

შპს სან სთორზ

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს სან სთორზ

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	1
დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა	2-4
2021 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	9-32
1. ზოგადი ინფორმაცია	12
2. შესაბამისობის ანგარიში	14
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	15
4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და უზუსტობის შეფასების ძირითადი წყაროები	22
5. შემოსავალი	23
6. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	23
7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	23
8. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	24
9. ძირითადი საშუალებები	25
10. აქტივების გამოყენების უფლება	27
11. მარაგები	28
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	28
13. ფული და ფულის ეკვივალენტები	30
14. საწესდებო კაპიტალი	30
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30
16. მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები	31
17. პირობითი ვალდებულებები	31
18. ფინანსური ინსტრუმენტები	32
19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	37
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	38
მმართველობის ანგარიში	39

შპს სან სთორზ

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 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 2021 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 სხნის 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:

- 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 29 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით

/ხელმოწერილია/

ზაზა ურუშაძე

გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო

შპს სან სთორზ

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე
2022 წლის 29 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას 2021 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 2021 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, ამავედროულად, 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 ვერაუქების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაუქების 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 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:

- 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2021 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 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

ვლადიმერ ჩიტაია

2022 წლის 29 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

შპს სან სთორზ

**მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავლები მაღაზიებში გაყიდვიდან გაყიდული საქონელის ღირებულება	5	36,261,238 (26,367,107)	28,318,534 (20,953,141)
მოთხირი მოგება		9,894,131	7,365,393
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	6	(4,099,871)	(3,445,581)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,813,990)	(1,924,230)
ფინანსური ხარჯები		(183,119)	(184,090)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საკურსო მოგება/(ზარალი) უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან, წმინდა		33,843	(59,787)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	8	108,590	103,481
მოგება დაბეგვრამდე		3,939,584	1,855,186
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება წლის განმავლობაში		3,939,584	1,855,186
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		3,939,584	1,855,186

ხელმძღვანელობის სახელით:

ზაზა ურუშაძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
29 სექტემბერი 2022

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
<i>არამიმდინარე აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	9	1,656,803	1,419,657
არამატერიალური აქტივები		50,093	57,712
აქტივების გამოყენების უფლება	10	1,071,786	1,341,220
სულ არამიმდინარე აქტივები		2,778,682	2,818,589
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
მარაგები	11	5,532,121	4,171,233
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	3,913,335	2,122,249
მომწოდებლისთვის წინასწარ გადახდილი თანხები		23,456	17,825
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		529,195	284,274
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	1,965,935	1,448,920
სულ მიმდინარე აქტივები		11,964,042	8,044,501
სულ აქტივები		14,742,724	10,863,090
<i>კაპიტალი და ვალდებულებები</i>			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
საწესდებო კაპიტალი	14	830,100	830,100
გაუნაწილებელი მოგება		8,037,278	6,097,694
მთლიანი კაპიტალი		8,867,378	6,927,794
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
საიჯარო ვალდებულებები	10	901,174	1,191,163
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		901,174	1,191,163
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	4,116,641	2,366,781
მიღებული ავანსები და სხვა			
ვალდებულებები	16	471,917	60,958
საიჯარო ვალდებულებები	10	385,614	316,394
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,974,172	2,744,133
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		14,742,724	10,863,090

ხელმძღვანელობის სახელით:

ზაზა ურუშაძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
29 სექტემბერი 2022

შპს სან სთორზ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

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

შპს სან სთორმ

**საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	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	6,927,794
წლის სრული შემოსავალი	-	3,939,584	3,939,584
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(2,000,000)	(2,000,000)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	830,100	8,037,278	8,867,378

ხელმძღვანელობის სახელით:

ზაზა ურუშაძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
29 სექტემბერი 2022

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

შპს სან სთორმ

**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

	შენიშვნა	2021	2020
მოგება წლის განმავლობაში		3,939,584	1,855,186
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		843,670	793,796
ფინანსური ხარჯები		183,119	184,090
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		41,123	8,565
მარაგების ჩამოწერა		142,735	-
გაცემულ სესხებსა და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა		26,976	171,235
საკურსო (მოგება)/ზარალი უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან, წმინდა		(33,843)	59,787
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრების ნაკადები საოპერაციო აქტივებში და ვალდებულებებში ცვლილებებამდე		5,143,364	3,072,659
ბრუნვა კაპიტალში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(1,791,087)	(1,066,188)
მომწოდებლებისთვის წინასწარ გადახდილი თანხების (ზრდა)/შემცირება		(5,631)	3
მარაგების შემცირება		(1,494,076)	(764,641)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		1,749,860	301,041
მიღებული ავანსებისა და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		166,038	(119,839)
ოპერაციებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		3,768,468	1,423,035
გადახდილი პროცენტები		(183,119)	(184,090)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილი წმინდა ფულადი სახსრები		3,585,349	1,238,945
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(776,112)	(574,649)
ინვესტიციის ღონისძიებებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(776,112)	(574,649)
ფულადი სახსრები დაფინანსების საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები		(2,000,000)	-
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა		(289,988)	(282,665)
დაფინანსების საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები, წმინდა		(2,289,988)	(282,665)
ფულისა და ფულადი ექვივალენტების ზრდა		519,249	381,631
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	13	1,448,920	1,059,285
გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგები უცხოურ ვალუტაში ფულადი სახსრების ბალანსზე		(2,234)	8,004
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	13	1,965,935	1,448,920

