Sun Stores LLC

Financial Statements and
Independent Auditor's Report
For Year Ended 31 December 2022

SUN STORES LLC

	Page
INDEPENDENT AUDITORS' REPORT	
FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022:	
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income	1
Statement of Financial Position	2
Statement of Changes in Equity	3
Statement of Cash Flows	4
Notes to the Financial Statements	5-31
1. Sun Stores LLC and its Operations	5
2. Operating Environment of the Company	5
3. Significant Accounting Policies	6
4. Critical Accounting Judgements and Key Sources of Estimation Uncertainty	13
5. Adoption of New or Revised Standards and Interpretations	14
6. New Accounting Pronouncements	15
7. Revenue from Contracts with Customers	18
8. Selling and Distribution Expenses	18
9. General and Administrative Expenses	18
10. Property and Equipment	19
11. Right-of-use Assets and Lease Liabilities	20
12. Inventories	21
13. Trade and Other Receivables	21
14. Cash and Cash Equivalents	22
15. Charter Capital	22
16. Trade and Other Payables	23
17. Contingencies and Commitments	23
18. Financial Instruments	24
19. Related Party Transactions	27
20. Events after the Reporting Period	27
OTHER INFORMATION – MANAGEMENT REPORT 2022	

Independent Auditor's Report

To the Owner and Management of Sun Stores LLC

Our opinion

In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Sun Stores LLC (the "Company") as at 31 December 2022, and the Company's financial performance and cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

What we have audited

The Company's financial statements comprise:

- the statement of financial position as at 31 December 2022;
- the statement of profit or loss and other comprehensive income for the year then ended;
- the statement of changes in equity for the year then ended;
- the statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the financial statements, which include significant accounting policies and other explanatory information.

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements section of our report.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Independence

We are independent of the Company in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code). We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code.

Other information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report (but does not include the financial statements and our auditor's report thereon).

Our opinion on the financial statements does not cover the Management Report.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the Management Report and, in doing so, consider whether the Management Report is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement in the Management Report, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

In addition, we are required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing to express an opinion whether certain parts of the Management Report comply with respective regulatory

normative acts and to consider whether the Management Report includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Based on the work undertaken in the course of our audit, in our opinion:

- the information given in the Management Report for the financial year for which the financial statements are prepared is consistent with the financial statements;
- the information given in the Management Report complies with the requirements of paragraph 6 of article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Responsibilities of management and those charged with governance for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are

inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.

- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC (Reg.# SARAS-F-775813)

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC

Lasha Janelidze (Reg.#SARAS-A-562091)

13 October 2023
Tbilisi, Georgia

SUN STORES LLC

STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in thousands of Georgian Lari)

	Notes	2022	2021
Revenue from contracts with customers	7	42,586	36,261
Cost of goods sold		(29,825)	(26,367)
Gross profit		**12,761**	**9,894**
Selling and distribution expenses	8	(7,048)	(4,100)
General and administrative expenses	9	(2,137)	(1,814)
Finance expenses	11	(132)	(183)
Foreign exchange (loss)/gain, net		(40)	34
Other income, net		7	109
Profit before tax		**3,411**	**3,940**
Income tax expense		-	-
Profit for the year		**3,411**	**3,940**
Other comprehensive income		-	-
Total comprehensive income for the year		**3,411**	**3,940**

On behalf of the Management:

Zaza Urushadze
General Director

Tbilisi, Georgia
13 October 2023

The notes on pages 5-27 form an integral part of these financial statements.

SUN STORES LLC

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
AS AT 31 DECEMBER 2022
(in thousands of Georgian Lari)

	Notes	31 December 2022	31 December 2021
Assets			
Non-current assets			
Property and equipment	10	2,868	1,657
Intangible assets		65	50
Right of use of the assets	11	1,104	1,072
Total non-current assets		**4,037**	**2,779**
Current assets			
Inventories	12	7,456	5,532
Trade and other receivables	13	4,952	3,913
Prepayments to suppliers		22	23
Prepaid taxes		476	529
Cash and cash equivalents	14	1,450	1,966
Total current assets		**14,356**	**11,963**
Total assets		**18,393**	**14,742**
Equity and liabilities			
Capital and reserves			
Charter capital	15	830	830
Retained earnings		9,948	8,037
Total equity		**10,778**	**8,867**
Long-term liabilities			
Lease liabilities	11	807	901
Total long-term liabilities		**807**	**901**
Current liabilities			
Trade and other payables	16	4,327	2,670
Advances received and other liabilities		316	472
Lease liabilities	11	2,165	1,832
Total current liabilities		**6,808**	**4,974**
Total liabilities		**7,615**	**5,875**
Total equity and liabilities		**18,393**	**14,742**

On behalf of the Management:

Zaza Urushadze
General Director

Tbilisi, Georgia
13 October 2023

The notes on pages 5-27 form an integral part of these financial statements.

SUN STORES LLC

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in thousands of Georgian Lari)

	Notes	Charter capital	Retained earnings	Total
Balance at 31 December 2020		**830**	**6,097**	**6,927**
Profit for the year		-	3,940	3,940
Total comprehensive income for the year		-	3,940	3,940
Dividends declared	15	-	(2,000)	(2,000)
Balance at 31 December 2021		**830**	**8,037**	**8,867**
Profit for the year		-	3,411	3,411
Total comprehensive income for the year		-	3,411	3,411
Dividends declared	15	-	(1,500)	(1,500)
Balance at 31 December 2022		**830**	**9,948**	**10,778**

The notes on pages 5-27 form an integral part of these financial statements.

SUN STORES LLC

STATEMENT OF CASH FLOWS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2022
(in thousands of Georgian Lari)

	Note	2022	2021
Cash flows from operating activities			
Profit for the year		3,411	3,940
Adjustments for:			
Depreciation and amortisation		1,112	844
Finance expenses		132	183
Shortage as a result of stock count		15	143
(Gain)/loss from disposal of property and equipment		(3)	41
Allowance for impairment of trade and other receivables, net		27	27
Net foreign exchange loss/(gain), net		40	(34)
Operating cash flows before working capital changes		**4,734**	**5,144**
Movements in working capital:			
Increase in trade and other receivables		(1,011)	(1,791)
Decrease/(increase) in prepayments to suppliers		1	(6)
Increase in inventory		(1,924)	(1,494)
Decrease/(increase) in prepaid taxes		53	(245)
Increase in trade and other payables		1,618	1,750
(Decrease)/increase in advances received and other liabilities		(156)	411
Cash generated from operations		**3,315**	**3,769**
Interest paid		(183)	(183)
Net cash generated from operating activities		**3,132**	**3,586**
Cash flows from investing activities			
Purchase of property and equipment		(1,928)	(776)
Purchase of intangible assets		(37)	-
Net cash used in investing activities		**(1,965)**	**(776)**
Cash flows from financing activities			
Dividends paid	15	(1,500)	(2,000)
Repayment of principal portion of lease liabilities		(166)	(290)
Net cash used in financing activities		**(1,666)**	**(2,290)**
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	14	**1,966**	**1,449**
Effects of exchange rate changes on the balance of cash held in foreign currencies		(17)	(3)
Cash and cash equivalents at the end of the year	14	**1,450**	**1,966**

The notes on pages 5-27 form an integral part of these financial statements.

1. SUN STORES LLC AND ITS OPERATIONS

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing for the year ended 31 December 2022 for Sun Stores LLC (the "Company").

The Company was established on 16 June 2011 and is domiciled in Georgia. The Company is a limited liability company and was set up in accordance with Georgian regulations and registered by National Agency of Public Registry LEPL of with identification number: 404901282.

Company operates 77 stores and 10 booths (2021: 68 stores and 7 booths) at Gulf Petrol Stations located throughout Georgia. The variety of products offered by the company include: various drinks, different types of cigarettes, chips, chocolate bars, hot-dogs, etc. Number of employees as at 31 December 2022 and 2021 amounted to 441 and 366, respectively.

The Company's registered address is at Chavchavadze Avenue #34, Tbilisi, Georgia.

The immediate shareholder of Sun Stores LLC as at 31 December 2022 and 2021 is Sun Petroleum Georgia LLC with 100% ownership. The ultimate owners of the Company are Mr. Ivane Nakaidze and Mr David Iakobashvili with 53%% and 38% ownership, respectively (2021: Rosneft JSC and Mr. David Iakobashvili with 49% and 38% ownership, respectively). The remaining shares are owned by three other individuals.

Name of the shareholder	**31 December 2022**	**31 December 2021**
Mr. Ivane Nakaidze	53%	-
Mr. David Iakobashvili	38%	38%
Rosneft JSC	-	49%
Others	9%	13%
Total	**100%**	**100%**

Presentation currency. These financial statements are presented in Georgian Lari ("GEL"), unless otherwise stated.

Rounding of amounts. All amounts disclosed in these financial statements and notes have been rounded off to the nearest thousand Georgian Lari unless otherwise stated.

2. OPERATING ENVIRONMENT OF THE COMPANY

The Company's principal business activities are within Georgia. Georgia displays certain characteristics of an emerging market, including relatively high inflation and high interest rates. Georgian tax legislation is subject to varying interpretations and frequent changes.

The future economic direction of Georgia is largely dependent upon the effectiveness of economic, financial and monetary measures undertaken by the Government, together with tax, legal, regulatory and political developments.

COVID-19. In March 2020, the World Health Organisation declared the outbreak of COVID-19 a global pandemic. In response to the pandemic, the Georgian authorities implemented numerous measures attempting to contain the spreading and impact of COVID-19, such as travel bans and restrictions, quarantines, shelter-in-place orders and limitations on business activity, including closures. Some of those measures were subsequently relaxed, however, as of 31 December 2022, there remains a risk that the authorities may impose additional restrictions in 2023 as a response to possible new variants of the virus.

War between Russia and Ukraine. On 24 February 2022, following a significant Russian military build-up near the Russia-Ukraine border Russian troops crossed the Ukrainian border.

