარაუდოა, რომ ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო იქნება იმ რესურსების გადინება კომპანიიდან, რომლებიც წარმოადგენს ეკონომიკურ სარგებელს. თუ ეფექტი მატერიალურია, ანარიცხები განისაზღვრება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების გადასახადებამდე არსებული განაკვეთის დისკონტით, რაც ასახავს ფულის დროის ღირებულების მიმდინარე ბაზრის შეფასებებს და, საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებლობის სპეციფიკურ რისკებს.

4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და უზუსტობის შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების მიმდინარე ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ვარაუდები და შეფასებები მუდმივად ფასდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინს, რომლებიც ითვლება გონივრულად, არსებული რეალობის ფარგლებში.

სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში მენეჯმენტი ასევე იღებს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, გარდა ისეთებისა, რომლებიც შეიცავენ დაშვებებს. გადაწყვეტილებები, რომლებსაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში და დაშვებებში აღიარებულ თანხებზე, რომელსაც შეუძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი ცვლილება აქტივებისა და ვალდებულებების მიმდინარე ღირებულებაში მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს:

დაკავშირებულ მხარეებთან ფინანსური ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება. საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია შედის ფინანსურ ოპერაციებში დაკავშირებულ მხარეებთან. შეფასება გამოიყენება იმის განსაზღვრისთვის, არის თუ არა ოპერაციები შეფასებული დაბალი საბაზრო ღირებულებით ან არასაბაზრო საპროცენტო

განაკვეთებით, სადაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი ოპერაციებისთვის. შეფასების საფუძველს წარმოადგენს ფასწარმოქმნა მსგავსი ტიპის ოპერაციებისთვის არა დაკავშირებულ მხარეებთან და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი. დაკავშირებული მხარეების ბალანსები და ოპერაციები წარმოდგენილია შენიშვნა 20-ში.

ძირითადი საშუალებების ვარგისიანობის ვადა. ძირითადი საშუალებების ვადების შეფასება წარმოადგენს მენეჯმენტის გადაწყვეტილების საკითხს, რომელიც ეფუძნება მსგავსი ტიპის აქტივების გამოცდილებას. აქტივის ვარგისიანობის ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ დაძველებას, ფიზიკური ცვეთას და ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც მოქმედებს აქტივი. ცვლილებებმა რომელიმე ამ პირობებში ან დაშვებებში შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

დაბეგვრა. კერძოდ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, რადგანაც მენეჯმენტის ინტერპრეტაცია საგადასახადო კანონმდებლობასთან დაკავშირებით შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, ოპერაციები შეიძლება გახდეს სადავო საგადასახადო ორგანოების მიერ, და შედეგად კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და პროცენტები. კომპანია თვლის, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი და, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ განხორციელებულა არანაირი დისკონტი. საგადასახადო წელი რჩება ღია, საგადასახადო ორგანოების მიერ შემოწმების მიზნით, სამი წლის განმავლობაში.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. კომპანია ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს სავარაუდო ზარალად აღრიცხვისთვის რომელიც გამომდინარეობს მომხმარებლების გადახდისუნარიობიდან გამომდინარე, რომ გადაიხადონ აუცილებელი გადასახადები ან მიმწოდებლის შეუძლებლობიდან გამომდინარე, რომ ჩააბარონ შეთანხმებული პროდუქცია ან მომსახურება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ადეკვატურობის შეფასებისას, მენეჯმენტი თავის შეფასებას აფუძნებს მიმდინარე საერთო ეკონომიკური მდგომარეობაზე, ვალდებულებების დაძველებაზე და წინასწარ გადახდილი ნაშთებზე, ჩამოწერის წარსულ გამოცდილებაზე, სამომხმარებლო და მიმწოდებელთა კრედიტუნარიანობაზე და ცვლილებებზე გადახდის ვადებში. ეკონომიკის, მრეწველობისა და კონკრეტული დამკვეთის და მიმწოდებლის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ცალკე ფინანსურ ანგარიშგებაში ჩაწერილი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კორექტირების საჭიროება.

5. შემოსავალი

2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, შემოსავალი გულისხმობს სამომხმარებლო საქონლის გაყიდვას საქართველოს მასშტაბით განთავსებულ მაღაზიებში.

6. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

2019 წლის 31 დეკემბრით და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანიის გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები შეადგენდა:

	2019	2018
ხელფასები და დაკავშირებული ხარჯები	2,233,909	1,730,414
ქირის გადასახადები	-	380,426
ცვეთა და ამორტიზაცია	681,707	341,286
მარკეტინგული შემოსავალი	70,731	15,512
დაზღვევა	48,331	37,604
სხვა	42,653	53,817
	3,077,331	2,559,059

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2019 წლის 31 დეკემბრით და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები იყო შემდეგი:

	2019	2018
ფეიროლი და დაკავშირებული ხარჯები	752,084	555,146
საკანცელარიო	339,052	268,823
პროფესიონალური მომსახურება	153,407	201,977
გადასახადები და სხვა გადასახდელები	132,447	86,298
საბანკო გადასახადი	54,638	48,403
ქირის გადასახადები	51,586	134,527
ცვეთა და ამორტიზაცია	36,073	25,360
კომუნიკაციის ხარჯები	33,288	29,788
სხვა	56,862	58,983
	1,609,437	1,409,305

8. სხვა ხარჯები, ნეტო

2019 წლის 31 დეკემბრით და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, კომპანიის სხვა ხარჯების ნეტო იყო შემდეგი:

	2019	2018
სხვა შემოსავალი	111,987	33,519
საექვო ვალების გაუქმება	35,502	32,779
სხვა	(15,531)	(8,856)
	131,958	57,442