ხელმძღვანელობის სახელით:

ზაზა ურუშაძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
29 სექტემბერი 2022

შპს სან სთორზ

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2021 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 68 მაღაზიას და 7 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, 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის შეადგენდა 366 და 350 ადამიანს, შესაბამისად.

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

შპს სან სთორზ-ის უშუალო მენილე 2021 წლის და 2020 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.

მენილის სახელი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სს „როსნეფტი“	49%	49%
ბატონი დავით იაკობაშვილი	38%	38%
სხვა	13%	13%
სულ	100%	100%

შპს სან სთორზ

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

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 ანგარიშები წარმოდგენილია ქართულ ლარში ("ლარი"), თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

2021 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულის რეფორმის თავდაპირველი გამოყენების გავლენა;
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა ფასს 16-ის შესწორებები.

ზემოთ აღნიშნულ ცვლილებების მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გაცემული ფასს სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 17 - სადამღვევო კონტრაქტები³;
- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (ცვლილებები)⁴;
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (ცვლილებები)³;
- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (ცვლილებები)²;
- ბასს 16 - ძირითადი საშუალებები, (ცვლილებები)²;
- ბასს 37 - ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და აქტივები (ცვლილებები)²;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2018-2012 წწ. ციკლი (ცვლილებები - ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16, ბასს 41)²;
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (ცვლილებები)³;
- ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (ცვლილებები)³;
- ბასს 12 - მოგებიდან გადასახადები (ცვლილებები)³.

¹. ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

². ძალაშია 2022 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

³. ძალაშია 2023 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

⁴. სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ 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 იმ ვალუტას, რომელშიც წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება.

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 2021	31 დეკემბერი 2020
ლარი/აშშ დოლარი	3.0976	3.2766
ლარი/ევრო	3.5040	4.0233

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი ფასდება მიღებული შემოსავლის ან მოთხოვნის სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალი მცირდება სავარაუდო მოხმარებლისთვის 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.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

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, ნაშუადღევ და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მინიშნებით, რომელიც არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი მომავალი თანხის მიღების შემცირებას, ფინანსური აქტივის გამოყენების ვადაში ამ აქტივის მიმდინარე ღირებულებამდე, თავდაპირველი აღიარებისას.

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

კომპანია, როგორც მიეიჯარე

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.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

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

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 ხარჯიდან. მცირე რემონტისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები აღიარდება მათი განვცხადებით.

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

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

მიზნად 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

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

გაგრძელებით. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ძირითადი საშუალების განკარგვით ან ჩამონერით, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვების შემოსავალსა და აქტივის საანგარიშო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

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

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი 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, იმისა და 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 დანესებისას. 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 ბაზარებზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შესასრულებლად, რომელთაც ორგანიზაციას შეუძლია წვდომა განხორციელოს შეფასების თარიღისთვის;
- მე-2 დონის კომპონენტი, გარდა კვოტირებული ფასებისა, არის კომპონენტი რომელიც შედის 1 - ელ დონეში, რომლებიც არის დაკვირვებადი აქტივისა და ვალდებულებისთვის, პირდაპირ ან არაპირდაპირ გზით; და
- მე -3 დონის კომპონენტი არის დაუკვირვებადი კომპონენტები 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, რომლებსთვისაც 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

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება) 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შორის, თანამშრომლების მიმართ, რომლებიც ასრულებენ გაყიდვების აგენტების როლს), მრჩევლების, ბროკერების და დილერების მიმართ, მარეგულირებელი სააგენტოების მიერ დადგენილ ფასიანი ქაღალდების ბირჟების მოსაკრებელს, გადასახადებსა და გადასახდელს. გარიგების ხარჯები არ მოიცავს პრემიას ან დისკონტირებას, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ჰოლდინგის ხარჯებს.

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

• 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 "შხოლოდ 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 მაღაზიებში 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).

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

კომპანიის ფულადი ნაკადები ვაჭრობიდან და სხვა მოთხოვნებიდან, გაივლის SPPI ტესტირებას, რადგან არ არსებობს საპროცენტო განაკვეთები ამ ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის.

