

შპს სან სთორზ

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს სან სთორზ

სარჩევი

	გვერდი
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	1
დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა	2-4
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებები:	
მოგების ან ზარალის და სხვა შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	9-35
1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. შესაბამისობის ანგარიში	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	13
4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და უზუსტობის შეფასების ძირითადი წყაროები	20
5. შემოსავალი	21
6. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	21
7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	21
8. სხვა შემოსავლები, წმინდა	21
9. ძირითადი საშუალებები	23
10. აქტივების გამოყენების უფლება	24
11. გაცემული სესხები	25
12. მარაგები	25
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26
14. ფული და ფულის ექვივალენტები	27
15. საწესდებო კაპიტალი	27
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	28
17. მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები	28
18. პირობითი ვალდებულებები	28
19. ფინანსური ინსტრუმენტები	29
20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	33
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	34
მმართველობის ანგარიში	35

შპს სან სთორზ

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „სან სთორზ“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე 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 ცალკეული ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ცალკეული ანგარიშის მოსამზადებლად.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის აუდიტირებულ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 30 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით

/ხელმოწერილია/

ზაზა ურუშაძე

გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო

2021 წლის 30 სექტემბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

შპს სან სთორზ-ის („კომპანია“) აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „სან სთორზ“-ის (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვას (ერთობლივად „ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

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.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. 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 ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს. ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკს აღემატება, 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 მოსაზრების გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა. 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 მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

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 ანგარიშში 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 ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2020 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 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

კახა თეთრუაშვილი

შპს ალგი აუდიტის სახელით

2021 წლის 30 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

შპს სან სთორზ

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავლები მაღაზიებში გაყიდვიდან	5	28,318,534	25,161,644
გაყიდული საქონელის ღირებულება		(20,953,141)	(18,409,360)
დარიცხული მოგება		7,365,393	6,752,284
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	6	(3,445,581)	(3,077,331)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,924,230)	(1,589,170)
ფინანსური ხარჯები		(184,090)	(203,068)
საპროცენტო შემოსავალი		-	20,794
საკურსო ზარალი უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან, წმინდა		(59,787)	(30,733)
სხვა ხარჯები, წმინდა	8	103,481	131,958
მოგება დაბეგვრამდე		1,855,186	2,004,734
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება წლის განმავლობაში		1,855,186	2,004,734
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		1,855,186	2,004,734

ხელმძღვანელობის სახელით:

ზაზა ურუშაძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2021 წ.

შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს სან სთორზ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
<i>არამიმდინარე აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	9	1,419,657	1,432,312
არამატერიალური აქტივები		57,712	84,274
აქტივების გამოყენების უფლება	10	1,341,220	1,650,542
სულ არამიმდინარე აქტივები		2,818,589	3,167,128
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
მარაგები	12	4,171,233	3,406,592
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	2,122,249	1,309,927
გაცემული სესხები	11	-	205,137
მომწოდებლისთვის წინასწარ გადახდილი თანხები		17,825	17,828
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		284,274	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	14	1,448,920	1,059,285
სულ მიმდინარე აქტივები		8,044,501	5,998,769
სულ აქტივები		10,863,090	9,165,897
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
საწესდებო კაპიტალი	15	830,100	830,100
გაუნაწილებელი მოგება		6,097,694	4,242,508
მთლიანი კაპიტალი		6,927,794	5,072,608
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
საიჯარო ვალდებულებები	10	1,191,163	1,487,317
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,191,163	1,487,317
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	2,366,781	2,147,166
მიღებული ავანსები და სხვა			
ვალდებულებები	17	60,958	180,795
საიჯარო ვალდებულებები	10	316,394	278,011
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,744,133	2,605,972
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		10,863,090	9,165,897
ხელმძღვანელობის სახელით:			
ზაზა ურუშაძე			
გენერალური დირექტორი			

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2021

შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს სან სთორზ

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	830,100	2,787,774	3,617,874
წლის სრული შემოსავალი	-	2,004,734	2,004,734
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(550,000)	(550,000)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის	830,100	4,242,508	5,072,608
წლის სრული შემოსავალი	-	1,855,186	1,855,186
გამოცხადებული დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის	830,100	6,097,694	6,097,694

ხელმძღვანელობის სახელით:

ზაზა ურუშაძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2021

შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს სან სთორზ

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
მოგება წლის განმავლობაში		1,855,186	2,004,734
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		793,796	714,995
ფინანსური შემოსავალი		-	(20,794)
ფინანსური ხარჯები		184,090	203,068
ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი ზედმეტობა		-	(84,726)
ხარალი ძირითადი საშუალებების განკარგვაზე		8,565	-
გაცემულ სესხებსა და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე ცვეთის			
რეზერვი, ნეტო		171,235	(30,593)
მოგება უცხოური ვალუტის კონვერტაციიდან, ნეტო		59,787	30,733
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრების			
ნაკადები საოპერაციო აქტივებში და ვალდებულებებში		3,072,659	2,817,417
ცვლილებებამდე			
ბრუნვა კაპიტალში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(1,066,188)	(528,654)
მომწოდებლებისთვის წინასწარ გადახდილი თანხების			
შემცირება		3	3,361
მარაგების ზრდა		(764,641)	(789,143)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		301,041	392,713
მიღებული ავანსებისა და სხვა ვალდებულებების შემცირება		(119,839)	159,301
ოპერაციებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		1,423,035	2,054,995
გადახდილი პროცენტები		(184,090)	(201,533)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილი წმინდა ფულადი			
სახსრები		1,238,945	1,853,462
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(574,649)	(716,826)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	-
სესხების გაცემა		-	-
ინვესტიციის ღონისძიებებში გამოყენებული წმინდა ფულადი			
სახსრები		(574,649)	(716,826)
ფულადი სახსრები დაფინანსების საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები		-	(550,000)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა		(282,665)	(203,083)
დაფინანსების საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები,			
წმინდა		(282,665)	(753,083)
ფულისა და ფულადი ექვივალენტების ზრდა		381,631	383,553
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	14	1,059,285	662,175
გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგები უცხოურ ვალუტაში			
ფულადი სახსრების ბალანსზე		8,004	13,557
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	14	1,448,920	1,059,285

ხელმძღვანელობის სახელით:

ზაზა ურუშაძე

გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2021

შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

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 62 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 მეწილე 2020 წლის და 2019 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 2020	31 დეკემბერი 2019
სს „როსნეფტი“	49%	49%
ბატონი დავით იაკობაშვილი	38%	38%
სხვა	13%	13%
სულ	100%	100%

2. შესაბამისობის ანგარიში

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ის) შესაბამისად.

