

შპს სანა

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ცალკეული ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ

1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2-4

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის:

ცალკეული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

5

ცალკეული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

6

ცალკეული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

7

ცალკეული ნაკადების ანგარიშგება

8

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

9-29

1. ზოგადი ინფორმაცია

9

2. შესაბამისობის ანგარიში

9

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკები

11

4. კრიტიკული შეფასებები და შეფასებების განუსაზღვრელობის უმთავრესი წყაროები

19

5. მოგების გადასახადის ხარჯი

19

6. შემოსავალი

20

7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

20

8. მიწოდებისა და მომსახურების ხარჯები

20

9. მოგება (ზარალი) სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა

20

10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

21

11. მარაგები

21

12. ფული და ფულის ექვივალენტები

21

13. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება

22

14. ძირითადი საშუალებები

23

15. გაცემული სესხები

24

16. მიღებული სესხები

24

17. საწესდებო კაპიტალი

24

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

25

19. პირობითი ვალდებულებები

25

20. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

25

21. რეალური ღირებულების განსაზღვრა

26

22. ფინანსური ინსტრუმენტები

26

23. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

29

შპს სანნა

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშების და მმართველობის ცალკეული ანგარიშების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ცალკეული ფინანსური ანგარიშების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „სანნა“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“) შესაბამისად.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- 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 ფასის-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშების 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, ანგარიშებისა 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:

- 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მმართველობის ცალკეული ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მმართველობის ცალკეული ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ცალკეულ ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის აუდიტირებულ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშებს.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 10 აგვისტოს.

სოფიო მინდელი

დირექტორი

2023 წლის 10 აგვისტო

საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს სანნა-ს მფლობელსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს სანნა-ს (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ცალკეული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე ცალკეული სრული შემოსავლის, ცალკეული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების და ცალკეული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ასევე ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვას (ერთობლივად „ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, გარდა პირობითი დასკვნის საფუძველში აღწერილი საკითხისა, ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ცალკეულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის ცალკეულ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების ცალკეულ მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენს მიერ არ მომხდარა 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ფიზიკური დათვლა. ჩვენ ვერ შევძელით 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული იყო შესაბამისად 9,672 ათასი და 5,802 ათასი ლარის ოდენობით. ვინაიდან მარაგების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

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). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა სხვა ეთიკურ მოთხოვნებს პბეკ კოდექსის სტანდარტებით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებას და მასზე ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. მმართველობის ანგარიშგება მოგვეწოდება წინამდებარე აუდიტორული დასკვნის გამოცემის შემდეგ.

ჩვენი დასკვნა ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე სხვა ინფორმაციას არ მოიცავს და მასზე რაიმე სახის თვალსაზრისს არ გამოხატავთ.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი მოვალეობაა, გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და, იმავდროულად, დავასკვნათ, ხომ არ არის სხვა ინფორმაცია ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის პროცესში მოპოვებულ ინფორმაციასთან არსებითად შეუსაბამო ან სხვაგვარად მნიშვნელოვნად არაზუსტი.

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ხელმძღვანელობასა და ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა ვალდებულია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ების 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.

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

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, უზედამხედველონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ცალკეული 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 ვერაუქმების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების 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 ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების 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 ცალკეული ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ცალკეული ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ცალკეული 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:

- 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ცალკეული ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ცალკეულ ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობის ცალკეულ ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს "ემუარენს ენდ ქონსალტინგ გრუფის" სახელით
კახაბერ თეთრუაშვილი



2023 წლის 10 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

შპს სანა

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ათას ლარში

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	6	50,922	29,459
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(23,461)	(14,264)
მთლიანი მოგება		27,461	15,195
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	8	(10,600)	(7,124)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(3,781)	(1,716)
ფინანსური ხარჯი	16	(867)	(963)
მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	9	1,497	981
სხვა საოპერაციო შემოსავალი, წმინდა		(3,929)	160
ფინანსური შემოსავალი	15	405	395
მოგება გადასახადებამდე		10,186	6,928
მოგების გადასახადი		(1,351)	-
პერიოდის მოგება		8,835	6,928
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		8,835	6,928

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2023 წლის 10 აგვისტოს:

სოფიო მინდელი
დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ათას ლარში

	შენიშვნა	31-12-22	31-12-21
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
აქტივის გამოყენების უფლება	13	7,158	5,043
ძირითადი საშუალებები	14	1,696	1,962
არამატერიალური აქტივები		72	72
გაცემული სესხები	15	2,149	6,022
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,075	13,099
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	11	9,672	5,802
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		2,278	79
წინასწარ გაწეული ხარჯები		-	-
საგადასახადო მოთხოვნები		182	546
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	4,560	1,686
სულ მიმდინარე აქტივები		16,692	8,113
სულ აქტივები		27,767	21,212
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი	17	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		9,966	8,382
სულ კაპიტალი		9,966	8,382
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
აღებული სესხები	16	1,417	1,864
საიჯარო ვალდებულებები		4,239	3,491
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,656	1,864
მიმდინარე ვალდებულებები:			
საიჯარო ვალდებულებები	13	2,474	2,140
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	7,279	1,890
ავანსები		1	1
აღებული სესხები	16	2,391	3,446
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		12,145	10,966
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		27,767	21,212

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2023 წლის 10 აგვისტოს:

 სოფიო მინდელი
 დირექტორი

შპს სანა

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ათას ლარში

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020		98	1,454	1,552
სულ წლის სრული შემოსავალი			6,928	6,928
კაპიტალის შემცირება		(98)		(98)
გადახდილი დივიდენდები				-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021		-	8,382	8,382
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	8,835	8,835
კაპიტალის შემცირება		-	-	-
გადახდილი დივიდენდები		-	(7,251)	(7,251)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022		-	9,966	9,966

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2023 წლის 10 აგვისტოს:

სოფიო მინდელი
დირექტორი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ათას ლარში

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება გადასახადების მერე		8,835	6,928
არაფულადი კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	13/14	3,456	2,229
საკურსო ზარალი/მოგება	9/13	(1,497)	(197)
საექვ.დებ.დავალიანების ანარიცხი	18	3,490	101
მარაგების ჩამოწერა		26	-
ძრ.საშუალებების ჩამოწერა		14	-
საგადასახადო შეღავათი		-	(43)
საპროცენტო ხარჯი	16	867	963
საპროცენტო შემოსავალი	15	(388)	(395)
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		14,803	9,586
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/შემცირება		(2,199)	(26)
აქტივის გამოყენების უფლება ზრდა/შემცირება		(5,194)	-
წინასწარ გაწეული ხარჯების ზრდა/შემცირება		-	3
მარაგების ზრდა		(3,896)	(1,672)
საგადასახადო მოთხოვნების შემცირება		364	(101)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/შემცირება		5,524	6
მიღებული ავანსების შემცირება		1	(2)
საიჯარო ვალდებულებების შემცირება		5,194	(446)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		14,597	7,348
გადახდილი პროცენტი		(315)	(495)
მიღებული პროცენტი		34	-
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		14,316	6,853
შემოდინებული ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითად საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(113)	(634)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(12)	2
გაცემული სესხი		-	(528)
გამოყენებული ფული საინვესტიციო საქმიანობაში		(125)	(1,160)
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის დაფარვა		(2,774)	(2,626)
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯის დაფარვა		(552)	(470)
სესხების აღებით მიღებული თანხები		5,360	5,726
სესხების გადახდა		(5,923)	(7,424)
კაპიტალის შემცირება		-	(98)
გადახდილი დივიდენდი		(7,251)	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(11,140)	(4,892)
წმინა ზრდა ფულის და ფულის ექვივალენტებში		3,051	801
ფული და ფულის ექვივალენტების ნაშთი წლის დასაწყისში		1,686	1,086
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი		(177)	(201)
ფული და ფულის ექვივალენტების ნაშთი წლის ბოლოს		4,560	1,686

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2023 წლის 10 აგვისტოს:

სოფიო მინდელი
დირექტორი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს სანნა („კომპანია“) დაარსდა 2016 წლის 12 დეკემბრის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საყოფაცხოვრებო საქონლის იმპორტი და რეალიზაცია, როგორებიცაა ლეიბები, ავეჯი და ინტერიერის გაფორმება. შპა სანნას ძირითადი მომწოდებელია ფრენშაიხინგის ხელშეკრულების ფარგლებში დანიური კომპანია JYSK.

JYSK ბრენდის სახელწოდებით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფუნქციონირებდა ექვსი მაღაზია თბილისში, ქუთაისსა და ბათუმში და ონლაინ მაღაზია.

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელი იყო საქართველოს მოქალაქე ბატონი დავით ოტიაშვილი.

კომპანიის მისამართია აღმაშენებლის გამზ. #158, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა შესაბამისად 128 და 104 კაცს.

ანგარიშგების ვალუტა: თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

2. შესაბამისობის ანგარიში

მომზადების საფუძვლები. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

2019 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ფასს 16 - იჯარა;
- ფასს 9 (შესწორება) - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით;
- ბასს 28 (შესწორება) - ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში;
- ფასს წლიური გაუმჯობესების 2015-2017 ციკლი;
-
- ბასს 19 (შესწორება) - დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები;
- ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის გამოთვლის მიდგომებთან დაკავშირებული გაურკვევლობა.

კომპანიამ ფასს 16 პირველად გამოიყენა. ახალი სტანდარტების გამოყენებით გამოწვეული ცვლილებების ეფექტი და შინაარსი აღწერილია ქვემოთ.

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16 „იჯარა“ ანაცვლებს იჯარის შესახებ არსებულ ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს, 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის. კომპანიისათვის ფასს 16-ის საწყისი გამოყენების თარიღი არის 2019 წლის 1 იანვარი. კომპანიამ გადაწყვიტა, ფასს 16 მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით გამოიყენოს, რაც ფასს 16: C5(6) შესაბამისია. ეს იმას ნიშნავს, რომ პირველ

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)**2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის****ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში**

დღეს, გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები საიჯარო ვალდებულებას წარმოადგენს. ცვლადანაზღაურებიანი აქტივებისა და 12 თვეზე ნაკლები საკონტრაქტო ვადიანობის აქტივების შემთხვევაში, კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული გამონაკლისის საშუალება და იჯარას არ აღიარებს. კომპანია შეჯამებულ ინფორმაციას არ გადააფასებს. კომპანია გამოიყენებს ფასს 16-ზე გადასვლისას შესაძლებელ პრაქტიკულ გამონაკლისს და არ გადააფასებს, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან მოიცავს თუ არა იგი იჯარას.

ფასს 16-ში საიჯარო და მომსახურების კონტრაქტები ერთმანეთისგან განსხვავდება იმის მიხედვით, აკონტროლებს თუ არა მოცემულ აქტივს კლიენტი. საოპერაციო იჯარის (არასაბალანსო) და ფინანსური იჯარის (საბალანსო) განსხვავებები უქმდება და ნაცვლდება მოდელით, რომლის მიხედვით გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, ყველა სახის იჯარის შემთხვევაში, უნდა აღიაროს იჯარის მიმღებმა (ანუ ყველა საბალანსო იჯარისა). აღნიშნული არ ეხება დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აისახება აღიარების დღეს გადაუხდელი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ამის შემდგომ საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდების ოდენობით, აგრეთვე, სხვა ფაქტორთა შორის, იჯარის ცვლილების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ცვლილება ეხება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციას, რადგან ბასს 17-ით გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდები საოპერაციო ფულად ნაკადებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი ნაკადების გაანგარიშებაში.