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

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

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

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება და ვალდებულებები. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ფასს, დამატებული ტრანზაქციის დანახარაჯები. 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, შემლუდულ ფულადი სახსრებს, ფულადი სახსრების ტრანზაქციებს, ანაბრებს, 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

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შორის, რომელიც გამოიყოფა შეღავათიან საპროცენტო განაკვეთზე, რომელიც გამოითვლება თავდაპირველი აღიარებისას.

ამორტიზირებულ ღირებულებებზე განხორციელებული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. გაუფასურების დანაკარგების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წარმოქმნისას ერთი ან მეტი შემთხვევების შედეგად (დანაკარგის შემთხვევები), რომლებიც განხორციელდა ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარებისას და რომლებსაც აქვთ გავლენა თანხაზე ან ფინანსური აქტივის დადგენილი სამომავლო ფულადი სახსრების ბრუნვის დროის განსაზღვრა ან ფინანსური აქტივების კომპანია, რომელიც შესაძლებელია საიმედოდ შეფასდეს, თუ კომპანია გადაწყვეტს, რომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ გაუფასურება წარმოიქმნა ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივისათვის, მიუხედავად იმისა, მნიშვნელოვანია თუ არა ის და რომ ის მოიცავს აქტივის კომპანიაში მგავსი ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით და ერთობლივად აფასებს მათ გაუფასურებისთვის. საწყისი ფაქტორები იმისა, რომ კომპანია მიიჩნევს განსაზღვრაში არის თუ არა ფინანსური აქტივი გაუფასურებული მისი გადავადებული სტატუსი და რეალიზება საკუთრების ბანკში ჩადებული უზრუნველყოფისას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. სხვა შემდეგი ძირითადი კრიტერიუმი გამოიყენება ასევე იმის გადასაწყვეტად არის თუ არა ობიექტური მტკიცებულება რომ წარმოიქმნა გაუფასურების დანაკარგი:

- შესატანი დავიანებულია და დავიანებული გადახდა არ არის დაკავშირებული ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეულ დავიანებასთან;
- მსესხებელი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, რაც დასტურდება მსესხებელის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კომპანიის მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან;
- მსესხებელი განიხილავს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას;
- არსებობს უარყოფითი ცვლილება მსესხებლის გადახდის სტატუსში ზოგადად მთელი ქვეყნის თუ ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შედეგად, რომლებიც გავლენას ახდენენ მსესხებელზე; ან
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის გაუარესებული მდგომარეობის შედეგად.

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები გადაიხედება ან სხვაგვარად შეიცვლება კონტრაგენტის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება იანგარიშება პირობების შეცვლამდე გამოყენებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ხორციელდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომლებშიც არ შედის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები, რომლებიც არ დამდგარა) მიმდინარე ღირებულებაზე ჩამოწერით, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის საანგარიშო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება ასახავს დასაკუთრებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებს, რომლიდანაც გამოეფითება უზრუნველყოფის მიღებისა და გაყიდვის ხარჯები მიუხედავად იმისა, დასაკუთრება მოსალოდნელია თუ არა.

თუ რომელიმე მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და შემცირება ობიექტურად დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების აღიარების შემდეგ (როგორცაა გაუმჯობესება დებიტორის საკრედიტო რეიტინგში), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუქმდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის საფუძველზე.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოიწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

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

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

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

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

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

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

4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და უზუსტობის შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დამფუძნებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების მიმდინარე ღირებულებებზე 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 დამფუძნებში 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 19-ში.

ძირითადი საშუალებების გარვისიანობის ვადა. ძირითადი საშუალებების ვადების შეფასება წარმოადგენს მენეჯმენტის გადაწყვეტილების საკითხს, რომელიც ეფუძნება მსგავსი ტიპის აქტივების გამოცდილებას. აქტივის

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

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 ჩანერილი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კორექტირების საჭიროება.

5. შემოსავალი

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, შემოსავალი მოიცავს სამომხმარებლო საქონლის გაყიდვიდან შემოსავალს საქართველოს მასშტაბით განთავსებულ მაღაზიებში.

6. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, კომპანიის გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები შეადგენდა:

	2021	2020
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	3,013,083	2,486,912
ცვეთა და ამორტიზაცია	817,345	767,471
რემონტი და მოვლა	135,178	100,603
დამღვევა	72,656	54,055
სარეკლამო	56,260	31,234
სხვა	5,349	5,306
	4,099,871	3,445,581

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები იყო შემდეგი:

2021	2020
------	------

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	836,326	777,410
საკანცელარიო	320,585	445,859
საბანკო ხარჯები	252,029	197,990
პროფესიონალური მომსახურება	175,706	162,049
ქირის გადასახადები	68,280	57,780
გადასახადები და სხვა გადასახდელები	47,248	21,883
კომუნიკაციის ხარჯები	34,736	35,156
ცვეთა და ამორტიზაცია	26,325	26,325
გაცემულ სესხებსა და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე გაუფასურების რეზერვი, წმინდა	23,165	171,235
სხვა	29,590	28,543
	1,813,990	1,924,230

8. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, კომპანიის სხვა შემოსავლების ნეტო იყო შემდეგი:

	2021	2020
სხვა შემოსავალი	(153,494)	(107,469)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	-	(8,565)
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	41,123	-
სხვა ხარჯი	3,781	12,553
	108,590	103,481

შპს სან სოროზ

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

9. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნები	ავტომატიზაცია	მანქანები და მოწყობილობები	კომპიუტერები და სხვა აღჭურვილობა	ავეჯი და მოწყობილობები	სხვა	სულ
ხარჯი							
2020 წლის 1 იანვარი	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
შეძენა	9,322	-	484,984	97,077	151,403	33,326	776,112
რეალიზაცია	-	-	(67,803)	(25,563)	(92,436)	(1,697)	(187,499)
2021 წლის 31 დეკემბერი	88,356	88,186	1,424,199	556,235	1,586,936	208,658	3,952,570
დარიცხული ცვეთა							
2020 წლის 1 იანვარი	(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)
ცვეთის ხარჯი	(19,992)	(10,815)	(213,984)	(70,027)	(141,470)	(29,219)	(485,507)
რეალიზაციისას გაუქმებული ცვეთა	-	-	60,414	19,410	52,144	2,072	134,040
2021 წლის 31 დეკემბერი	(70,870)	(56,690)	(748,390)	(338,579)	(879,324)	(201,914)	(2,295,767)
ნარჩენი ღირებულება							
2020 წლის 31 დეკემბერი	28,156	42,311	412,198	196,759	737,971	2,262	1,419,657
2021 წლის 31 დეკემბერი	17,486	31,496	675,809	217,656	707,612	6,744	1,656,803

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად გაცვეთილი აქტივების ოდენობა იყო 1,079,422 ლარი და 1,030,964 ლარი, შესაბამისად.

შპს სან სთორზ

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

კომპანიას არ აქვს დაგირავებული ძირითადი საშუალებები.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

10. აქტივების გამოყენების უფლება

	მალაზიები	სულ
ღირებულება		
2020 წლის 1 იანვრისთვის	1,966,861	1,966,861
შეძენა	24,895	24,895
რელიზაცია	-	-
მოდიფიკაცია	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,991,756	1,991,756
შეძენა	69,219	69,219
რელიზაცია	-	-
მოდიფიკაცია	-	-
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,060,975	2,060,975
დაგროვილი ცვეთა		
2020 წლის 1 იანვრისთვის	316,319	316,319
წლიური დარიცხვა	334,217	334,217
რელიზაციისას გაუქმებული ცვეთა	-	-
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	650,536	650,536
წლიური დარიცხვა	338,653	338,653
რელიზაციისას გაუქმებული ცვეთა	-	-
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	989,189	989,189
ნეტო საბალანსო ღირებულება		
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,341,220	1,341,220
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,071,786	1,071,786

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის იჯარის ვალდებულებების მოძრაობები გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

	2021	2020
იჯარის ვალდებულება 1 იანვრის მდგომარეობით	1,507,557	1,765,328
იჯარის ვალდებულებების აღიარება	69,219	24,698
საპროცენტო ხარჯები იჯარის ვალდებულებებზე	181,947	184,090
გადატანა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებზე	(471,935)	(466,559)
იჯარის ვალდებულება 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,286,788	1,507,557

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

მოგება -ზარალში აღიარებული თანხები	2021	2020
ცვეთის ხარჯი აქტივის გამოყენების უფლებაზე	338,653	334,217
საპროცენტო ხარჯები იჯარის ვალდებულებებზე	183,119	184,090

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

გადასახადებთან დაკავშირებული ხარჯები, რომლებიც არ შედის ფინანსური იჯარის ვალდებულების შეფასებაში	59,126	57,780
სულ	580,898	576,087

იჯარის ვალდებულება	2021 წლის 31 დეკემბერი ფინანსური იჯარის ფარგლებში გადასახდელი თანხები	მომავალი ფინანსური ხარჯები
ვადის დადგომის ანალიზი		
წელი 1	385,614	92,827
წელი 2	425,513	75,012
წელი 3	461,635	25,990
წელი 4	4,295	790
წელი 5	4,819	265
6 და მეტი	4,912	173
სულ იჯარის ვალდებულება	1,286,788	195,057

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

11. მარაგები

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

	<u>31 დეკემბერი 2021</u>	<u>31 დეკემბერი 2020</u>
მარაგები მალაზიებში	5,098,732	3,816,430
სათადარიგო ნაწილები და სახარჯი მასალები	433,389	354,803
	<u>5,532,121</u>	<u>4,171,233</u>

