

შპს SAH & Coს  
ფინანსური ანგარიშგება

*2021 წლის 31 დეკემბრით მდგომარეობით  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

სარჩევი

---

|                                                               |      |
|---------------------------------------------------------------|------|
| 1. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე     | -2-  |
| 2. ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: |      |
| 2.1 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                        | -7-  |
| 2.2 სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება           | -8-  |
| 2.3 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება                    | -9-  |
| 2.4 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება                         | -10- |
| 3. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები             | -11- |

## **დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

### **შპს SAH & Co-ს დამფუძნებლებს**

### **დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

#### **მოსაზრება**

ჩავატარეთ შპს SAH & Co-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს SAH & Co-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

#### **მოსაზრების საფუძველი**

აუდიტს წარვმართავთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ შპს SAH & Co-საგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

#### **ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა**

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგებაში საკუთარი კაპიტალის ნაწილზე რომელიც გვიჩვენებს, რომ კომპანიის ვალდებულებები 2 655 ათასი ლარით აღემატება მის აქტივებს 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის. ეს მოვლენა მიუთითებს განუსაზღვრელობის არსებობაზე შპს SAH&Co-ის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აღნიშნულ საკითხზე განმარტებები მოცემულია განმარტებითი შენიშვნების მე-3 განყოფილებაში. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

## **სხვა ინფორმაცია**

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით.

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

### **ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

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

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ

ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს SAH & Co-ს შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს SAH & Co-ს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნი, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს SAH & Co უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ. ამასთან, მეთვალყურეობაზე

პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

### **დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების (მუხლი მე-7 ნაწილები მე-2 და მე-6) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

### ***მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე***

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს თი აი ეი ჯი აუდიტესკორტი (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-240968)

**ზვიადი კობახიძე (რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-571699)**

**გარიგების პარტნიორი**

**ხელმოწერა:**

**თარიღი: სექტემბერი 2022 წელი**

**შპს SAH & Co-ს**

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)

|                                             |          | 31-Dec-21         | 31-Dec-20         |
|---------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |          |                   |                   |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                 | <b>8</b> | 27,384            | 551               |
| მოთხოვნები მიწოდებიდან                      |          | 3,247,438         | 2,991,727         |
| მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები | <b>9</b> | 514,931           | 225,381           |
| საგადასახადო აქტივი                         |          | 0                 | 54,352            |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                     |          | 7,842             | 1,902             |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>               |          | <b>3,797,595</b>  | <b>3,273,913</b>  |
| ძირითადი საშუალებები                        | <b>6</b> | 444,958           | 525,350           |
| არამატერიალური აქტივები                     | <b>7</b> | 22,816            | 25,884            |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>            |          | <b>467,774</b>    | <b>551,234</b>    |
| <b>სულ აქტივები</b>                         |          | <b>4,265,369</b>  | <b>3,825,148</b>  |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |          |                   |                   |
| სავაჭრო ვალდებულებები                       |          | 6,582,977         | 5,033,767         |
| გადასახდელი ხელფასები                       |          | 75,603            | 56,250            |
| საგადასახადო ვალდებულებები                  |          | 144,577           | 0                 |
| მოკლევადიანი სესხი                          |          | 117,963           | 109,583           |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>              |          | <b>6,921,120</b>  | <b>5,199,600</b>  |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები          |          | 0                 | 0                 |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                    |          | <b>6,921,120</b>  | <b>5,199,600</b>  |
| <b>კაპიტალი</b>                             |          |                   |                   |
| სააქციო კაპიტალი                            |          |                   |                   |
| გაუნაწილებელი მოგება                        |          | -2,655,751        | -1,374,452        |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |          | <b>-2,655,751</b> | <b>-1,374,452</b> |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი</b>    |          | <b>4,265,369</b>  | <b>3,825,148</b>  |

შპს SAH & Co-ს დირექტორი

შპს SAH & Co-ს მთავარი ბუღალტერი

\_\_\_\_\_ არმენუჰი სააკიანი

\_\_\_\_\_ ტატიანა თოდუა

**შპს SAH & Co** სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება  
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)

|                                                 | 2021 წელი         | 2020 წელი         |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან      | 28,496,619        | 25,339,042        |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება           | -23,899,086       | -21,842,698       |
| <b>Gross profit</b>                             | <b>4,597,533</b>  | <b>3,496,343</b>  |
| ხელფასის ხარჯი                                  | -2,034,112        | -1,960,089        |
| მიწოდების ხარჯი                                 | -3,500,566        | -2,509,329        |
| წარმოების არაპირდაპირი ხარჯები                  | -22,030           | -17,589           |
| საკონსულტაციო ხარჯი                             | -10,710           | -5,085            |
| მივლინება და წარმომადგენლობითი ხარჯები          | 0                 | 0                 |
| საგადასახადო ხარჯი                              | -210,169          | 0                 |
| სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი               | -28,443           | -7,990            |
| <b>EBITDA</b>                                   | <b>-1,208,497</b> | <b>-1,003,739</b> |
| ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი                   | -90,548           | -169,516          |
| საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი                     | -8,380            | -8,403            |
| წმინდა შემოსავალი/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან | 15,456            | -22,070           |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები                  | 10,670            | 20,057            |
| <b>Net profit</b>                               | <b>-1,281,298</b> | <b>-1,183,671</b> |
| მოგების გადასახადი                              | 0                 | 0                 |
| <b>Net profit</b>                               | <b>-1,281,298</b> | <b>-1,183,671</b> |

შპს SAH & Co დირექტორი

შპს SAH & Co მთავარი ბუღალტერი

\_\_\_\_\_ *არმენუჰი სააკიანი*

\_\_\_\_\_ *ტატიანა თოდუა*

შპს SAH & Co-ს ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარებში)

|                                                          | 2021 წელი     | 2020 წელი      |
|----------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>   | <b>36,489</b> | <b>-15,669</b> |
| წმინდა ფულადი სახსრები რეალიზაციიდან                     | 30,053,716    | 28,012,484     |
| გადახდილი მომწოდებლებზე                                  | -27,464,055   | -25,449,041    |
| გადახდილი ხელფასები                                      | -1,607,937    | -1,586,305     |
| გადახდილი გადასახადები                                   | -945,235      | -992,807       |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b> | <b>-3,677</b> | <b>-3,236</b>  |
| სესხის გაცემა                                            |               |                |
| გაცემული სესხის მიღება                                   |               |                |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                             | -3,677        | -3,236         |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია                         |               |                |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან</b>    | <b>0</b>      | <b>0</b>       |
| მიღებული სესხი                                           |               |                |
| გადახდილი სესხი და %                                     |               |                |
| <b>სავალუტო კურსის ეფექტი</b>                            | <b>-5,980</b> | <b>-700</b>    |
| მოგება/ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან                    | -5,980        | -700           |
| <b>წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</b> | <b>26,832</b> | <b>-19,605</b> |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>       | <b>551</b>    | <b>20,157</b>  |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>            | <b>27,384</b> | <b>551</b>     |