იჯარის მიმღების ბუღალტრული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16 მნიშვნელოვნად არ ცვლის ბასს 17-ის მოთხოვნებს და აძლევს საშუალებას იჯარის გამცემს იჯარა ან საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად ჩაითვალოს.

კომპანიამ შეჯამებითი ინფორმაცია არ გადააფასა და კვლავაც უჩვენებს მას ბასს 17-ის შესაბამისად. ფასს 16-ის გამოყენებით გამოწვეული სხვაობები პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაში აისახა.

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

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები²;
- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (შესწორება)⁴;
- ფასს 3 საწარმოთა გაერთიანება (შესწორებები) - საწარმოს განმარტება¹;
- ბასს 1 და ბასს 8 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორებები) - მასალის განმარტება¹;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2010-2012 წწ. ციკლი - მიმდინარე და არამიმდინარე ვალდებულებების კლასიფიკაცია³;
- ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7 (შესწორებები) - საპროცენტო განაკვეთის მაჩვენებლის რეფორმა და მისი შედეგები ფინანსურ ანგარიშგებაზე¹.

¹ ძალაშია 2020 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

² ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

³ ძალაშია 2022 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.

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში („ლარი“), გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

კომპანიამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა იმავე საფუძველზე, რომელზეც მომზადდა წინამდებარე ანგარიშგება. აღნიშნული დოკუმენტის ასლი ხელმისაწვდომია კომპანიის ოფისში, მისამართზე - საქართველო, თბილისი, აღმაშენებლის გამზ. #158.

წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე, გარდა რეალური ღირებულებით შეფასებული გამჟღავნების მიზნებისთვის წარმოდგენილი გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომელიც განმარტებულია ქვემოთ მოცემულ პოლიტიკებში. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის რეალური ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება რეალური ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და

მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ელემენტები აღრიცხულია კომპანიის საოპერაციო ეკონომიკური გარემოს პირველად ვალუტაში („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტაა ლარი. ყველა თანხა უახლოეს ათასამდეა დამრგვალებული, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში

შვილობილი კომპანია არის პირი, რომელზეც კომპანიას გააჩნია კონტროლი. კონტროლი არსებობს მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს უფლება, მიიღოს ცვლადი ხასიათის უკუგება ინვესტირების ობიექტთან ურთიერთობის შედეგად და აქვს უნარი, ზეგავლენა მოახდინოს ამ უკუგებაზე ინვესტირების ობიექტზე არსებული ძალაუფლების შედეგად.

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში აისახება თვითღირებულებით. შვილობილი კომპანიებიდან ან ასოცირებული პირისგან მიღებული დივიდენდები კომპანიის ფინანსური ინფორმაციის მოგება-ზარალის ანგარიშში აღიარდება მაშინ, როდესაც განისაზღვრება დივიდენდის მიღების უფლება.

იმის განსაზღვრად, არის თუ არა აუცილებელი გაუფასურების ზარალის აღიარება შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციასთან დაკავშირებით, გამოიყენება ბასს 39-ის მოთხოვნები. როდესაც ეს აუცილებელია, ინვესტიციის მთლიანი საბალანსო ღირებულება (გუდვილის ჩათვლით), როგორც ერთი მთლიანი აქტივი, გაუფასურებაზე მოწმდება ბასს 36 „აქტივების გაუფასურება“ მიხედვით - მისი აღდგენადი ღირებულების (გამოყენებულ ღირებულებასა და სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობას შორის უდიდესი ღირებულება) შედარებით მის საბალანსო ღირებულებასთან. აღიარებული გაუფასურების ზარალი წარმოადგენს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების ნაწილს. ამ გაუფასურების ზარალის აღდგენა ასევე აღიარდება ბასს 36-ის თანახმად - ინვესტიციის აღდგენადი ოდენობის შემდგომი გაზრდით.

ინვესტიციები ასოცირებულ პირებში

ასოცირებული პირები არიან კომპანიები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირ ან არაპირდაპირ), მაგრამ არა კონტროლი, რომელიც ჩვეულებრივ თან ახლავს ხმის უფლებების 20-50 პროცენტის ფლობას.

კომპანიის ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები ასოცირებულ პირებში აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. ამ გაუფასურების ზარალის აღდგენა აღიარდება ბასს 36-ის თანახმად - ინვესტიციის აღდგენადი ოდენობის შემდგომი გაზრდით.

ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა თანხით აისახება ცალკეული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. ხარჯები შემოსავლიდან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ იქვითება, თუ ამის ვალდებულებას ან უფლებას რომელიმე სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია არ აწესებს ან არ არის განმარტებული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკებში.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების სავარაუდო ღირებულება.

საქონლის რეალიზაცია

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და მასზე უფლებების გადაცემის შემდეგ, ყველა ჩამოთვლილი პირობის დაკმაყოფილების შემთხვევაში

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული ხარისხის მენეჯერულ მონაწილეობას ან მასზე ეფექტურ კონტროლს;

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)**2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის****ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში**

- შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია;
- სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის მიმღები იქნება კომპანია; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით. ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31-12-2022	31-12-2021
ლარი /1 აშშ დოლარი	2.7020	3.0976
ლარი /1 ევრო	2.8844	3.5040

გადასახადები**მოგების გადასახადები**

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით. ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით განაწილდებოდა.

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წესი კომპანიისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ კომპანიაში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება კომპანიაში „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, კომპანიამ შეწყვიტა მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარება მოგების მიღების მომენტში და მოგების გადასახადს დაარიცხავს მოგების განაწილების შემთხვევაში. ყველა

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)**2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის****ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში**

გადავადებული საგადასახადო ბალანსი გამოთავისუფლდა და აისახა 2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც ღირებულებას გამოკლებული შემდგომში დაგროვილი ცვეთა ან/და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება-შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში მათი გაწევის დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა ახორციელებს აღდგენის თანხის ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების კომპანიაში.

საწარმოო, მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნით მშენებარე უძრავი ქონება აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების აღიარებული ზარალის გამოკლებით. თვითღირებულებაში შედის პროფესიული ჰონორარები, ხოლო კვალიფიციური აქტივებისათვის - კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად კაპიტალიზებული სესხის აღების ხარჯები. ამგვარი უძრავი ქონება ძირითადი საშუალების შესაბამის კატეგორიად კლასიფიცირდება დასრულებისა და გამიზნული მოხმარებისათვის გამზადების შემდეგ. ამ აქტივების ცვეთა, სხვა უძრავი აქტივების მსგავსად, იწყება მათი გამიზნული მოხმარებისათვის გამზადების შემდეგ.

მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით:

შენობა-ნაგებობები	10 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა და მოწყობილობები	5 - 7 წელი
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5 - 7 წელი
მანქანა-დანადგარები	5 - 7 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 - 7 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5 - 7 წელი
სხვა	5 - 7 წელი

როდესაც ძირითადი საშუალების აღიარება უქმდება რეალიზაციისას ან მაშინ, როდესაც ამ აქტივის მოხმარებით ეკონომიკური სარგებლის მიღება ნავარაუდევია აღარაა. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი ძირითადი

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

საშუალების რეალიზაციის ან ჩამოწერის შედეგად განისაზღვრება როგორც სხვაობა რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. მარაგების ღირებულება დგინდება ფიფო მეთოდით და მოიცავს მარაგების ყიდვასა და ადგილზე მიტანისას გაწეულ ხარჯებს. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები

მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც გადახდილია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გაანგარიშებისას, გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება პირველ დონეში მოცემული კვოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადი მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კვოტირდება, თუ კვოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსან გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით),

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)**2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის****ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში**

კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გასხვისების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელებზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ❖ ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ❖ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

კომპანიის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს საქონლის და სერვისის გაყიდვით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს კომპანიის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად კომპანიას კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება.

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მოწინააღმდეგე მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს ბანკში რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვეზე ნაკლებია.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ კვოტირდება აქტიურ ბაზარზე. სესხები და მოთხოვნები (მათ შორის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ბალანსები ბანკებში და ნაღდი ფული) აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან მოთხოვნებს, სადაც დისკონტირების ეფექტი უმნიშვნელოა.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამაძლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში კომპანიაში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანია მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, კომპანია საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვის ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე. კომპანიამ შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიკურია.

ყველა შემთხვევაში კომპანია მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

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

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

კლასიფიცირება სესხად ან წილობრივ ინსტრუმენტად

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები ფინანსურ ვალდებულებად ან წილობრივ ინსტრუმენტად კლასიფიცირდება საკონტრაქტო პირობების, ასევე ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განსაზღვრების შესაბამისად.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ცხადყოფს დარჩენილი წილის არსებობას რომელიმე პირის აქტივებში ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. კომპანიის წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული შემოსავლით, ემისიის პირდაპირი ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა აღიარდება პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში. კომპანიის საკუთარი ინსტრუმენტების შესყიდვაზე, გაყიდვაზე, გამოშვებასა თუ გაუქმებაზე მოგება-ზარალში არაფერი აღირიცხება.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებს და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს.

4. კრიტიკული შეფასებები და შეფასებების განუსაზღვრელობის უმთავრესი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში #3, ხელმძღვანელობას ევალება შეფასებების, ვარაუდებისა და დაშვებების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

შეფასებათა განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

ქვემოთ ჩამოთვლილია მომავალთან დაკავშირებული ის ძირითადი დაშვებები და შეფასებათა განუსაზღვრელობის სხვა ძირითადი წყაროები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლებსაც პოტენციურად შეუძლია აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების მნიშვნელოვანი კორექტირების გამოწვევა მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების ვადა

ძირითადი საშუალების ერთეულის სასარგებლო მოხმარების ვადა დგინდება ხელმძღვანელობის შეფასებით და ეფუძნება მსგავს აქტივებზე არსებულ გამოცდილებას. მხედველობაში მიიღება მოსალოდნელი გამოყენების ფორმა, მოსალოდნელი ტექნიკური დაძველება, ფიზიკური ცვეთა და ოპერირების ფიზიკური გარემო. ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილებამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს კორექტირებები გაუფასურების სამომავლო მაჩვენებლებში.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი

კომპანია, კლიენტების გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდიფიცირება.

საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა

საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა დიდწილად ინტერპრეტაციებზეა დამოკიდებული და შეიძლება ექვექცეუ დადგეს საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. საგადასახადო შემოწმებას შეიძლება დაეკვემდებაროს საგადასახადო შემოწმების წლამდე სამი კალენდარული წლის ტოლი ფისკალური პერიოდები. გარკვეულ ვითარებაში, შემოწმებამ შეიძლება მოიცვას უფრო დიდი პერიოდიც. ამოსაღებია თუმცა, კომპანია დარწმუნებულია, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება საგადასახადო კანონმდებლობის მისეული გაგების საფუძველზე, ზემოაღნიშნულს შეუძლია კომპანიისათვის დამატებითი ფინანსური რისკების შექმნა.