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

	<u>31 დეკემბერი 2021</u>	<u>31 დეკემბერი 2020</u>
სავაჭრო მოთხოვნები	3,951,279	2,133,267
სხვა მოთხოვნები	9,578	9,527
	<u>3,960,857</u>	<u>2,142,794</u>
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(47,522)	(20,545)

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სულ საფაქტრო მოთხოვნები, წმინდა

3,913,335

2,122,249

საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა:

	2021	2020
ანარიცხი გაუფასურებისთვის 31 დეკემბერს	(20,545)	(50,952)
გაუფასურების ხარჯი	(26,977)	-
წლის განმავლობაში გაუფასურების ანარიცხის აღდგენა	-	30,407
ანარიცხი გაუფასურებისთვის 31 დეკემბერს	(47,522)	(20,545)

31 დეკემბერი 2021 (ლარი)	არავადაგად აცილებული	- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცი ლება	- 30-90 დღემდე ვადაგადაცი ლება	- 91-180 დღემდე ვადაგადა ცილება	- 180 დღეზე მეტი ვადაგადა ცილება	სულ
ნაგულისხმევი დაშვებული მოთიანი საბალანსო ღირებულება	3,901,540	10,105	13	520	48,679	3,960,857
სარგებლიანობის ვადის ECL	29,895	1,515	5	618	15,489	47,522

31 დეკემბერი 2020 (ლარი)	არავადაგად აცილებული	- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცი ლება	- 30-90 დღემდე ვადაგადაცი ლება	- 91-180 დღემდე ვადაგადა ცილება	- 180 დღეზე მეტი ვადაგადა ცილება	სულ
ნაგულისხმევი დაშვებული მოთიანი 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 2021

	ეტაპი 2 სარგებლიანობის ვადის ECL - არადაკრედიტებული - გაუფასურებული	ეტაპი 3 სარგებლიანობის ვადის ECL - დაკრედიტებული - გაუფასურებული	სულ
არავადაგადაცილებული	29,895	-	29,895
0-30 ვადაგადაცილებული	1,515	-	1,515
30-90 ვადაგადაცილებული	5	-	5
90-180 ვადაგადაცილებული	-	618	618
180> ვადაგადაცილებული	-	15,489	15,489
სულ	31,415	16,107	47,522

31 დეკემბერი 2020

	ეტაპი 2	ეტაპი 3	სულ
--	---------	---------	-----

შპს სან სთორზ

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	სარგებლიანობის ვადის ECL - არადაკრედიტებული - გაუფასურებული	სარგებლიანობის ვადის ECL - დაკრედიტებული - გაუფასურებული	
არავადაგადაცილებული	16,657	-	16,657
0-30 ვადაგადაცილებული	21	-	21
30-90 ვადაგადაცილებული	23	-	23
90-180 ვადაგადაცილებული	-	74	74
180> ვადაგადაცილებული	-	3,770	3,770
სულ	16,701	3,844	20,545

13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფული და ფულის ეკვივალენტები გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნაღდი ფული სალაროში	36,086	32,682
თანხა ბანკებში	1,856,855	1,378,444
თანხა ტრანზიტულ ანგარიშებზე	72,994	37,794
სულ	1,965,935	1,448,920

14. საწესდებო კაპიტალი

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 100% ავტორიზებული და სრულად გადახდილი საწესდებო კაპიტალი იყო 830,100 ლარი.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს სან პეტროლეუმ ჯორჯია იყო კომპანიის პირდაპირი მშობელი.

კომპანიამ გასცა 2,000,000 ლარის ოდენობით დივიდენდი 2021 წლის 31 დეკემბრის ბოლოსთვის შპს „სან პეტროლეუმ ჯორჯიაზე“.

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

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	2,427,198	1,717,952
საიჯარო ვალდებულებები	1,446,788	421,120
სხვა ვალდებულებები	242,655	227,709
	4,116,641	2,366,781

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

16. მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გადასახდელი ხელფასები	46,293	45,475
მიღებული ავანსები	12,061	10,792
სხვა ვალდებულებები	413,563	4,691
	471,917	60,958

17. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო წარმოება - 2021 წლის და 2020 წლების 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 გაკეთებული არანაირი ანარიცხი ამ საკითხთან დაკავშირებით.