შპს SAH & Co-ს დირექტორი

შპს SAH & Co-ს მთავარი ბუღალტერი

\_\_\_\_\_ *არმენუჰი სააკიანი*

\_\_\_\_\_ *ტატიანა თოდუა*

**შპს SAH & Co კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება**  
**2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)**

|                              | მფლობელთა<br>კაპიტალი | დაგროვილი<br>მოგება/ ზარალი | სულ               |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-------------------|
| <b>31-Dec-18</b>             | <b>0</b>              | <b>1,016,798</b>            | <b>1,016,798</b>  |
| შენატანები კაპიტალში         |                       |                             | 0                 |
| პერიოდის შემოსავალი/გასავალი |                       | -1,207,580                  | -1,207,580        |
| გადახდილი დივიდენდი          |                       |                             | 0                 |
| <b>31-Dec-19</b>             | <b>0</b>              | <b>-190,782</b>             | <b>-190,782</b>   |
| შენატანები კაპიტალში         |                       |                             | 0                 |
| პერიოდის შემოსავალი/გასავალი |                       | -1,183,671                  | -1,183,671        |
| გადახდილი დივიდენდი          |                       |                             | 0                 |
| <b>31-Dec-20</b>             | <b>0</b>              | <b>-1,374,452</b>           | <b>-1,374,452</b> |
| შენატანები კაპიტალში         |                       |                             | 0                 |
| პერიოდის შემოსავალი/გასავალი |                       | -1,281,298                  | -1,281,298        |
| გადახდილი დივიდენდი          |                       |                             |                   |
| <b>31-Dec-21</b>             | <b>0</b>              | <b>-2,655,751</b>           | <b>-2,655,751</b> |

შპს SAH & Co-ს დირექტორი

\_\_\_\_\_ *არმენუჰი სააკიანი*

შპს SAH & Co-ს მთავარი ბუღალტერი

\_\_\_\_\_ *ტატიანა თოდუა*

## **შპს SAH & Co**

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

*(თანხები მოცემულია ლარში)*

### **1. ინფორმაცია „კომპანიის“ შესახებ**

შპს SAH & Co (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

„კომპანიის“ იურიდიული მისამართია: ქ.თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, თ.აბულაძის ქ., N32, ბ.17

შპს SAH & Co-ს საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს უალკოჰოლო გაზიანი სასმელების (მათ შორის იმპორტირებულის) რეალიზაცია

„კომპანიის“ საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში „მსს ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

კომპანიის დამფუძნებელი და დირექტორია:

არმენუჰი სააკიანი (01192004961, AN0461732; BA1329884 /სომხეთი) - 100% იანი წილის მფლობელი

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია დამფუძნებელთა კრებაზე.

### **2. მომზადების საფუძვლები**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

**საგადასახადო კანონმდებლობა.** „კომპანია“ თავისი საქმიანობისას ხელმძღვანელობს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით.

### 3. ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობას არ აქვს განზრახული საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, კომპანიის კონსოლიდირებულმა შემოსავალმა 2020 წელს შეადგინა 25 339 042 ლარი. ზღვრულმა მოგებამ შეადგინა 3,496,343 ლარი, ზღვრულმა რენტაბელობამ კი 16%.

კომპანიის კონსოლიდირებულმა შემოსავალმა 2021 წელს შეადგინა 28,496,619 ლარი (2020 წელთან შედარებით ერთობლივი შემოსავალი გაიზარდა 12,5%). ზღვრულმა მოგებამ შეადგინა 4,597,533 ლარი (2020 წელთან შედარებით გაზრდილია 1,101,190 ლარით ანუ 31,5%-ით), ზღვრულმა რენტაბელობამ კი 19,2% (2020 წელთან შედარებით გაზრდილია 3,2%-ით).

აქტივების ჯამური მოცულობა 2021 წლის ბოლოს შეადგენს 4,265,369 ლარს. წინა წელთან შედარებით აქტივების მოცულობა გაზრდილია 11,5% ით.

2020 წელს კომპანიის მონაცემების შემცირება განპირობებული იყო მსოფლიოში განვითარებული პანდემიით. ამასთან ხაზგასასმელი იყო ის გარემოება, რომ გაზრდილი იყო ზღვრული რენტაბელობის მაჩვენებელი. 2021 წელს ამ კუთხით სტაბილიზირება არის შესაძლებელი, კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები თანდათან უკეთესობისკენ იხრება.

ზემოთ აღნიშნული ფინანსური მაჩვენებლების ახსნა განმარტება კომპანიის ფუნქციონირებადობის თვალსაზრისით ექვს არ ბადებს, რადგან კომპანიაში წარმოქმნილი ვითარება განმარტებულია კრედიტორული დავალიანების გაზრდით. ძირითადი მომწოდებელი ერთი კომპანიაა, შპს ბუმ გრუპი, რომელთანაც მიღწეულია შეთანხმება თანხის ეტაპობრივ გადახდაზე და საქონლის უწყვეტ მოწოდებაზე მომდევნო 12 თვის მანძილზე. ასევე ამავე კომპანიასთან მიმდინარეობს მოლაპარაკებები საფასო პოლიტიკის ცვლილებაზე.

### 4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

#### 4.1 სამუშაო ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც „კომპანია“ ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას „კომპანია“ აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

#### 4.2 ძირითადი საშუალებები

#### 4.2.1 აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების კაპიტალური რემონტის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ შედეგად მიიღებს თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ასევე ობიექტური აუცილებლობის შემთხვევაში, ხდება მათი გადაფასება მსს ფასს მე-17 განყოფილების მოთხოვნათა დაცვით.

#### ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. მიწის ცვეთა არ ხდება.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა:

|                                  |              |
|----------------------------------|--------------|
| შენობა-ნაგებობები                | 20-30 წლამდე |
| მანქანები და მოწყობილობები       | 20 წლამდე    |
| საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი | 5 წლამდე     |
| ავტოსატრანსპორტო საშუალებები     | 15 წლამდე    |

#### 4.2.2 აღიარების შეწყვეტა

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება:

(ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან

(ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა (გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მსს ფასს სტანდარტის მე-20 განყოფილება – „იჯარა“ – მოითხოვს განსხვავებული მიდგომის გამოყენებას, აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის შემთხვევაში). ასეთი სახის შემოსულობას არ ენიჭება ამონაგების კლასიფიკაცია.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა (თუ ასეთი არსებობს) და მის საბალანსო ღირებულებას შორის.

#### 4.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით.

შეზღუდული სარგებლობის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ წრფივი მეთოდით მომსახურების პერიოდის გათვალისწინებით.

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხება ასევე წრფივი მეთოდით. ამასთან

სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ცალკეული აქტივისათვის ინდივიდუალურად საუკეთესო შეფასების საფუძველზე იმ წინაპირობით, რომ ეს ვადა არ აღემატება 10 წელს.

#### **4.4 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები**

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა FIFO ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, დამუშავების ხარჯს, სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

#### **4.5 ფინანსური ინსტრუმენტები**

მსს ფასს მე-11 განყოფილების 11.2 (ბ) პუნქტის შესაბამისად, კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვას აწარმოება ბასს 39-ის მიხედვით.