შპს სან სტორზ
განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე (გაგრძელება)
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნები	ავტომობილები	მანქანები და მოწყობილობები	კომპიუტერები და სხვა აღჭურვილობა	ავეჯი და მოწყობილობები	სხვა	სულ
ხარჯი							
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	91,059	34,051	741,308	350,352	1,101,805	143,336	2,461,911
შეძენა	-	-	316,170	117,498	398,254	14,371	846,293
რეალიზაცია	(18,381)	-	(107,681)	(65,770)	(99,718)	(9,176)	(300,726)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	72,678	34,051	949,797	402,080	1,400,341	148,531	3,007,478
დარიცხული ცვეთა							
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	(23,515)	(20,465)	(430,039)	(238,066)	(653,928)	(91,518)	(1,457,531)
ცვეთის ხარჯი	(15,726)	(7,781)	(136,088)	(43,676)	(98,008)	(66,189)	(367,468)
რელიზაციისას გაუქმებული	6,332	-	107,681	46,306	80,338	9,176	249,833
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	(32,909)	(28,246)	(458,446)	(235,436)	(671,598)	(148,531)	(1,575,166)
ნეტო საბალანსო ღირებულება							
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	67,544	13,586	311,269	112,286	447,877	51,818	1,004,380
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	39,769	5,805	491,351	166,644	728,743	-	1,432,312

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის სრულად გაცვეტილი აქტივების ოდენობა იყო 923,987 ლარი და 827,688 ლარი, შესაბამისად. კომპანიას არ აქვს დაგირავებული ძირითადი საშუალებები.

შპს სან სთორზ
განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

10. აქტივები სარგებლობის უფლებით და საიჯარო ვალდებულებები

	მალაზია	სულ
ღირებულება		
1 იანვარი 2019	1,813,958	1,813,958
დამატება	152,903	152,903
რეალიზაცია	-	-
გადაკეთება	-	-
31 დეკემბერი 2019	1,966,861	1,966,861
დაგროვილი ცვეთა		
1 იანვარი 2019	-	-
წლის დარიცხვა	316,319	316,319
შემცირება რეალიზაციის შედეგად	-	-
31 დეკემბერი 2019	316,319	316,319
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2019	1,497,639	1,497,639
31 დეკემბერი 2018	-	-

საიჯარო ვალდებულებების ცვლილებები 2019 წელს:

	2019
სულ სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადახდები არა-გაუქმებადი	
საოპერაციო იჯარებისთვის - 1 იანვარი 2019	2,705,454
მიმდინარე ღირებულებამდე დისკონტირების ეფექტი	(891,496)
პირველადი აღიარება	1,813,958
საიჯარო ვალდებულებების აღიარება	152,903
საიჯარო ვალდებულებებზე საპროცენტო ხარჯი	203,083
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების გადაცემა	(404,616)
საიჯარო ვალდებულებები - 31 დეკემბერი 2019	1,765,328

სარგებლობის უფლების აქტივებისათვის იჯარის საშუალო შეწონილი ვადა 12% წელია, ხოლო მოიჯარის მიერ საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული მზარდი საპროცენტო განაკვეთის საშუალო შეწონილი ოდენობა 12%-ია.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარებული ოდენობები	2019
სარგებლობის უფლების აქტივების ცვეთის ხარჯი	316,319
საიჯარო ვალდებულებებზე საპროცენტო ხარჯი	203,083
ისეთი ხარჯები, რომლებიც არაა გათვალისწინებული საიჯარო ვალდებულებების გაანგარიშებებში	54,638
სულ	574,040

იჯარის ვალდებულება	31 დეკემბერი 2019 ფინანსური იჯარით გათვალისწინებული ვალდებულების ბალანსი	სამომავლო ფინანსური გადასახადი
დაფარვის ვადის ანალიზი		
წელი 1	278,011	126,606
წელი 2	311,675	148,492
წელი 3	348,767	111,401
წელი 4	390,274	69,893
წელი 5	436,601	23,567
სულ	1,765,328	479,959

11. გაცემული სესხები

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის გაცემული სესხების პირობები იყო შემდეგი:

მსესხებელი	CCY	საპროცენტო განაკვეთი	გადახდის ვადა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
კახაბერ სურმავა	ლარი	15%	31/12/2020	205,137	211,339
სულ გაცემული სესხები				205,137	211,339
გაცემული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი				205,137	211,339
გაცემული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი				-	-

12. მარაგები

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის მარაგები გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მარაგები მაღაზიებში	3,033,748	2,352,880
სათადარიგო ნაწილები და სახარჯი მასალები	-	24,787
სხვა	372,844	239,782
	3,406,592	2,617,449

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	890,843	456,447
სხვა მოთხოვნები	470,037	339,243
	1,360,880	795,690
საექვო ვალები	(50,953)	(86,455)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, ნეტო	1,309,927	709,235

საექვო ვალებში მოძრაობა:

	2019
ანარიცხი გაუფასურებისთვის 31 დეკემბერს	(86,455)
ახალი საბუღალტრო სტანდარტების გამოყენებასთან დაკავშირებით ცვლილება	-
წლის განმავლობაში გაუფასურების ანარიცხის აღდგენა	35,502
ანარიცხი გაუფასურებისთვის 31 დეკემბერს	(50,953)

შპს სან სთორზ
განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

31 დეკემბერი 2019 (ლარი)	ვადგადაუცი ლებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადგადაცილ ებით	30-90 დღის ვადგადაცილ ებით	91-180 დღის ვადგადაც ილებით	180 დღეზე მეტი ვადგადაც ილებით	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას მსდ არსებობის მანძილზე	993,006	89,150	9,333	4,834	264,557	1,360,880
	(20)	-	(713)	(100)	(50,120)	(50,953)