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

**ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გავრცელება)
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

შესაძლებელია მეტი მოლოდინი არსებობდეს, რადგან ევროკავშირში გაწვერიანების 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 პერიოდის 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 მათი კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ იგი იღებს ყველა აუცილებელ ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

18. 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, გადანაცვების 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 კვოტირება 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.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

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

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

კაპიტალის მართვა

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

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა მოიცავს ნეტო ვალის (ნასესხები თანხები და თანხის გაქვითვა ფულადი სახსრებით და მისი ეკვივალენტებით) და კომპანიის კაპიტალი (შედგება სანესდებო კაპიტალისგან და გაუნაწილებელი მოგებისგან). კომპანია არ ექვემდებარება კაპიტალისთვის გარე დადგენილ მოთხოვნებს.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს თანათვარდობა შემდეგნაირად გამოიყურებოდა:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნასესხები თანხები	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 13)	(1,965,935)	(1,448,920)
წმინდა ვალი	-	-
კაპიტალი	8,867,378	6,927,794
წმინდა დავალიანება კაპიტალთან თანათვარდობით	-	-

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 2021	31 დეკემბერი 2020
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,965,935	1,448,920
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,913,335	2,122,249
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,116,641	2,366,781
საიჯარო ვალდებულებები	1,286,788	1,507,557
მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები	46,293	45,475

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

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

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

კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივების საანგარიშო ღირებულებები და ვალდებულებები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით განისაზღვრა შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2021		31 დეკემბერი 2020	
	აშშ დოლარი	ევრო	აშშ დოლარი	ევრო
	აშშ დოლარი 1 = 3.0976 ლარი	ევრო 1 = 3.5040 ლარი	აშშ დოლარი 1 = 3.2766 ლარი	ევრო 1 = 4.0233 ლარი
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,643	-	27,688	19,384
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	2,643	-	27,688	19,384
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-	106,607
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	-	106,607
სულ ნეტო პოზიცია	2,643	-	27,688	(87,223)

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის:

აშშ დოლარის გავლენა	ევროს გავლენა
---------------------	---------------

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
(ზარალი) / მოგება გადასახადების გადახდამდე	529	(529)	-	-

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური შედეგებზე. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

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 არანაირი, და უფრო მაღალი ან მცირე ზომის ზემოქმედება არ უნდა იყოს ინტერპოლირებული ან ექსტრაპოლირებული ამ შედეგებისგან.

მგრძნობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს იმას, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. გარდა ამისა, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება განსხვავდებოდეს ნებისმიერ დროს, როდესაც ადგილი ექნება რაიმე რეალურ საბაზრო მოძრაობას. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკების მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს ბაზრის რყევების ზემოქმედების მართვას. ვინაიდან ინვესტიციის ბაზრები მოძრაობს სხვადასხვა გამონეგების 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 თვალსაზრისის წარმოდგენს 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

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

პროცედურებს კომპანიასთან ხელშეკრულების გაფორმებამდე და, შედეგად, შეირჩევა მხოლოდ სანდო კლიენტები. კომპანია ასევე აღგენს საკრედიტო ლიმიტს თავის მომხმარებლებზე.

ლიკვიდრობის რისკი – ლიკვიდრობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს შეასრულოს ყველა ვადადამოსული ვალდებულება.

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში დეტალურად არის აღწერილი კომპანიის ვადადამოსული კონტრაქტები მათი არა-დერივატიული ფინანსური ვალდებულებებისთვის შეთანხმებული დაფარვის ვადით, 2021 წლის და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები აგებულია ფინანსური ვალდებულებების არაღისკონტრირებული 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.

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

	1 წელზე ნაკლები	1 წელზე მეტი	სულ
31 დეკემბერი 2021			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,965,935	-	1,965,935
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,913,335	-	3,913,335
სულ	5,879,270	-	5,879,270
31 დეკემბერი 2021			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,116,641	-	4,116,641
საიჯარო ვალდებულებები	478,441	1,003,404	1,481,845
სულ	4,595,082	1,003,404	5,598,486
	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	2,366,781	-	2,366,781
საიჯარო ვალდებულებები	467,286	1,402,055	1,869,341

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

სულ	2,834,067	1,402,055	4,236,122
-----	-----------	-----------	-----------

19. **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 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 2021				
	მესაკუთრეები	საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,491,192	-	-	2,491,192
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,479,697	-	-	1,479,697
აქტივების გამოყენების უფლება	1,071,786	-	-	1,071,786
მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები	-	-	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	1,286,788	-	-	1,286,788

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	1,341,220	-	-	1,341,220
მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები	7,092	-	-	7,092
საიჯარო ვალდებულებები	1,507,557	-	-	1,507,557

2021				
	მესაკუთრეები	საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ	სხვა	სულ
შემოსავალი	673,039	-	-	673,039
შესყიდვები	126,854	-	-	126,854
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	343,738	-	-	343,738
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	101,694	-	-	101,694
საპროცენტო ხარჯი	183,119	-	-	183,119

2020

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	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

მენეჯმენტის ძირითადი პერსონალის ანაზღაურება

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის დირექტორებისა და სხვა მენეჯმენტის ძირითადი პერსონალის თანამდებობრივი სარგებელი იყო მოკლევადიანი სარგებელი, რომლებიც შეადგენდა 133,294 ლარს და 123,664 ლარს, შესაბამისად.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

**მმართველობის ანგარიში
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

მმართველობის ანგარიში

1. საქმიანობის მიმოხილვა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „სან სთორზ“ (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.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ისევე როგორც 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის 100% ავტორიზებული და სრულად გადახდილი საწესდებო კაპიტალი იყო 830,100 ლარი.