##### **4.5.1 ფინანსური აქტივები**

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით, ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „კომპანია“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებელის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც „კომპანიამ“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარდება ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

#### 4.5.2 ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ბასს (IAS) 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. „კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

„კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიიჩნევა საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

#### 4.5.3 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა და აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

## სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომლის მიღება შესაძლებელია აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში ან რომელიც გადახდილი უნდა იყოს ვალდებულების გადაცემის შემთხვევაში ჩვეულებრივი გარიგების დროს ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღის მდგომარეობით. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვასთან ან ვალდებულებების გადაცემასთან დაკავშირებულ გარიგებას ადგილი აქვს:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისათვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

როგორც ძირითადი, ისე ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს „კომპანიისათვის“. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

## სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხებთან დაკავშირებული ყველა სხვა ხარჯი აისახება მათი გაწევის პერიოდში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები შედგება პროცენტისგან და სხვა დანახარჯებისგან, რომლებსაც „კომპანია“ გაიღებს სესხის მისაღებად.

### 4.6 გადასახადები

#### 4.6.1 მოგების მიმდინარე გადასახადი

ზოგადად მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები და კანონები. 2017 წლის პირველი იანვრიდან ამოქმედებული ე.წ. „ესტონური“ მოდელის შესაბამისად მოგების მიმდინარე გადასახადის გადახდის ვალდებულება „კომპანიას“ არ გააჩნია და იგი დაბეგვრას ახორციელებს კანონით განსაზღვრული წესის შესაბამისად.

#### 4.6.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

- ▶ თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან

დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

► დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

#### **4.7 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები**

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს.

#### **4.8 შემოსავლები**

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება „კომპანიაში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები:

#### **საქონლის გაყიდვა**

საქონლის გაყიდვის აღიარება ხდება მისი კონტრაგენტისათვის მიწოდებისთანავე, რაც ფიქსირდება შესაბამისი საგადასახადო დოკუმენტით.

#### **მომსახურების გაწევა**

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ანაზღაურების მიღების ალბათობა მაღალია.

#### **4.9 აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად.**

„კომპანია“ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

► მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;

► ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;

► მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან

► აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ სამუშაო რეჟიმში;
  - ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
  - დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
  - არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.
- ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „კომპანია“ გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

## 5. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების რეზერვი

- დებიტორული დავალიანების რეზერვი წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მომხმარებელი ვერ აკმაყოფილებს გადახდის ვალდებულებებს, რასაც უმეტეს შემთხვევაში საფუძვლად უდევს აღნიშნული მომხმარებლის ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების არსებობა.

## 6. ძირითადი საშუალებები

|                                                          | მანქანა-<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა და<br>ავეჯი | ტრანსპორტი     | სულ              |
|----------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|----------------|------------------|
| ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერი ცვეთის<br>გარეშე            | 20,421                  | 272,561                           | 797,394        | <b>1,090,376</b> |
| 31 დეკემბერი, 2018 აკუმულირებული<br>ცვეთა                | 7,126                   | 105,700                           | 109,514        | <b>222,341</b>   |
| <b>31 დეკემბერი 2018 წმინდა საბალანსო<br/>ღირებულება</b> | <b>13,295</b>           | <b>166,861</b>                    | <b>687,879</b> | <b>868,036</b>   |
| შესყიდვები                                               | 0                       | 1,517                             | 17,618         | 19,135           |
| რეალიზაცია                                               | 0                       |                                   | 32,359         | 32,359           |
| ცვეთა 2019 წელი                                          | 4,084                   | 84,951                            | 78,985         | 168,020          |
| <b>31 დეკემბერი 2019 წმინდა საბალანსო<br/>ღირებულება</b> | <b>9,211</b>            | <b>83,428</b>                     | <b>594,154</b> | <b>686,792</b>   |
| შესყიდვები                                               |                         | 2,996                             |                | 2,996            |
| რეალიზაცია                                               |                         |                                   |                | 0                |
| ცვეთა 2020 წელი                                          | 4,033                   | 82,714                            | 77,691         | 164,438          |
| <b>31 დეკემბერი 2020 წმინდა საბალანსო<br/>ღირებულება</b> | <b>5,178</b>            | <b>3,709</b>                      | <b>516,462</b> | <b>525,350</b>   |
| შესყიდვები                                               |                         | 4,992                             |                | 4,992            |
| რეალიზაცია                                               |                         | 0                                 |                | 0                |
| ცვეთა 2020 წელი                                          | 3,457                   | 4,236                             | 77,691         | 85,384           |
| <b>31 დეკემბერი 2021 წმინდა საბალანსო<br/>ღირებულება</b> | <b>1,721</b>            | <b>4,466</b>                      | <b>438,771</b> | <b>444,958</b>   |

## 7. არამატერიალური აქტივები

|                                                      |               |
|------------------------------------------------------|---------------|
| <b>31 დეკემბერი 2018 წმინდა საბალანსო ღირებულება</b> | <b>31 868</b> |
| შესყიდვები                                           | 3 941         |
| რეალიზებული აქტივი                                   | 0             |
| 2019 წლის ცვეთა                                      | 4 847         |

|                                                      |               |
|------------------------------------------------------|---------------|
| <b>31 დეკემბერი 2019 წმინდა საბალანსო ღირებულება</b> | <b>30 962</b> |
| შესყიდვები                                           | 0             |
| რეალიზებული აქტივი                                   | 0             |
| 2020 წლის ცვეთა                                      | 5 078         |
| <b>31 დეკემბერი 2020 წმინდა საბალანსო ღირებულება</b> | <b>25 884</b> |
| შესყიდვები                                           | 2,096         |
| რეალიზებული აქტივი                                   |               |
| 2021 წლის ცვეთა                                      | 5,165         |
| <b>31 დეკემბერი 2021 წმინდა საბალანსო ღირებულება</b> | <b>22,816</b> |

არამატერიალური აქტივები ძირითადად შედგება საბუღალტრო, სასაწყობო და სხვა პროგრამული უზრუნველყოფისაგან.