31 დეკემბერი, 2018 (ლარი)	ვადგადაუცი ლებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადგადაცილ ებით	30-90 დღის ვადგადაცილ ებით	91-180 დღის ვადგადაც ილებით	180 დღეზე მეტი ვადგადაც ილებით	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას მსდ არსებობის მანძილზე	456,447	283,225	35,750	9,326	10,942	795,690
	(24,906)	(5,531)	(35,750)	(9,326)	(10,942)	(86,455)

31 დეკემბერი 2019			
ეტაპი 2	ეტაპი 3		
სარგებლიანობის ვადის ECL - არადაკრედიტებული - გაუფასურებული	სარგებლიანობის ვადის ECL - დაკრედიტებული - გაუფასურებული		სულ
არავადგასული	(20)	-	(20)
0-30 ვადგასული	-	-	-
30-90 ვადგასული	(713)	-	(713)
90-180 ვადგასული	-	(100)	(100)
180> ვადგასული	-	(50,120)	(50,120)
სულ	(733)	(50,220)	(50,953)

31 დეკემბერი 2018			
ეტაპი 2	ეტაპი 3		
სარგებლიანობის ვადის ECL - არადაკრედიტებული - გაუფასურებული	სარგებლიანობის ვადის ECL - დაკრედიტებული - გაუფასურებული		სულ
არავადგასული	(24,906)	-	(24,906)
0-30 ვადგასული	(5,531)	-	(5,531)
30-90 ვადგასული	(35,750)	-	(35,750)
90-180 ვადგასული	-	(9,326)	(9,326)
180> ვადგასული	-	(10,942)	(10,942)
სულ	(66,187)	(20,268)	(86,455)

14. ფულადი სახსრები

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის ფული და ფულის ეკვივალენტები გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ხელზე არსებული თანხა	34,394	29,740
თანხა ბანკში	1,008,158	623,018
თანხა ტრანზიტზე	16,733	9,417
სულ	1,059,285	662,175

15. საწესდებო კაპიტალი

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის 100% ავტორიზებული სა სრულად გადახდილი საწესდებო კაპიტალი იყო 830,100 ლარი.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის შპს სან პეტროლეუმ ჯორჯია იყო კომპანიის პირდაპირი მშობელი.

კომპანიამ გასცა დივიდენდი თანხით 550,000 ლარი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს სან პეტროლეუმ ჯორჯიაზე.

კომპანიის საბოლოო მფლობელები არიან სს "როსნეფტი" და ბატონი დავით იაკობაშვილი, 49% და 38% წილები შესაბამისად. დანარჩენი აქციები ეკუთვნის სხვა სამ პირს.

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო ვალდებულებები	2,147,166	1,375,130
საიჯარო ვალდებულებები	-	291,716
სხვა ვალდებულებები	-	70,328
	2,147,166	1,737,174

17. მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გადასახდელი ხელფასები	45,168	15,284
მიღებული ავანსები	89,930	1,521
სხვა ვალდებულებები	45,697	4,690
	180,795	21,495

18. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

სასამართლო წარმოება - 2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია რაიმე მნიშვნელოვანი სასამართლო განხილვა. მენეჯმენტი თვლის, რომ არ არის მოსალოდნელი რაიმე დაუირიცხავი მატერიალური ზარალის წარმოშობა და შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში გათვალისწინებული არ არის ეს განაცხადი.

დაბეგვრა - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, რადგანაც მენეჯმენტის ინტერპრეტაცია საგადასახადო კანონმდებლობასთან დაკავშირებით შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, ოპერაციები შეიძლება გახდეს სადავო საგადასახადო ორგანოების მიერ, და შედეგად კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და პროცენტები. კომპანია თვლის, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი და, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ განხორციელებულა არანაირი დისკონტი. საგადასახადო წელი რჩება ღია, საგადასახადო ორგანოების მიერ შემოწმების მიზნით, სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო - განვითარებადი ბაზრები, როგორცაა საქართველო, ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს, უფრო განვითარებული ბაზრებთან შედარებით; ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ და იურიდიულ და საკანონმდებლო რისკებს. და რეგულაციები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს საქართველოში არსებულ ბიზნესზე, კვლავ სწრაფად იცვლება საგადასახადო და მარეგულირებელი კუთხით, რომლებიც სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციებს ექვემდებარება. ასევე დიდ გავლენას საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება, მთავრობის მიერ მიღებულ ფისკალური და ფულად პოლიტიკა, იურიდიული, მარეგულირებელი და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებული მოვლენები.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში, საქართველომ განიცადა მრავალი საკანონმდებლო ცვლილება, რომელიც მეტწილად უკავშირდება საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების გეგმას. მიუხედავად იმისა, რომ 2019 და 2018 წლებში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა მრავალი შესაძლებლობის გზა გახსნა, შესაძლებელია მეტი მოლოდინი არსებობდეს, რადგან ევროკავშირში გაწევრიანების მისაღწევად საქართველოს სამოქმედო გეგმა განაგრძობს განვითარებას.