5. მოგების გადასახადის ხარჯი

2016 წლის მასამდე კომპანია მიმდინარე მოგების გადასახადის გადასახდელებს, აქტივებსა და ვალდებულებებში მათ საგადასახადო ბაზისს ანგარიშობდა და აღრიცხავდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, რომლებიც ფასს-ს ყოველთვის არ ემთხვეოდა. 2016 წლის მასში საქართველოს პარლამენტმა მიიღო, ხოლო პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა კორპორაციული საგადასახადო კოდექსის ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. კოდექსი ქართულ კომპანიებსა და რეზიდენტი კომპანიების მუდმივ წარმომადგენლობებზე, აგრეთვე გარკვეულ საფინანსო ინსტიტუტებზე ვრცელდება.

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

წინა საგადასახადო რეჟიმი, რომლის მიხედვით, კომპანიები წლიური დასაბეგრი მოგების მიხედვით იხდიდნენ გადასახადს, ჩანაცვლდა სისტემით, რომლის მიხედვით გადასახადის გადახდა მოხდება მხოლოდ კორპორაციული მოგების განაწილების შემთხვევაში.

აღნიშნულმა ცვლილებამ მყისიერი ეფექტი იქონია კომპანიის გადავადებულ გადასახადზე, რადგან გაქრა დროებითი სხვაობები გარკვეული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზისებს შორის.

6. შემოსავალი

	2022	2021
ავეჯი	22,743	14,627
აბაზანა	2,471	1,312
ტექსტილი	13,105	6,571
მატრასი	1,284	697
აქსესუარები	10,942	3,910
სხვა	377	2,342
სულ	50,922	29,459

7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2022	2021
ავეჯი	11,345	7,637
აბაზანა	832	507
ტექსტილი	5,538	2,827
მატრასი	580	295
აქსესუარები	4,802	1,649
სხვა	364	1,349
სულ	23,461	14,264

8. მიწოდებისა და მომსახურების ხარჯები

	2022	2021
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	3,079	1,954
საიჯარო ხარჯი	2,446	1,722
როიალტი	1,953	1,655
საბანკო ხარჯი	743	469
მარკეტინგული ხარჯი	708	281
ხელფასის ხარჯი	1,662	1,008
სხვა ხარჯი	9	35
სულ	10,600	7,124

9. მოგება (ზარალი) სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა

	2022	2021
დადებითი საკურსო სხვაობა	3,634	2,534
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	(2,137)	(1,553)
სულ	1,497	981

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2022	2021
ხელფასის ხარჯი	2,579	892
ცვეთა და ამორტიზაცია	377	274
კომუნალური ხარჯები	105	103
კვების ხარჯები	78	56
საკუთრიერო და ტაქსის მომსახურებ ხარჯები	70	57
დაზღვევის ხარჯი	69	48
სამეურნეო ხარჯები	64	26
სხვა ხარჯი	60	39
დაცვის მომსახურება	58	-
სხვა საგადასახადო ხარჯი	55	47
მივლინების ხარჯები	54	7
საკონსულტაციო ხარჯები	50	45
ტექნიკური და პროგრამული უზრუნველყოფა	32	30
კომუნიკაციის ხარჯები	29	28
მარაგების ჩამოწერის ხარჯი	26	-
წარმომადგენლობითი ხარჯები	24	6
საწვავის ხარჯი	24	28
საკანცელარიო ხარჯი	21	10
მანქანის ექსპლუატაციის ხარჯები	6	11
ავტომობილის მოვლის ხარჯი	-	9
სულ	3,781	1,716

11. მარაგები

	31-12-22	31-12-21
მარაგები	9,632	5,767
სათადარიგო მასალები და ნაწილები	40	35
სულ	9,672	5,802

12. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-12-22	31-12-21
ნაღდი ფული	61	42
ფული ბანკში	4,499	1,644
სულ	4,560	1,686

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

13. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება

	მალაზია	ოფისი	საწყობი	სულ
ღირებულება				
ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	8,597	73	246	8,916
იჯარის მოდიფიცირების ეფექტი	943	-	-	943
იჯარის შეწყვეტა	(502)	(73)	(78)	(653)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	9,038	-	168	9,206
აქტივების გამოყენების უფლებების მატება	4,714	71	409	5,194
იჯარის შეწყვეტა	-	-	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	13,752	71	577	14,400
დაგროვილი ცვეთა				
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2020	(2,387)	(6)	(104)	(2,497)
ცვეთის ხარჯი	(1,910)	(12)	(33)	(1,955)
ჩამოწერა	206	19	64	289
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	(4,091)	1	(73)	(4,163)
დარიცხვა	(2,899)	(33)	(147)	(3,079)
ჩამოწერა	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	(6,990)	(32)	(220)	(7,242)
საბალანსო ღირებულება				
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	6,210	67	142	6,419
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	4,947	1	95	5,043
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	6,762	39	357	7,158

მოგება-ზარალის ანგარიშგების ფრაგმენტი	2022	2021
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	3,079	1,955
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	552	470
სულ	3,631	2,425

	2022	2021
ნაშთი წლის დასაწყისში	5,629	7,732
იჯარის მოდიფიკაციის ეფექტი	-	943
იჯარის შეწყვეტა	-	(497)
აქტივების გამოყენების უფლებების მატება	5,194	-
საპროცენტო ხარჯი	554	470
გადახდები წლის განმავლობაში	(3,326)	(2,625)
საკუთროს სხვაობა, წმინდა	(1,338)	(392)
ნაშთი წლის ბოლოს	6,713	5,631

	2022	2021
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	2,474	2,140
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	4,239	3,491
სულ საიჯარო ვალდებულება	6,713	5,631

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში

14. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნები	მანქანა- დანადგარები	საიჯარო ქონების კეთილმოწყობა	ავტომობილი	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	557	230	348	166	1,626	2,927
დამატება	-	-	-	-	113	113
გასვლა	-	-	(13)	(10)	-	(23)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	557	230	335	156	1,739	3,017
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	2	112	186	42	623	965
ცვეთა	54	40	65	16	189	364
გასვლა	-	-	(5)	(3)	-	(8)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	56	152	246	55	812	1,321
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	555	118	162	124	1,003	1,962
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	501	78	89	101	927	1,696

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია მოხმარებაში არსებული სრულად გაცვეთილი აქტივები.

15. გაცემული სესხები

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ვადიანობა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
Geo Impex LLC	10.50%	USD	Nov-24	1,598	1,708
D and G	10.50%	USD	Mar-24	2,126	2,320
D and G	10.50%	EUR	Mar-24	505	596
Geo Impex LLC	11%	GEL	Apr-24	300	276
Geo Impex LLC	11%	GEL	May-24	124	114
D and G	11%	GEL	Dec-24	443	380
Geo Impex LLC	11%	GEL	Oct-24	49	45
Geo Impex LLC	0%	GEL	Dec-24	44	44
Geo Impex LLC	0%	USD	Dec-24	1	1
Geo Impex LLC	0%	GEL	Dec-24	33	33
D and G	0%	EUR	Dec-24	346	420
D and G	0%	EUR	Dec-24	70	85
გრძელვადიანი ნაწილი				5,639	6,022
საექვ.დებ.დავალიანების ანარიცხი				(3,490)	-
სულ გაცემული სესხები				5,639	6,022

სესხები გაიცემა კომპანიის დაკავშირებული მხარეების სუბიექტებზე. ყველა სესხი დაფარულია დაფარვის ვადაში, 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდში გაუფასურების ზარალი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულია 3,490 ათასი ლარის ოდენობით.

16. მიღებული სესხები

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	ვადიანობა	31-12- 2022	31-12-2021
გრძელვადიანი სესხები					
TBC Bank Loan 1	Variable	ევრო	Dec-26	-	1,864
TBC Bank Loan 2	Variable	ევრო	Dec-20	-	1,247
TBC Bank Loan 3	Variable	ევრო	Jun-22	-	2,199
VTB Bank Loan 1	3,5%	ევრო	Jan-29	2,391	-
VTB Bank Loan 2	3,5%	ევრო	Jun-24	1,417	-
სულ მიღებული სესხები				3,808	5,310
მიმდინარე ნაწილი				2,391	3,446
გრძელვადიანი ნაწილი				1,417	1,864
				3,808	5,310

17. საწესდებო კაპიტალი

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა ნულ ლარს.

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მოიცავს:

	31-12-22	31-12-21
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,765	1,890
გადასახდელი ხელფასები	1,514	-
სულ	7,279	1,890

19. პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები

ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში კომპანია იღებს მოთხოვნებს კლიენტებისა და კონტრაგენტებისგან. ხელმძღვანელობის აზრით, რაიმე არსებითი დაურიცხავი ზარალი არ არის მოსალოდნელი და შესაბამისად წინამდებარე ფინანსურ ანარიშგებაში რეზერვის ხარჯი არ გათვალისწინებულია.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებულმა მუხლებმა შესაძლოა გამოიწვიოს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და შესწორებები. გარდა ამისა, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია საგადასახადო ორგანოების განმარტებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიაზე დამატებითი გადასახადების, ჯარიმებისა და საურავების დარიცხვა. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ შეასრულეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადების გადახდა და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს შემოწმების ჩატარება შეუძლიათ სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ბაზირებულია საქართველოში. ვინაიდან ქვეყანაში ბიზნეს-გარემოზე მოქმედი კანონმდებლობა სწრაფად იცვლება, პოლიტიკურ და ბიზნეს გარემოში უარყოფითმა ცვლილებებმა შეიძლება რისკქვეშ დააყენოს კომპანიის აქტივები და ოპერაციები.

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ეს და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური ბარიერები ამჟამად საქართველოში მოქმედ კომპანიებისათვის პოტენციური ხელშეშლელი ფაქტორებია. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

20. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს კომპანიის მფლობელებს და ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ პირებს, აგრეთვე უმაღლეს ხელმძღვანელობას.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არადაკავშირებული პირები ვერ განახორციელებენ. ხშირ შემთხვევაში, დაკავშირებულ მხარეებს შორის ტრანზაქციები ხორციელდება სხვა შემთხვევებისგან განსხვავებული პირობებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიას გააჩნია შემდეგი ნაშთები და ტრანზაქციები:

	31-12-2022		
	მფლობელები	მენეჯმენტი	სულ
გაცემული სესხები	-	-	-
გადახდილი დივიდენდი	7,250	-	7,250
ხელფასი	928	556	1,484
სხვა განაცემები	-	-	-
მივლინების ხარჯები	17	3	20

	31-12-2021		
	მფლობელები	მენეჯმენტი	სულ
გაცემული სესხები	-	-	-
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-
ხელფასი	48	306	354
სხვა განაცემები	-	5	5
მივლინების ხარჯები	-	1	1
ავტომობილის იჯარა	-	-	-

21. რეალური ღირებულების განსაზღვრა

ხელმძღვანელობის აზრით, ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მათ სამართლიან ღირებულებასთანაა მიახლოებული, მათი მოკლევადიანი პირობებიდან გამომდინარე. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რეალური ღირებულების შეფასების მესამე დონის კატეგორიას მიეკუთვნება.

მესამე დონის კატეგორიებში შესული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები დგინდება საყოველთაოდ აღიარებული ფასწარმოქმნის მოდელებით, დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ანალიზის საფუძველზე, ძირითად მონაცემებად კონტრაგენტების საკრედიტო რისკის ამსახველი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით.

22. ფინანსური ინსტრუმენტები

კაპიტალის მართვა

კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მასში შემავალმა ყველა წევრმა შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება და, ამავდროულად, მოწილეთა უკუგება მაქსიმალურად გაიზარდოს საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზებით.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ცალკეული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) მინუს ფული და ფულის ექვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ცალკეული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში პლუს წმინდა ვალი.