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

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

2020 წელს მიღებულია შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- საპროცენტო განაკვეთის რეფორმის ცვლილებების პირველადი გამოყენების გავლენა ფასს 9 -სა და ფასს 7 -ზე;
- COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობის შეღავათების პირველადი გამოყენების გავლენა ფასს 16-ზე;
- საიჯარო გადახდების აღრიცხვაზე ცვლილებების გავლენა, გათავისუფლების გამოყენებისას;
- სხვა ახალი და შესწორებული ფასს სტანდარტების პირველადი გამოყენების გავლენა, რომლებიც მოქმედებს მიმდინარე წლისთვის.

ამ ცვლილებების მნიშვნელოვანი გავლენა არ არსებობს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოცემული ფასს-ის სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია გაცხადებებზე ან ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოხსენებული თანხებზე.ⁱ

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

*ფასს სტანდარტებში
კონცეპტუალური
საფუძვლების საცნობარო
ინფორმაციის ცვლილება*

კომპანიამ მიმდინარე წელს პირველად მიიღო ფასს სტანდარტებში კონცეპტუალური საფუძვლების საცნობარო ინფორმაციის ცვლილებები. ეს ცვლილებები მოიცავს შემდგომ ცვლილებებს შესაბამის სტანდარტებში, ისე, რომ ისინი ახალ ჩარჩოს ქმნიან. თუმცა ყველა ცვლილება არ აახლებს საფუძველთან დაკავშირებულ საცნობარო ინფორმაციას და განმარტებებს ამ ტერმინებთან დაკავშირებით, ისე, რომ ისინი ნიშნავდეს შეცვლილ კონცეპტუალურ საფუძველს. რამდენიმე განმარტება განახლდება მხოლოდ იმის საჩვენებლად, საფუძვლის რომელ ვერსიაზე მიუთითებენ ისინი (ბასსკ-ის საფუძველი მიღებული ბასსს-ს მიერ 2001 წელს, ბასსს-ს 2010 წლის საფუძველი ან 2018 წელს ახალი შეცვლილი საფუძველი) ან იმის განსაზღვრად, რომ სტანდარტში მოცემული განმარტებები არ განახლებულა შეცვლილ კონცეპტუალურ საფუძველში შემუშავებული ახალი განმარტებებით.

*ფასს 3-ის ცვლილება „საწარმოს
განმარტება“*

შეცვლილი სტანდარტებია ფასს 2, ფასს 3, ფასს 6, ფასს 14, ბასს 1, ბასს 8, ბასს 34, ბასს 37, ბასს 38, ფასიკ 12, ფასიკ 19, ფასიკ 20, ფასიკ 22, და იმკ-32.

მიმდინარე წელს კომპანიამ პირველად მიიღო ფასს 3-ის ცვლილება. ცვლილებები განსაზღვრავენ, რომ რადგან საწარმოებს აქვთ ნაწარმი, ეს უკანასკნელი არ მოითხოვება საქმიანობების და აქტივების ინტეგრირებული ნაკრებისთვის, საწარმოდ კვალიფიცირებისთვის. საწარმოსთან დაკავშირებით საქმიანობების და აქტივების შეძენილი ნაკრები უნდა მოიცავდეს სულ მცირე შემავალ და შემდგომ პროცესს, რომელიც ერთობლიობაში მნიშვნელოვნად უწყობენ ხელს ნაწარმის შექმნის უნარს.

ცვლილებით უქმდება შეფასება იმის შესახებ, ბაზრის მონაწილეებს შესწევთ თუ არა უნარი ჩაანაცვლონ ნებისმიერი არარსებული ნაწარმი ან პროცესი და განაგრძონ პროდუქციის წარმოება. ცვლილებებით ასევე განისაზღვრება დამატებითი სახელმძღვანელო მითითებებიც, რომლებიც დაგეხმარებათ იმის განსაზღვრაში არსებითი პროცესის შეძენა მოხდა თუ არა.

ცვლილებები ადგენენ შერჩევითი კონცენტრაციის ტესტს, რაც გამარტივებული შეფასების საშუალებას იძლევა იმის განსაზღვრად, შეძენილი საქმიანობების და აქტივების ნაკრები წარმოადგენს თუ არა ბიზნესს. შერჩევითი კონცენტრაციის ტესტის ფარგლებში, საქმიანობების და აქტივების შეძენილი ნაკრები არ არის საწარმო, თუ შეძენილი არსებითად ყველა მთლიანი აქტივების სამართლიანი ღირებულება კონცენტრირდება ერთ იდენტიფიცირებად აქტივში ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში.

ცვლილებები გამოიყენება პროაქტიურად საწარმოთა ყველა გაერთიანებისთვის და აქტივების შეძენისთვის, რომლისთვისაც ნასყიდობის თარიღია 2020 წლის 1 იანვარი ან ამ თარიღის შემდგომ.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

*ბასს 1 და ბასს 8-ის ცვლილება
„ტერმინის „არსებითი“ განმარტება“*

მიმდინარე წელს კომპანიამ პირველად მიიღო ბასს 1 და ბასს 8-ის ცვლილება. ცვლილება ამარტივებს ბასს 1-ში ტერმინის „არსებითი“ მნიშვნელობას და მისი მიზანი არ არის ფასს სტანდარტებში არსებითობის საბაზისო კონცეფციის ცვლილება. „ბუნდოვანი“ არსებითი ინფორმაციის კონცეფცია არაარსებითი ინფორმაციით შევიდა ახალი განმარტების ნაწილში.