Internationally considered a war, the invasion is the largest conventional military attack on a European state since World War II. It triggered Europe's largest refugee crisis since that war, with millions of Ukrainians leaving the country and fleeing their homes. As a result of the war in Ukraine, many leading countries and economic unions have imposed severe economic sanctions on Russia and numerous companies withdrew their businesses from Russia and Belarus.

The situation is still unfolding, but it has already resulted in a humanitarian crisis and material economic losses for Ukraine, Russia and the rest of the world.

As the war is still waging, it is impossible to reliably assess full impact this may have on the Company as there is uncertainty over the magnitude of the impact on the economy in general.

In 2022 the Georgian economy demonstrated positive economic dynamics. This trend was also supported by the migration of foreign citizens that caused higher demand on products and services. However, higher demand and therefore increases in prices also contribute to the inflation in Georgia.

Management is unable to predict all developments which could have an impact on the Georgian economy and consequently what effect, if any, they could have on the future financial position of the Company. Management believes it is taking all the necessary measures to support the sustainability and development of the Company's business.

3. SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

Basis of preparation – These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS") and with the requirement of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, under the historical cost convention, as modified by the initial recognition of financial instruments based on fair value. The principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below. Accounting policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated. Refer to Note 5.

The preparation of financial statements in conformity with IFRS requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise its judgement in the process of applying the Company's accounting policies. The areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimates are significant to the financial statements are disclosed in Note 4.

Revenue recognition. Revenue is measured at the fair value of the consideration received or receivable. Revenue is reduced for estimated customer returns, rebates and other similar allowances.

Sale of goods. The Company operates chain of retail stores throughout Georgia on the petrol stations of its parent. Revenue from the sale of goods is recognised when all the following conditions are satisfied:

- The Company has transferred to the buyer the significant risks and rewards of ownership of the goods;
- The Company retains neither continuing managerial involvement to the degree usually associated with ownership nor effective control over the goods sold;
- The amount of revenue can be measured reliably;
- It is probable that the economic benefits associated with the transaction will flow to the entity; and;
- The costs incurred or to be incurred in respect of the transaction can be measured reliably.

The Company recognises performance obligation for sale of goods at a point in time, because there is only one performance obligation to satisfy. The customer has full discretion over the goods, and there is no unfulfilled obligation that could affect the customer's acceptance of the goods. The delivery occurs when the goods are consumed by the customer, which simulteniously happens during the purchase and payment for the goods at the store.

Foreign currencies – In preparing the financial statements, transactions in currencies other than the entity's functional currency (foreign currencies) are recognised at the rates of exchange prevailing at the dates of the transactions. At the end of each reporting period, monetary items denominated in foreign currencies are retranslated at the rates prevailing at that date. Non-monetary items carried at fair value that are denominated in foreign currencies are retranslated at the rates prevailing at the date when the fair value was determined. Non-monetary items that are measured in terms of historical cost in a foreign currency are not retranslated.

Exchange differences on monetary items are recognised in profit or loss in the period in which they arise.

Below are exchange rates as at year-end, which were used by the Company for the purpose of these financial statements:

	31 December 2022	31 December 2021
GEL/USD	2.7020	3.0976
GEL/EUR	2.8844	3.5040

Income tax. In May 2016, the parliament of Georgia approved a change in the current corporate taxation model, with changes applicable on 1 January 2017 for all entities apart from certain financial institutions. The changed model implies zero corporate tax rate on retained earnings and a 15% corporate tax rate on distributed earnings, compared to the previous model of 15% tax rate charged to the Company's profit before tax, regardless of the retention or distribution status.

The new profit tax rules are effective as of 1 January 2017, which applies to the Company and the tax base comprise both actual and deemed profit distributions, including the following:

- Distributed profits;
- Expenses incurred or other payments not related to economic activities;
- Gratuitous supplies of goods/services and/or transfers of funds; and
- Representation expenses that exceed the maximum amount defined in the tax code.

Income tax on distributed profits is recognised as an expense at the moment dividends are declared and recorded under "Income tax expense" in the statement of profit or loss. Current tax assets and tax liabilities for current and previous periods are measured at the amount expected to be obtained from or paid to tax authorities.

Tax imposed on the areas other than distributed profits as described above is recorded under "General and administrative expenses" in the statement of profit and loss.
As a result of the new legislation the Company ceased recognising income tax expense when profits are earned and will only incur income tax charges in the event of a distribution of profits. All deferred tax balances were released and recognised in the statement of profit and loss for the period ended 31 December 2016.

Value added tax ('VAT'). Output VAT related to sales is payable to tax authorities upon delivery of the goods to customers. Input VAT is generally recoverable against output VAT upon receipt of the VAT invoice. The tax authorities permit the settlement of VAT on a net basis. VAT related to sales and purchases is recognised in the statement of financial position on a net basis and disclosed as either an asset or a liability. Where provision has been made for impairment of receivables, impairment loss is recorded for the gross amount of the debtor, including VAT.

Property and equipment. Property and equipment are stated in the statement of financial position at cost less any subsequent accumulated depreciation and/or subsequent accumulated impairment losses.

Cost of replacing major parts or components of property and equipment items are capitalised and the replaced part is retired. Subsequent expenditure is capitalised if future economic benefits will arise from the expenditure. Costs of minor repairs and maintenance are expensed when incurred.

At the end of each reporting period management assesses whether there is any indication of impairment of property and equipment. If any such indication exists, management estimates the recoverable amount, which is determined as the higher of an asset's fair value less costs to sell and its value in use. The carrying amount is reduced to the recoverable amount and the impairment loss is recognised in profit or loss for the year. An impairment loss recognised for an asset in prior years is reversed where appropriate if there has been a change in the estimates used to determine the asset's value in use or fair value less costs to sell.

Gains and losses on disposals are determined by comparing proceeds with carrying amount and are recognised in the statement of profit or loss and other comprehensive income within other operating income and expenses.

Properties in the course of construction for production, supply or administrative purposes are carried at cost, less any recognised impairment loss. Cost includes professional fees and, for qualifying assets, borrowing costs capitalised in accordance with the Company's accounting policy. Such properties are classified to the appropriate categories of property, plant and equipment when completed and ready for intended use. Depreciation of these assets, on the same basis as other property assets, commences when the assets are ready for their intended use.

Land is not depreciated. Depreciation on other items of property and equipment is calculated using the strightline method to allocate their cost to their residual values decreased by fixed rate of 20% for all types of assets:

Buildings	20%
Vehicles	20%
Machinery and equipment	20%
Computers and office equipment	20%
Furniture and fixtures	20%

An item of property and equipment is derecognised upon disposal or when no future economic benefits are expected to arise from the continued use of the asset. Any gain or loss arising on the disposal or retirement of an item of property and equipment is determined as the difference between the sales proceeds and the carrying amount of the asset and is recognised in profit or loss.

Right-of-use assets - The Company leases the premises on petrol stations for its stores. Assets arising from a lease are initially measured on a present value basis.

Right-of-use assets are measured at cost comprising the following:
- The amount of the initial measurement of lease liability;
- Any lease payments made at or before the commencement date less any lease incentives received;
- Any initial direct costs; and
- Costs to restore the asset to the conditions required by lease agreements.

Right-of-use assets are generally depreciated over the shorter of the asset's useful life and the lease term on a straight-line basis. For all leases for which the Company is a lessee, lease term is a shorter than asset's useful life and it is depreciated on a straight-line basis over lease period of 5 years.

Inventories. Inventories are stated at the lower of cost and net realisable value. Net realisable value represents the estimated selling price for inventories less all estimated costs of completion and costs necessary to make the sale. Costs of inventories are determined using FIFO method of costing.

Financial instruments - key measurement terms. Depending on their classification financial instruments are carried at fair value or amortised cost as described below.

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date, regardless of whether that price is directly observable or estimated using another valuation technique. In estimating the

fair value of an asset or a liability, the Company takes into account the characteristics of the asset or liability if market participants would take those characteristics into account when pricing the asset or liability at the measurement date. The best evidence of fair value is price in an active market. An active market is one in which transactions for the asset or liability take place with sufficient frequency and volume to provide pricing information on an ongoing basis.

In addition, for financial reporting purposes, fair value measurements are categorised into Level 1, 2 or 3 based on the degree to which the inputs to the fair value measurements are observable and the significance of the inputs to the fair value measurement in its entirety, which are described as follows:

- Level 1 inputs are quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities that the entity can access at the measurement date;
- Level 2 inputs are inputs, other than quoted prices included within Level 1, that are observable for the asset or liability, either directly or indirectly; and
- Level 3 inputs are unobservable inputs for the asset or liability.

A financial instrument is regarded as quoted in an active market if quoted prices are readily and regularly available from an exchange or other institution and those prices represent actual and regularly occurring market transactions on an arm's length basis.

Valuation techniques such as discounted cash flow models or models based on recent arm's length transactions or consideration of financial data of the investees are used to fair value certain financial instruments for which external market pricing information is not available. Valuation techniques may require assumptions not supported by observable market data. Disclosures are made in these financial statements if changing any such assumptions to a reasonably possible alternative would result in significantly different profit, income, total assets or total liabilities.

Transaction costs are incremental costs that are directly attributable to the acquisition, issue or disposal of a financial instrument. An incremental cost is one that would not have been incurred if the transaction had not taken place. Transaction costs include fees and commissions paid to agents (including employees acting as selling agents), advisors, brokers and dealers, levies by regulatory agencies and securities exchanges, and transfer taxes and duties. Transaction costs do not include debt premiums or discounts, financing costs or internal administrative or holding costs.

Amortised cost is the amount at which the financial instrument was recognised at initial recognition less any principal repayments, plus accrued interest, and for financial assets less any write-down for incurred impairment losses. Accrued interest includes amortisation of transaction costs deferred at initial recognition and of any premium or discount to maturity amount using the effective interest method. Accrued interest income and accrued interest expense, including both accrued coupon and amortised discount or premium (including fees deferred at origination, if any), are not presented separately and are included in the carrying values of related items in the statement of financial position.