#### 8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

|                                 | 2021 წელი     | 2020 წელი  |
|---------------------------------|---------------|------------|
| <b>ნაღდი ფული სალაროში</b>      | <b>1,341</b>  | <b>25</b>  |
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში     | 1341          | 25         |
| ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში      | 0             | 0          |
| <b>ფული საბანკო ანგარიშებზე</b> | <b>26,043</b> | <b>526</b> |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 26,043        | 526        |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  | 0             | 0          |
| <b>სულ</b>                      | <b>27,384</b> | <b>551</b> |

#### 9. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

|                                   | 2021 წელი      | 2020 წელი      |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| მზა პროდუქცია                     | 501,727        | 216 629        |
| სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი | 13,204         | 8 752          |
| <b>სულ</b>                        | <b>514,931</b> | <b>225 381</b> |

შპს SAH & Coს დირექტორი:

არმენუკი სააკიანი -----

ქ. თბილისი

28.09.2022 წელი

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს SAH & Co-ს დამფუძნებლებს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს SAH & Co-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს SAH & Co-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს SAH & Co-საგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგებაში საკუთარი კაპიტალის ნაწილზე რომელიც გვიჩვენებს, რომ კომპანიის ვალდებულებები 2 655 ათასი ლარით აღემატება მის აქტივებს 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის. ეს მოვლენა მიუთითებს განუსაზღვრელობის არსებობაზე შპს SAH&Co-ის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აღნიშნულ საკითხზე განმარტებები მოცემულია განმარტებითი შენიშვნების მე-3 განყოფილებაში. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

## სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით.

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

## ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

## აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას

და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს SAH & Co-ს შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს SAH & Co-ს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს SAH & Co უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

სამართლიან წარდგენას. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ. ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

#### დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების (მუხლი მე-7 ნაწილები მე-2 და მე-6) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

#### მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს თი აი ეი ჯი აუდიტესკორტი (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-240968)

ზვიადი კობახიძე (რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-571699)

გარიგების პარტნიორი

ხელმოწერა:

თარიღი: 28 სექტემბერი 2022 წელი



**შპს SAH & Co-ს**

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)

|                                             |          | 31-Dec-21         | 31-Dec-20         |
|---------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |          |                   |                   |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                 | <b>8</b> | 27,384            | 551               |
| მოთხოვნები მიწოდებიდან                      |          | 3,247,438         | 2,991,727         |
| მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები | <b>9</b> | 514,931           | 225,381           |
| საგადასახადო აქტივი                         |          | 0                 | 54,352            |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                     |          | 7,842             | 1,902             |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>               |          | <b>3,797,595</b>  | <b>3,273,913</b>  |
| ძირითადი საშუალებები                        | <b>6</b> | 444,958           | 525,350           |
| არამატერიალური აქტივები                     | <b>7</b> | 22,816            | 25,884            |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>            |          | <b>467,774</b>    | <b>551,234</b>    |
| <b>სულ აქტივები</b>                         |          | <b>4,265,369</b>  | <b>3,825,148</b>  |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |          |                   |                   |
| სავაჭრო ვალდებულებები                       |          | 6,582,977         | 5,033,767         |
| გადასახდელი ხელფასები                       |          | 75,603            | 56,250            |
| საგადასახადო ვალდებულებები                  |          | 144,577           | 0                 |
| მოკლევადიანი სესხი                          |          | 117,963           | 109,583           |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>              |          | <b>6,921,120</b>  | <b>5,199,600</b>  |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები          |          | 0                 | 0                 |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                    |          | <b>6,921,120</b>  | <b>5,199,600</b>  |
| <b>კაპიტალი</b>                             |          |                   |                   |
| სააქციო კაპიტალი                            |          |                   |                   |
| გაუნაწილებელი მოგება                        |          | -2,655,751        | -1,374,452        |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |          | <b>-2,655,751</b> | <b>-1,374,452</b> |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი</b>    |          | <b>4,265,369</b>  | <b>3,825,148</b>  |

შპს SAH & Co-ს დირექტორი

*შეცხი*  
  
 არმენუჰი საგვიანი

შპს SAH & Co-ს მთავარი ბუღალტერი

*ტატიანა თოდუა*  
 ტატიანა თოდუა

**შპს SAH & Co** სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება  
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)

|                                                 | 2021 წელი         | 2020 წელი         |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან      | 28,496,619        | 25,339,042        |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება           | -23,899,086       | -21,842,698       |
| <b>Gross profit</b>                             | <b>4,597,533</b>  | <b>3,496,343</b>  |
| ხელფასის ხარჯი                                  | -2,034,112        | -1,960,089        |
| მიწოდების ხარჯი                                 | -3,500,566        | -2,509,329        |
| წარმოების არაპირდაპირი ხარჯები                  | -22,030           | -17,589           |
| საკონსულტაციო ხარჯი                             | -10,710           | -5,085            |
| მივლინება და წარმომადგენლობითი ხარჯები          | 0                 | 0                 |
| საგადასახადო ხარჯი                              | -210,169          | 0                 |
| სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი               | -28,443           | -7,990            |
| <b>EBITDA</b>                                   | <b>-1,208,497</b> | <b>-1,003,739</b> |
| ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი                   | -90,548           | -169,516          |
| საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი                     | -8,380            | -8,403            |
| წმინდა შემოსავალი/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან | 15,456            | -22,070           |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები                  | 10,670            | 20,057            |
| <b>Net profit</b>                               | <b>-1,281,298</b> | <b>-1,183,671</b> |
| მოგების გადასახადი                              | 0                 | 0                 |
| <b>Net profit</b>                               | <b>-1,281,298</b> | <b>-1,183,671</b> |

შპს SAH & Co დირექტორი



გერმანული სააგენტო

შპს SAH & Co მთავარი ბუღალტერი

ტატიანა თოდუა

**შპს SAH & Co-ს ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება**

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარებში)

|                                                          | 2021 წელი     | 2020 წელი      |
|----------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>   | <b>36,489</b> | <b>-15,669</b> |
| წმინდა ფულადი სახსრები რეალიზაციიდან                     | 30,053,716    | 28,012,484     |
| გადახდილი მომწოდებლებზე                                  | -27,464,055   | -25,449,041    |
| გადახდილი ხელფასები                                      | -1,607,937    | -1,586,305     |
| გადახდილი გადასახადები                                   | -945,235      | -992,807       |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b> | <b>-3,677</b> | <b>-3,236</b>  |
| სესხის გაცემა                                            |               |                |
| გაცემული სესხის მიღება                                   |               |                |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                             | -3,677        | -3,236         |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია                         |               |                |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან</b>    | <b>0</b>      | <b>0</b>       |
| მიღებული სესხი                                           |               |                |
| გადახდილი სესხი და %                                     |               |                |
| <b>სავალუტო კურსის ეფექტი</b>                            | <b>-5,980</b> | <b>-700</b>    |
| მოგება/ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან                    | -5,980        | -700           |
| <b>წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</b> | <b>26,832</b> | <b>-19,605</b> |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>       | <b>551</b>    | <b>20,157</b>  |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>            | <b>27,384</b> | <b>551</b>     |

შპს SAH & Co-ს დირექტორი



არმენ ჯიჟიაშვილი სააკიანი

შპს SAH & Co-ს მთავარი ბუღალტერი

*[Handwritten signature]*

ტატიანა თოდუა

შპს SAH & Co კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება  
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (თანხები მოცემულია ლარში)

|                              | მფლობელთა<br>კაპიტალი | დაგროვილი<br>მოგება/ ზარალი | სულ               |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-------------------|
| <b>31-Dec-18</b>             | <b>0</b>              | <b>1,016,798</b>            | <b>1,016,798</b>  |
| შენატანები კაპიტალში         |                       |                             | 0                 |
| პერიოდის შემოსავალი/გასავალი |                       | -1,207,580                  | -1,207,580        |
| გადახდილი დივიდენდი          |                       |                             | 0                 |
| <b>31-Dec-19</b>             | <b>0</b>              | <b>-190,782</b>             | <b>-190,782</b>   |
| შენატანები კაპიტალში         |                       |                             | 0                 |
| პერიოდის შემოსავალი/გასავალი |                       | -1,183,671                  | -1,183,671        |
| გადახდილი დივიდენდი          |                       |                             | 0                 |
| <b>31-Dec-20</b>             | <b>0</b>              | <b>-1,374,452</b>           | <b>-1,374,452</b> |
| შენატანები კაპიტალში         |                       |                             | 0                 |
| პერიოდის შემოსავალი/გასავალი |                       | -1,281,298                  | -1,281,298        |
| გადახდილი დივიდენდი          |                       |                             |                   |
| <b>31-Dec-21</b>             | <b>0</b>              | <b>-2,655,751</b>           | <b>-2,655,751</b> |