	31-12-22	31-12-21
სულ სესხები	3,808	5,310
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,279	1,890
წმინდა სესხები	11,087	7,200
		-
სულ კაპიტალი	9,966	8,382
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	111 %	86 %

საბაზრო რისკი

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე, მას ძირითადად ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების რისკი ეკისრება. კომპანია ამ რისკის სამართავად მონიტორინგს უკეთებს უცხოურ ვალუტაში საბალანსო პოზიციას. კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო:

	31 დეკემბერი 2022	
	USD	EUR
	USD 1 = 2.7020 GEL	EUR 1 = 2.8844 GEL
ფინანსური აქტივები		
გაცემული სესხები	1,379	319
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	27
სულ ფინანსური აქტივები	1,383	346
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	-	3,808
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	1,167
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	4,975
სულ წმინდა პოზიცია	1,383	(4,629)

	31 დეკემბერი 2021	
	USD	EUR
	USD 1 = 3.0976 GEL	EUR 1 = 3.5040 GEL
ფინანსური აქტივები		
გაცემული სესხები	1,300	314
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	53
სულ ფინანსური აქტივები	1,306	367
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	-	1,515
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	396
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	1,911
სულ წმინდა პოზიცია	1,306	(1,544)

ვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 10%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2022 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD / GEL	USD / GEL	EUR / GEL	EUR / GEL
	20 %	- 20 %	20 %	- 20 %
მოგება/(ზარალი)	(277)	277	926	(926)

2021 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD / GEL	USD / GEL	EUR / GEL	EUR / GEL
	20 %	- 20 %	20 %	- 20 %
მოგება/(ზარალი)	(261)	261	(309)	309

საკრედიტო რისკის მართვა

კომპანიას ეკისრება საკრედიტო რისკი, რომელიც არის იმის რისკი, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სრულად მოთხოვნის დაფარვას ვადის დადგომისას. ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად იწვევს ამ რისკს, ძირითადად შედგება სავაჭრო მოთხოვნებისა და ფულისა და ფულის ექვივალენტებისგან. კომპანიაში მოქმედებს პროცედურები, რომლებიც უზრუნველყოფს, რომ საქონელი მიეწოდოს ისეთ კლიენტებს, რომელთაც სათანადო საკრედიტო ისტორია გააჩნიათ. სხვა შემთხვევაში, შემოდის გადახდის ალტერნატიული პროცედურები (მაგალითად, წინასწარ გადახდის). სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ამოღებაზე ეკონომიკური ფაქტორებიც მოქმედებს, ხელმძღვანელობის აზრით, კომპანიას ზარალის დიდი რისკი არ ემუქრება. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად მერყეობს და დამოკიდებულია როგორც ინდივიდუალურ, აგრეთვე ზოგად საბაზრო ეკონომიკის რისკებზე.

საპროცენტო რისკი

კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდობის რისკის მართვა

ლიკვიდობის რისკი გულისხმობს ვადადამდგარ ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად საკმარისი თანხების არსებობას.

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ცალკეული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ცალკეული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებული ფულად ნაკადებს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2022 წლის 31 დეკემბერი:

	0 - 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერი:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,279	-	7,279
აღებული სესხები	2,391	1,417	3,808
	9,670	1,417	11,087

2021 წლის 31 დეკემბერი:

	0 - 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,890	-	1,890
აღებული სესხები	3,446	1,864	5,310
	5,336	1,864	7,200

23. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ კომპანიაში გამოცხადებული და გადახდილი იქნა დამფუძნებლებზე დივიდენდი 1,042 ათასი ლარის ოდენობით.



SANNA LLC I/N 404508154
Tbilisi, 0112 Georgia
158. D.Agmashenebeli Ave.,
Tel: +995322910169

შპს „სანა“ ს/კ 404508154
საქართველო, 0112 ქ.თბილისი,
დ.აღმაშენებლის გამზ. 158.
ტელ.: +995322910169

შპს „სანა“
მმართველობითი ანგარიშგება
2022 წლის დასრულებული წლისთვის

შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი, ასახავს ორგანიზაციასთან დაკავშირებულ ყველა ისეთ მნიშვნელოვან ასპექტებს, როგორიცაა კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა, საკადრო პოლიტიკა, განვლილი მიღწევები, სამომავლო გეგმები და გამოწვევები. ამასთან ერთად გიზიარებთ ინფორმაციას იმ ბიზნეს რისკების შესახებ, რომლებიც ქმნიან საკმაოდ მნიშვნელოვან სირთულეებს კომპანიის ოპერირებისთვის.

საქმიანობის მიმოხილვა

საქმიანობის აღწერა

შპს „სანა“ დაფუძნდა 2016 წელს, რომელიც წარმოადგენს საერთაშორისო სკანდინავიური ბრენდის „იუსკი“-ს ფრენჩაიზს საქართველოში. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ევროპული ხარისხის და დიზაინის პროდუქციის იმპორტი და რეალიზაცია. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100% -იანი წილის მფლობელია დავით ოტიაშვილი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „იუსკი“ საქართველოში აერთიანებს 6 (ექვსი) ფილიალს:

- ქ.თბილისი - აღმაშენებლის ხეივანი N 10;
- ქ.თბილისი - რუსთაველის გამზირი 2/4, სავაჭრო ცენტრი „გალერეა თბილისი“;
- ქ.თბილისი - დავით აღმაშენებლის გამზირი, N 158;
- ქ.თბილისი - ვაჟა ფშაველას ქუჩა, N 70, სავაჭრო ცენტრი „სითი მოლი“;
- ქ.ბათუმი - ზ.გორგილადის 88, სავაჭრო ცენტრი „ბათუმი მოლი“;
- ქ. ქუთაისი - შოთა რუსთაველის გამზირი N 141.

მომხმარებელს „იუსკი“-ს მაღაზიათა ქსელში შეუძლია შეიძინოს სახლის და საზაფხულო ავეჯი, მატრასი, ტექსტილი, სახლის, სამზარეულოს, სააბაზანოს და სახალწლო აქსესუარები და მრავალი სხვა.

სამომავლო მიზნები

- ქართულ ბაზარზე პოზიციონირების გამყარება;
- ქსელის გაფართოება;
- მომხმარებელზე ორიენტირებულობის გაძლიერება;
- ასორტიმენტის ოპტიმიზაცია;
- ზოგიერთი კატეგორიის გაფართოება;
- ბიზნეს პროცესების ოპტიმიზაცია.
- ონლაინ გაყიდვების მომსახურების გაუმჯობესება.
- კორპორატიული გაყიდვების იმპლემენტაცია.

კომპანიის სტრუქტურა

იუსკის ორგანიზაციული სტრუქტურა ითვალისწინებს მართვის თანამედროვე პრინციპებს. ის მაქსიმალურადაა მორგებული ბიზნეს საქმიანობის გამარტივებასა და ეფექტურობაზე. ნებისმიერი სამსახურისთვის ცაკლე ყალიბდება პროცედურული დოკუმენტაცია, რომელიც შემდგომ იყოფა თითოეული თანამდებობისთვის მიკუთვნებული ფუნქცია-მოვალეობებისათვის დამახასიათებელი პროცედურის აღწერილობით. ჩვენი სტრუქტურის ჩამოყალიბებისა და განახლების პროცესში გადამწყვეტი მნიშვნელობა ენიჭება უფლება-მოვალეობების ზუსტ გამიჯვნასა და პროცედურული ინსტრუქციების ნათლად გამოსახვას, რათა მოხდეს შესასრულებელი სამუშაოს სრულად დაფარვა, ისე რომ ეფექტურად იქნეს გამოყენებული ადამიანური, მატერიალური თუ დროის რესურსი.

სოციალური პასუხისმგებლობა

იუსკის მთავარ ფასეულობას წარმოადგენს ხარისხი და მომხმარებელზე ორიენტირებულობა. კომპანიის გრძელვადიანი წარმატების გარანტია კი მისი პასუხისმგებლობაა, როგორც მომხმარებლების, ასევე კომპანიის პერსონალის მიმართ.

იუსკი თანამშრომლებს სთავაზობს სტაბილურ სამუშაო პირობებს და კარიერული განვითარების შესაძლებლობებს. კომპანია მოქმედებს შრომის კოდექსის ნორმების შესაბამისად, იცავს დასაქმებულთა უფლებებს და უსაფრთხოების ნორმებს. ასევე კომპანია თანამშრომლებს უზრუნველყოფს ჯანმრთელობის დაზღვევით. მაღალია პერსონალის ჩართულობა კომპანიის ბიზნეს პროცესებში, რაც ხელს უწყობს მოტივაციისა და ეფექტურობის ამაღლებას.

ჩვენი გუნდი

შპს „სანა“-ში 2022 წლის ბოლოსთვის დასაქმებული იყო 128 თანამშრომელი. უამრავი კანდიდატიდან კომპანია არჩევანს აკეთებს ყველაზე მოტივირებული და მოწესრიგებული პირების სასარგებლოდ. კომპანიის საქმიანობის წარმატებულად წარმართვაში არსებით როლს ასრულებს ადამიანური რესურსი, ამიტომ ცვდილობთ შევქმნათ ოპტიმალური პირობები ეფექტური შრომისა და კარიერული განვითარებისთვის. თანამშრომელზე ორიენტირებული მიდგომის საბაზისო საყრდენი სამართლიანობაა. კომპანია იზიარებს და იღებს მის წილ პასუხისმგებლობას დასაქმებულების წინაშე.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და გასხვისება.

რისკები და გამოწვევები

კანონთან შესაბამისობა

საქართველოს ეკონომიკა არის განვითარებადი, შესაბამისად კანონმდებლობაც პერიოდულად იცვლება, რაც თავის მხრივ გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ცალკეულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს ხარჯების ზრდაც. გამომდინარე აქედან კომპანია უწყვეტ რეჟიმში ახორციელებს ყოველი მნიშვნელოვანი საკანონმდებლო ცვლილებების მონიტორინგს. იურიდიული და ფინანსური დეპარტამენტები კონსულტანტებთან ერთად უწყვეტ მონიტორინგს საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებებს და აკონტროლებენ მასთან შესაბამისობას.

საოპერაციო რისკი

კომპანიისთვის ძალიან მნიშვნელოვანია მაღალკვალიფიციური კადრები. წარმატება დიდწილად დამოკიდებულია კვალიფიციურ პერსონალზე, მათი უნარების ამაღლებაზე და გრძელვადიან თანამშრომლობაზე. სწორედ ამიტომ ორგანიზაციაში შემუშავებულია საბონუსე სქემა ყველა დეპარტამენტისთვის, რასაც თავისი წვლილი შეაქვს გუნდურობის, მოტივაციისა და კორპორატიული სულისკვეთების ამაღლებაში. ასევე მნიშვნელოვანია სამუშაო პირობების გაუმჯობესება, რაც გამონაკლის შემთხვევებში რთული შესასრულებელია კომპანიისგან დამოუკიდებელი მიზეზების გამო.