The effective interest method is a method of allocating interest income or interest expense over the relevant period so as to achieve a constant periodic rate of interest (effective interest rate) on the carrying amount.

The effective interest rate is the rate that exactly discounts estimated future cash payments or receipts (excluding future credit losses) through the expected life of the financial instrument or a shorter period, if appropriate, to the net carrying amount of the financial instrument. The effective interest rate discounts cash flows of variable interest instruments to the next interest re-pricing date except for the premium or discount which reflects the credit spread over the floating rate specified in the instrument, or other variables that are not reset to market rates. Such premiums or discounts are amortised over the whole expected life of the instrument. The present value calculation includes all fees paid or received between parties to the contract that are an integral part of the effective interest rate.

A financial instrument is any contract that gives rise to a financial asset of one entity and a financial liability or equity instrument of another entity.

Classification of financial assets. Classification of financial assets. Financial assets are classified, at initial recognition, as subsequently measured at amortised cost. The classification of financial assets at initial recognition depends on the financial asset's contractual cash flow characteristics and the Company's business model for managing them. The Company measures financial assets at amortised cost if both of the following conditions are met:

- The financial asset is held within a business model with the objective to hold financial assets in order to collect contractual cash flows; and
- The contractual terms of the financial asset give rise on specified dates to cash flows that are 'solely payments of principal and interest (SPPI)' on the principal amount outstanding. This assessment is referred to as the SPPI test and is performed at an instrument level.

The assessment of the Company's business model was made as of the date of initial application of IFRS 9, 1 January 2018. All financial instruments and operations performed by the Company are pointed to collect contractual cash flows from sales of fuel, gas and other goods. This is a main objective and a regular activity for the Company. Historically, the Company has never sold its financial instruments. Based on the past experience all financial assets are held in order to collect contractual cash flows and are classified into first business model – Held to collect (H2C). The Company's cash flows from trade and other receivables pass the SPPI test, because there are not any interest rates for these financial instruments.

Derecognition of financial assets. The Company derecognises financial assets when (a) the assets are redeemed or the rights to cash flows from the assets otherwise expire or (b) the Company has transferred the rights to the cash flows from the financial assets or entered into a qualifying pass-through arrangement while (i) also transferring substantially all risks and rewards of ownership of the assets or (ii) neither transferring nor retaining substantially all risks and rewards of ownership but not retaining control.

Control is retained if the counterparty does not have the practical ability to sell the asset in its entirety to an unrelated third party without needing to impose additional restrictions on the sale.

Classification of financial liabilities. Financial liabilities have the following measurement categories: (a) held for trading which also includes financial derivatives and (b) other financial liabilities. Liabilities held for trading are carried at fair value with changes in value recognised in profit or loss for the year (as finance income or finance costs) in the period in which they arise. Other financial liabilities are carried at amortised cost.

Initial recognition of financial assets and liabilities. Financial assets and liabilities are initially recorded at fair value plus transaction costs. Fair value at initial recognition is best evidenced by the transaction price. A gain or loss on initial recognition is only recorded if there is a difference between fair value and transaction price which can be evidenced by other observable current market transactions in the same instrument or by a valuation technique whose inputs include only data from observable markets.

All purchases and sales of financial assets that require delivery within the time frame established by regulation or market convention ("regular way" purchases and sales) are recorded at trade date, which is the date on which the Company commits to deliver a financial asset. All other purchases are recognised when the entity becomes a party to the contractual provisions of the instrument.

Derecognition of financial liabilities. A financial liability is derecognised when the obligation under the liability is discharged or cancelled or expires. When an existing financial liability is replaced by another from the same lender on substantially different terms, or the terms of an existing liability are substantially modified, such an exchange or modification is treated as the derecognition of the original liability and the recognition of a new liability. The difference in the respective carrying amounts is recognised in the statement of profit or loss.

Financial Assets. The Company's financial assets include cash and cash equivalents and trade and other receivables.

Cash and cash equivalents – Cash and cash equivalents include petty cash, cash with banks, cash in transit, deposits with the option to demand them immediately without significant risk of changes in value.

Trade and other accounts receivable – Trade and other accounts receivable are subsequently measured at amortized cost using the effective interest rate method. Short-term accounts receivable, which are non-interest bearing, are stated at their nominal value. Appropriate allowances for estimated irrecoverable amounts are recognized in the profit or loss when there is objective evidence that the asset is impaired. The allowance recognized is measured as the difference between the asset's carrying amount and the present value of estimated future cash flows discounted at the effective interest rate computed at initial recognition.

Impairment of financial assets carried at amortised cost. The Company recognises an allowance for expected credit losses (ECLs) for all debt instruments at amortised cost. ECLs are based on the difference between the contractual cash flows due in accordance with the contract and all the cash flows that the Company expects to receive, discounted at an approximation of the original effective interest rate. The expected cash flows will include cash flows from the sale of collateral held or other credit enhancements that are integral to the contractual terms.
ECLs are recognised in two stages. For credit exposures for which there has not been a significant increase in credit risk since initial recognition, ECLs are provided for credit losses that result from default events that are possible within the next 12-months (a 12-month ECL). For those credit exposures for which there has been a significant increase in credit risk since initial recognition, a loss allowance is required for credit losses expected over the remaining life of the exposure, irrespective of the timing of the default (a lifetime ECL). The Company provides 12-months ECLs for cash and bank balances.

For collectively assessed trade receivables the Company applies a simplified approach in calculating ECLs. Therefore, the Company does not track changes in credit risk, but instead recognises a loss allowance based on lifetime ECLs at each reporting date. The Company has established a provision matrix that is based on its historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors specific to the debtors and the economic environment. Collectively are assessed trade receivables from sale of fuel.

For individually assessed trade receivables the Company estimates risk parameters of marginal probability of default parameter, exposure at default parameter and loss given default parameter. When the benchmarking approach is not possible to apply the Company uses collective assessment risk parameters to calculate expected losses. One of the key inputs for the purpose of application of benchmarking approach is obtain external ratings or benchmark of external ratings using the financial ratio analysis of the counterparty. The Company investigates availability of external ratings through the open sources including International Rating Agencies websites: Moody's, Fitch and S&Ps. When the external rating is not available, the Company obtains financial statements of the counterparty determines benchmark rating based on financial ratios using the Moody's financial ratios study.

The management have concluded that it would require cost and effort to determine the credit risk of each loan on their respective dates of initial recognition. The Company defined full lifetime ECL, i.e. lifetime ECL that result from all possible default events over the life of the financial instrument, (referred to as Stage 2 and Stage 3). Issued loans are allocated to stage 2. For approach of PD estimations the Company uses historical PDs produced by the rating agencies. The Company calculates ECL amount on other receivables using the loss rates determined by applying the expert judgment. Application of expert judgment was assumed as reasonable due to inexistence of historical information that would allow producing provision matrix. Impairment rates are multiplied on the respective receivables balance for the period that calculates the amount, which is considered to be non-recoverable.
In all cases, the Company considers that there has been a significant increase in credit risk when contractual payments are more than 30 days past due.
The Company considers a financial asset in default when contractual payment are 90 days past due. However, in certain cases, the Company may also consider a financial asset to be in default when internal or external information indicates that the Company is unlikely to receive the outstanding contractual amounts in full before taking into account any credit enhancements held by the Company.

Uncollectible assets are written off against the related impairment loss provision after all the necessary procedures to recover the asset have been completed and the amount of the loss has been determined. Subsequent recoveries of amounts previously written off are credited to impairment loss account within the profit or loss for the year.

Lease liabilities - Liabilities arising from a lease are initially measured on a present value basis. Lease liabilities include the net present value of the fixed payments (including in-substance fixed payments), less any lease incentives receivable.

The lease payments are discounted using the interest rate implicit in the lease. If that rate cannot be readily determined, which is generally the case for leases of the Company, the Company's incremental borrowing rate is used, being the rate that the Company would have to pay to borrow the funds necessary to obtain an asset of similar value to the right-of-use asset in a similar economic environment with similar terms, currency, collateral and conditions.

Lease payments are allocated between principal and finance costs. The finance costs are charged to profit or loss over the lease period so as to produce a constant periodic rate of interest on the remaining balance of the liability for each period.

To determine the constant periodic rate, the Company uses recent third-party financing rate, disclosed by National Bank of Georgia (NBG).

Extension option is included in the leases across the Company if applicable. These terms are used to maximise operational flexibility in terms of managing the assets used in the Company's operations. The extension options held are exercisable only by the Company and not by the respective lessor. Extension options are only included in the lease term if the lease is reasonably certain to be extended. Lease payments to be made under reasonably certain extension options are also included in the measurement of the liability.

Payments associated with short-term leases of property and equipment are recognised on a straight-line basis as an expense in profit or loss. Short-term leases are leases with a lease term of 12 months or less.

Financial liabilities. The Company's financial liabilities include trade and other payables.

Trade and other payables. Trade and other payables are initially measured at fair value, and are subsequently measured at amortised cost, using the effective interest rate method.

Offsetting – Financial assets and financial liabilities are offset and the net amount reported in the statement of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognised amounts and there is an intention to settle on a net basis, or to realise the assets and settle the liability simultaneously. Income and expense is not offset in the consolidated statement of profit or loss unless required or permitted by any accounting standard or interpretation, and as specifically disclosed in the accounting policies of the Company.

Contingent assets and liabilities – Contingent liabilities are not recognised in the financial statements. They are disclosed in the notes to the financial statements unless the possibility of an outflow of resources embodying economic benefits is remote. Contingent assets are not recognised in the statement of financial position but are disclosed in the financial statements when an inflow of economic benefits is probable.

Equity instruments. An equity instrument is any contract that evidences a residual interest in the assets of an entity after deducting all of its liabilities. Contribution from the Parent is recognised at the fair value of the contributions received by the Company.

Contributed capital – Contributed capital is recognised at the fair value of the contributions received by the Company.