კლიენტებზე მოქმედი არსებითობის ზღვარი შეიცვალა ტერმინიდან „შესაძლოა იმოქმედოს“ ტერმინით „გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელია იმოქმედოს“. ტერმინის „არსებითი“ განმარტება ბასს 8-ში ჩანაცვლდა ბასს 1-ში მოცემული „არსებითის“ განმარტების საცნობარო ინფორმაციით.

ამასთან, ბასს-მ ასევე შეცვალა სხვა სტანდარტები და კონცეპტუალური საფუძვლები, რომლებიც მოიცავს ტერმინის „არსებითის“ განმარტებას ან მიმართებას ამ ტერმინზე თანმიმდევრულობის უზრუნველსაყოფად.

კომპანიას არ გამოუყენებია შემდეგი ახალი და შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა:

- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- ცვლილებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში – „აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის“;
- ცვლილებები ბასს 1-ში – „ვალდებულებების მოკლე ან გრძელვადიანად კლასიფიცირება“;
- ცვლილებები ფასს 3-ში – „კონცეპტუალური საფუძვლების საცნობარო ინფორმაცია“;
- ცვლილებები ბასს 16-ში – „ძირითადი საშუალებები - შემოსავალი დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე“;
- ცვლილებები ბასს 37-ში – „დამამძიმებელი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი“;
- ფასს სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესებების 2018-2020 წლების ციკლი (ფასს 1-ის ცვლილება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, ფასს 16 იჯარა, ბასს 41 სოფლის მეურნეობა).

ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები

ფასს 17 ადგენს სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და ინფორმაციის გახსნის პრინციპებს და ანაცვლავს ფასს 4 სადაზღვევო ხელშეკრულებებს

ფასს 17 წარმოადგენს კომპლექსურ მოდელს (უნივერსალურ მოდელს) სადაზღვევო ხელშეკრულებებისთვის, რომელსაც ერთვის ცვლადი გადასახდელის მიდგომა ისეთი ხელშეკრულებების შემთხვევაში, რომლებსაც აქვს პირდაპირი მონაწილეობის მახასიათებლები. უნივერსალური მოდელი გამარტივებულია, თუ გარკვეული კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია პრემიის განაწილების მიდგომის გამოყენებით დარჩენილი დაფარვის ვალდებულების გაზომვით.

უნივერსალური მოდელი იყენებს მიმდინარე ვარაუდებს მომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობის, დროისა და არასაიმედოობის შესაფასებლად და მკაფიოდ ზომავს ამ არასაიმედოობის ღირებულებას. ის ითვალისწინებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებს და დაზღვეულთა ოპციებისა და გარანტიების გავლენას.

2020 წლის ივნისში, ბასსმა გამოსცა ცვლილებები ფასს 17-ში, იმ პრობლემებისა და იმპლემენტაციური გამოწვევების მოსაგვარებლად, რომლებიც გამოვლინდა ფას 17-ის გამოქვეყნების შემდეგ. ცვლილებები აჩერებს ფასს 17-ის საწყისი გამოყენების თარიღს (მასში შედის ცვლილება) ყოველწლიურ საანგარიშო პერიოდებში, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ. ამავედროულად, ბასსმა გასცა ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების გაგრძელება (ცვლილებები ფასს 4) რომელიც აგრძელებს ფასს 9-ის ფასს 4-ში დროებითი განთავისუფლების ვადის გასვლის თარიღს წლიურ ანგარიშგების პერიოდებზე, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ.

ფასს 17-ის რეტროსპექტულად გამოყენება სავალდებულოა. თუმცა, თუ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფისთვის სრული რეტროსპექტული გამოყენება შეუძლებელია, მაშინ საწარმო ვალდებულია, აირჩიოს ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომა, ან სამართლიანი ღირებულების მეთოდი.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

გარდამავალი მოთხოვნების მიზნით, პირველადი გამოყენების თარიღი არის დასაწყისი, თუ წლიური საანგარიშო პერიოდი, რომელშიც საწარმომ პირველად გამოიყენა სტანდარტი, ხოლო გარდამავალი თარიღი არის იმ პერიოდის დასაწყისი, რომელიც უშუალოდ წინ უსწრებდა პირველადი გამოყენების თარიღს.

კომპანიის მენეჯმენტი არ ვარაუდობს, რომ ფასს 16 -ის გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე.

ბასს 1-ის ცვლილებები – ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

ბასს 1-ის ცვლილებები გავლენას ახდენს მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციაზე და არა რაიმე აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლების ან ხარჯების აღიარების ოდენობაზე ან დროზე, ან ამ ერთეულებზე გამჟღავნებულ ინფორმაციაზე.

შესწორებები განმარტავს, რომ ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად ეფუძნება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებს, რომლებიც არსებობს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, განმარტავს, რომ კლასიფიკაციაზე გავლენას არ მოახდენს მოლოდინი იმის შესახებ, გამოიყენებს თუ არა საწარმო ვალდებულების დაფარვის უფლებას, განმარტავს, რომ უფლებები არსებობს, თუკი შეთანხმებები შესრულდება საანგარიშო პერიოდის დასასრულს და შემოაქვს „ანგარიშსწორების“ განმარტება იმის გასაგებად, რომ ანგარიშსწორება გულისხმობს ნაღდი ფულის, წილობრივი ინსტრუმენტების, სხვა აქტივების ან მომსახურების კონტრარგუმენტზე გადაცემას.