2021 წლის 31 დეკემბრის, ისევე როგორც 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შპს სან პეტროლეუმ 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.

2021 წლის ბოლოსთვის კომპანია ამუშავებს 69 მაღაზიას და 40 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, 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის შეადგენდა 366 და 350 ადამიანს, შესაბამისად.

2. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

შპს სან სთორზ-ის შემოსავალმა 2021 წელს შეადგინა 36,261,238 ლარი (2020: 28,318,534 ლარი). კომპანიის მთლიანი მოგება 2021 წელს გაიზარდა 2020 წელთან შედარებით 1,855,186 ლარიდან 3,939,584 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 შეთავაზებულ პროდუქციასა და სერვისთან დაკავშირებით. კომპანიამ დანერგა ახალი პროდუქტი, რომელიც საშუალებას იძლევა მომხმარებელმა გაუგზავნოს შეტყობინება მომსახურეობის ხარისხთან დაკავშირებით. კომპანია მუდმივად ახდენს პროდუქციის მონიტორინგს. კომპანია მუდმივად ზრდასა და განვითარებაზეა ორიენტირებული. მომხმარებელთან სიახლოვე პრიორიტეტულია, ამიტომ ის მუდმივად იკვლევს მათ ინტერესს და ზრუნავს კმაყოფილების ზრდაზე.

შპს სან სთორზ

მმართველობის ანგარიში

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

4. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

შპს სან სთორზ 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 სთორზ-ის 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 ვგრედ 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

შპს სან სთორზ გრძელვადიან პერსპექტივაში ორიენტირებულია: უკვე არსებული სერვისების განვითარებაზე, ახალი სერვისების დანერგვაზე, ასევე კომპანიამ დაიწყო სხვა მომსახურების სფეროების დამატება, მაგალითად ავტომატური რეცხვის სერვისი „self service“. გარდა ამისა, ლოიალობის პროგრამა, საოპერაციო სისტემების განვითარება, ისევე როგორც ეფექტიანობის ზრდა, კვლავ რჩება შპს სან სთორზ-ის პრიორიტეტად.

კომპანია გრძელვადიან პერსპექტივაში ორიენტირებულია როგორც უკვე არსებული სერვისების განვითარებაზე, ისე ახალი სერვისების დანერგვაზე. კომპანია მუდმივად ანვითარებს ლოიალობის სისტემას, მაგალითად 2018 წლიდან თითოეულ მომხმარებელს შეუძლია უკუკავშირის მოწერა მომსახურებასთან 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 მიუსათვარი ძაღლებისთვის და ზრუნავს 100 ძაღლზე.

ვინაიდან შპს სან სთორზ არის შპს 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, გალფმა 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.

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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას 2021 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 2021 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 საადრიცხვო 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 ექვეყნის დაყენოს 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:

- 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2021 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 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

ვლადიმერ ჩიტაია

2022 წლის 29 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო



შპს სან სთორგ

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „სან სთორგ“-ის („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 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, შესაძარის 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:

- 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 29 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით

/ხელმოწერილია/

ზაზა ურუშაძე

გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავლები მალაზიებში გაყიდვიდან გაყიდული საქონელის ღირებულება	5	36,261,238 (26,367,107)	28,318,534 (20,953,141)
მთლიანი მოგება		9,894,131	7,365,393
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	6	(4,099,871)	(3,445,581)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,813,990)	(1,924,230)
ფინანსური ხარჯები		(183,119)	(184,090)
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საკურსო მოგება/(ზარალი) უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან, წმინდა		33,843	(59,787)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	8	108,590	103,481
მოგება დაბეგვრამდე		3,939,584	1,855,186
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება წლის განმავლობაში		3,939,584	1,855,186
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		3,939,584	1,855,186

ხელმძღვანელობის სახელით:

ზაზა ურუშაძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
29 სექტემბერი 2022