Dividends – Dividends are recognised in owners' equity as a reduction in the period in which they are declared. Dividends that are declared after the reporting date are treated as a subsequent event and disclosed accordingly.

Classification as debt or equity – Debt and equity instruments issued by a Company are classified as either financial liabilities or as equity in accordance with the substance of the contractual arrangements and the definitions of a financial liability and an equity instrument.

Provisions for liabilities and charges. Provisions for liabilities and charges are non-financial liabilities of uncertain timing or amount. They are accrued when the Company has a present legal or constructive obligation as a result of past events, it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation, and a reliable estimate of the amount of the obligation can be made. If the effect is material, provisions are determined by discounting the expected future cash flows at a pre-tax rate that reflects current market assessments of the time value of money and, where appropriate, the risks specific to the liability.

Employee benefits – Wages, salaries, paid annual leave and sick leave, bonuses, and non-monetary benefits (such as health services and kindergarten services) are accrued in the period in which the associated services are rendered by the employees of the Company. The Company has no legal or constructive obligation to make pension or similar benefit payments beyond the payments to the statutory defined contribution scheme.

Changes in presentation. During the year, the Company has changed its classification of rent payables within the statement of financial position. The Company believes that the change in presentation provides reliable and more relevant information. In accordance with IAS 8, the change has been made retrospectively and comparatives have been restated accordingly. The impact in the comparatives is not material, but was made by management to improve comparability with the current period amounts.

The effect of reclassifications for presentation purposes was as follows on amounts at 31 December 2021:

	As originally presented	Reclassification	As reclassified at 31 December 2021
Trade and other payables	4,117	(1,447)	2,670
Lease liabilities	1,286	1,477	2,733

Amendment of the financial statements after issue. Any changes to these financial statements after issue require approval of the Company's management who authorised these financial statements for issue

4. CRITICAL ACCOUNTING JUDGEMENTS AND KEY SOURCES OF ESTIMATION UNCERTAINTY

In the application of the Company's accounting policies, which are described in Note 3, the management is required to make judgments, estimates and assumptions about the carrying amounts of assets and liabilities that are not readily apparent from other sources. The estimates and associated assumptions are based on historical experience and other factors that are considered to be relevant. Actual results may differ from these estimates.

The estimates and underlying assumptions are reviewed on an ongoing basis. Revisions to accounting estimates are recognised in the period in which the estimate is revised if the revision affects only that period or in the period of the revision and future periods if the revision affects both current and future periods.

Key sources of estimation uncertainty

Initial recognition of related party transactions - In the normal course of business the Company enters into transactions with its related parties. IFRS 9 requires initial recognition of financial instruments based on their fair values. Judgement is applied in determining if transactions are priced at market or non-market interest rates, where there is no active market for such transactions. The basis for judgement is pricing for similar types of transactions with unrelated parties and effective interest rate analyses.

Taxation - Georgian tax legislation in particular may give rise to varying interpretations and amendments. In addition, as management's interpretation of tax legislation may differ from that

of the tax authorities, transactions may be challenged by the tax authorities, and as a result the Company may be assessed additional taxes, penalties and interest. The Company believes that it has already made all tax payments, and therefore no allowance has been made in the financial statements. Tax years remain open to review by the tax authorities for three years.

Useful lives of property and equipment - The estimation of the useful lives of items of property and equipment is a matter of judgment based on the experience with similar assets. The future economic benefits embodied in the assets are consumed principally through use. However, other factors, such as technical or commercial obsolescence and wear and tear, often result in the diminution of the economic benefits embodied in the assets. Management assesses the remaining useful lives in accordance with the current technical conditions of the assets and estimated period during which the assets are expected to earn benefits for the Company. The following primary factors are considered: (a) the expected usage of the assets; (b) the expected physical wear and tear, which depends on operational factors and maintenance programme; and (c) the technical or commercial obsolescence arising from changes in market conditions.

Were the estimated useful lives to differ by 10% from management's estimates, the impact on depreciation for the year ended 31 December 2022 would be to increase it by GEL 80 thousand or decrease it by 65 thousand (2021: to increase it by GEL 54 thousand or decrease it by 44 thousand)
Duration of leases - In determining the lease term, management considers all facts and circumstances that create an economic incentive to exercise an extension option. Extension options are only included in the lease term if the lease is reasonably certain to be extended (or not terminated).

For leases of premises, the following factors are normally the most relevant:
- There are no penalties to terminate (or not extend), the Company is typically reasonably certain to extend (or not terminate) the lease.
- If any leasehold improvements are expected to have a significant remaining value, the Company is typically reasonably certain to extend (or not terminate) the lease.

Otherwise, the Company considers other factors including historical lease durations and the costs required to replace the leased asset.

5. ADOPTION OF NEW OR REVISED STANDARDS AND INTERPRETATIONS

The following amended standards became effective from 1 January 2022, but did not have a significant impact on the Company's financial statements:

Proceeds before intended use, Onerous contracts – cost of fulfilling a contract, Reference to the Conceptual Framework – narrow scope amendments to IAS 16, IAS 37 and IFRS 3, and Annual Improvements to IFRSs 2018-2020 – amendments to IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 and IAS 41 (issued on 14 May 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2022).

- The amendment to IAS 16 prohibits an entity from deducting from the cost of an item of property, plant or equipment any proceeds received from selling items produced while the entity is preparing the asset for its intended use. The proceeds from selling such items, together with the costs of producing them, are now recognised in profit or loss. An entity has to use IAS 2 to measure the cost of those items. Cost does not include depreciation of the asset being tested because it is not yet ready for its intended use. The amendment to IAS 16 also clarifies that an entity is 'testing whether the asset is functioning properly' when it assesses the technical and physical performance of the asset. The financial performance of the asset is not relevant to this assessment. An asset might therefore be capable of operating as intended by management and subject to depreciation before it has achieved the level of operating performance expected by management.
- The amendment to IAS 37 clarifies the meaning of 'costs to fulfill a contract'. The amendment explains that the direct cost of fulfilling a contract comprises the incremental costs of fulfilling that contract; and an allocation of other costs that relate directly to fulfilling. The amendment also clarifies that, before a separate provision for an onerous contract is established, an entity recognises any impairment loss that has occurred on assets used in fulfilling the contract, rather than on assets dedicated to that contract.

- IFRS 3 was amended to refer to the 2018 Conceptual Framework for Financial Reporting, in order to determine what constitutes an asset or a liability in a business combination. Prior to the amendment, IFRS 3 referred to the 2001 Conceptual Framework for Financial Reporting. In addition, a new exception in IFRS 3 was added for liabilities and contingent liabilities. The exception specifies that, for some types of liabilities and contingent liabilities, an entity applying IFRS 3 should instead refer to IAS 37 or IFRIC 21, rather than the 2018 Conceptual Framework. Without this new exception, an entity would have recognised some liabilities in a business combination that it would not recognise under IAS 37. Therefore, immediately after the acquisition, the entity would have had to derecognise such liabilities and recognise a gain that did not depict an economic gain. It was also clarified that the acquirer should not recognise contingent assets, as defined in IAS 37, at the acquisition date.
- The amendment to IFRS 9 addresses which fees should be included in the 10% test for derecognition of financial liabilities. Costs or fees could be paid to either third parties or the lender. Under the amendment, costs or fees paid to third parties will not be included in the 10% test.
- Illustrative Example 13 that accompanies IFRS 16 was amended to remove the illustration of payments from the lessor relating to leasehold improvements. The reason for the amendment is to remove any potential confusion about the treatment of lease incentives.
- IFRS 1 allows an exemption if a subsidiary adopts IFRS at a later date than its parent. The subsidiary can measure its assets and liabilities at the carrying amounts that would be included in its parent's consolidated financial statements, based on the parent's date of transition to IFRS, if no adjustments were made for consolidation procedures and for the effects of the business combination in which the parent acquired the subsidiary. IFRS 1 was amended to allow entities that have taken this IFRS 1 exemption to also measure cumulative translation differences using the amounts reported by the parent, based on the parent's date of transition to IFRS. The amendment to IFRS 1 extends the above exemption to cumulative translation differences, in order to reduce costs for first-time adopters. This amendment will also apply to associates and joint ventures that have taken the same IFRS 1 exemption.

  The requirement for entities to exclude cash flows for taxation when measuring fair value under IAS 41 was removed. This amendment is intended to align with the requirement in the standard to discount cash flows on a post-tax basis.

The application of the amendments had no significant impact on the Company's financial statements.

6. NEW ACCOUNTING PRONOUNCEMENTS

Certain new standards and interpretations have been issued that are mandatory for the annual periods beginning on or after 1 January 2023 or later, and which the Company has not early adopted.

Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture – Amendments to IFRS 10 and IAS 28 (issued on 11 September 2014 and effective for annual periods beginning on or after a date to be determined by the IASB).

These amendments address an inconsistency between the requirements in IFRS 10 and those in IAS 28 in dealing with the sale or contribution of assets between an investor and its associate or joint venture. The main consequence of the amendments is that a full gain or loss is recognised when a transaction involves a business. A partial gain or loss is recognised when a transaction involves assets that do not constitute a business, even if these assets are held by a subsidiary.