შესწორებები რეტროსპექტულად უნდა იქნას გამოყენებული 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება.

კომპანიის მენეჯმენტი არ ვარაუდობს, რომ ფასს 16 -ის გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე.

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018–2020 წწ

ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები

შესწორება განმარტავს, რომ „10 პროცენტის“ ტესტის გამოყენებისას ფინანსური ვალდებულების აღიარების გაუქმების შეფასების მიზნით, საწარმო ითვალისწინებს მხოლოდ საწარმოს (მსესხებელს) და კრედიტორს შორის გადახდილ ან მიღებულ საკომისიოს, მათ შორის გადახდილ ან მიღებულ საკომისიოს საწარმოს ან გამსესხებელს მიერ სხვის სახელით.

ცვლილება ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან უფრო გვიან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება.

კომპანიის მენეჯმენტი არ ვარაუდობს, რომ ფასს 16 -ის გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე.

ფასს 16 ოჯარები

შესწორება აუქმებს საილუსტრაციო მაგალითს საიჯარო ქონების გაუმჯობესების ანაზღაურების შესახებ.

რამდენადაც, ფასს 16 -ის შესწორება ეხება მხოლოდ საილუსტრაციო მაგალითს, მოქმედების თარიღი მითითებული არ არის.

კომპანიის მენეჯმენტი არ ვარაუდობს, რომ ფასს 16 -ის გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე.

ფინანსური ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

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 2020	31 დეკემბერი 2019
ლარი/აშშ დოლარი	3.2766	2.8677
ლარი/ევრო	4.0233	3.2095

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

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

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.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

დამატებული ღირებულების გადასახადი ('დღგ'). გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახდელი დღგ-ის გადახდა საგადასახადო ორგანოებისთვის 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 საღირსეო 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%
ავეჯი 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

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

დასრულების ღირებულება და გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები. ინვენტარის ღირებულება განისაზღვრება FIFO მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების 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 ბაზარზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შესასრულებლად, რომელთაც ორგანიზაციას შეუძლია წვდომა განახორციელოს 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 მოდელი ან მოდელი, 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, დამატებითი დარიცხული პროცენტის გარეშე, ხოლო ფინანსური აქტივებისათვის, ჩამოწერის ზარალის გარეშე. დარიცხული პროცენტი მოიცავს პირველადი აღიარებისას გადასახდელი გარიგების ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემია ან

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

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 კონსოლიდირებულ 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 სპეციფიკურ 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.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

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, ანაზრებს, 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,

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

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 გადაუხდელ 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.

მიღებული 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.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

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 გადახდისუუნარობიდან 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.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

5. შემოსავალი

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, შემოსავალი მოიცავს სამომხმარებლო საქონლის გაყიდვას საქართველოს მასშტაბით განთავსებულ მაღაზიებში.

6. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, კომპანიის გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები შეადგენდა:

	2020	2019
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	2,486,912	2,233,909
ცვეთა და ამორტიზაცია	767,471	681,707
რემონტი და მოვლა	100,603	34,203
სარეკლამო	31,234	70,731
დაზღვევა	54,055	48,331
სხვა	5,306	8,450
	3,445,581	3,077,331

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები იყო შემდეგი:

	2020	2019
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	777,410	752,084
საკანცელარიო	445,859	339,052
საბანკო ხარჯები	197,990	132,447
გაცემულ სესხებსა და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე გაუფასურების რეზერვი, წმინდა	171,235	-
პროფესიონალური მომსახურება	162,049	153,407
ქირის გადასახადები	57,780	54,638
კომუნიკაციის ხარჯები	35,156	36,073
გადასახადები და სხვა გადასახდელები	21,883	51,586
ცვეთა და ამორტიზაცია	26,325	33,288
სხვა	28,543	56,862
	1,924,230	1,609,437

8. სხვა შემოსავლები, წმინდა

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, კომპანიის სხვა შემოსავლების ნეტო იყო შემდეგი:

2020	2019
------	------

შპს სან სთორზ

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	8,565	-
სხვა შემოსავალი	107,469	111,987
საექვო ვალების გაუფასურების აღდგენა	-	35,502
სხვა	(12,553)	(15,531)
	103,481	131,958

შპს სან სთორზ

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

9. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნები	ავტომობილები	მანქანები და მოწყობილობები	კომპიუტერები და სხვა აღჭურვილობა	აგეჯი და მოწყობილობები	სხვა	სულ
ხარჯი							
2018 წლის 1 იანვარი	91,059	34,051	741,308	350,352	1,101,805	143,336	2,461,911
შეძენა	-	54,135	262,035	117,498	398,254	14,371	846,293
რეალიზაცია	(18,381)	-	(107,681)	(65,770)	(99,718)	(9,176)	(300,726)
2019 წლის 31 დეკემბერი	72,678	88,186	895,662	402,080	1,400,341	148,531	3,007,478
შეძენა	6,356	-	164,248	99,529	127,628	28,498	426,259
რეალიზაცია	-	-	(52,892)	(16,888)	-	-	(69,780)
2020 წლის 31 დეკემბერი	79,034	88,186	1,007,018	484,721	1,527,969	177,029	3,363,957
დარიცხული ცვეთა							
2018 წლის 1 იანვარი	(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)
რეალიზაციისას გაუქმებული ცვეთა	6,332	-	107,681	46,306	80,338	9,176	249,833
2019 წლის 31 დეკემბერი	(32,909)	(28,246)	(458,446)	(235,436)	(671,598)	(148,531)	(1,575,166)
ცვეთის ხარჯი	(17,969)	(17,629)	(248,484)	(77,952)	(129,722)	(29,191)	(520,947)
რეალიზაციისას გაუქმებული ცვეთა	-	-	112,110	25,426	11,322	2,955	151,813
2020 წლის 31 დეკემბერი	(50,878)	(45,875)	(594,820)	(287,962)	(789,998)	(174,767)	(1,944,300)
ნარჩენი ღირებულება							
2019 წლის 31 დეკემბერი	39,769	5,805	491,351	166,644	728,743	-	1,432,312
2020 წლის 31 დეკემბერი	28,156	42,311	412,198	196,759	737,971	2,262	1,419,657

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად გაცვეთილი აქტივების ოდენობა იყო 1,030,964 ლარი და 923,987 ლარი, შესაბამისად.