მაგ: სასაქონლო მარაგების ღირებულების საათებში მიწოდებით, რადგან სავაჭრო ცენტრების რეგულაციები ზღუდავს პროდუქციის მომარაგების თავისუფლებას, რაც კომპანიისთვის საკმაოდ რთული გამოწვევაა, რადგან დასაქმებულებში იწვევს უკმაყოფილებას და კომპანიიდან დენადობის კოეფიციენტის გაუარესებას. კომპანიას გააჩნია შრომისა და ჯანმრთელობის უსაფრთხოების სისტემის ფუნქციონირებისათვის აუცილებელი ბიუჯეტი და რესურსები. მენეჯმენტი ადასტურებს, რომ შრომისა და ჯანმრთელობის უსაფრთხოების სისტემის ფუნქციონირებისთვის აუცილებელი ფინანსური რესურსები უმაღლესი პრიორიტეტულობით სარგებლობენ და ყოველთვის ხელმისაწვდომია.

კომპანია ხელმძღვანელობს რა შრომისა და ჯანმრთელობის უსაფრთხოების დანერგული სისტემით, ვალდებულებას იღებს, მასზე, რომ მიღებულია ზომები ნებისმიერი სამუშაო პროცესის უსაფრთხოდ გატარებისათვის. დასაქმებულები, კონტრაქტორები, ავტორიზირებული ვიზიტორები, დასაქმებულთა წარმომადგენლები და სხვა პირები რომლებიც კომპანიის ტერიტორიაზე იმყოფებიან, არიან სრულად დაცული ყოველგვარი საფრთხისაგან.

კომპანიას ჰყავს საკმარისი და შესაბამისი კომპეტენციის პერსონალი (დასაქმებულები), რომ იდენტიფიცირება მოახდინონ, აღმოფხვრან და აკონტროლონ სამუშაო პროცესებთან დაკავშირებული საფრთხეები და რისკები და სრულად დანერგონ შრომისა და ჯანმრთელობის უსაფრთხოების მენეჯმენტის სისტემა.

დასაქმებულებს რეგულარულად აცნობს შრომის უსაფრთხოებასთან, საფრთხეებთან და რისკებთან დაკავშირებულ ინფორმაციას და უტარებს შესაბამის ინსტრუქტაჟს, ტრეინინგებს და სწავლებებს კანონით გათვალისწინებული პერიოდულობით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. უნდა აღინიშნოს რომ კომპანია არ დგას მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკების წინაშე საქმიანობის თავისებურებიდან გამომდინარე, რადგან იგი წარმოადგენს საცალო სავაჭრო ორგანიზაციას. ორგანიზაცია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

საქართველოსთან დაკავშირებული მაკროეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები

კომპანია საქმიანობს საქართველოში და მისი ბრუნვა მთლიანად გენერირდება საქართველოში. შესაბამისად, კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე, ზრდასა და განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და მომავალშიც იმოქმედებს ქვეყნის ბიზნეს გარემო და პოლიტიკური ფაქტორები.

სავალუტო რისკი

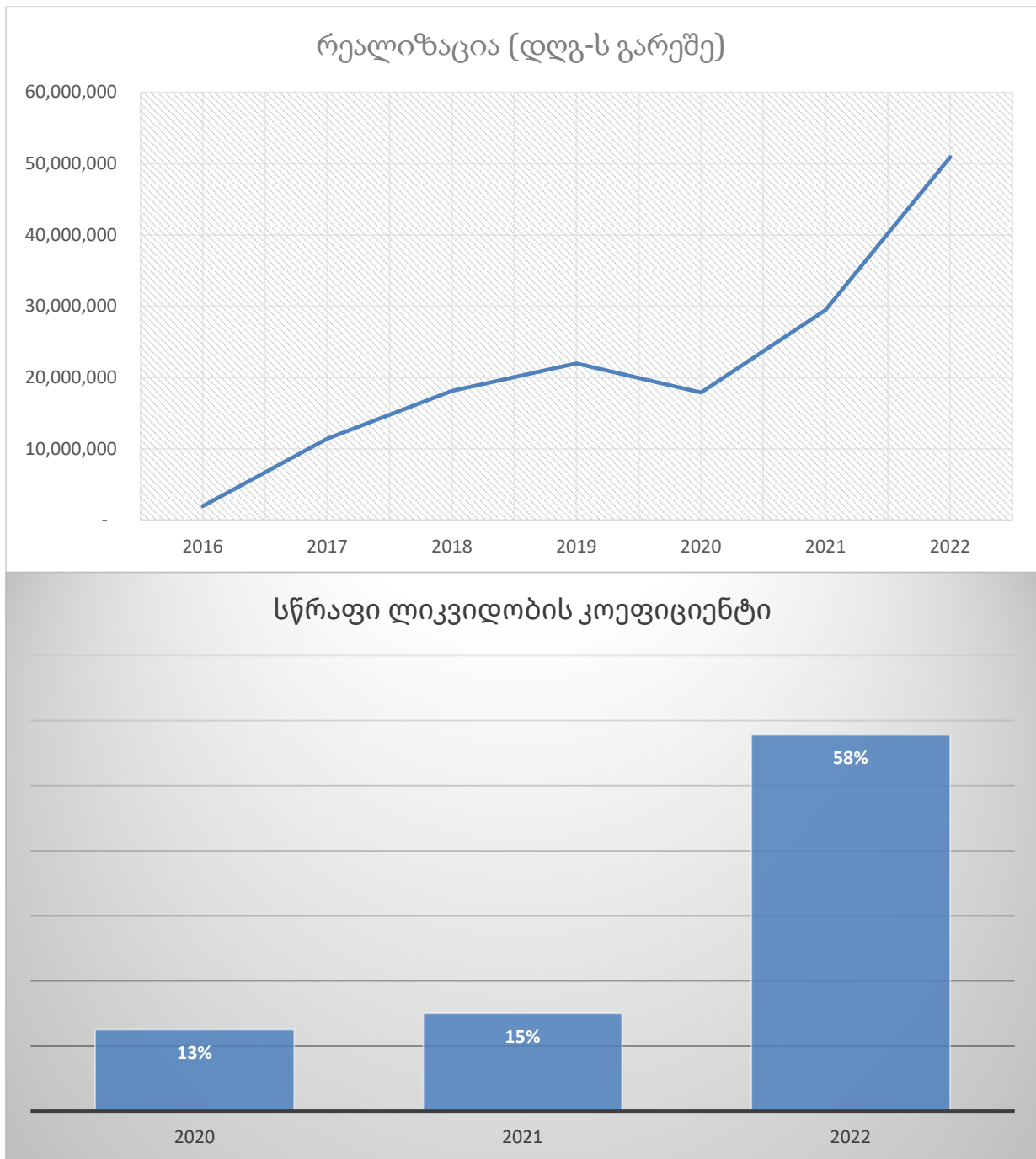
სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიის სავალუტო რისკი კონცენტრირებულია აშშ დოლარსა და ევროში რაც წარმოიქმნება უცხოურ ვალუტაში მოზიდული რესურსებითა და უცხოელ პარტნიორებთან/ მომწოდებლებთან თანამშრომლობით. აქვე აღსანიშნავია ის ფაქტიც, რომ კომპანიის ძირითადი ხარჯი - იჯარა, დამოკიდებულია ასევე გაცვლით კურსზე, რაც თავის მხრივ დიდ გავლენას ახდენს კომპანიის ხარჯვით ნაწილზე იმისდა მიხედვით თუ როგორ იცვლება უცხოური ვალუტის კურსი ლართან მიმართებაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

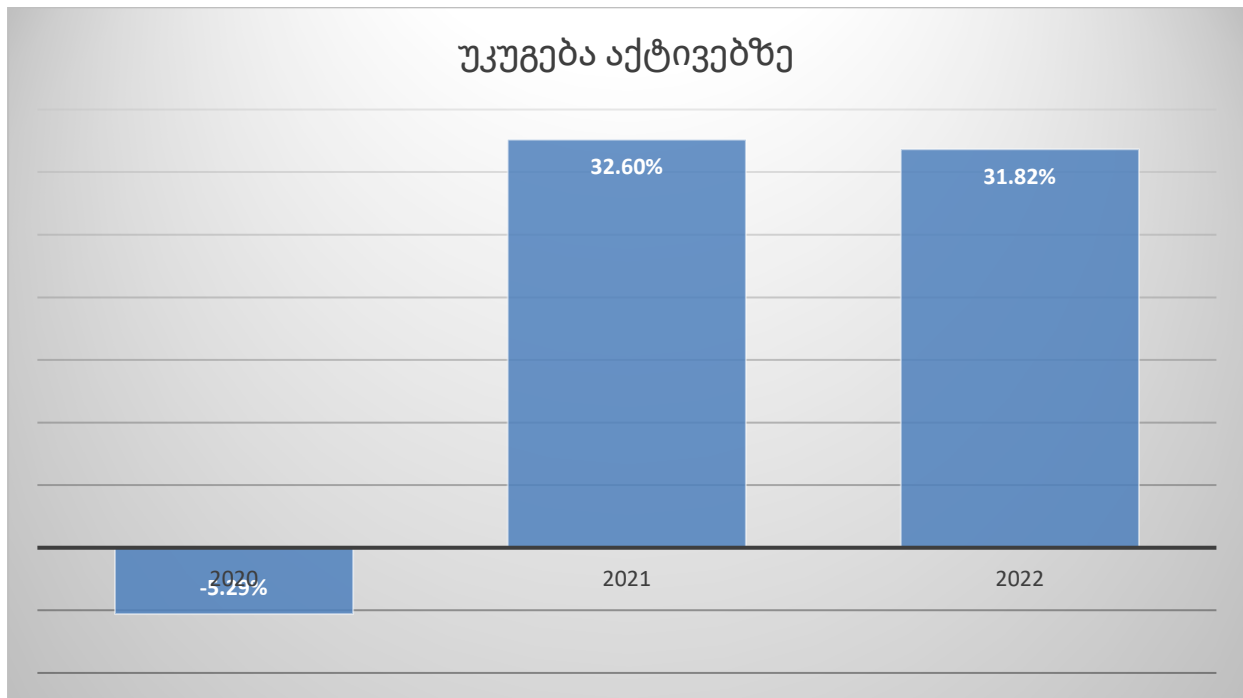
საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე.

ამ ეტაპისთვის კომპანიას არ აქვს გრძელვადიანი, ცვლად განაკვეთზე დამოკიდებული სესხები და შესაბამისად არ განიხილავს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებას მნიშვნელოვან რისკად. თუ არ ჩავთვლით იმას რომ ეს უკანასკნელი გავლენას ახდენს სავალუტო კურსზე და ირიბად ახდენს გავლენას საოპერაციო ხარჯებზე.