IFRS 17 "Insurance Contracts"(issued on 18 May 2017 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). IFRS 17 replaces IFRS 4, which has given companies dispensation to carry on accounting for insurance contracts using existing practices. As a consequence, it was difficult for investors to compare and contrast the financial performance of otherwise similar insurance companies. IFRS 17 is a single principle-based standard to account for all types of insurance contracts, including reinsurance contracts that an insurer holds. The standard requires recognition and measurement of groups of insurance contracts at: (i) a risk-adjusted present value of the future cash flows (the fulfilment cash flows) that incorporates all of the available information about the fulfilment cash flows in a way that is consistent with observable

market information; plus (if this value is a liability) or minus (if this value is an asset) (ii) an amount representing the unearned profit in the group of contracts (the contractual service margin). Insurers will be recognising the profit from a group of insurance contracts over the period they provide insurance coverage, and as they are released from risk. If a group of contracts is or becomes loss-making, an entity will be recognising the loss immediately

Amendments to IFRS 17 and an amendment to IFRS 4 (issued on 25 June 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendments include a number of clarifications intended to ease implementation of IFRS 17, simplify some requirements of the standard and transition. The amendments relate to eight areas of IFRS 17, and they are not intended to change the fundamental principles of the standard. The following amendments to IFRS 17 were made:

- Effective date: The effective date of IFRS 17 (incorporating the amendments) has been deferred by two years to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023; and the fixed expiry date of the temporary exemption from applying IFRS 9 in IFRS 4 has also been deferred to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023.
- Expected recovery of insurance acquisition cash flows: An entity is required to allocate part of the acquisition costs to related expected contract renewals, and to recognise those costs as an asset until the entity recognises the contract renewals. Entities are required to assess the recoverability of the asset at each reporting date, and to provide specific information about the asset in the notes to the financial statements.
- Contractual service margin attributable to investment services: Coverage units should be identified, considering the quantity of benefits and expected period of both insurance coverage and investment services, for contracts under the variable fee approach and for other contracts with an 'investment-return service' under the general model. Costs related to investment activities should be included as cash flows within the boundary of an insurance contract, to the extent that the entity performs such activities to enhance benefits from insurance coverage for the policyholder.
- Reinsurance contracts held – recovery of losses: When an entity recognises a loss on initial recognition of an onerous group of underlying insurance contracts, or on addition of onerous underlying contracts to a group, an entity should adjust the contractual service margin of a related group of reinsurance contracts held and recognise a gain on the reinsurance contracts held. The amount of the loss recovered from a reinsurance contract held is determined by multiplying the loss recognised on underlying insurance contracts and the percentage of claims on underlying insurance contracts that the entity expects to recover from the reinsurance contract held. This requirement would apply only when the reinsurance contract held is recognised before or at the same time as the loss is recognised on the underlying insurance contracts.
- Other amendments: Other amendments include scope exclusions for some credit card (or similar) contracts, and some loan contracts; presentation of insurance contract assets and liabilities in the statement of financial position in portfolios instead of groups; applicability of the risk mitigation option when mitigating financial risks using reinsurance contracts held and non-derivative financial instruments at fair value through profit or loss; an accounting policy choice to change the estimates made in previous interim financial statements when applying IFRS 17; inclusion of income tax payments and receipts that are specifically chargeable to the policyholder under the terms of an insurance contract in the fulfilment cash flows; and selected transition reliefs and other minor amendments.

Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2: Disclosure of Accounting policies (issued on 12 February 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). IAS 1 was amended to require companies to disclose their material accounting policy information rather than their significant accounting policies. The amendment provided the definition of material accounting policy information. The amendment also clarified that accounting policy information is expected to be material if, without it, the users of the financial statements would be unable to understand other material information in the financial statements. The amendment provided illustrative examples of accounting policy information that is likely to be considered material to the entity's financial statements. Further, the amendment to IAS 1 clarified that immaterial accounting policy information need not be disclosed. However, if it is disclosed, it should not obscure material accounting policy information. To support this amendment, IFRS Practice Statement 2,

'Making Materiality Judgements' was also amended to provide guidance on how to apply the concept of materiality to accounting policy disclosures.

Amendments to IAS 8: Definition of Accounting Estimates (issued on 12 February 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendment to IAS 8 clarified how companies should distinguish changes in accounting policies from changes in accounting estimates

Deferred tax related to assets and liabilities arising from a single transaction – Amendments to IAS 12 (issued on 7 May 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendments to IAS 12 specify how to account for deferred tax on transactions such as leases and decommissioning obligations. In specified circumstances, entities are exempt from recognising deferred tax when they recognise assets or liabilities for the first time. Previously, there had been some uncertainty about whether the exemption applied to transactions such as leases and decommissioning obligations – transactions for which both an asset and a liability are recognised. The amendments clarify that the exemption does not apply and that entities are required to recognise deferred tax on such transactions. The amendments require companies to recognise deferred tax on transactions that, on initial recognition, give rise to equal amounts of taxable and deductible temporary differences.

Transition option for insurers applying IFRS 17 – Amendments to IFRS 17 (issued on 9 December 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendment to the transition requirements in IFRS 17 provides insurers with an option aimed at improving the usefulness of information to investors on initial application of IFRS 17. The amendment relates to insurers' transition to IFRS 17 only and does not affect any other requirements in IFRS 17. The transition requirements in IFRS 17 and IFRS 9 apply at different dates and will result in the following one-time classification differences in the comparative information presented on initial application of IFRS 17: accounting mismatches between insurance contract liabilities measured at current value and any related financial assets measured at amortised cost; and if an entity chooses to restate comparative information for IFRS 9, classification differences between financial assets derecognised in the comparative period (to which IFRS 9 will not apply) and other financial assets (to which IFRS 9 will apply). The amendment will help insurers to avoid these temporary accounting mismatches and, therefore, will improve the usefulness of comparative information for investors. It does this by providing insurers with an option for the presentation of comparative information about financial assets. When initially applying IFRS 17, entities would, for the purpose of presenting comparative information, be permitted to apply a classification overlay to a financial asset for which the entity does not restate IFRS 9 comparative information. The transition option would be available, on an instrument-by-instrument basis; allow an entity to present comparative information as if the classification and measurement requirements of IFRS 9 had been applied to that financial asset, but not require an entity to apply the impairment requirements of IFRS 9; and require an entity that applies the classification overlay to a financial asset to use reasonable and supportable information available at the transition date to determine how the entity expects that financial asset to be classified applying IFRS 9.

Amendments to IFRS 16 Leases: Lease Liability in a Sale and Leaseback (issued on 22 September 2022 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2024). The amendments relate to the sale and leaseback transactions that satisfy the requirements in IFRS 15 to be accounted for as a sale. The amendments require the seller-lessee to subsequently measure liabilities arising from the transaction and in a way that it does not recognise any gain or loss related to the right of use that it retained. This means deferral of such a gain even if the obligation is to make variable payments that do not depend on an index or a rate.

Classification of liabilities as current or non-current – Amendments to IAS 1 (originally issued on 23 January 2020 and subsequently amended on 15 July 2020 and 31 October 2022, ultimately effective for annual periods beginning on or after 1 January 2024). These amendments clarify that liabilities are classified as either current or non-current, depending on the rights that exist at the end of the reporting period. Liabilities are non-current if the entity has a substantive right, at the end of the reporting period, to defer settlement for at least twelve months. The guidance no longer requires such a right to be unconditional. The October 2022 amendment established that loan covenants to be complied with after the reporting date do not affect the classification of debt as current or non-current at the reporting date. Management's expectations whether they will subsequently exercise the right to defer settlement do not affect classification of liabilities. A liability is classified as current if a condition is breached at or before

the reporting date even if a waiver of that condition is obtained from the lender after the end of the reporting period. Conversely, a loan is classified as non-current if a loan covenant is breached only after the reporting date. In addition, the amendments include clarifying the classification requirements for debt a company might settle by converting it into equity. 'Settlement' is defined as the extinguishment of a liability with cash, other resources embodying economic benefits or an entity's own equity instruments. There is an exception for convertible instruments that might be converted into equity, but only for those instruments where the conversion option is classified as an equity instrument as a separate component of a compound financial instrument Unless otherwise described above, the new standards and interpretations are not expected to affect significantly the Company's financial statements.

7. REVENUE FROM CONTRACTS WITH CUSTOMERS

For the year ended 31 December 2022 and 2021, revenue from contracts with customers includes sales of various goods via stores and booths located throughout Georgia.

Revenue is recognized at a point in time.

8. SELLING AND DISTRIBUTION EXPENSES

During the year ended 31 December 2022 and 2021 selling and distribution expenses of the Company consisted of:

	2022	2021
Payroll and related charges	5,600	3,013
Depreciation and amortization	1,086	818
Repair and maintenance	209	135
Insurance	79	73
Advertising	59	56
Other	15	5
	7,048	**4,100**

9. GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES

During the year ended 31 December 2022 and 2021 general and administrative expenses of the Company consisted of:

	2022	2021
Payroll and related charges	838	836
Stationary	445	321
Bank charges	304	252
Professional services	192	176
Taxes and other duties	81	47
Business trip expenses	75	17
Rent expenses	74	68
Allowance for impairment of trade and other receivables, net	54	23
Communication expenses	35	35
Depreciation and amortisation	26	26
Other	13	13
	2,137	**1,814**

10. PROPERTY AND EQUIPMENT

	Buildings	Vehicles	Machinery and equipment	Computers and office equipment	Furniture and fixtures	Other	Total
Cost							
As at 31 December 2020	**79**	**88**	**1,007**	**485**	**1,528**	**177**	**3,364**
Additions	9	-	485	97	151	36	778
Disposals	-	-	(68)	(26)	(92)	(2)	(188)
As at 31 December 2021	**88**	**88**	**1,424**	**556**	**1,587**	**211**	**3,954**
Additions	14	121	707	285	767	43	1,937
Disposals	(18)	-	(9)	(1)	(7)	-	(35)
As at 31 December 2022	**84**	**209**	**2,122**	**840**	**2,347**	**254**	**5,856**
Accumulated depreciation							
As at 31 December 2020	**(51)**	**(46)**	**(595)**	**(288)**	**(790)**	**(175)**	**(1,945)**
Depreciation expense	(20)	(11)	(214)	(70)	(141)	(29)	(485)
Eliminated on disposals	-	-	60	19	52	2	133
As at 31 December 2021	**(71)**	**(57)**	**(749)**	**(339)**	**(879)**	**(202)**	**(2,297)**
Depreciation expense	(14)	(26)	(263)	(102)	(281)	(30)	(716)
Eliminated on disposals	10	-	9	1	5	-	25
As at 31 December 2022	**(75)**	**(83)**	**(1,003)**	**(440)**	**(1,155)**	**(232)**	**(2,988)**
Net book value							
As at 31 December 2022	**9**	**126**	**1,119**	**400**	**1,192**	**22**	**2,868**
As at 31 December 2021	**17**	**31**	**675**	**217**	**708**	**9**	**1,657**

As at 31 December 2022 and 2021 fully depreciated assets amounted to GEL 1,277 thousand and GEL 1,079 thousand, respectively. The Company has no pledged property and equipment items.