კომპანიას არ აქვს დაგირავებული ძირითადი საშუალებები.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

10. აქტივების გამოყენების უფლება

	მალაზიები	სულ
ღირებულება		
2019 წლის პირველი იანვრისთვის	1,813,958	1,813,958
შემენა	152,903	152,903
რეალიზაცია	-	-
მოდIFIკაცია	-	-
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,966,861	1,966,861
შემენა	24,895	24,895
რეალიზაცია	-	-
მოდIFIკაცია	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,991,756	1,991,756
დაგროვილი ცვეთა		
2019 წლის იანვრისთვის	-	-
წლიური დარიცხვა	316,319	316,319
რეალიზაციისას გაუქმებული ცვეთა	-	-
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	316,319	316,319
წლიური დარიცხვა	334,217	334,217
რეალიზაციისას გაუქმებული ცვეთა	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	650,536	650,536
ნეტო საბალანსო ღირებულება		
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,341,220	1,341,220
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,650,542	1,650,542

2019 წელს იჯარის ვალდებულებების მოძრაობები გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

	2020	2019
იჯარის ვალდებულება 1 იანვრის მდგომარეობით	1,765,328	1,813,958
იჯარის ვალდებულებების აღიარება	24,698	152,903
საპროცენტო ხარჯები იჯარის ვალდებულებებზე	184,090	203,083
გადატანა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებზე	(466,559)	(404,616)
იჯარის ვალდებულება 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,507,557	1,765,328

სარგებლობის უფლებით საშუალო იჯარის შეწონილი ვადა 4 წელი და იჯარის ვალდებულებებზე გამოყენებული საშუალო შეწონილი დამატებითი მიღებული სესხის განაკვეთი არის 12%.

მოგება -ზარალში აღიარებული თანხები	2020	2019
ცვეთის ხარჯი აქტივის გამოყენების უფლებაზე	334,217	316,319
საპროცენტო ხარჯები იჯარის ვალდებულებებზე	184,090	203,083
გადასახდებთან დაკავშირებული ხარჯები, რომლებიც არ შედის ფინანსური იჯარის ვალდებულების შეფასებაში	57,780	54,638
სულ	576,087	574,040

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

იჯარის ვალდებულება	2020 წლის 31 დეკემბერი ფინანსური იჯარის ფარგლებში გადასახდელი თანხები	მომავალი ფინანსური ხარჯები
ვადის დადგომის ანალიზი		
წელი 1	316,394	150,892
წელი 2	354,080	113,206
წელი 3	396,257	71,029
წელი 4	440,826	26,657
წელი 5	-	-
სულ იჯარის ვალდებულება	1,507,557	361,784

იჯარის ვალდებულება	2019 წლის 31 დეკემბერი ფინანსური იჯარის ფარგლებში გადასახდელი თანხები	მომავალი ფინანსური ხარჯები
ვადის დადგომის 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
ვადის დადგომის ანალიზი	1,765,328	479,959

11. გაცემული სესხები

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცემული სესხების პირობები იყო შემდეგი:

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

12. მარაგები

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მარაგები მაღაზიებში	3,816,430	3,033,748
სათადარიგო ნაწილები და სახარჯი მასალები	-	-
სხვა	354,803	372,844
	4,171,233	3,406,592

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	2,133,267	890,843
სხვა მოთხოვნები	9,527	470,037
	<u>2,142,794</u>	<u>1,360,880</u>
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(20,545)	(50,953)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	<u>2,122,249</u>	<u>1,309,927</u>

საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა:

	2020	2019
ანარიცხი გაუფასურებისთვის 31 დეკემბრის	(50,953)	(86,455)
გაუფასურების ხარჯი	-	-
წლის განმავლობაში გაუფასურების ანარიცხის აღდგენა	20,545	35,502
ანარიცხი გაუფასურებისთვის 31 დეკემბრის	(30,408)	(50,953)

31 დეკემბერი 2020 (ლარი)	არავადაგადა ცილებული	- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცი ლება	- 30-90 დღემდე ვადაგადაცი ლება	- 91-180 დღემდე ვადაგადა ცილება	- 180 დღეზე მეტი ვადაგადა ცილება	სულ
ნაგულისხმევი დაშვებული მოლიანი საბალანსო ღირებულება	173,036	1,957,682	173	102	11,801	2,142,794
სარგებლიანობის ვადის ECL	16,657	21	23	74	3,770	20,545

31 დეკემბერი 2019 (ლარი)	არავადაგადა ცილებული	- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცი ლება	- 30-90 დღემდე ვადაგადაცი ლება	- 91-180 დღემდე ვადაგადა ცილება	- 180 დღეზე მეტი ვადაგადა ცილება	სულ
ნაგულისხმევი დაშვებული მოლიანი საბალანსო ღირებულება	993,006	89,150	9,333	4,834	264,557	1,360,880
სარგებლიანობის ვადის ECL	(20)	-	(713)	(100)	(50,120)	(50,953)

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

31 დეკემბერი 2020			
	ეტაპი 2 სარგებლიანობის ვადის ECL - არადაკრედიტებული - გაუფასურებული	ეტაპი 3 სარგებლიანობის ვადის ECL - დაკრედიტებული - გაუფასურებული	სულ
არავადაგადაცილებული	18,510	-	18,510
0-30 ვადაგადაცილებული	-	-	-
30-90 ვადაგადაცილებული	23	-	23
90-180 ვადაგადაცილებული	-	74	74
180> ვადაგადაცილებული	-	11,801	11,801
სულ	18,533	11,875	30,408

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

14. ფული და ფულის ექვივალენტები

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფული და ფულის ექვივალენტები გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნალდი ფული სალაროში	32,682	34,394
თანხა ბანკებში	1,378,444	1,008,158
თანხა ტრანზიტულ ანგარიშებზე	37,794	16,733
სულ	1,448,920	1,059,285

15. საწესდებო კაპიტალი

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 100% ავტორიზებული სა სრულად გადახდილი საწესდებო კაპიტალი იყო 830,100 ლარი.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს სან პეტროლუმ ჯორჯია იყო კომპანიის პირდაპირი მშობელი.