ამასთან, 2020 წლის დასაწყისიდან გავრცელდა ახალი კორონავირუსული დაავადება (COVID-19), რომელიც სწრაფად მოედო მთელს მსოფლიოს და შედეგად, 2020 წლის მარტში, მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ გამოცხადდა ეპიდემიური მდგომარეობა. COVID-19 ვირუსის გავრცელების შესაჩერებლად მსოფლიოს ქვეყნებმა მიიღეს შემაკავებელი ზომები, რამაც ბევრი კომპანიის საქმიანობის შეწყვეტა გამოიწვია და მნიშვნელოვანი ზეგავლენა მოახდინა მსოფლიოს ფინანსურ ბაზრებზე. მდგომარეობა სწრაფად მძიმდება და მოსალოდნელია მნიშვნელოვანი გავლენა არაერთი დარგის კომპანიებზე, მათ შორის და არა მხოლოდ, საქმიანობისა შეწყვეტა, რაც გამოწვეული იქნება წარმოების შეწყვეტით ან საწარმოო ქარხნების დაკეტვით, მიწოდების შეწყვეტით, თანამშრომლების კარანტინით, შემცირებული მოთხოვნითა და ფინანსების მოზიდვის გართულებით. ამასთან ერთად, COVID-19 -სა და მსოფლიო ეკონომიკაზე მისი უარყოფითი გავლენის შედეგად კომპანია შესაძლოა უფრო ფართო და მზარდი ზიანის საფრთხის წინაშე აღმოჩნდეს. კომპანიის სამეწარმეო საქმიანობაზე COVID-19-ს უარყოფით ზეგავლენას განაპირობებს ეპიდემიის ხანგრძლივობა და ის, თუ როგორ გავლენას მოახდენს ის მსოფლიო და საქართველოს ეკონომიკაზე.

19. ფინანსური ინსტრუმენტები

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელსაც მიიღებდა კომპანია აქტივის გაყიდვისთვის ან გადაიხდიდა ვალდებულების სანაცვლოდ, ბაზრის მონაწილეთა შორის განხორციელებული რეგულარული ტრანზაქციის დროს, შეფასების დღეს. ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულებები კომპანიამ განსაზღვრა, ბაზარზე ხელმისაწვდომი ინფორმაციის, რამდენადაც ეს იყო შესაძლებელი, და შესაბამისი შეფასების მეთოდოლოგიის საფუძველზე. თუმცა, გადაწყვეტილების მიღება აუცილებელია ბაზრის მონაცემების ინტერპრეტაციის მიზნით, სავარაუდო რეალური ღირებულების დასადგენად. საქართველო აგრძელებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლების გამოვლენას და ეკონომიკური პირობები განაგრძობს საქმიანობის მოცულობის შეზღუდვას ფინანსურ ბაზრებზე. საბაზრო კოტირება შეიძლება იყოს მოძველებული ან ასახავდეს პრობლემური გაყიდვის ოპერაციებს და, შესაბამისად, არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებებს. მენეჯმენტმა გამოიყენა ყველა არსებული საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა დაფუძნებულია მოსალოდნელი მისაღები

სამომავლო ფულადი ნაკადებზე, რომლებიც იქნება დისკონტირებული მსგავსი რისკის და ვალდებულების შესრულების ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაქტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო მოთხოვნების და სხვა ფინანსური აქტივების მიმდინარე ღირებულება უახლოვდება სამართლიან ღირებულებას მოკლევადიანი ვალდებულების შესრულების ვადის გამო.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. დადგენილი ვალდებულების შესრულების ვადის მქონე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა დაფუძნებულია მოსალოდნელი მისაღები სამომავლო ფულადი ნაკადებზე, რომლებიც იქნება დისკონტირებული მსგავსი რისკის და ვალდებულების შესრულების ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს.

ფულისა და ფულადი ეკვივალენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა პირველი დონის შეფასებით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მე-3 დონის შეფასებით.

კაპიტალის მართვა

კომპანია მართავს თავის კაპიტალს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს უწყვეტად ფუნქციონირება დაინტერესებული პირების მიერ მაქსიმალური ამონაგების მიღების პარალელურად, ვალი და კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზაციის გზით.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა მოიცავს ნეტო ვალის (ნასესხები თანხები, როგორც აღწერილია შენიშვნა 17-ში დეტალურად, თანხის გაქვითვა ფულადი სახსრებით და მისი ეკვივალენტებით) და კომპანიის კაპიტალი (შედგება საწესდებო კაპიტალისგან და გაუნაწილებელი მოგებისგან). კომპანია არ ექვემდებარება კაპიტალისთვის გარე დადგენილ მოთხოვნებს.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს თანაფარდობა შემდეგნაირად გამოიყურებოდა:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნასესხები თანხები	-	-
ფულადი სახსრები და საბანკო ნაშთები	(1,059,285)	(662,175)
ნეტო ვალი	-	-
კაპიტალი	5,072,608	3,673,644
წმინდა დავალიანება კაპიტალის თანაფარდობით	-	-

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები – კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებების კომპონენტია მიღებული და გაცემული სესხები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ოპერაციების დაფინანსების გაზრდა. კომპანიას აქვს სხვადასხვა ფინანსური აქტივები, მაგალითად ისეთი, როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფინანსური აქტივები		
ფულადი სახსრები	1,059,285	662,175
სავაჭრო მოთხოვნები	1,309,927	765,005
გაცემული სესხები	205,137	211,339
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,147,166	1,737,174
მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები	90,865	19,974

შპს სან სთორზ
განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი ძირითადი რისკები უკავშირდება უცხოურ ვალუტას, პროცენტებს, კრედიტებს და ლიკვიდურობის რისკებს.

უცხოურ ვალუტასთან დაკავშირებული რისკი – უცხოურ ვალუტასთან დაკავშირებული რისკი არის რისკი, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს კურსის ცვლილებამ, რომელსაც გავლენა აქვს კომპანიაზე. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ოპერაციებს. კომპანია არ იყენებს რომელიმე დერივატივს უცხოური ვალუტის რისკის ზემოქმედების მართვისთვის.

კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივების საანგარიშო ღირებულებები და ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განისაზღვრა შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019		31 დეკემბერი 2018	
	აშშ დოლარი	ევრო	აშშ დოლარი	ევრო
	აშშ დოლარი 1 =	ევრო 1 =	აშშ დოლარი 1 =	ევრო 1 =
	2.8677 ლარი	3.2095 ლარი	2.5922 ლარი	3.1044 ლარი
ფინანსური აქტივები				
ფულადი სახსრები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	-	-
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	140,014	72,198	10,220	1,880
სულ ფინანსური ვალდებულებები	140,014	72,198	10,220	1,880
სულ ნეტო პოზიცია	(140,014)	(72,198)	(10,220)	(1,880)

შემდეგ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის კურსის 20%-იანი მერყეობის შემთხვევაში 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს საანგარიშგებო დღეს შესაბამის ვალუტაში დაფიქსირებულ ფულად კომპონენტებს:

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
(ზარალი) / მოგება გადასახადების გადახდამდე	(28,003)	28,003	(2,044)	2,044

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
(ზარალი) / მოგება გადასახადების გადახდამდე	(2,044)	2,044	(376)	376

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური შედეგებზე. კომპანიას აქვს შეზღუდული საპროცენტო განაკვეთის რისკის ზემოქმედება, რადგან კომპანიამ ისესხა თანხები მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებით.

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები

ზემოთ მოცემულ ცხრილებში მითითებულია ძირითადი დაშვებების შეცვლის ეფექტი, მაშინ როდესაც, სხვა ვარაუდები უცვლელი რჩება. სინამდვილეში, არსებობს კორელაცია ვარაუდებსა და სხვა ფაქტორებს შორის. აქვე უნდა აღინიშნოს,

რომ ეს მგრძნობელობა არის არაწრფივი, და უფრო მაღალი ან მცირე ზომის ზემოქმედება არ უნდა იყოს ინტერპოლირებული ან ექსტრაპოლირებული ამ შედეგებისგან.

მგრძნობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს იმას, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. გარდა ამისა, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება განსხვავდებოდეს ნებისმიერ დროს, როდესაც ადგილი ექნება რაიმე რეალურ საბაზრო მოძრაობას. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკების მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს ბაზრის რყევების ზემოქმედების მართვას. ვინაიდან ინვესტიციის ბაზრები მოძრაობს სხვადასხვა გამოწვევების დონეზე, მენეჯმენტის ქმედებები შეიძლება შეიცავდეს ინვესტიციების გაყიდვას, ინვესტიციის პორტფელის განაწილების შეცვლას და სხვა დამცავი მოქმედებების განხორციელებას. შესაბამისად, დაშვებების ცვლილების ფაქტობრივმა გავლენამ შეიძლება გავლენა ვერ მოახდინოს ვალდებულებებზე, ვინაიდან აქტივები ბალანსზე აღირიცხება საბაზრო ღირებულებით. ამ გარემოებებში, ვალდებულებების და აქტივების განსხვავებული შეფასების საფუძველმა შეიძლება გამოიწვიოს კაპიტალში ცვალებადობა.

ზემოთ მითითებულ მგრძნობელობის ანალიზში სხვა შეზღუდვები მოიცავს ჰიპოთეტური ბაზრის მოძრაობების გამოყენებას პოტენციური რისკის სადემონსტრაციოდ, რაც მხოლოდ კომპანიის თვალსაზრისს წარმოადგენს მოახლოებულ შესაძლო ბაზრის ცვლილებებზე, რომელთა წინასწარ განსაზღვრა შეუძლებელია; და ასევე ეფუძნება დაშვებას, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი იდენტურია.

საკრედიტო რისკი– საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო.

ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური აქტივების ღირებულება, რაც არის გაუფასურებული ზარალის წმინდა ღირებულება, წარმოადგენს კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ზემოქმედებას. კომპანია მუშაობს საცალო და საბითუმო სექტორში. საცალო სექტორზე გაყიდვები ხორციელდება წინასწარ თანხის გადახდის საფუძველზე. საბითუმო სექტორში ყველა კლიენტი გადის კლიენტის მიღებასთან დაკავშირებულ პროცედურებს კომპანიასთან ხელშეკრულების გაფორმებამდე და, შედეგად, შეირჩევა მხოლოდ სანდო კლიენტები. კომპანია ასევე ადგენს საკრედიტო ლიმიტს თავის მომხმარებლებზე.

ლიკვიდურობის რისკი– ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს შეასრულოს ყველა ვადამოსული ვალდებულება.

მენეჯმენტი აკონტროლებს ამ ტიპის რისკებს მათი ვადამოსულობის ანალიზით, რითაც განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას შემდეგი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახორციელებს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ყოველდღიურ მონიტორინგს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში დეტალურად არის აღწერილი კომპანიის ვადამოსული კონტრაქტები მათი არა-დერივატიული ფინანსური ვალდებულებებისთვის შეთანხმებული დაფარვის ვადით, 2018 წლის და 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ცხრილები აგებულია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელთა მოთხოვნაც კომპანიის მიმართ შეიძლება დადგეს ყველაზე უახლოს თარიღში. ცხრილები მოიცავს როგორც პროცენტებს, ასევე ძირ თანხებს. სახელშეკრულებო ვადა ემყარება ადრეული მოთხოვნის თარიღს, რომლის საფუძველზეც კომპანიას შეიძლება მოეთხოვოს გადახდა.