11. RIGHT-OF-USE ASSETS AND LEASE LIABILITIES

	Stores	Total
Cost		
As at 1 January 2020	**1,993**	**1,993**
Additions	69	69
Disposals	-	-
Modification	-	-
As at 31 December 2021	**2,062**	**2,062**
Additions	406	406
Disposals	-	-
Modification	-	-
As at 31 December 2022	**2,468**	**2,468**
Accumulated depreciation		
As at 1 January 2020	**651**	**651**
Charge for the year	339	339
Eliminated on disposals	-	-
As at 31 December 2021	**990**	**990**
Charge for the year	374	374
Eliminated on disposals		
As at 31 December 2022	**1,364**	**1,364**
Net carrying amount		
As at 31 December 2022	**1,104**	**1,104**
As at 31 December 2021	**1,072**	**1,072**

Movements in lease liabilities were as follows:

	2022	2021
Lease liability as at 1 January	2,733	2,954
Recognition of lease liabilities	406	69
Interest expense on lease liabilities	132	183
Payments of lease liabilities	(299)	(473)
Lease liability as at 31 December	**2,972**	**2,733**

Weighted average lease term is 4 years and the weighted average lessee's incremental borrowing rate applied to the lease liabilities is 12%.

Amounts recognised in profit and loss	2022	2021
Depreciation expense on right-of-use assets	374	339
Interest expense on lease liabilities	132	182
Expense relating to payments not included in the measurement of the lease liability	74	68
Total	**580**	**589**

Maturity analysis of lease liabilities as at 31 December 2022 and 2021 were as follows:

	31 December 2022	
Maturity analysis	**Amounts payable under lease contracts**	**Future finance charges**
Year 1	2,287	122
Year 2	600	64
Year 3	151	28
Year 4	118	16
Year 5 and beyond	50	4
Total lease Liability	**3,206**	**234**

	31 December 2021	
Maturity analysis	**Amounts payable under lease contracts**	**Future finance charges**
Year 1	1,945	113
Year 2	426	55
Year 3	361	36
Year 4	209	12
Year 5 and beyond	9	1
Total lease Liability	**2,950**	**217**

12. INVENTORIES

At 31 December 2022 and 2021 inventories were as follows:

	31 December 2022	31 December 2021
Inventory in stores	6,699	5,099
Spare parts and consumables	757	433
	7,456	**5,532**

13. TRADE AND OTHER RECEIVABLES

At 31 December 2022 and 2021 trade and other receivables were as follows:

	31 December 2022	31 December 2021
Trade receivables	5,017	3,951
Other receivables	10	10
	5,027	3,961
Allowance for doubtful debts	(75)	(48)
Total trade receivables, net	**4,952**	**3,913**

Movements in the expected credit loss for trade and other receivables are as follows:

	2022	2021
Provision for impairment at 31 December	**48**	**21**
Impairment charge	27	27
Recovery of provision for impairment during the year	-	-
Provision for impairment at 31 December	**75**	**48**

Analysis of trade receivables by aging is as follows:

31 December 2022 (GEL)	**Not past due**	**- less than 30 days overdue**	**- 30 to 90 days overdue**	**- 91 to 180 days overdue**	**- over 180 days overdue**	**Total**
Estimated total gross carrying amount at default	4,999	4	-	4	10	**5,017**
Lifetime ECL	(65)	(1)	-	(2)	(7)	**(75)**

31 December 2021 (GEL)	**Not past due**	**- less than 30 days overdue**	**- 30 to 90 days overdue**	**- 91 to 180 days overdue**	**- over 180 days overdue**	**Total**
Estimated total gross carrying amount at default	3,892	10	-	-	49	**3,951**
Lifetime ECL	(30)	(2)	-	-	(16)	**(48)**

The table below provides a credit risk rating grade disclosures:

	31 December 2022		
	Stage 2 Lifetime ECL - not credit- impaired	**Stage 3 Lifetime ECL – credit-impaired**	**Total**
Non-overdue	4,999	-	**4,999**
0-30 past due	4	-	**4**
30-90 past due	-	-	**-**
90-180 past due	-	4	**4**
180> past due	-	10	**10**
Total	**5,003**	**14**	**5,017**

	31 December 2021		
	Stage 2 Lifetime ECL - not credit- impaired	**Stage 3 Lifetime ECL – credit-impaired**	**Total**
Non-overdue	3,892	-	**3,892**
0-30 past due	10	-	**10**
30-90 past due	-	-	**-**
90-180 past due	-	-	**-**
180> past due	-	49	**49**
Total	**3,902**	**49**	**3,951**

14. CASH AND CASH EQUIVALENTS

At 31 December 2022 and 2021 cash and cash equivalents were as follows:

	31 December 2022	**31 December 2021**
Cash on hand	70	36
Cash in bank	1,191	1,857
Cash in transit	189	73
Total	**1,450**	**1,966**

15. CHARTER CAPITAL

As at 31 December 2022 and 2021, 100% authorised and fully paid charter capital amounted to GEL 830 thousand.

The Company declared and paid dividend in the amount of GEL 1,500 thousand for the year ended 31 December 2022 (2021: GEL 2,000 thousand).

16. TRADE AND OTHER PAYABLES

At 31 December 2022 and 2021 trade and other paybles were as follows:

	31 December 2022	31 December 2021
Trade payables	4,210	2,427
Other payables	117	243
	4,327	**2,670**

17. CONTINGENCIES AND COMMITMENTS

Commitments **–** The Company had no material commitments outstanding as at 31 December 2022 and 2021.

Legal proceedings – As at 31 December 2022 and 2021 the Company was not engaged in any significant litigation proceedings.

Compliance with covenants **–** The Company does have any covenants imposed, thus it did not require to comply with them.

Guarantees **-** Guarantees are irrevocable assurances that the Company will make payments in the event that another party cannot meet its obligations. The Company did not have any outstanding guarantees as at 31 December 2022 and 2021, respectively.

Taxes – Georgian tax legislation in particular may give rise to varying interpretations and amendments. In addition, as management's interpretation of tax legislation may differ from that of the tax authorities, transactions may be challenged by the tax authorities, and as a result the Company may be assessed additional taxes, penalties and interest. The Company believes that it has already made all tax payments, and therefore no allowance has been made in the financial statements. 2022 year remains open to review by the tax authorities.

Georgian transfer pricing legislation was amended starting from January 1, 2014 to introduce additional reporting and documentation requirements. The new legislation allows the tax authorities to impose additional tax liabilities in respect of certain transactions, including but not limited to transactions with related parties, if they consider transaction to be priced not at arm's length.

Such uncertainty may relate to the valuation of financial instruments, valuation of provision for impairment losses and the market pricing of deals. The management of the Company believes that it has accrued all tax amounts due and therefore no allowance has been made in the financial statements.

Environmental matters - The enforcement of environmental regulation in Georgia is evolving and the enforcement posture of government authorities is continually being reconsidered. The Company periodically evaluates its obligations under environmental regulations. As obligations are determined, they are recognised immediately. Potential liabilities, which might arise as a result of changes in existing regulations, civil litigation or legislation, cannot be estimated but could be material. In the current enforcement climate under existing legislation, management believes that there are no significant liabilities for environmental damage.

Consideration of climate change - The Company's management has taken note of global awareness and concerns about the potential impact of climate change. Currently, this matter has had no significant impact on the consolidated financial statements, and the future effects on the Company's activities and business plans are difficult to predict. Management continues to monitor developments in this area and will respond as necessary to ensure the Company's viability and will adopt all government guidelines if and when these are issued in the markets in which the Company operates.

18. FINANCIAL INSTRUMENTS

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The estimated fair values of financial instruments have been determined by the Company using available market information, where it exists, and appropriate valuation methodologies. However, judgement is necessarily required to interpret market data to determine the estimated fair value. Georgia continues to display some characteristics of an emerging market and economic conditions continue to limit the volume of activity in the financial markets. Market quotations may be outdated or reflect distress sale transactions and therefore not represent fair values of financial instruments. Management has used all available market information in estimating the fair value of financial instruments.

Financial assets carried at amortised cost. The estimated fair value of fixed interest rate instruments is based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risk and remaining maturity. Discount rates used depend on credit risk of the counterparty. Carrying amounts of trade receivables and other financial assets approximate fair values due to their short term maturities.

Liabilities carried at amortised cost. The estimated fair value of fixed interest rate instruments with stated maturity was estimated based on expected cash flows discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risk and remaining maturity. Management of the Company considers that the carrying amounts of financial liabilities recorded in the financial statements approximate their fair values.

The fair value of cash on hand was determined using level 1 measurement and the fair value of other financial assets and liabilities were determined using level 2 measurement.

Capital management. The Company's objectives when managing capital are to safeguard the Company's ability to continue as going concern in order to provide returns for shareholders and benefits for other stakeholders and to maintain an optimal capital structure to reduce the cost of capital. In order to maintain or adjust the capital structure, the Company may adjust the amount of dividends paid to shareholders. Management ensures that when annual dividends are paid out the Company still remains healthy liquidity ratio by effective working capital management. As at 31 December 2022, capital comprises of charter capital and retained earnings and is measured at GEL 10,778 thousand (2021: 8,867 thousand).

The Company is not subject to externally imposed capital requirements.

Major categories of financial instruments. The Company's principal financial liabilities comprise loans and borrowings, trade and other payables. The main purpose of these financial instruments is to raise finance for the Company's operations. The Company has various financial assets such as trade and other receivables, issued loans and cash and cash equivalents.