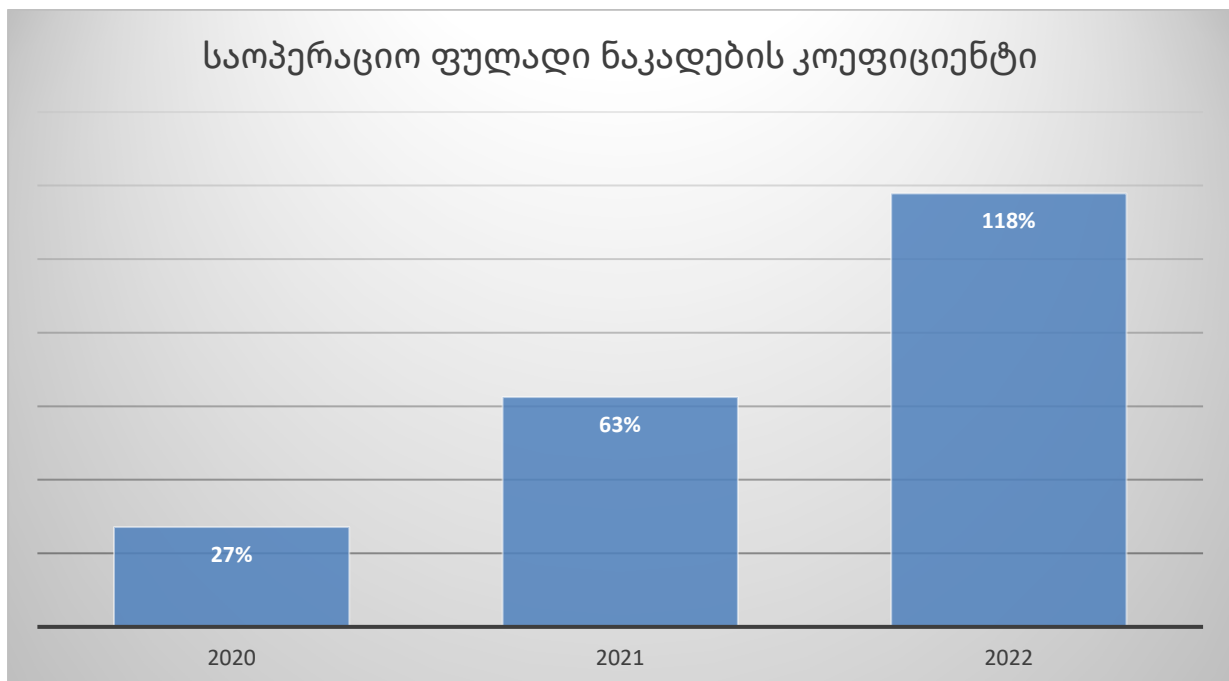
ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები



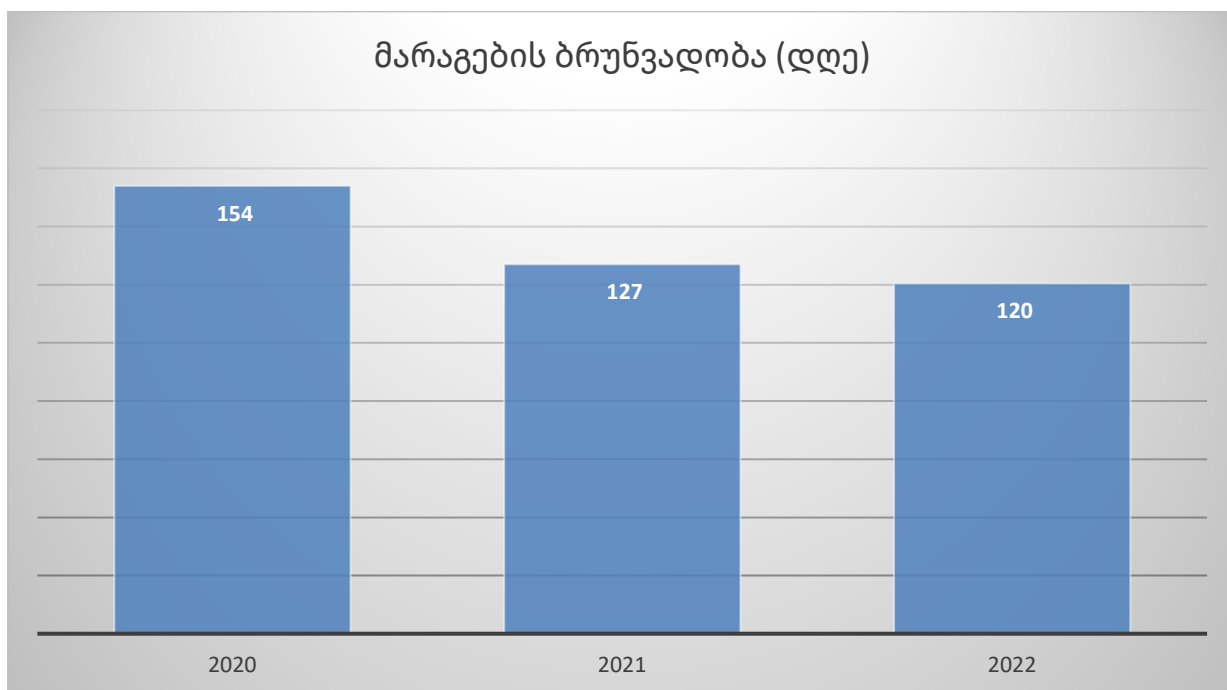
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი ასახავს რამდენად შეუძლია არსებული რესურსით კომპანიას მოკლე პერიოდში დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები.



აქტივებზე უკუგების კოეფიციენტი ანგარიშდება წმინდა მოგების აქტივებზე შეფარდებით. აღნიშნული კოეფიციენტი ასახავს, კომპანია რამდენად ეფექტურად მართავს თავის აქტივებს. ანუ კომპანიის აქტივები რა მოგებას გამოიმუშავენ.



საოპერაციო ფულადი ნაკადების კოეფიციენტი ანგარიშდება წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან შეფარდებული მიმდინარე ვალდებულებებთან.



მარაგების ბრუნვა ასახავს სურათს, თუ რამდენ დღეში ერთხელ ბრუნავს კომპანიის მარაგი.

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 10 აგვისტოს.

შპს „სანა“-ს დირექტორი
სოფიო მინდელი

შპს სანსა

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ცალკეული ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „სანსა“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“) შესაბამისად.

ცალკეული 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;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- 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 ფასის-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:

- 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მმართველობის ცალკეული ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მმართველობის ცალკეული ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ცალკეულ ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შესაბამეა 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის აუდიტირებულ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 10 აგვისტოს.

სოფიო მინდელი
დირექტორი

2023 წლის 10 აგვისტო
საქართველო, თბილისი

შპს სანა

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 ათას ლარში

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	6	50,922	29,459
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(23,461)	(14,264)
მთლიანი მოგება		27,461	15,195
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	8	(10,600)	(7,124)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(3,781)	(1,716)
ფინანსური ხარჯი	16	(867)	(963)
მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	9	1,497	981
სხვა საოპერაციო შემოსავალი, წმინდა		(3,929)	160
ფინანსური შემოსავალი	15	405	395
მოგება გადასახადებამდე		10,186	6,928
მოგების გადასახადი		(1,351)	-
პერიოდის მოგება		8,835	6,928
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		8,835	6,928

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2023 წლის 10 აგვისტოს:

სოფიო მინდელი
 დირექტორი

შპს სანა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ათას ლარში

	შენიშვნა	31-12-22	31-12-21
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
აქტივის გამოყენების უფლება	13	7,158	5,043
ძირითადი საშუალებები	14	1,696	1,962
არამატერიალური აქტივები		72	72
გაცემული სესხები	15	2,149	6,022
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,075	13,099
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	11	9,672	5,802
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		2,278	79
წინასწარ გაწეული ხარჯები		-	-
საგადასახადო მოთხოვნები		182	546
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	4,560	1,686
სულ მიმდინარე აქტივები		16,692	8,113
სულ აქტივები		27,767	21,212
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი	17	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		9,966	8,382
სულ კაპიტალი		9,966	8,382
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
აღებული სესხები	16	1,417	1,864
საიჯარო ვალდებულებები		4,239	3,491
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,656	1,864
მიმდინარე ვალდებულებები:			
საიჯარო ვალდებულებები	13	2,474	2,140
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	7,279	1,890
ავანსები		1	1
აღებული სესხები	16	2,391	3,446
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		12,145	10,966
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		27,767	21,212

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2023 წლის 10 აგვისტოს:

სოფიო მინდელი
დირექტორი

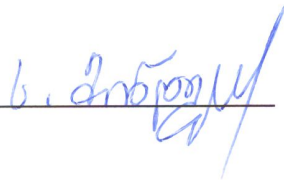
შპს სანა

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ათას ლარში

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020		98	1,454	1,552
სულ წლის სრული შემოსავალი			6,928	6,928
კაპიტალის შემცირება	(98)			(98)
გადახდილი დივიდენდები				-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021		-	8,382	8,382
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	8,835	8,835
კაპიტალის შემცირება		-	-	-
გადახდილი დივიდენდები		-	(7,251)	(7,251)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022		-	9,966	9,966

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2023 წლის 10 აგვისტოს:

სოფიო მინდელი
დირექტორი

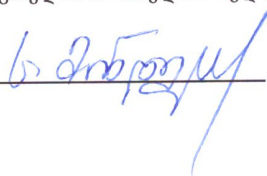


ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ათას ლარში

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება გადასახადების მერე		8,835	6,928
არაფულადი კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	13/14	3,456	2,229
საკუროსო ზარალი/მოგება	9/13	(1,497)	(197)
საექვ. დებ. დავალიანების ანარიცხი	18	3,490	101
მარაგების ჩამოწერა		26	-
მრ. საშუალებების ჩამოწერა		14	-
საგადასახადო შეღავათი		-	(43)
საპროცენტო ხარჯი	16	867	963
საპროცენტო შემოსავალი	15	(388)	(395)
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		14,803	9,586
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/შემცირება		(2,199)	(26)
აქტივის გამოყენების უფლება ზრდა/შემცირება		(5,194)	-
წინასწარ გაწეული ხარჯების ზრდა/შემცირება		-	3
მარაგების ზრდა		(3,896)	(1,672)
საგადასახადო მოთხოვნების შემცირება		364	(101)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/შემცირება		5,524	6
მიღებული ავანსების შემცირება		1	(2)
საიჯარო ვალდებულებების შემცირება		5,194	(446)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		14,597	7,348
გადახდილი პროცენტი		(315)	(495)
მიღებული პროცენტი		34	-
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		14,316	6,853
შემოძინებული ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითად საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(113)	(634)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(12)	2
გაცემული სესხი		-	(528)
გამოყენებული ფული საინვესტიციო საქმიანობაში		(125)	(1,160)
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის დაფარვა		(2,774)	(2,626)
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯის დაფარვა		(552)	(470)
სესხების აღებით მიღებული თანხები		5,360	5,726
სესხების გადახდა		(5,923)	(7,424)
კაპიტალის შემცირება		-	(98)
გადახდილი დივიდენდი		(7,251)	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(11,140)	(4,892)
წმინა ზრდა ფულის და ფულის ექვივალენტებში		3,051	801
ფული და ფულის ექვივალენტების ნაშთი წლის დასაწყისში		1,686	1,086
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკუროსო სხვაობის ეფექტი		(177)	(201)
ფული და ფულის ექვივალენტების ნაშთი წლის ბოლოს		4,560	1,686

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2023 წლის 10 აგვისტოს:

სოფიო მინდელი
დირექტორი





SANNA LLC I/N 404508154
Tbilisi, 0112 Georgia
158. D.Agmashenebeli Ave.,
Tel: +995322910169

შპს „სანა“ ს/კ 404508154
საქართველო, 0112 ქ.თბილისი,
დ.აღმაშენებლის გამზ. 158.
ტელ.: +995322910169

შპს „სანა“

მმართველობითი ანგარიშგება

2022 წლის დასრულებული წლისთვის

შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი, ასახავს ორგანიზაციასთან დაკავშირებულ ყველა ისეთ მნიშვნელოვან ასპექტებს, როგორიცაა კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა, საკადრო პოლიტიკა, განვლილი მიღწევები, სამომავლო გეგმები და გამოწვევები. ამასთან ერთად გიზიარებთ ინფორმაციას იმ ბიზნეს რისკების შესახებ, რომლებიც ქმნიან საკმაოდ მნიშვნელოვან სირთულეებს კომპანიის ოპერირებისთვის.