შპს SAH & Coს დირექტორი

საქართველოს საგარეო ურთიერთობების  
სამსახური



შპს SAH &amp; Co-ს მთავარი ბუღალტერი

                         ဇာဗီရန် တက္ကသိုလ်

## **შპს SAH & Co**

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

### **1. ინფორმაცია „კომპანიის“ შესახებ**

შპს SAH & Co (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

„კომპანიის“ იურიდიული მისამართია: ქ.თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, თ.აბულაძის ქ., N32, ბ.17

შპს SAH & Co-ს საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს უაღკოპოლო გაზიანი სასმელების (მათ შორის იმპორტირებულის) რეალიზაცია

„კომპანიის“ საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში „მსს ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

კომპანიის დამფუძნებელი და დირექტორია:

**არმენუპი სააკიანი (01192004961, AN0461732; BA1329884 /სომხეთი) - 100% იანი წილის მფლობელი**

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია დამფუძნებელთა კრებაზე.

### **2. მომზადების საფუძვლები**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

**საგადასახადო კანონმდებლობა.** „კომპანია“ თავისი საქმიანობისას ხელმძღვანელობს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით.

### 3. ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობას არ აქვს განზრახული საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, კომპანიის კონსოლიდირებულმა შემოსავალმა 2020 წელს შეადგინა 25 339 042 ლარი. ზღვრულმა მოგებამ შეადგინა 3,496,343 ლარი, ზღვრულმა რენტაბელობამ კი 16%.

კომპანიის კონსოლიდირებულმა შემოსავალმა 2021 წელს შეადგინა 28,496,619 ლარი (2020 წელთან შედარებით ერთობლივი შემოსავალი გაიზარდა 12,5%). ზღვრულმა მოგებამ შეადგინა 4,597,533 ლარი (2020 წელთან შედარებით გაზრდილია 1,101,190 ლარით ანუ 31,5%-ით), ზღვრულმა რენტაბელობამ კი 19,2% (2020 წელთან შედარებით გაზრდილია 3,2%-ით).

აქტივების ჯამური მოცულობა 2021 წლის ბოლოს შეადგენს 4,265,369 ლარს. წინა წელთან შედარებით აქტივების მოცულობა გაზრდილია 11,5% ით.

2020 წელს კომპანიის მონაცემების შემცირება განპირობებული იყო მსოფლიოში განვითარებული პანდემიით. ამასთან ხაზგასასმელი იყო ის გარემოება, რომ გაზრდილი იყო ზღვრული რენტაბელობის მაჩვენებელი. 2021 წელს ამ კუთხით სტაბილიზირება არის შესაძლებელი, კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები თანდათან უკეთესობისკენ იხრება.

ზემოთ აღნიშნული ფინანსური მაჩვენებლების ახსნა განმარტება კომპანიის ფუნქციონირებადობის თვალსაზრისით ეჭვს არ ბადებს, რადგან კომპანიაში წარმოქმნილი ვითარება განმოწვეულია კრედიტორული დავალიანების გაზრდით. ძირითადი მომწოდებელი ერთი კომპანიაა, შპს ბუმ გრუპი, რომელთანაც მიღწეულია შეთანხმება თანხის ეტაპობრივ გადახდაზე და საქონლის უწყვეტ მოწოდებაზე მომდევნო 12 თვის მანძილზე. ასევე ამავე კომპანიასთან მიმდინარეობს მოლაპარაკებები საფასო პოლიტიკის ცვლილებაზე.

### 4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

#### 4.1 სამუშაო ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც „კომპანია“ ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას „კომპანია“ აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

#### 4.2 ძირითადი საშუალებები

#### 4.2.1 აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების კაპიტალური რემონტის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ შედეგად მიიღებს თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ასევე ობიექტური აუცილებლობის შემთხვევაში, ხდება მათი გადაფასება მსს ფასს მე-17 განყოფილების მოთხოვნათა დაცვით.

#### ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. მიწის ცვეთა არ ხდება.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა:

|                                  |              |
|----------------------------------|--------------|
| შენობა-ნაგებობები                | 20-30 წლამდე |
| მანქანები და მოწყობილობები       | 20 წლამდე    |
| საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი | 5 წლამდე     |
| ავტოსატრანსპორტო საშუალებები     | 15 წლამდე    |

#### 4.2.2 აღიარების შეწყვეტა

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება:

(ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან

(ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა (გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მსს ფასს სტანდარტის მე-20 განყოფილება – „იჯარა“ - მოითხოვს განსხვავებული მიდგომის გამოყენებას, აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის შემთხვევაში). ასეთი სახის შემოსულობას არ ენიჭება ამონაგების კლასიფიკაცია.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა (თუ ასეთი არსებობს) და მის საბალანსო ღირებულებას შორის.

#### 4.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით.

შეზღუდული სარგებლობის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ წრფივი სეთოდით მომსახურების პერიოდის გათვალისწინებით.

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხება ასევე წრფივი სეთოდით. ამასთან

სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ცალკეული აქტივისათვის ინდივიდუალურად სექტორს შიგნით შეფასების საფუძველზე იმ წინაპირობით, რომ ეს ვადა არ აღემატება 10 წელს.

#### 4.4 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა FIFO ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის სარჯებს, დამუშავების ხარჯს, სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

#### 4.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

მსს ფასს მე-11 განყოფილების 11.2 (ბ) პუნქტის შესაბამისად, კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვას აწარმოება ბასს 39-ის მიხედვით.

##### 4.5.1 ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით, ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „კომპანია“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებელის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც „კომპანიამ“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარდება ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

#### 4.5.2 ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ბასს (IAS) 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. „კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

„კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს და სავაქრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიიჩნევა საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

#### 4.5.3 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა და აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

## **სამართლიანი ღირებულებით შეფასება**

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომლის მიღება შესაძლებელია აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში ან რომელიც გადახდილი უნდა იყოს ვალდებულების გადაცემის შემთხვევაში ჩვეულებრივი გარიგების დროს ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღის მდგომარეობით. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვასთან ან ვალდებულებების გადაცემასთან დაკავშირებულ გარიგებას ადგილი აქვს:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისათვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

როგორც ძირითადი, ისე ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს „კომპანიისათვის“. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დასკვნის საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

## **სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები**

სესხებთან დაკავშირებული ყველა სხვა ხარჯი აისახება მათი გაწევის პერიოდში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები შედგება პროცენტისგან და სხვა დანახარჯებისგან, რომლებსაც „კომპანია“ გაიღებს სესხის მისაღებად.