ლიკვიდურობისა და საპროცენტო განაკვეთის რისკის ანალიზი მოცემულია შემდეგ ცხრილში. ქვემოთ მოყვანილი პრეზენტაცია ემყარება კომპანიის მთავარ მენეჯმენტისთვის მიწოდებულ ინფორმაციას. ამ ცხრილებში მითითებული თანხები არ შეესაბამება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მითითებულ თანხებს, რადგან ქვემოთ მოყვანილი პრეზენტაცია მოიცავს ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადამოსულობის ანალიზს, და მიუთითებს სულ დარჩენილი სახელშეკრულებო გადახდებზე (პროცენტის გადახდების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

შპს სან სტორზ
განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

	1 წლამდე	1 წლიდან ზემოთ	სულ
31 დეკემბერი 2019			
ფულადი სახსრები	1,059,285	-	1,059,285
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,309,927	-	1,309,927
გაცემული სესხი	205,137	-	205,137
	2,574,349	-	2,574,349
31 დეკემბერი 2019			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,147,166	-	2,147,166
ლიზინგის ვალდებულება	404,617	1,840,670	2,245,287
სულ	2,551,783	1,840,670	4,392,453
	1 წლამდე	1 წლიდან ზემოთ	სულ
31 დეკემბერი 2018			
ფულადი სახსრები	662,175	-	662,175
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	765,005	-	765,005
გაცემული სესხი	211,339	-	211,339
	1,427,180	-	1,638,519
31 დეკემბერი 2018			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,737,174	-	1,737,174
	1,737,174	-	1,737,174

20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებში მოიაზრებიან მესაკუთრეები და პირები, რომლებიც საერთო კონტროლის და საკუთრების ქვეშ არიან კომპანიასთან ერთად და ხელმძღვანელობის ძირითადი წევრები.

დაკავშირებული მხარეებს აქვთ შესაძლებლობა შევიდნენ ისეთ გარიგებებში, რომლებშიც შესვლაც არ შეუძლიათ არადაკავშირებულ მხარეებს, თუმცა ამ დროს შესაძლოა გარიგება შეიძლება არ იყოს ძალაში შესული იმავე პირობებით, როგორც ეს იქნებოდა არადაკავშირებული მხარის შემთხვევაში.

თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა იურიდიულ ფორმაზე. კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან:

31 დეკემბერი 2019			
მესაკუთრეები	საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	478,240	-	478,240
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	614,188	-	614,188
აქტივის გამოყენების უფლება	1,650,543	-	1,650,543
მიღებული ავანსები და სხვა			
ვალდებულებები	87,596	-	87,596
საიჯარო ვალდებულება	1,765,328	-	1,765,328

შპს სან სთორზ
განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)
(ქართულ ლარში)

31 დეკემბერი 2018				
	მესაკუთრეები	საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	329,202	-	-	329,202
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	221,290	-	-	221,290
მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები	16,944	-	-	16,944
2019				
	მესაკუთრეები	საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ	სხვა	სულ
შემოსავალი	1,443,737	-	-	1,443,737
შესყიდვები	162,186	-	-	162,186
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	332,350	-	-	332,350
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	101,695	-	-	101,695
საპროცენტო ხარჯი				
2018				
	მესაკუთრეები	საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ	სხვა	სულ
შემოსავალი	741,790	-	-	741,790
შესყიდვები	571,275	-	-	571,275
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	399,453	-	-	399,453
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	101,695	-	-	101,695

მენეჯმენტის ძირითადი პერსონალის ანაზღაურება

2019 და 2018 წლებში დირექტორებისა და სხვა მენეჯმენტის ძირითადი პერსონალის თანამდებობრივი სარგებელი იყო მოკლევადიანი შედეგებზე, რომლებიც შეადგენდა 147,774 ლარს და 93,250 ლარს, შესაბამისად.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ეპიდემიის გავრცელების მოლოდინისა და საქართველოს ეკონომიკაზე მისი უარყოფით გავლენის მოლოდინის მიერ გამოწვეულმა ეკონომიკურმა შედეგებმა უცხოური ვალუტის ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობა გამოიწვია უკანასკნელ დღეებში.

მიუხედავად არსებული ბევრი გაურკვევლობისა, საქართველოს ეროვნული ბანკი კვლავაც აგრძელებს ინტენსიურ მუშაობას, რათა მინიმუმამდე დაიყვანოს მოქალაქეებისა და კომპანიებისათვის მიყენებული უარყოფითი შედეგები.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების დღისათვის გაცვლითი კურსი შეადგენდა 3.3332

COVID-19-ს მზარდი გავრცელების გამო საქართველოში საგანგებო მდგომარეობა 2020 წლის 21 მარტს გამოცხადდა. თავდაპირველად საგანგებო მდგომარეობა 2020 წლის 21 აპრილამდე უნდა გაგრძელებულიყო, თუმცა შემდეგ მოხდა ვადის გაგრძელება 2020 წლის 21 მაისამდე. შეჩერდა ყველა სახის საზოგადოებრივი ტრანსპორტი (როგორც შიდა, ისე მუნიციპალიტეტებს შორის). მთავრობამ კერძო ტრანსპორტის გამოყენებაზეც დააწესა შეზღუდვები 2020 წლის 17 აპრილიდან 26 აპრილამდე პერიოდში, რამაც მნიშვნელოვნად შეამცირა კომპანიის გაყიდვები, თუმცა, ჯგუფს გააჩნია საკმარისი რესურსები საქმიანობის გასაგრძელებლად. ყველა სახის ტრანსპორტი 2020 წლის 29 მაისს აღდგა.

გარდა ზემოთ აღნიშნულისა, არ განვითარდა რაიმე სხვა გარემოება, რაც საჭიროებს აღნიშვნას წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

მმართველობითი ანგარიშგება

1. საქმიანობის მიმოხილვა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „სან სთორზი“ (შემდგომში „კომპანია“) თავისი ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმის მიხედვით წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას რომელიც რეგისტრირებულია: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, ჭავჭავაძის გამზ. N34, სართ. N6, რეგისტრაციის თარიღი 16 ივნისი, 2011 წელი.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 830,000 ლარს.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის 100% ავტორიზებული სა სრულად გადახდილი საწესდებო კაპიტალი იყო 830,100 ლარი.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის შპს სან პეტროლუმ ჯორჯია იყო კომპანიის პირდაპირი მშობელი.