კომპანიამ გასცა 550,000 ლარის ოდენობით დივიდენდი 2019 წლის 31 დეკემბრის ბოლოსთვის შპს „სან პეტროლუმ ჯორჯიაზე“.

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

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	1,717,952	2,147,166
საიჯარო ვალდებულებები	16,503	-
სხვა ვალდებულებები	227,709	-
	1,962,164	2,147,166

17. მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გადასახდელი ხელფასები	45,475	45,168
მიღებული ავანსები	10,792	89,930
სხვა ვალდებულებები	4,691	45,697
	60,958	180,795

18. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო წარმოება - 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია რაიმე მნიშვნელოვანი სასამართლო განხილვა. მენეჯმენტი თვლის, რომ არ არის მოსალოდნელი რაიმე დაურიცხავი მატერიალური ზარალის წარმოშობა და შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში გათვალისწინებული არ არის ეს ანგარიშგება.

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 2017 და 2020 წლებში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა მრავალი შესაძლებლობის გზა გახსნა,

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შესაძლებელია მეტი მოლოდინი არსებობდეს, რადგან ევროკავშირში გაწევრიანების მისაღწევად საქართველოს სამოქმედო გეგმა განაგრძობს განვითარებას.

გარდა ამისა, 2020 წლის დასაწყისიდან დაიწყო ახალი კორონავირუსული დაავადების (COVID-19) გავრცელება მთელ მსოფლიოში, რომელიც სწრაფად გავრცელდა, რის შედეგადაც 2020 წლის მარტში მას მიენიჭა პანდემიის სტატუსი მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ. ვირუსის გავრცელების შესაჩერებლად ქვეყნების მიერ მიღებულმა ზომებმა გამოიწვია მრავალი კომპანიების ოპერაციების შეწყვეტა ან ხელის შეშლა და ასევე მიღებულმა ზომებმა დიდი გავლენა იქონია გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. გამომდინარე იქედან რომ სიტუაცია სწრაფად ვითარდება და იცვლება, ამან შეიძლება გავლენა იქონიოს მრავალი კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაზე სხვადასხვა სექტორში, რაც შესაძლებელია გამოიხატოს, თუმცა არ შემოიფარგლოს ისეთი გავლენებით როგორებიცაა ბიზნეს ოპერაციების შეფერხება, საქონლის მომწოდებლებისგან შეფერხება, წარმოების შეფერხება ან ობიექტების დახურვა, პერსონალის კარანტინი, პროდუქტებზე შემცირებული მოთხოვნა და დაფინანსების მოპოვების გაზრდილი სირთულეები. ამასთან, კომპანიამ შეიძლება განიცადოს COVID-19-ის უფრო და უფრო ფართო ეფექტები გლობალურ ეკონომიკასა და მთავარ ფინანსურ ბაზრებზე მისი უარყოფითი გავლენის შედეგად. COVID-19-ის ეფექტის მნიშვნელობა კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაზე დიდწილად დამოკიდებულია პანდემიის მოქმედების ხანგრძლივობასა და სიხშირეზე მსოფლიოსა და საქართველოს ეკონომიკაზე.

პანდემია ვაქცინაციის ფაზაშია მთელ მსოფლიოში, მათ შორის საქართველოშიც, რაც დადებითად აისახება ეკონომიკაზე.

კორონავირუსით გამოწვეული ეკონომიკური შოკი და პანდემიის მომავალი განვითარებისა და საქართველოს ეკონომიკაზე მისი გავლენის მოლოდინები ბოლო დღეების განმავლობაში სავალუტო ბაზარზე გაზრდილ მერყეობაშიც აისახა რამაც გამოიწვია სხვა ვალუტებთან მიმართებაში ქართული ლარის გაუფასურება.

მენეჯმენტს არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ის მოვლენა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, გავლენა მოახდინოს მათ კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ იგი იღებს ყველა აუცილებელ ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

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

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

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 და 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 2020	31 დეკემბერი 2019
ნასესხები თანხები	-	-
ფულადი სახსრები და საბანკო ნაშთები	(1,448,920)	(1,059,285)
წმინდა ვალი	-	-
კაპიტალი	6,927,794	5,072,608
წმინდა დავალიანება კაპიტალთან 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 2020	31 დეკემბერი 2019
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,448,920	1,059,285
სავაჭრო მოთხოვნები	2,122,249	1,309,927
გაცემული სესხები	-	205,137
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,962,164	2,147,166
საიჯარო ვალდებულებები	1,507,557	1,765,328
მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები	60,958	90,865

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.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივების საანგარიშო ღირებულებები და ვალდებულებები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით განისაზღვრა შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2020		31 დეკემბერი 2019	
	აშშ დოლარი აშშ დოლარი 1 = 3.2766 ლარი	ევრო ევრო 1 = 4.0233 ლარი	აშშ დოლარი აშშ დოლარი 1 = 2.8677 ლარი	ევრო ევრო 1 = 3.2095 ლარი
ფინანსური აქტივები				
ფულადი სახსრები	27,688	19,384	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	27,688	19,384	-	-
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	106,607	140,014	72,198
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	106,607	140,014	72,198
სულ ნეტო პოზიცია	27,688	(87,223)	(140,014)	(72,198)