### **4.6 გადასახადები**

#### **4.6.1 მოგების მიმდინარე გადასახადი**

ზოგადად მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები და კანონები. 2017 წლის პირველი იანვრიდან ამოქმედებული ე.წ. „ესტონური“ მოდელის შესაბამისად მოგების მიმდინარე გადასახადის გადახდის ვალდებულება „კომპანიას“ არ გააჩნია და იგი დაბეგვრას ახორციელებს კანონით განსაზღვრული წესის შესაბამისად.

#### **4.6.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი**

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

- ▶ თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან

დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შექმნაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

► დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

#### 4.7 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს.

#### 4.8 შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება „კომპანიაში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები:

##### საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის აღიარება ხდება მისი კონტრაგენტისათვის მიწოდებისთანავე, რაც ფიქსირდება შესაბამისი საგადასახადო დოკუმენტით.

##### მომსახურების გაწევა

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ანაზღაურების მიღების ალბათობა მაღალია.

#### 4.9 აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად.

„კომპანია“ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან

► აქტივი წარმოადგენს ცულად სასსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაკვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ სამუშაო რეჟიმში;
  - ფლობის ძირითადი მიზანია გაჭრობა;
  - დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
  - არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადაფარვის უპირობო უფლება.
- ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „კომპანია“ გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

## 5. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების რეზერვი

- დებიტორული დავალიანების რეზერვი წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მომხმარებელი ვერ აკმაყოფილებს გადახდის ვალდებულებებს, რასაც უმეტეს შემთხვევაში საფუძვლად უდევს აღნიშნული მომხმარებლის ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების არსებობა.

## 6. ძირითადი საშუალებები

|                                                          | მანქანა-<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა და<br>ავტო | ტრანსპორტი     | სულ            |
|----------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|----------------|----------------|
| ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერი ცვეთის<br>გარეშე            | 20,421                  | 272,561                          | 797,394        | 1,090,376      |
| 31 დეკემბერი, 2018 აკუმულირებული<br>ცვეთა                | 7,126                   | 105,700                          | 109,514        | 222,341        |
| <b>31 დეკემბერი 2018 წმინდა საბალანსო<br/>ღირებულება</b> | <b>13,295</b>           | <b>166,861</b>                   | <b>687,879</b> | <b>868,036</b> |
| შესყიდვები                                               | 0                       | 1,517                            | 17,618         | 19,135         |
| რეალიზაცია                                               | 0                       |                                  | 32,359         | 32,359         |
| ცვეთა 2019 წელი                                          | 4,084                   | 84,951                           | 78,985         | 168,020        |
| <b>31 დეკემბერი 2019 წმინდა საბალანსო<br/>ღირებულება</b> | <b>9,211</b>            | <b>83,428</b>                    | <b>594,154</b> | <b>686,792</b> |
| შესყიდვები                                               |                         | 2,996                            |                | 2,996          |
| რეალიზაცია                                               |                         |                                  |                | 0              |
| ცვეთა 2020 წელი                                          | 4,033                   | 82,714                           | 77,691         | 164,438        |
| <b>31 დეკემბერი 2020 წმინდა საბალანსო<br/>ღირებულება</b> | <b>5,178</b>            | <b>3,709</b>                     | <b>516,462</b> | <b>525,350</b> |
| შესყიდვები                                               |                         | 4,992                            |                | 4,992          |
| რეალიზაცია                                               |                         | 0                                |                | 0              |
| ცვეთა 2020 წელი                                          | 3,457                   | 4,236                            | 77,691         | 85,384         |
| <b>31 დეკემბერი 2021 წმინდა საბალანსო<br/>ღირებულება</b> | <b>1,721</b>            | <b>4,466</b>                     | <b>438,771</b> | <b>444,958</b> |

## 7. არამატერიალური აქტივები

|                                                      |               |
|------------------------------------------------------|---------------|
| <b>31 დეკემბერი 2018 წმინდა საბალანსო ღირებულება</b> | <b>31 868</b> |
| შესყიდვები                                           | 3 941         |
| რეალიზებული აქტივი                                   | 0             |
| 2019 წლის ცვეთა                                      | 4 847         |

|                                               |        |
|-----------------------------------------------|--------|
| 31 დეკემბერი 2019 წმინდა საბალანსო ღირებულება | 30 962 |
| შესყიდვები                                    | 0      |
| რეალიზებული აქტივები                          | 0      |
| 2020 წლის ცვთა                                | 5 078  |
| 31 დეკემბერი 2020 წმინდა საბალანსო ღირებულება | 25 884 |
| შესყიდვები                                    | 2,096  |
| რეალიზებული აქტივები                          |        |
| 2021 წლის ცვთა                                | 5,165  |
| 31 დეკემბერი 2021 წმინდა საბალანსო ღირებულება | 22,816 |

არამატერიალური აქტივები ძირითადად შედგება საბუღალტრო, სასაწყობო და სხვა პროგრამული უზრუნველყოფისაგან.

#### 8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

|                                 | 2021 წელი | 2020 წელი |
|---------------------------------|-----------|-----------|
| ნაღდი ფული საღარიპი             | 1,341     | 25        |
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში     | 1341      | 25        |
| ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში      | 0         | 0         |
| ფული საბანკო ანგარიშებზე        | 26,043    | 526       |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 26,043    | 526       |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  | 0         | 0         |
| სულ                             | 27,384    | 551       |

#### 9. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

|                                   | 2021 წელი | 2020 წელი |
|-----------------------------------|-----------|-----------|
| მზა პროდუქცია                     | 501,727   | 216 629   |
| სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი | 13,204    | 8 752     |
| სულ                               | 514,931   | 225 381   |

შპს SAH & Co-ს დირექტორი:

არმენუპი სააკიანი



## **შპს SAH & Co-ს მმართველობის ანგარიშგება**

### **საქმიანობის მიმოხილვა**

შპს SAH & Co-ს (შემდგომში კომპანია) საქართველოს ბაზარზე წარმოდგენილია უაღკოპოლო გაზიანი სასმელების რეალიზაციით, ასევე ახორციელებს უაღკოპოლო არაგაზირებული სასმელების იმპორტს. კომპანია 9 წელია მოღვაწეობს ზემოთ ხსენებულ ბაზარზე. ორგანიზაცია გაიხსნა 2013 წლის 05 ივნისს. ამ პერიოდის განმავლობაში კომპანია სტაბილურად იზრდებოდა და ვითარდებოდა და დღესდღეობით 50-მდე თანამშრომელს ასაქმებს. 2021 წლის ბოლოსთვის კომპანია რეალიზებას უწევდა 60 სახეობის პროდუქციას.