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

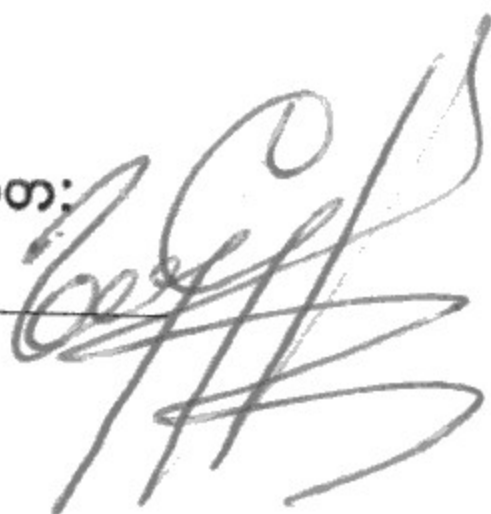
შპს სან სთორგ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
არამიმდინარე აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	1,656,803	1,419,657
არამატერიალური აქტივები		50,093	57,712
აქტივების გამოყენების უფლება	10	1,071,786	1,341,220
სულ არამიმდინარე აქტივები		2,778,682	2,818,589
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	11	5,532,121	4,171,233
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	3,913,335	2,122,249
მომწოდებლისთვის წინასწარ გადახდილი თანხები		23,456	17,825
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		529,195	284,274
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	1,965,935	1,448,920
სულ მიმდინარე აქტივები		11,964,042	8,044,501
სულ აქტივები		14,742,724	10,863,090
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	14	830,100	830,100
გაუნაწილებელი მოგება		8,037,278	6,097,694
მთლიანი კაპიტალი		8,867,378	6,927,794
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	10	901,174	1,191,163
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		901,174	1,191,163
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	4,116,641	2,366,781
მიღებული ავანსები და სხვა			
ვალდებულებები	16	471,917	60,958
საიჯარო ვალდებულებები	10	385,614	316,394
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,974,172	2,744,133
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		14,742,724	10,863,090

ხელმძღვანელობის სახელით:

ზაზა ურუშაძე
გენერალური დირექტორი

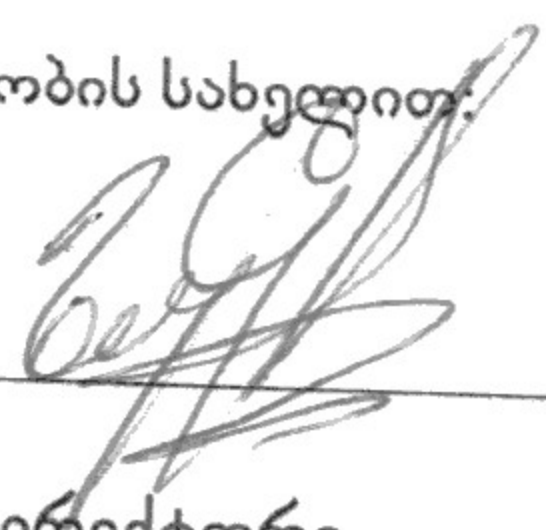


თბილისი, საქართველო
29 სექტემბერი 2022

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	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	6,927,794
წლის სრული შემოსავალი	-	3,939,584	3,939,584
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(2,000,000)	(2,000,000)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	830,100	8,037,278	8,867,378

ხელმძღვანელობის სახელით:


ზაზა ურუშაძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
29 სექტემბერი 2022

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

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შენიშვნა	2021	2020
მოგება წლის განმავლობაში		
კორექტირებები:	3,939,584	1,855,186
ცვეთა და ამორტიზაცია		
ფინანსური ხარჯები	843,670	793,796
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	183,119	184,090
მარაგების ჩამოწერა	41,123	8,565
გაცემულ სესხებსა და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	142,735	-
საკურსო (მოგება)/ზარალი უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან, წმინდა	26,976	171,235
	(33,843)	59,787
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრების ნაკადები საოპერაციო აქტივებში და ვალდებულებებში ცვლილებებამდე	5,143,364	3,072,659
ბრუნვა კაპიტალში:		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		
მომწოდებლებისთვის წინასწარ გადახდილი თანხების (ზრდა)/შემცირება	(1,791,087)	(1,066,188)
მარაგების შემცირება	(5,631)	3
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა	(1,494,076)	(764,641)
მიღებული ავანსებისა და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	1,749,860	301,041
	166,038	(119,839)
ოპერაციებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3,768,468	1,423,035
გადახდილი პროცენტები	(183,119)	(184,090)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილი წმინდა ფულადი სახსრები	3,585,349	1,238,945
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(776,112)	(574,649)
ინვესტიციის ღონისძიებებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(776,112)	(574,649)
ფულადი სახსრები დაფინანსების საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდები	(2,000,000)	-
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(289,988)	(282,665)
დაფინანსების საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები, წმინდა	(2,289,988)	(282,665)
ფულადი და ფულადი ექვივალენტების ზრდა	519,249	381,631
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	1,448,920	1,059,285
გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგები უცხოურ ვალუტაში		
ფულადი სახსრების ბალანსზე	(2,234)	8,004
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	1,965,935	1,448,920

ხელმძღვანელობის სახელით:

ზაზა ურუშაძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
29 სექტემბერი 2022

ვინაიდან შპს სან სთორზ არის შპს 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, გაღებულა დაიწყო საქველმოქმედო აქტივობები 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.san.gulf.ge.



|