გაცვლითი კურსების 20%-იან ზრდასა ან კლებაზე 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი გამოყენებული იქნა შესაბამის ვალუტაში დენომინირებული მონეტარული აქტივების მიმართ საანგარიშო თარიღზე

2020 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	5,538	(5,538)	(17,445)	17,445

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

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.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

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, 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის 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.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	1 წელზე ნაკლები	1 წელზე მეტი	სულ
31 დეკემბერი 2020			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,448,920	-	1,448,920
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,122,249	-	2,122,249
გაცემული სესხები	-	-	-
სულ	3,571,169	-	3,571,169
31 დეკემბერი 2020			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,962,164	-	1,962,164
საიჯარო ვალდებულებები	467,286	1,402,055	1,869,341
სულ	2,429,450	1,402,055	3,831,505
	1 წელზე ნაკლები	1 წელზე მეტი	სულ
31 დეკემბერი 2019			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,059,285	-	1,059,285
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,309,927	-	1,309,927
გაცემული სესხები	205,137	-	205,137
სულ	2,574,349	-	2,574,349
31 დეკემბერი 2019			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,147,166	-	2,147,166
საიჯარო ვალდებულებები	404,617	1,840,670	2,245,287
სულ	2,551,783	1,840,670	4,392,453

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 2020			
	მესაკუთრეები	საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,244,355	-	-	1,244,355
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	518,855	-	-	518,855
აქტივების გამოყენების უფლება მიღებული ავანსები და სხვა	1,341,220	-	-	1,341,220
ვალდებულებები	7,092	-	-	7,092
საიჯარო ვალდებულებები	1,507,557	-	-	1,507,557

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

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
აქტივების გამოყენების უფლება მიღებული ავანსები და სხვა	1,650,543	-	-	1,650,543
ვალდებულებები	87,596	-	-	87,596
საიჯარო ვალდებულებები	1,765,328	-	-	1,765,328
2020				
მესაკუთრეები	საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ	სხვა	სულ	
შემოსავალი	76,910	-	-	76,910
შესყიდვები	186,977	-	-	186,977
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	349,789	-	-	349,789
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	101,695	-	-	101,695
საპროცენტო ხარჯი	184,090	-	-	184,090
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	203,083	-	-	203,083

მენეჯმენტის ძირითადი პერსონალის ანაზღაურება

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის დირექტორებისა და სხვა მენეჯმენტის ძირითადი პერსონალის თანამდებობრივი სარგებელი იყო მოკლევადიანი შეღავათები, რომლებიც შეადგენდა 123,664 ლარს და 147,774 ლარს, შესაბამისად.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საბალანსო თარიღის შემდეგ არცერთი მნიშვნელოვანი მოვლენა არ მომხდარა, რომელიც გახდებოდა ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირების ან გასაჯაროების საფუძველი.

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.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, ისევე როგორც 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის 100% ავტორიზებული და სრულად გადახდილი საწესდებო კაპიტალი იყო 830,100 ლარი.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, ისევე როგორც 2019 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.

2020 წლის ბოლოსთვის კომპანია ამუშავებს 62 მაღაზიას და 5 ჯიხურს, საქართველოს მასშტაბით მდებარე გალფის საწვავის სადგურებზე. კომპანიის მიერ შემოთავაზებული პროდუქციაში შედის: სხვადასხვა სასმელები, სხვადასხვა სახის სიგარეტი, ჩიფსები, შოკოლადის ფილები, ჰოთ-დოგები და ა.შ. დასაქმებულთა რაოდენობა, 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის შეადგენდა 350 და 320 ადამიანს, შესაბამისად.

2. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

შპს სან სთორზის შემოსავალმა 2020 წელს შეადგინა 28,318,534 ლარი (2019: 25,161,644 ლარი). კომპანიის მთლიანი მოგება 2020 წელს შემცირდა 2019 წელთან შედარებით 2,004,734 ლარიდან 1,855,186 ლარამდე.

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 ზრდისა 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 ქულების 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 ავტომატური რეცხვის სერვისი „self service“. გარდა ამისა, ლოიალობის პროგრამა, საოპერაციო სისტემის განვითარება ისევე როგორც ეფექტიანობის ზრდა კვლავ რჩება სან სთორზის პრიორიტეტად.

კომპანია გრძელვადიან პერსპექტივაში ორიენტირებულია როგორც უკვე არსებული სერვისების განვითარებაზე ისე ახალი სერვისების დანერგვაზე. კომპანია მუდმივად აწვდის განვითარების 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 50 სახლი მიუსაფარი ძაღლებისთვის და ზრუნავს 100 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.

ასევე, ბოლოდროინდელი მსოფლიო პანდემიის გათვალისწინებით, გაღწევა დაიწყო საქველმოქმედო აუქციონები ბავშვებისთვის, სახელწოდებით "ბავშვებისთვის", რათა მათ სწავლის პროცესში გამოიყენონ ტექნოლოგიები და ამისთვის შეიძინონ მათთვის

კომპიუტერები. ყოველი გაყიდული ლიტრიდან 0,03 ლარი ირიცხება ამ საქველმოქმედო საქმიანობისთვის შექმნილ ანგარიშზე. აღსანიშნავია, რომ პროცესი არის სრულიად გამჭვირვალე და ნებისმიერ მსურველს შეუძლია შეამოწმოს ვებგვერდზე www.edu.gulf.ge.

გარდა ამისა, პანდემიის დროს გალფი მნიშვნელოვნად უჭერს მხარს და ეხმარება ექიმებს ფინანსურად, რადგან ისინი გადამწყვეტ როლს ასრულებენ Covid-19-ის გავცრელების წინააღმდეგ ბრძოლაში.