### **ბიზნეს მოდელი**

ჩვენთვის მნიშვნელოვანია შევექმნათ მომხმარებელზე ორიენტირებული ბიზნესი. ჩვენი ფართო ასორტიმენტი საშუალებას გვაძლევს დავაკმაყოფილოთ დაბალ ბიუჯეტის მქონე მომხმარებელი და ასევე ვმუშაობთ ახალი პროდუქტების მოძიებაზე სხვა სეგმენტების ასათვისებლად. ჩვენი მიზანია, გავყიდოთ პროდუქტი, რომელსაც ყველგან ენდობიან და დავამყაროთ მჭიდრო საქმიანი კავშირები მომხმარებელთან.

### **კომპანიის ღირებულებები**

კომპანიის ძირითადი მიზანია მივაწოდოთ მომხმარებელს პროდუქცია საუკეთესო ფასებით და მომხმარებელზე ორიენტირებული მომსახურებით, სასიამოვნო გარემოში.

აღნიშნულის მიზნის მისაღწევად კომპანია ეფუძნება შემდეგ ღირებულებებს:

- **პასუხისმგებლობა** - მუდმივად ვგრძნობდეთ პასუხისმგებლობას როგორც მომხმარებლების, ასევე თანამშრომლებისა და საქმის მიმართ;
- **კეთილსინდისიერება** - კეთილსინდისიერად ვემსახურეთ თითოეულ მომხმარებელს და კომპანიას;

- **პროფესიონალიზმი** - უწყვეტად ვიზრუნოთ ჩვენ პროფესიულ განვითარებაზე და მომხმარებლებს გავუწიოთ კვალიფიციური მომსახურება;
- **გუნდური სულისკვეთება** - ერთიანი ძალებით, ერთმანეთის მხარდაჭერით შეგვეძლოს საერთო მიზნის მიღწევა.

### **ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები**

კომპანიის კონსოლიდირებულმა შემოსავალმა 2020 წელს შეადგინა 25 339 042 ლარი. ზღვრულმა მოგებამ შეადგინა 3,496,343 ლარი, ზღვრულმა რენტაბელობამ კი 16%.

კომპანიის კონსოლიდირებულმა შემოსავალმა 2021 წელს შეადგინა 28,496,619 ლარი (2020 წელთან შედარებით ერთობლივი შემოსავალი გაიზარდა 12,5%). ზღვრულმა მოგებამ შეადგინა 4,597,533 ლარი (2020 წელთან შედარებით გაზრდილია 1,101,190 ლარით ანუ 31,5%-ით), ზღვრულმა რენტაბელობამ კი 19,2% (2020 წელთან შედარებით გაზრდილია 3,2%-ით).

აქტივების ჯამური მოცულობა 2021 წლის ბოლოს შეადგენს 4,265,369 ლარს. წინა წელთან შედარებით აქტივების მოცულობა გაზრდილია 11,5% ით.

2020 წელს კომპანიის მონაცემების შემცირება განპირობებული იყო მსოფლიოში განვითარებული პანდემიით. ამასთან ხაზგასასმელი იყო ის გარემოება, რომ გაზრდილი იყო ზღვრული რენტაბელობის მაჩვენებელი. 2021 წელს ამ კუთხით სტაბილიზირება არის შესამჩნევი, კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები თანდათან უკეთესობისკენ იხრება.

ზემოთ აღნიშნული ფინანსური მაჩვენებლების ახსნა განმარტება კომპანიის ფუნქციონირებადობის თვალსაზრისით ეჭვს არ ბადებს, რადგან კომპანიაში წარმოქმნილი ვითარება განმოწვეულია კრედიტორული დავალიანების გაზრდით. ძირითადი მომწოდებელი ერთი კომპანიაა, შპს ბუმ გრუპი, რომელთანაც მიღწეულია შეთანხმება თანხის ეტაპობრივ გადახდაზე და საქონლის უწყვეტ მოწოდებაზე მომდევნო 12 თვის მანძილზე. ასევე ამავე კომპანიასთან მიმდინარეობს მოლაპარაკებები საფასო პოლიტიკის ცვლილებაზე.

### **ადამიანური რესურსების მართვის პოლიტიკა**

ადამიანური რესურსი კომპანიის ერთ-ერთი მთავარი კაპიტალია.

შესაბამისად, ადამიანური რესურსების მართვის პოლიტიკა ფოკუსირებულია შემდეგ ძირითად მიმართულებებზე:

- **შესაბამისი კადრის მოძიება და აყვანა**

კადრის შერჩევისას ყურადღება ექცევა როგორც კონკრეტული სამუშაოს შესრულებისთვის საჭირო ცოდნასა და უნარებს, ასევე კომპანია „ბუმ გრუპის“ ღირებულებებს, რომლებსაც უნდა იზიარებდეს კომპანიის უკლებლივ ყველა თანამშრომელი. ეს ღირებულებებია:

- პასუხისმგებლობა
- კეთილსინდისიერება
- პროფესიონალიზმი
- გუნდური სულისკვეთება
- მოქნილობა

- **თანამშრომელთა პროფესიული და კარიერული განვითარება**

ადამიანური რესურსების მართვის განყოფილება უწყვეტად ზრუნავს თანამშრომელთა პროფესიულ განვითარებაზე. ტრენინგ ცენტრი მუშაობს ორი ძირითადი მიმართულებით:

- არსებული/გამოცდილი თანამშრომლებისთვის პერიოდული ტრენინგები კვალიფიკაციის ამაღლების მიზნით;
- სტაჟირების პროგრამა, რაც ითვალისწინებს შესაბამისი განათლების მქონე კანდიდატებისთვის ფარმაციის თეორიულ და პრაქტიკულ კურსს.

კომპანიაში შემუშავებულია თანამშრომელთა კარიერული ზრდის სისტემა, რაც მათ აძლევს საშუალებას განვითარდნენ არა მხოლოდ პროფესიულად (კორიზონზე), არამედ პოზიციურად (სტრუქტურაში ვერტიკალზე). აღნიშნული სისტემა ხელს უწყობს ასევე თანამშრომლების კომპანიისადმი ლოიალობას და ამცირებს გადინების მაჩვენებელს.

- **თანამშრომელთა მოტივაციის სისტემები**

კომპანიის მენეჯმენტი უწყვეტად ზრუნავს თანამშრომლებისათვის ჯანსაღი, სამართლიანი და სასიამოვნო სამუშაო გარემოს შექმნაზე, რაც თავის მხრივ მოქმედებს მათ მოტივაციის ამაღლებაზე.

სამოტივაციო სისტემა ასევე მოიცავს ფინანსურ მოტივატორებს, როგორებიცაა:

- შემუშავებული საბონუსე სისტემა;
- ხელფასის მატების სისტემა;
- გუნდური და ინდივიდუალური კონკურსები (შეჯიბრებები) და შესაბამისი ჯილდოები;
- საუკეთესო თანამშრომლების გამოვლენა და დაჯილდოვება;
- საუკეთესო შედეგების მიღწევის შემთხვევაში გუნდური გასვლითი ღონისძიებები.