	31 December 2022	31 December 2021
Financial assets		
Cash and cash equivalents	1,450	1,966
Trade and other receivables	4,952	3,913
Financial liabilities		
Trade and other payables	4,327	2,670
Lease liabilities	2,972	2,733

The main risks arising from the Company's financial instruments are foreign currency, interest rate, credit and liquidity risks.

Foreign currency risk – Currency risk is the risk that the financial results of the Company will be adversely impacted by changes in exchange rates to which the Company is exposed. The Company undertakes certain transactions denominated in foreign currencies. The Company does not use any derivatives to manage foreign currency risk exposure.

The carrying amounts of the Company's foreign currency denominated monetary assets and liabilities as at 31 December 2022 and 2021 were as follows:

	31 December 2022		31 December 2021	
	USD USD 1 = 2.7020 GEL	**EUR** EUR 1 = 2.8844 GEL	**USD** USD 1 = 3.0976 GEL	**EUR** EUR 1 = 3.5040 GEL
Financial assets				
Cash and cash equivalents	2	6	3	-
Total financial assets	**2**	**6**	**3**	**-**
Financial liabilities				
Trade and other accounts payable	(45)	(17)	-	-
Total financial liabilities	**(45)**	**(17)**	**-**	**-**
Total net position	**(43)**	**(11)**	**3**	**-**

The table below details the Company's sensitivity to strengthening/weakening of functional currency against foreign currencies by 20% as at 31 December 2020 and 2019. The analysis was applied to monetary items at the reporting date denominated in respective currencies.

As at 31 December 2022:

	USD impact		EUR impact	
	USD/GEL + 20%	**USD/GEL - 20%**	**EUR/GEL + 20%**	**EUR/GEL - 20%**
(Loss)/profit before tax	(9)	9	(2)	2

As at 31 December 2021:

	USD impact		EUR impact	
	USD/GEL + 20%	**USD/GEL - 20%**	**EUR/GEL + 20%**	**EUR/GEL - 20%**
(Loss)/profit before tax	1	(1)	-	-

Interest rate risk – Interest rate risk is the risk that changes in floating interest rates will adversely impact the financial results of the Company. The Company has no exposure to interest rate risk since it does not have financial liabilities measured with variable interest rate.

Limitations of sensitivity analysis
The above tables demonstrate the effect of a change in a key assumption while other assumptions remain unchanged. In reality, there is a correlation between the assumptions and other factors. It should also be noted that these sensitivities are non-linear, and larger or smaller impacts should not be interpolated or extrapolated from these results.

The sensitivity analysis do not take into consideration that the Company's assets and liabilities are actively managed. Additionally, the financial position of the Company may vary at the time that any actual market movement occurs. For example, the Company's financial risk management strategy aims to manage the exposure to market fluctuations. As investment markets move past various trigger levels, management actions could include selling investments, changing investment portfolio allocation and taking other protective action. Consequently, the actual impact of a change in the assumptions may not have any impact on the liabilities, whereas assets are held at market value on the balance sheet. In these circumstances, the different measurement bases for liabilities and assets may lead to volatility in equity.

Other limitations in the above sensitivity analyses include the use of hypothetical market movements to demonstrate potential risk that only represent the Company's view of possible near-term market changes that cannot be predicted with any certainty; and the assumption that all interest rates move in an identical fashion.

Credit risk – Credit risk is the risk that a customer may default or not meet its obligations to the Company on a timely basis, leading to financial losses to the Company.

The carrying amount of financial assets recorded in the financial statements, which is net of impairment losses, represents the Company's maximum exposure to credit risk. The Company operates on a retail. On the retail sector sales are conduced in the stores via paying terminals where the customer pays for the product immediately.

Liquidity risk – Liquidity risk is the risk that the Company will not be able to settle all liabilities as they are due. The Management controls these types of risks by means of maturity analysis, determining the Company's strategy for the next financial period. In order to manage liquidity risk, the Company performs daily monitoring of future expected cash flows.

The following tables detail the Company's remaining contractual maturity for its non-derivative financial liabilities with agreed repayment periods as at 31 December 2020 and 2019. The tables have been drawn up based on the undiscounted cash flows of financial liabilities based on the earliest date on which the Company can be required to pay. The tables include both interest and principal cash flows. The contractual maturity is based on the earliest date on which the Company may be required to pay.

An analysis of liquidity and interest rate risk is presented in the following table. The presentation below is based upon the information provided internally to key management personnel of the Company. The amounts disclosed in these tables do not correspond to the amounts recorded in the statement of financial position as the presentation below includes a maturity analysis for financial assets and liabilities that indicates the total remaining contractual payments (including interest payments), which are not recognised in the statement of financial position under the effective interest rate method.

	Less than 1 year	More than 1 year	Total
31 December 2022			
Cash and cash equivalents	1,450	-	1,450
Trade and other receivables	4,952	-	4,952
Total	**6,402**	**-**	**6,402**
31 December 2022			
Trade and other payables	4,327	-	4,327
Lease liabilities	2,287	919	3,206
Total	**6,614**	**919**	**7,533**

	Less than 1 year	More than 1 year	Total
31 December 2021			
Cash and cash equivalents	1,966	-	1,966
Trade and other receivables	3,913	-	3,913
Total	**5,879**	**-**	**5,879**
31 December 2021			
Trade and other payables	2,670	-	2,670
Lease liabilities	1,945	1,005	**2,950**
Total	**4,615**	**1,005**	**5,620**

19. RELATED PARTY TRANSACTIONS

Related parties include owners and entities under common ownership and control with the Company and members of key management personnel.

Related parties may enter into transactions, which unrelated parties might not, and transactions between related parties may not be effective on the same terms and conditions as transactions between unrelated parties.

In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, and not merely the legal form. The Company had the following balances and transactions with related parties:

	31 December 2022			
	Owners	**Entities under common control**	**Other**	**Total**
Trade and other receivables	4,096	-	-	**4,096**
Lease liabilities	2,972	-	-	**2,972**

	31 December 2021			
	Owners	**Entities under common control**	**Other**	**Total**
Trade and other receivables	2,491	-	-	**2,491**
Lease liabilities	2,733	-	-	**2,733**

	2022			
	Owners	**Entities under common control**	**Other**	**Total**
Revenue	111	-	-	**111**
Purchases	304	-	-	**304**
Selling and distribution expenses	5	-	-	**5**
General and administrative expenses	102	-	-	**102**
Interest expense	132	-	-	**132**

	2021			
	Owners	**Entities under common control**	**Other**	**Total**
Revenue	673	-	-	**673**
Purchases	127	-	-	**127**
Selling and distribution expenses	344	-	-	**344**
General and administrative expenses	102	-	-	**102**
Interest expense	183	-	-	**183**

Compensation of key management personnel. The remuneration of directors and other members of key management personnel during the 2022 and 2021 years were short-term benefits equal to GEL 492 thousand and GEL 123 thousand, respectively. Key management personnel consists of General Director during 2022 and 2021.

20. EVENTS AFTER THE REPORTING PERIOD

No significant events have been occurred after the reporting period up to the date of issuing these financial statements.

Management Report

1. **Overview of activities**

Sun Stores LLC (the "Company") was established in Georgia on June 16, 2011 with identification number: 404901282. The company is domiciled and registered Georgia with the legal address: 34 Chavchavadze Ave., Vake district, Tbilisi, Georgia.

The authorized capital of the company is 830,000 GEL.

By December 31, 2022, as well as by December 31, 2021, the 100% authorized and fully paid share capital was 830,000 GEL.

On December 31, 2022, as well as on December 31, 2021, San Petroleum Georgia LLC was the direct parent of the Company.

By the end of 2022, the company will operate 77 stores and 10 kiosks at Gulf fuel stations across Georgia. The products offered by the Company include: various drinks, various types of cigarettes, chips, chocolate bars, hot dogs, etc. The number of employees on December 31, 2022 and 2021 was 441 and 366, respectively.

2. Main financial indicators of activity

The revenue of Sun Stores LLC in 2022 amounted to GEL 42,585,689 (2021: GEL 36,261,238). The total profit of the Company in 2022 decreased from GEL 3,939,584 in 2021 to GEL 3,410,798.

3. Review of the activities carried out in the field of research and development

The Company systematically works on optimization and improvement of processes, which as a result allows to reduce costs. Throughout the year, the Company actively conducts research on the opinions of consumers regarding the products and services offered by it. The Company introduced a new product that allows the customer to send notifications regarding the quality of service. The Company constantly monitors the products. The Company is constantly focused on growth and development. Proximity to the customer is a priority, so he constantly explores their interest and takes care of increasing satisfaction.

4. Information about the activities of branches

Sun Stores LLC does not own branches.

5. Review of the company's credit, liquidity and cash flow liquidity and risk management mechanisms

The main financial liabilities of the Company consist of trade and other payables. The main purpose of these financial obligations is to finance the Company's operations. The Company's primary financial assets include trade accounts receivable and cash balances on current accounts that are derived directly from its operations. The main risks characteristic of the Company's activities are credit, liquidity and market risks.

Most of the financial risks are supervised and controlled at the management level of the Company on a monthly basis. The objective of financial risk management by the Company's management is to ensure that the day-to-day operations of the Company are carried out, obtaining sufficient cash from operations to finance operating and current capital expenditures.

6. Market risk

One of the most important market risks for Sun Stores is the increase in product prices. Most of the Company's products are imported from other countries and therefore the supplier depends on the exchange rate at the time of purchase. The product is purchased in US dollars, and due to the requirements of the legislation, the final products are sold in the retail network and corporate only in GEL. Therefore, in the price of the final product, the purchase price is the most important component. This risk is partially insured by almost equal distribution of product imports throughout the year, although this procedure cannot provide full insurance of the risk.

In addition, the most important factor is the high level of competition created by other branded and non-branded networks. The company's competitors are so-called grocery stores located near the gas station, as well as stores located at other gas stations.