საქმიანობის მიმოხილვა

საქმიანობის აღწერა

შპს „სანა“ დაფუძნდა 2016 წელს, რომელიც წარმოადგენს საერთაშორისო სკანდინავიური ბრენდის „იუსკი“-ს ფრენჩაიზს საქართველოში. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ევროპული ხარისხის და დიზაინის პროდუქციის იმპორტი და რეალიზაცია. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100% -იანი წილის მფლობელია დავით ოტიაშვილი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „იუსკი“ საქართველოში აერთიანებს 6 (ექვსი) ფილიალს:

- ქ.თბილისი - აღმაშენებლის ხეივანი N 10;
- ქ.თბილისი - რუსთაველის გამზირი 2/4, სავაჭრო ცენტრი „გალერეა თბილისი“;
- ქ.თბილისი - დავით აღმაშენებლის გამზირი, N 158;
- ქ.თბილისი - ვაჟა ფშაველას ქუჩა, N 70, სავაჭრო ცენტრი „სითი მოლი“;
- ქ.ბათუმი - ზ.გორგილაძის 88, სავაჭრო ცენტრი „ბათუმი მოლი“;
- ქ. ქუთაისი - შოთა რუსთაველის გამზირი N 141.

მომხმარებელს „იუსკი“-ს მაღაზიათა ქსელში შეუძლია შეიძინოს სახლის და საზაფხულო ავეჯი, მატრასი, ტექსტილი, სახლის, სამზარეულოს, სააბაზანოს და საახალწლო აქსესუარები და მრავალი სხვა.

სამომავლო მიზნები

- ქართულ ბაზარზე პოზიციონირების გამყარება;
- ქსელის გაფართოება;
- მომხმარებლებზე ორიენტირებულობის გაძლიერება;
- ასორტიმენტის ოპტიმიზაცია;

- ზოგიერთი კატეგორიის გაფართოება;
- ბიზნეს პროცესების ოპტიმიზაცია.
- ონლაინ გაყიდვების მომსახურების გაუმჯობესება.
- კორპორატიული გაყიდვების იმპლემენტაცია.

კომპანიის სტრუქტურა

იუსკის ორგანიზაციული სტრუქტურა ითვალისწინებს მართვის თანამედროვე პრინციპებს. ის მაქსიმალურადაა მორგებული ბიზნეს საქმიანობის გამარტივებასა და ეფექტურობაზე. ნებისმიერი სამსახურისთვის ცაკლე ყალიბდება პროცედურული დოკუმენტაცია, რომელიც შემდგომ იყოფა თითოეული თანამდებობისთვის მიკუთვნებული ფუნქცია-მოვალეობებისათვის დამახასიათებელი პროცედურის აღწერილობით. ჩვენი სტრუქტურის ჩამოყალიბებისა და განახლების პროცესში გადამწყვეტი მნიშვნელობა ენიჭება უფლება-მოვალეობების ზუსტ გამიჯვნასა და პროცედურული ინსტრუქციების ნათლად გამოსახვას, რათა მოხდეს შესასრულებელი სამუშაოს სრულად დაფარვა, ისე რომ ეფექტურად იქნეს გამოყენებული ადამიანური, მატერიალური თუ დროის რესურსი.

სოციალური პასუხისმგებლობა

იუსკის მთავარ ფასეულობას წარმოადგენს ხარისხი და მომხმარებლებზე ორიენტირებულობა. კომპანიის გრძელვადიანი წარმატების გარანტია კი მისი პასუხისმგებლობაა, როგორც მომხმარებლების, ასევე კომპანიის პერსონალის მიმართ.

იუსკი თანამშრომლებს სთავაზობს სტაბილურ სამუშაო პირობებს და კარიერული განვითარების შესაძლებლობებს. კომპანია მოქმედებს შრომის კოდექსის ნორმების შესაბამისად, იცავს დასაქმებულთა უფლებებს და უსაფრთხოების ნორმებს. ასევე კომპანია თანამშრომლებს უზრუნველყოფს ჯანმრთელობის დაზღვევით. მაღალია პერსონალის ჩართულობა კომპანიის ბიზნეს პროცესებში, რაც ხელს უწყობს მოტივაციისა და ეფექტურობის ამაღლებას.

ჩვენი გუნდი

შპს „სანა“-ში 2022 წლის ბოლოსთვის დასაქმებული იყო 128 თანამშრომელი. უამრავი კანდიდატიდან კომპანია არჩევანს აკეთებს ყველაზე მოტივირებული და მოწესრიგებული პირების სასარგებლოდ. კომპანიის საქმიანობის წარმატებულად წარმართვაში არსებით როლს ასრულებს ადამიანური რესურსი, ამიტომ ვცდილობთ შევქმნათ ოპტიმალური პირობები ეფექტური შრომისა და კარიერული განვითარებისთვის. თანამშრომელზე ორიენტირებული მიდგომის საბაზისო

საყრდენი სამართლიანობაა. კომპანია იზიარებს და იღებს მის წილ პასუხისმგებლობას დასაქმებულების წინაშე.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და გასხვისება.

რისკები და გამოწვევები

კანონთან შესაბამისობა

საქართველოს ეკონომიკა არის განვითარებადი, შესაბამისად კანონმდებლობაც პერიოდულად იცვლება, რაც თავის მხრივ გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ცალკეულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს ხარჯების ზრდაც. გამომდინარე აქედან კომპანია უწყვეტ რეჟიმში ახორციელებს ყოველი მნიშვნელოვანი საკანონმდებლო ცვლილებების მონიტორინგს. იურიდიული და ფინანსური დეპარტამენტები კონსულტანტებთან ერთად უწყვენ მონიტორინგს საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებებს და აკონტროლებენ მასთან შესაბამისობას.

საოპერაციო რისკი

კომპანიისთვის ძალიან მნიშვნელოვანია მაღალკვალიფიციური კადრები. წარმატება დიდწილად დამოკიდებულია კვალიფიციურ პერსონალზე, მათი უნარების ამაღლებაზე და გრძელვადიან თანამშრომლობაზე. სწორედ ამიტომ ორგანიზაციაში შემუშავებულია საბონუსე სქემა ყველა დეპარტამენტისთვის, რასაც თავისი წვლილი შეაქვს გუნდურობის, მოტივაციისა და კორპორატიული სულისკვეთების ამაღლებაში. ასევე მნიშვნელოვანია სამუშაო პირობების გაუმჯობესება, რაც გამონაკლის შემთხვევებში რთული შესასრულებელია კომპანიისგან დამოუკიდებელი მიზეზების გამო.

მაგ: სასაქონლო მარაგების ღირებულების საათებში მიწოდებით, რადგან სავაჭრო ცენტრების რეგულაციები ზღუდავს პროდუქციის მომარაგების თავისუფლებას, რაც

კომპანიისთვის საკმაოდ რთული გამოწვევაა, რადგან დასაქმებულებში იწვევს უკმაყოფილებას და კომპანიიდან დენადობის კოეფიციენტის გაუარესებას.

კომპანიას გააჩნია შრომისა და ჯანმრთელობის უსაფრთხოების სისტემის ფუნქციონირებისათვის აუცილებელი ბიუჯეტი და რესურსები. მენეჯმენტი ადასტურებს, რომ შრომისა და ჯანმრთელობის უსაფრთხოების სისტემის ფუნქციონირებისთვის აუცილებელი ფინანსური რესურსები უმაღლესი პრიორიტეტულობით სარგებლობენ და ყოველთვის ხელმისაწვდომია.

კომპანია ხელმძღვანელობს რა შრომისა და ჯანმრთელობის უსაფრთხოების დანერგული სისტემით, ვალდებულებას იღებს, მასზედ, რომ მიღებულია ზომები ნებისმიერი სამუშაო პროცესის უსაფრთხოდ გატარებისათვის. დასაქმებულები, კონტრაქტორები, ავტორიზირებული ვიზიტორები, დასაქმებულთა წარმომადგენლები და სხვა პირები რომლებიც კომპანიის ტერიტორიაზე იმყოფებიან, არიან სრულად დაცული ყოველგვარი საფრთხისაგან.

კომპანიას ჰყავს საკმარისი და შესაბამისი კომპეტენციის პერსონალი (დასაქმებულები), რომ იდენტიფიცირება მოახდინონ, აღმოფხვრან და აკონტროლონ სამუშაო პროცესებთან დაკავშირებული საფრთხეები და რისკები და სრულად დანერგონ შრომისა და ჯანმრთელობის უსაფრთხოების მენეჯმენტის სისტემა.

დასაქმებულებს რეგულარულად აცნობს შრომის უსაფრთხოებასთან, საფრთხეებთან და რისკებთან დაკავშირებულ ინფორმაციას და უტარებს შესაბამის ინსტრუქტაჟს, ტრენინგებს და სწავლებებს კანონით გათვალისწინებული პერიოდულობით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. უნდა აღინიშნოს რომ კომპანია არ დგას მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკების წინაშე საქმიანობის თავისებურებიდან გამომდინარე, რადგან იგი წარმოადგენს საცალო სავაჭრო ორგანიზაციას. ორგანიზაცია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

საქართველოსთან დაკავშირებული მაკროეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები

კომპანია საქმიანობს საქართველოში და მისი ბრუნვა მთლიანად გენერირდება საქართველოში. შესაბამისად, კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე, ზრდასა და განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და მომავალშიც იმოქმედებს ქვეყნის ბიზნეს გარემო და პოლიტიკური ფაქტორები.