კომპანიის საბოლოო მფლობელები არიან სს "როსნეფტი" და ბატონი დავით იაკობაშვილი, 49% და 38% წილები შესაბამისად. დანარჩენი აქციები ეკუთვნის სხვა სამ პირს.

2019 წლის ბოლოსთვის კომპანია ამუშავებს 54 მაღაზიას და 5 ჯიხურს, საქართველოს მასშტაბით მდებარე გალფის საწვავის სადგურებზე. კომპანიის მიერ შემოთავაზებული პროდუქციაში შედის: სხვადასხვა სასმელები, სხვადასხვა სახის სიგარეტი, ჩიპსები, შოკოლადის ფილები, ჰოთ-დოგები და ა.შ. დასაქმებულთა რაოდენობა, 2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბერს შეადგენდა 320 და 333 ადამიანს, შესაბამისად.

2. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

სან სთორზის შემოსავალმა 2019 წელს შეადგინა 25,161,644 ლარი (2018: 21,121,951 ლარი). კომპანიის მთლიანი მოგება 2019 წელს გაიზარდა 2018 წლის 1,513,299 ლარიდან 2,004,734 ლარამდე.

მომგებიანობის გაუმჯობესების მიზნით, კომპანიამ ძირითადი აქცენტი გააკეთა გაყიდვების ზრდასა და საოპერაციო ხარჯების ოპტიმიზაციაზე. საწვავის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი 2018 წელთან შედარებით გაიზარდა 19 პროცენტით.

3. კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

კომპანია სისტემატიურად მუშაობს პროცესების ოპტიმიზაციასა და გაუმჯობესებაზე, რომელიც შედეგად იძლევა ხარჯების შემცირების საშუალებას. კომპანია წლის მანძილზე აქტიურად ახდენს მომხმარებელთა აზრის კვლევას მის მიერ შეტავაზებულ პროდუქციასა და სერვისთან დაკავშირებით. კომპანიამ დანერგა ახალი პროდუქტი, რომელიც საშუალებას იძლევა მომხმარებელმა გაუგზავნოს შეტყობინება მომსახურეობის ხარისხთან დაკავშირებით. კომპანია მუდმივად ახდენს პროდუქციის მონიტორინგს. კომპანია მუდმივად ზრდასა და განვითარებაზეა ორიენტირებული. მომხმარებელთან სიახლოვე პრიორიტეტულია, ამიტომ ის მუდმივად იკვლევს მათ ინტერესს და ზრუნავს კმაყოფილების ზრდაზე.

4. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

სან სთორზი არ ფლობს ფილიალებს.

5. კომპანიის საკრედიტო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების ლიკვიდობის მიმოხილვა და რისკების მართვის მექანიზმები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია კომპანიის ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებს და ნაღდი ფულის ნაშთს მიმდინარე ანგარიშებზე.

რომლებიც პირდაპირ მისი ოპერაციებიდან მიიღება. კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია საკრედიტო, ლიკვიდურობის და საბაზრო რისკები.

ფინანსური რისკების უმეტესობის ზედამხედველობა და კონტროლი ხდება კომპანიის მენეჯმენტის დონეზე ყოველთვიურად. კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური რისკის მართვის მიზანია კომპანიის ყოველდღიური ოპერაციების შესრულების უზრუნველყოფა, ოპერაციებიდან საკმარისი ნაღდი ფულის მიღება, რომ დააფინანსოს საოპერაციო და მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯები.

6. საბაზრო რისკი

სან სთორზის ერთერთი ყველაზე მნიშვნელოვანი საბაზრო რისკი არის პროდუქციის ფასის ზრდა. კომპანიის პროდუქციის დიდი ნაწილი იმპორტირებულია სხვა ქვეყნიდან და შესაბამისად მომწოდებელი დამოკიდებულია შესყიდვის დროს არსებულ გაცვლით კურსზე. პროდუქტის შესყიდვა ხდება აშშ დოლარში, ხოლო კანონმდებლობის მოთხოვნებიდან გამომდინარე საბოლოო პროდუქციის საცალო ქსელში და კორპორატიული რეალიზაცია ხდება მხოლოდ ლარში. შესაბამისად, საბოლოო პროდუქტის ფასში, შესასყიდი ფასი ყველაზე მნიშვნელოვანი კომპონენტია. აღნიშნული რისკის დაზღვევა ხდება ნაწილობრივ, პროდუქტის შემოტანების წლის მანძილზე თითქმის თანაბარი გადანაწილებით, თუმცა ეს პროცედურა ვერ უზრუნველყოფს რისკის სრულ დაზღვევას.

ამასთან უმნიშვნელოვანესი ფაქტორია მაღალი დონის კონკურენცია, რომელსაც ქმნიან სხვა ბრენდული თუ არაბრენდული ქსელები. კომპანიის კონკურენტები არიან როგორც ეგრედ წოდებული სასურსათო მაღაზიები რომლებიც ავტოგასამართი სადგურის მახლობლად მდებარეობს ასევე სხვა ავტოგასამართ სადგურებზე არსებული მაღაზიები.