შპს სან სთორმ

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „სან სთორმ“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე 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 ცალკეული ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ცალკეული ანგარიშის მოსამზადებლად.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის აუდიტირებულ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 30 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით

/ხელმოწერილია/

ზაზა ურუშაძე

გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო

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 ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2020 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 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

კახა თეთრუაშვილი
შპს ალგი აუდიტის სახელით

2021 წლის 30 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



შპს სან სთორგ

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ათას ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავლები მაღაზიებში გაყიდვიდან	5	28,318,534	25,161,644
გაყიდული საქონელის ღირებულება		(20,953,141)	(18,409,360)
დარიცხული მოგება		7,365,393	6,752,284
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	6	(3,445,581)	(3,077,331)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,924,230)	(1,589,170)
ფინანსური ხარჯები		(184,090)	(203,068)
საპროცენტო შემოსავალი		-	20,794
საკურსო ზარალი უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან, წმინდა		(59,787)	(30,733)
სხვა ხარჯები, წმინდა	8	103,481	131,958
მოგება დაბეგვრამდე		1,855,186	2,004,734
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება წლის განმავლობაში		1,855,186	2,004,734
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		1,855,186	2,004,734

ხელმძღვანელობის სახელით:

ზაზა ურუშაძე
 გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
 30 სექტემბერი 2021 წ.

შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს სან სთორგ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
<i>არამიმდინარე აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	9	1,419,657	1,432,312
არამატერიალური აქტივები		57,712	84,274
აქტივების გამოყენების უფლება	10	1,341,220	1,650,542
სულ არამიმდინარე აქტივები		2,818,589	3,167,128
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
მარაგები	12	4,171,233	3,406,592
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	2,122,249	1,309,927
გაცემული სესხები	11	-	205,137
მომწოდებლისთვის წინასწარ გადახდილი თანხები		17,825	17,828
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		284,274	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	14	1,448,920	1,059,285
სულ მიმდინარე აქტივები		8,044,501	5,998,769
სულ აქტივები		10,863,090	9,165,897
<i>კაპიტალი და ვალდებულებები</i>			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
საწესდებო კაპიტალი	15	830,100	830,100
გაუნაწილებელი მოგება		6,097,694	4,242,508
მთლიანი კაპიტალი		6,927,794	5,072,608
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
საიჯარო ვალდებულებები	10	1,191,163	1,487,317
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,191,163	1,487,317
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	2,366,781	2,147,166
მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები	17	60,958	180,795
საიჯარო ვალდებულებები	10	316,394	278,011
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,744,133	2,605,972
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		10,863,090	9,165,897
ხელმძღვანელობის სახელით:			
ზაზა ურუშაძე გენერალური დირექტორი			

შპს სან სთორზ

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	830,100	2,787,774	3,617,874
წლის სრული 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
წლის სრული შემოსავალი	-	1,855,186	1,855,186
გამოცხადებული დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	830,100	6,097,694	6,097,694

ხელმძღვანელობის სახელით:

ზაზა ურუშაძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
30 სექტემბერი 2021

შენიშვნები 9-35 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს სან სთორზ

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
მოგება წლის განმავლობაში		1,855,186	2,004,734
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		793,796	714,995
ფინანსური შემოსავალი		-	(20,794)
ფინანსური ხარჯები		184,090	203,068
ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი ზედმეტობა		-	(84,726)
ზარალი ძირითადი საშუალებების განკარგვაზე		8,565	-
გაცემულ სესხებსა და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე ცვეთის რეზერვი, ნეტო		171,235	(30,593)
მოგება უცხოური ვალუტის კონვერტაციიდან, ნეტო		59,787	30,733
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრების ნაკადები საოპერაციო აქტივებში და ვალდებულებებში ცვლილებებამდე		3,072,659	2,817,417
ბრუნვა კაპიტალში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(1,066,188)	(528,654)
მომწოდებლებისთვის წინასწარ გადახდილი თანხების შემცირება		3	3,361
მარაგების ზრდა		(764,641)	(789,143)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		301,041	392,713
მიღებული ავანსებისა და სხვა ვალდებულებების შემცირება		(119,839)	159,301
ოპერაციებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		1,423,035	2,054,995
გადახდილი პროცენტები		(184,090)	(201,533)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილი წმინდა ფულადი სახსრები		1,238,945	1,853,462
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(574,649)	(716,826)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	-
სესხების გაცემა		-	-
ინვესტიციის ღონისძიებებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(574,649)	(716,826)
ფულადი სახსრები დაფინანსების საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები		-	(550,000)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა		(282,665)	(203,083)
დაფინანსების საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები, წმინდა		(282,665)	(753,083)
ფულისა და ფულადი ექვივალენტების ზრდა		381,631	383,553
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	14	1,059,285	662,175
გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგები უცხოურ ვალუტაში			
ფულადი სახსრების ბალანსზე		8,004	13,557
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	14	1,448,920	1,059,285

ხელმძღვანელობის სახელით

ზაზა ურუშაძე

გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო

მმართველობის ანგარიში (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

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.

ასევე, ბოლოდროინდელი მსოფლიო პანდემიის გათვალისწინებით, გალუმბა დაიწყო საქველმოქმედო აუქციონები ბავშვებისთვის, სახელწოდებით "ბავშვებისთვის", რათა მათ სწავლის პროცესში გამოიყენონ ტექნოლოგიები და ამისთვის შეიძინონ მათთვის კომპიუტერები. ყოველი გაყიდული ლიტრიდან 0,03 ლარი ირიცხება ამ საქველმოქმედო საქმიანობისთვის შექმნილ ანგარიშზე. აღსანიშნავია, რომ პროცესი არის სრულიად გამჭვირვალე და ნებისმიერ მსურველს შეუძლია შეამოწმოს ვებგვერდზე www.edu.gulf.ge.

გარდა ამისა, პანდემიის დროს გალფი მნიშვნელოვნად უჭერს მხარს და ეხმარება ექიმებს ფინანსურად, რადგან ისინი გადამწყვეტ როლს ასრულებენ Covid-19-ის გავცრელების წინააღმდეგ ბრძოლაში.