სავალუტო რისკი

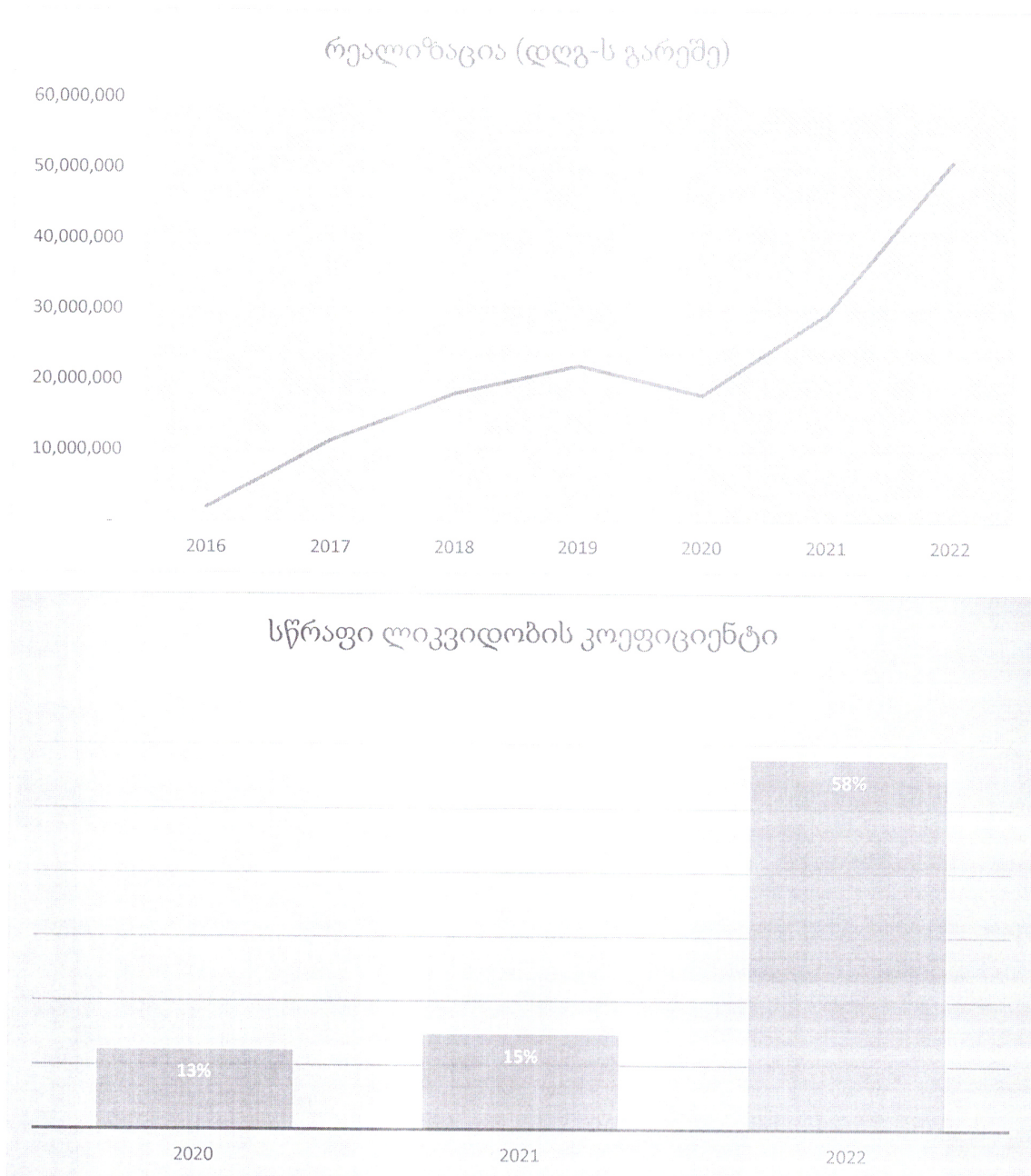
სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიის სავალუტო რისკი კონცენტრირებულია აშშ დოლარსა და ევროში რაც წარმოიქმნება უცხოურ ვალუტაში მოზიდული რესურსებითა და უცხოელ პარტნიორებთან/ მომწოდებლებთან თანამშრომლობით. აქვე აღსანიშნავია ის ფაქტიც, რომ კომპანიის ძირითადი ხარჯი - იჯარა, დამოკიდებულია ასევე გაცვლით კურსზე, რაც თავის მხრივ დიდ გავლენას ახდენს კომპანიის ხარჯვით ნაწილზე იმისდა მიხედვით თუ როგორ იცვლება უცხოური ვალუტის კურსი ლართან მიმართებაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

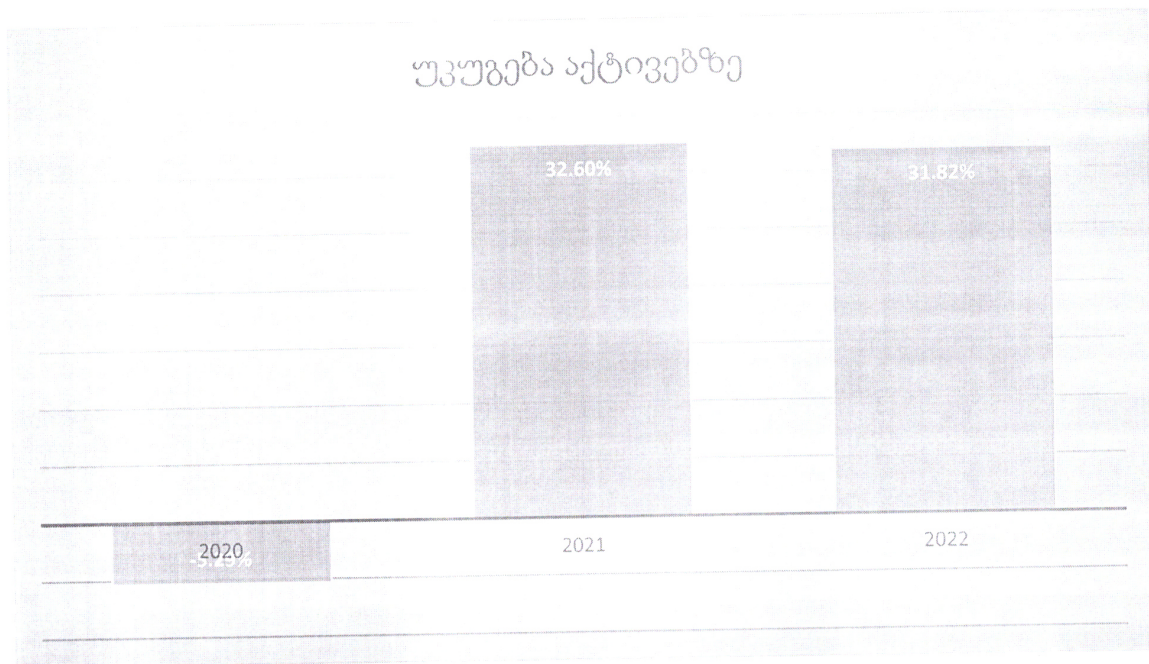
საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშვება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე.

ამ ეტაპისთვის კომპანიას არ აქვს გრძელვადიანი, ცვლად განაკვეთზე დამოკიდებული სესხები და შესაბამისად არ განიხილავს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებას მნიშვნელოვან რისკად. თუ არ ჩავთვლით იმას რომ ეს უკანასკნელი გავლენას ახდენს სავალუტო კურსზე და ირიბად ახდენს გავლენას საოპერაციო ხარჯებზე.

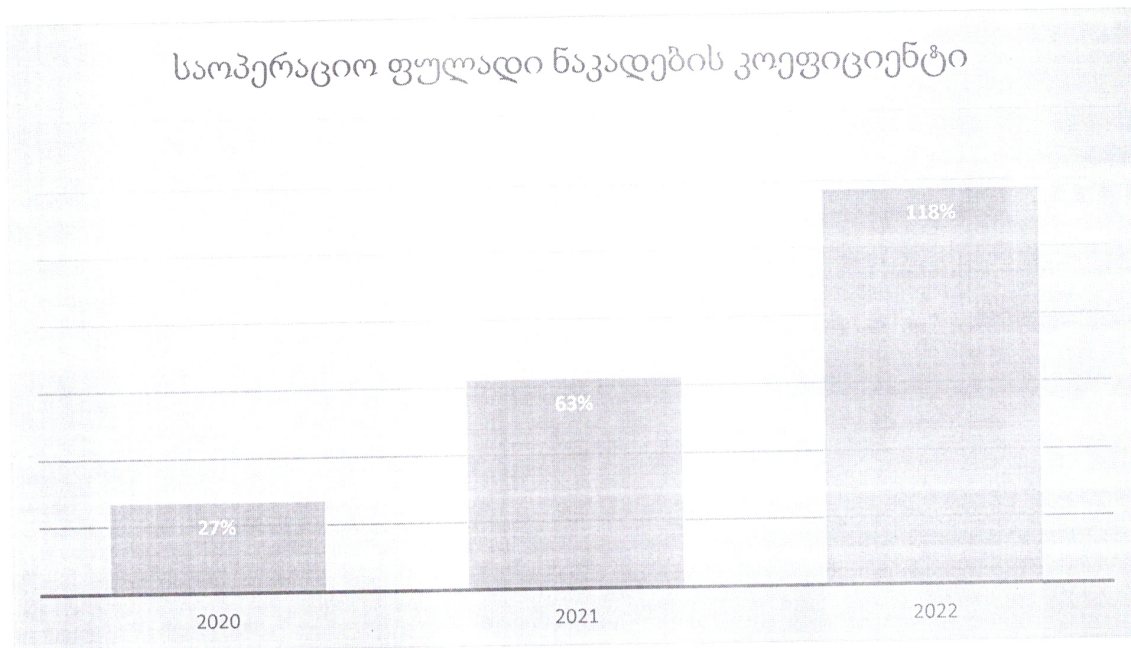
ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები



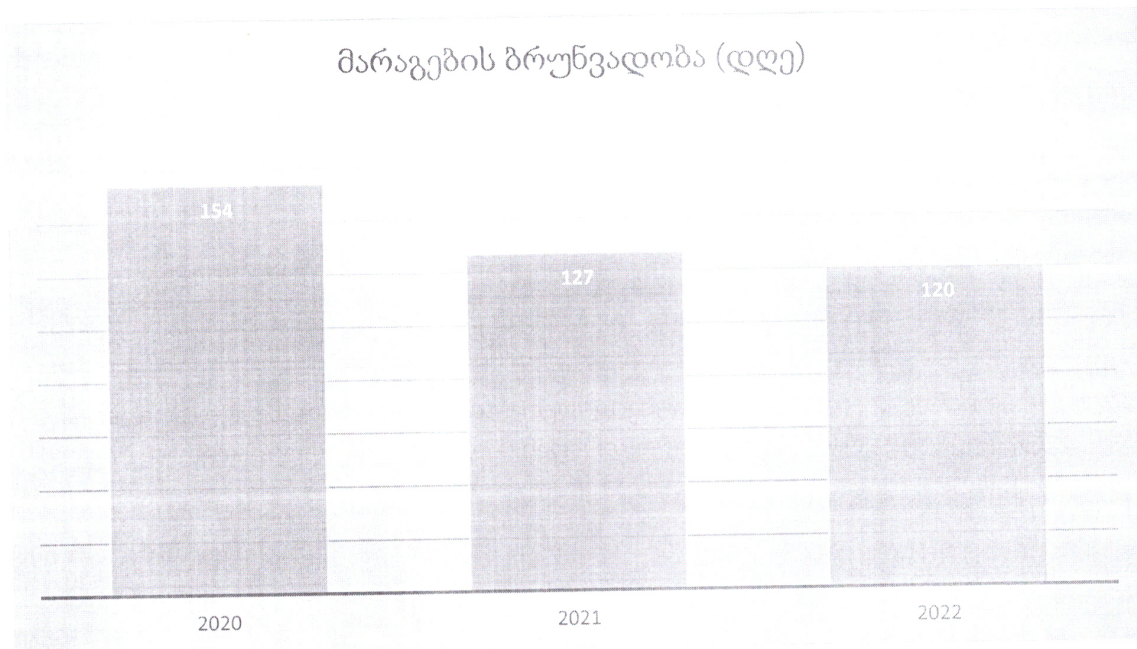
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი ასახავს რამდენად შეუძლია არსებული რესურსით კომპანიას მოკლე პერიოდში დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები.



აქტივებზე უკუგების კოეფიციენტი ანგარიშდება წმინდა მოგების აქტივებზე შეფარდებით. აღნიშნული კოეფიციენტი ასახავს, კომპანია რამდენად ეფექტურად მართავს თავის აქტივებს. ანუ კომპანიის აქტივები რა მოგებას გამოიმუშავებენ.



საოპერაციო ფულადი ნაკადების კოეფიციენტი ანგარიშდება წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან შეფარდებული მიმდინარე ვალდებულებებთან.





მარაგების ბრუნვადობა ასახავს სურათს, თუ რამდენ დღეში ერთხელ ბრუნავს კომპანიის მარაგი.

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 10 აგვისტოს.

შპს „სანა“-ს დირექტორი

სოფიო მინდელი