### **მომხმარებელთან ურთიერთობა**

ჩვენი ბიზნესის საწარმოებლად დიდი მნიშვნელობა აქვს მომხმარებლებთან და მომწოდებლებთან ურთიერთობას. 2021 წელს კომპანიას ყავდა დაახლოებით 1000-ზე მეტი მომხმარებელი, ამასთან 10 უმსხვილესი მომხმარებლის წილმა შეადგინა ჩვენი ამონაგების 30%, ეს ძირითადად ქსელური მაღაზიებია. იმისათვის რომ დავუახლოვდეთ მომხმარებლებს, ჩვენ უნდა დავუახლოვდეთ მომწოდებლებს.

### **ლოჯისტიკა**

ჩვენი კომპანია ლიდერია თავის სფეროში და არსებული ვითარების შენარჩუნებისა და განვითარებისათვის საჭიროა დინამიური და ეფექტური ლოჯისტიკური სტრუქტურის ჩამოყალიბება. ოპტიმიზაციისა და მაქსიმალურად ეფექტური მომარაგების მიზნით მოხდა საკუთარი მაქანების შესყიდვა, - რომელსაც ემსახურება 30 ავტომანქანა. ასევე მიწოდების საიმედოობისა და ეფექტურობის გაზრდის მიზნით, ჩვენ ვცდილობთ ვიპოვოთ ოპტიმალური ბალანსი ჩვენს და გარეშე სატრანსპორტო რესურსებს შორის, რაც საბოლოო ჯამში მომხმარებლისათვის პროდუქციის ხელსაყრელ ფასად მიწოდებაში გვიწყობს ხელს. სამომავლოდ, ვგეგმავთ საწყობის მართვის არსებულ ტექნოლოგიების დამატებას, რაც მოგვცემს საშუალებას ეფექტურად ვმართოთ საწყობში პროდუქციის მიღება, მოძრაობა და შეკვეთების/ტვირთების დაკომპლექტება.

## შიდა კომუნიკაციები

შიდა კომუნიკაციების საბოლოო მიზანია კომპანიის შიგნით ურთიერთგაგება, ჩვენი მიზნებისა და სტრატეგიის ახსნა, ასევე გუნდური სულისკვეთებისა და კორპორატიული კულტურის განვითარება.

2021 წელს ჩვენი შიდა კომუნიკაციების სტრატეგია მიმართული იყო თანამშრომელთათვის კომპანიის ოპერაციული მოდელის განახლებასთან დაკავშირებული მიმდინარე ცვლილებების შესახებ ინფორმაციის მიწოდებაზე.

## გარემოს დაცვა

გარემოს დაცვა კომპანიის წარმატებული, ხანგრძლივადიანი განვითარების ერთერთი წინაპირობაა. ბიზნესის გაზრდის კვალობაზე იზრდება ჩვენი ზემოქმედება გარემოზე. საწარმოო შეფუთვების ნარჩენები, პოლიეთილენის პარკები, ელექტროენერგიის მოხმარება, ეს არის გარემოზე ზემოქმედების ჩამონათვალი. თავის საქმიანობაში კომპანია ხელმძღვანელობს საქართველოს გარემოს დაცვის კანონისა და ადგილობრივი მუნიციპალიტეტების მიერ მიღებული ნორმატივების შესაბამისად. ჩვენ კარგად გვხვს, რომ გარემოს დაცვა არა მხოლოდ ჩვენი სოციალური მოვალეობაა არამედ ხელს უწყობს ბიზნესის ეფექტურობის გაზრდასა და დანახარჯების შემცირებას, არამედ ზოგიერთ შემთხვევაში შემოსავლის მიღებას (გადასამუშავებლად ვარგისი ნარჩენების მიყიდვა პროფილური კომპანიებისათვის). უახლოეს მომავალში იგეგმება ახალი სოციალური ინიციატივა: ადვილად უტილიზებადი ეკო-პაკეტების გამოყენება.

## ბაზარი, კომპანიის პოზიცია ბაზარზე

უალკოჰოლო ენერგეტიკული სასმელების რეალიზაცია ძალიან სპეციფიკური სფეროა. საქმიანობა რეგულირდება სახელმწიფოს მიერ. მიმდინარეობს ჩამოსხმული პროდუქციის მარკირება ელექტრონული მეთოდით, რისი საშუალებითაც სახელმწიფოს ონლაინ რეჟიმში აქვს ინფორმაცია ნაწარმოები პროდუქტის სახეობისა და რაოდენობის შესახებ.

ბაზარი კონკურენტულად განვითარებულია. ბაზარზე არსებობს რამდენიმე მსხვილი კომპანია, რომელთათვის ენერგეტიკული სასმელი მიწოდება დამხმარე პროდუქტია და ასევე არსებობს რამდენიმე კომპანია, რომლებიც მსგავსი პროდუქტების იმპორტს ახორციელებენ.

კომპანია ბაზარზე წარდგენის წილის შენარჩუნებას ფასის დაბალ მაჩვენებელზე დატოვების საშუალებით ახერხებს.

## რისკების მართვა

რისკების მართვას გადამწყვეტი მნიშვნელობა აქვს კომპანიის მომგებიანი ფუნქციონირებისათვის და კომპანიის თითოეული თანამშრომელი პასუხისმგებელია რისკების გამომჟღავნებასა და აღმოჩენაზე თავისივე საქმიანობის ფარგლებში. ძირითადი რისკებია: საბაზრო ცვალებადობასთან დაკავშირებული რისკები, სავაჭრო რისკები და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებული რისკები.

რისკების მონიტორინგი და კონტროლი ხორციელდება კომპანიის მიერ დადგენილი სტანდარტების და პროცედურების მიხედვით. ნებისმიერ საქმიანობასთან დაკავშირებული ინფორმაციის შემოწმება ხდება ანალიზის და ადრეული რისკების გამოვლენის მიზნით. კომპანიის რისკების მართვის პროცესები მოწმდება. შიდა აუდიტი განიხილავს ხელმძღვანელობასთან ყველა შედეგებსა და ანგარიშებს და გასცემს რეკომენდაციებს.

## სტრატეგია და სამომავლო განვითარების მიმოხილვა

კომპანია აქტიურად მუშაობს სტატისტიკური და ფინანსური ანალიზის განვითარებასა და დახვეწაზე, მიმდინარეობს ბაზრის რისკების ადრეული აღმოჩენის და დროული რეპორტირების სისტემის შემუშავება.

მომდევნო წლებში ვგეგმავთ ექსპორტის წილის კიდევ გაზრდას, ადგილობრივი მომხმარებლების კმაყოფილებისა და ლოიალურობის გაზრდას.

ჩვენი კომპანია მუდმივად ცდილობს ასორტიმენტის გაზრდას და გაუმჯობესებას. გვაქვს მოლაპარაკებები მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყნებთან ექსპორტის განხორციელებისათვის.

ჩვენ მუდმივად ვფიქრობთ რა ღირებულება შევუქმნათ მომხმარებლებს და როგორ გავუმარტივოთ მათ ცხოვრება ახალი პროდუქციისა თუ მომსახურების შეთავაზებით. ამისათვის საჭიროა მოვიძიოთ ბაზრისათვის უფრო მეტად კონკურენტუნარიანი და ღირებული პროდუქტები და მუდმივად განვაავითაროთ ისინი.

**შპს SAH & Co**

**დირექტორი**

**სააკიანი არმენუჰი**