კონკურენცია მიმდინარეობს საფასო სეგმენტში, ხოლო საფასო და მომსახურების ხარისხის (მაღაზიის ვიზუალი, კონსულტანტის ურთიერთობა მომხმარებელთან, საბონუსე ქსელების სისტემის არარსებობა) სეგმენტში არაბრენდულ მაღაზიებთან მიმართებაში. შედეგად, კომპანიაში შექმნილია სამუშაო გუნდი, გენერალური დირექტორის, გაყიდვების, საოპერაციო, ფინანსური და ქსელის მართვის დირექტორების შემადგენლობით, რომელიც რეგულარულად იკრიბება არაფორმალურად და განიხილავს კონკურენტების საფასო პოლიტიკას, რეალიზაციის პირობებს, ფასდაკლებებს და ახდენს შესაბამის რეაგირებას. რეაგირება ასევე ხდება არსებული მომსახურებების გაუმჯობესების მიმართებაში, რათა მომხმარებლისთვის მისაღები და სასურველი იყოს პროდუქტების შეძენა.

7. საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკების მინიმიზაციის მიზნით კომპანიაში ფუნქციონირებს მონიტორინგის დეპარტამენტი, რომელიც მუდმივ რეჟიმში ახდენს კომპანიის მაღაზიების მონიტორინგს, ატარებს ნაშთების ინვენტარიზაციას, ნაღდი ფულის და სხვა მატერიალური ფასეულობების კონტროლს.

საოპერაციო რისკების შემცირების მიზნით ავტოგასამართ სადგურის მენეჯერი ან უფლებამოსილი პირი აკეთებს მაღაზიის საწყობის ინვენტარიზაციას, ხოლო დამოუკიდებელი სამსახური თვეში ერთხელ აკეთებს გენერალურ ინვენტარიზაციას.

დამატებით თითოეულ მაღაზიაში არის დამონტაჟებული სამეთვალყურეო სისტემა, რომლის მუდმივი მონიტორინგი სდება უფლებამოსილი გუნდის მიერ.

კომპანიას დაზღვეული აქვს მესამე პირის ქონებისა და ჯანმრთელობის პასუხისმგებლობა გაუთვალისწინებელი შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად.

8. განვითარების გეგმები

სან სთორზი გრძელვადიან პერსპექტივაში ორიენტირებულია: უკვე არსებული სერვისების განვითარებაზე, ახალი სერვისების დანერგვაზე, ასევე კომპანიამ დაიწყო სხვა მომსახურეობის სფეროების დამატება, მაგალითად ავტომანქანის რეცხვის სერვისი „self service“. გარდა ამისა, ლოიალობის პროგრამა, საოპერაციო სისტემის განვითარება ისევე როგორც ექსპეტიანობის ზრდა კვლავ რჩება სან სთორზის პრიორიტეტად.

კომპანია გრძელვადიან პერსპექტივაში ორიენტირებულია როგორც უკვე არსებული სერვისების განვითარებაზე ისე ახალი სერვისების დანერგვაზე.

კომპანიამუდმივად აწვითარებს ლოიალობის სისტემას, მაგალითად 2018 წლიდან თითოეულ მომხმარებელს შეუძლია უკუკავშირის მოწერა მომსახურეობასთან დაკავშირებით.

9. კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობა

კომპანიის ერთ-ერთი მთავარი ღირებულება ადამიანებსა და გარემოზე ზრუნვაა. კომპანიის სოციალური აქტივობები მოიცავს კულტურულ, სპორტულ, ინფრასტრუქტურულ და საქველმოქმედო პროექტებს.

გარემოზე ზრუნვას კომპანიის სტრატეგიული განვითარების გეგმაში უდიდესი ადგილი უჭირავს. კომპანია აქტიურად უჭერს მხარს ელექტრო და ჰიბრიდულ ავტომობილების პარკის გაზრდას.

კიდევ ერთი მნიშვნელოვანი მიმართულებაა ცხოველების დაცვა და მათზე ზრუნვა. ამ ეტაპზე კომპანიას აქვს 25 სახლი მიუსაფარი ძაღლებისთვის და ზრუნავს 40 ძაღლზე.

ვინაიდან სან სთორსი არის სან პეტროლიუმ ჯორჯიას შვილობილი კომპანია იგი ჩართულია დედა კომპანიის მიერ განხორციელებულ ყველა საქველმოქმედო პროექტში, რაც შეეხება საქველმოქმედო პროექტებს, აღსანიშნავია სოლიდარობის ფონდთან თანამშრომლობა.

სანამ ეს პროექტი განხორციელდება, კომპანია აქტიურად არის ჩართული ხანდაზმულთა დახმარებასა და მხარდაჭერაში, აქვს სპეციალური საპენსიო პროგრამა მათთვის, ვინც საზოგადოების წინაშე იკისრა ვალდებულება და განსაკუთრებული როლი ითამაშა სხვა ადამიანების ცხოვრებაში. ახალგაზრდა თაობებს ორგანიზაციის ერთ-ერთი პროექტიც იცავდა და უვლიდა მათ. კომპანიის სოციალური პასუხისმგებლობის ძლიერი გრძნობა აშკარად გამოიხატება სხვადასხვა დაავადების მქონე ბავშვების დიდ ნაწილში დახმარების გაწევით, რომელთაც დახმარება და ფინანსური დახმარება სჭირდებათ.

გარდა ამისა განათლების ხელშესაწყობად სან პეტროლიუმ ჯორჯია და სან სთორზი ამარაგებს რეგიონების ბიბლიოთეკებს წიგნებით. ბრიტანეთის საელჩოს მიერ მხარდაჭერილ ერთ-ერთ ბოლო პროექტში ახალციხის რაიონის ბიბლიოთეკას მიეცა 150 ახალი პუბლიკაცია. უფრო მეტიც, GIPA- სთან და ეროვნულ ბიბლიოთეკასთან გაფორმდა მემორანდუმი ახალქალაქის რეგიონში განათლების ასამაღლებლად, რაც ეთნიკურ უმცირესობებს საშუალებას აძლევს დაესწრონ ახალ საკვირაო გაკვეთილებს, რაც ხელს შეუწყობს რეგიონში ზოგადი მდგომარეობის გაუმჯობესებას.