The competition takes place in the price segment, and in the price and service quality (store visuals, consultant's relationship with the customer, lack of bonus points system) segment in relation to non-branded stores. As a result, a working team has been created in the company, consisting of the general director, sales, operational, financial and network management directors, which regularly meets informally and discusses the competitors' price policy, terms of sale, discounts and makes appropriate reactions. The response is also to improve the existing services to make it acceptable and desirable for the customer to purchase the products.

7. Operational risk

To mitigate operational risks, the Company maintains a dedicated monitoring department tasked with ongoing surveillance of its stores. This department oversees various aspects, including inventory management, cash control, and the safeguarding of tangible assets.

To minimize operational risks further, the gas station manager or a designated individual conducts regular warehouse inventory counts, while an independent employee performs a comprehensive inventory audit on a monthly basis.

Furthermore, the company has implemented a surveillance system in each of its stores, which is continuously monitored by an authorized team.

In addition to these measures, the company has obtained third-party insurance coverage for property and health liabilities to safeguard against unexpected incidents.

8. Development plans

Sun Stores places a strong emphasis on a long-term perspective, which includes enhancing existing services, introducing new ones, and branching into additional service domains. For instance, the Company has recently expanded its offerings to include a "self-service" car washing facility. Furthermore, Sun Stores continues to prioritize the advancement of its loyalty program, the refinement of its operational systems, and an ongoing commitment to bolster efficiency.

In the grander scheme of things, the Company remains dedicated to both nurturing its current services and exploring innovative additions. Sun Stores has also made substantial progress in its loyalty program development, exemplified by its customer feedback initiative initiated in 2018, enabling every patron to provide input on the quality of service.

9. Corporate social responsibility

During the Ukraine-Russia war the fuel was provided to vehicles dedicated to transporting humanitarian cargo during the Ukraine-Russia war. Furthermore, financial assistance was extended to individuals in dire need during the New Year and Easter periods.

Another key endeavor is animal protection and care. The Company has helped to more than 50 dogs in 2022, giving away more than 4 tons of food. Moreover, the Company takes care of more than 300 dogs throughout the year, providing medical or any veterinarian services for therm.

As part of its efforts in education, the Company has signed the memorandum with US Embassy in Georgia to fund education process of several students. Now they have opportunity to study in US.Also it should be noted that an annual scholarship of 300 GEL was awarded to the top 100 students

The Company also provides books to regional libraries. More than 200 villages in Georgia were visited to arrange libraries there to enhance education level, as well as to give personal computers to 20 students.

Zaza Urushadze
General Director

Tbilisi, Georgia
13 October 2023

შპს სან სთორზ

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა 2022 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

შპს სან სთორზ

სარჩევი

გვერდი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის:

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5-32

1.	შპს სან სთორზ და მისი საქმიანობა	5
2.	კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3.	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
4.	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები	15
5.	ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	16
6.	საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	17
7.	ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	21
8.	გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	21
9.	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21
10.	ძირითადი საშუალებები	22
11.	აქტივის გამოყენების უფლება	23
12.	მარაგები	24
13.	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24
14.	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	26
15.	საწესდებო კაპიტალი	26
16.	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26
17.	პირობითი ვალდებულებები და მოვალეობები	26
18.	ფინანსური ინსტრუმენტები	27
19.	დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	31
20.	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	32

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიში 2022 წ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს სან სთორზის მესაკუთრესა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს სან სთორზის (შემდგომში „კომპანია") ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კომპანიის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის; და
- ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვან საარღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე" - ნაწილში.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

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

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება, გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები მათ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2023 წლის 13 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

შპს სან სთორზ

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასი ლარი)

	შენიშვნები	2022	2021
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	7	42,586	36,261
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(29,825)	(26,367)
მთლიანი მოგება		**12,761**	**9,894**
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	8	(7,048)	(4,100)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(2,137)	(1,814)
ფინანსური ხარჯები	11	(132)	(183)
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის (ზარალი)/შემოსულობა, ნეტო		(40)	34
სხვა შემოსავალი, ნეტო		7	109
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		**3,411**	**3,940**
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		**3,411**	**3,940**
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		**3,411**	**3,940**

ხელმძღვანელობის სახელით:

ზაზა ურუშაძე
გენერალური დირექტორი

2023 წლის13 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-32 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს სან სთორზ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასი ლარი)

	შენიშვნები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	2,868	1,657
არამატერიალური აქტივები		65	50
აქტივის გამოყენების უფლება	10	1,104	1,072
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**4,037**	**2,779**
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	12	7,456	5,532
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	4,952	3,913
მომწოდებლებისთვის წინასწარ გადახდილი თანხები		22	23
წინასწარ გადახდილი გადასახადი		476	529
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	1,450	1,966
სულ მოკლევადიანი აქტივები		**14,356**	**11,963**
სულ აქტივები		**18,393**	**14,742**
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	15	830	830
გაუნაწილებელი მოგება		9,948	8,037
სულ კაპიტალი		**10,778**	**8,867**
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	10	807	901
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**807**	**901**
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	4,327	2,670
მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები	17	316	472
საიჯარო ვალდებულებები	10	2,165	1,832
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**6,808**	**4,974**
სულ ვალდებულებები		**7,615**	**5,875**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**18,393**	**14,742**

ხელმძღვანელობის სახელით:

ზაზა ურუშაძე
გენერალური დირექტორი

2023 წლის XX სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-32 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს სან სთორზ

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასი ლარი)

	შენიშვნები	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს		**830**	**6,097**	**6,927**
წლის მოგება		-	3,940	3,940
წლის სრული შემოსავალი		-	3,940	3,940
გამოცხადებული დივიდენდები	15	-	(2,000)	(2,000)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს		**830**	**8,037**	**8,867**
წლის მოგება		-	3,411	3,411
წლის სრული შემოსავალი		-	3,411	3,411
გამოცხადებული დივიდენდები	15	-	(1,500)	(1,500)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს		**830**	**9,948**	**10,778**

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-32 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს სან სთორზ

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასი ლარი)

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		3,411	3,940
შესწორებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,112	844
ფინანსური ხარჯები		132	183
მარაგის დათვლისას გამოვლენილი დანაკლისი		15	143
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული (შემოსულობა)/ზარალი, ნეტო		(3)	41
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი, ნეტო		27	27
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ზარალი/(შემოსულობა), ნეტო		40	(34)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალი ცვლილებამდე		4,734	5,144
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(1,011)	(1,791)
მომწოდებლებისთვის წინასწარ გადახდილი თანხების შემცირება/(ზრდა)		1	(6)
მარაგების ზრდა		(1,924)	(1,494)
წინასწარ გადახდილი გადასახადების შემცირება /(ზრდა)		53	(245)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		1,618	1,750
მიღებული ავანსებისა და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(156)	411
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		**3,315**	**3,769**
გადახდილი პროცენტი		(183)	(183)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		**3,132**	**3,586**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,928)	(776)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(37)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(1,965)**	**(776)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები	15	(1,500)	(2,000)
საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი ნაწილის დაფარვა		(166)	(290)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(1,666)**	**(2,290)**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	14	**1,966**	**1,449**
უცხოურ ვალუტაში ფლობილ ფულად სახსრებზე უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების გავლენა		(17)	(3)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14	**1,450**	**1,966**

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-32 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. შპს სან სთორზ და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად შპს სან სთორზისთვის (შემდეგში „კომპანია“), 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

შპს სან სთორზ ("კომპანია") დაფუძნდა საქართველოში 2011 წლის 16 ივნისს და საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404901282.

კომპანია ამუშავებს 77 მაღაზიას და 10 ჯიხურს (2021 წ.: 68 მაღაზია და 7 ჯიხური), საქართველოს მასშტაბით მდებარე გალფის საწვავის სადგურებზე. კომპანია მომხმარებელს სთავაზობს სხვადასხვა პროდუქციას, მათ შორის: სხვადასხვა სასმელი, სხვადასხვა სახის სიგარეტი, ჩიპსები, შოკოლადის ფილები, ჰოთ-დოგები და ა.შ. დასაქმებულთა რაოდენობა, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს შეადგენდა 441 და 366 ადამიანს, შესაბამისად.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: ჭავჭავაძის გამზირი # 34, თბილისი, საქართველო.

შპს სან სთორზის უშუალო აქციონერია შპს პეტროლიუმ ჯეორჯია, რომელიც მისი 100% წილის მფლობელია. კომპანიის საბოლოო მესაკუთრეები არიან ბატონი ივანე ნაკაიძე და ბატონი დავით იაკობაშვილი, 53% და 38% წილის მესაკუთრეები, შესაბამისად (2021 წ.: სს „როსნეფტი“ და ბატონი დავით იაკობაშვილი, 49% და 38% წილით). დანარჩენი აქციები სამი პირის საკუთრებაა.

აქციონერის სახელი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ბატონი ივანე ნაკაიძე	53%	-
ბატონი დავით იაკობაშვილი	38%	38%
სს „როსნეფტი“	-	49%
სხვები	9%	13%
სულ	**100%**	**100%**

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ლარი), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

თანხების დამრგვალება. ფინანსურ ანგარიშგებასა და განმარტებით შენიშვნებში ასახული ყველა თანხა დამრგვალებულია უახლოეს ათას ლარამდე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობასა და ინტერპრეტაციებში. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

COVID-19. მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო მთელი რიგი ზომები COVID -19 -ის გავრცელებისა და მისი გავლენის შესაჩერებლად, როგორიცაა შეზღუდვები მგზავრობაზე, კარანტინი, თვითიზოლაცია და შეზღუდვები ბიზნეს საქმიანობაზე, რაც მოიცავდა საქმიანობის შეწყვეტასაც. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული შეზღუდვა შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2022 წლის 31

დეკემბრის მდგომარეობით, არსებობს რისკი, რომ ხელისუფლებამ დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები 2023 წელს, ვირუსის ახალი ვარიანტების გამოჩენის საპასუხოდ.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთის მიერ სამხედრო ძალების რუსეთ-უკრაინის საზღვართან თავმოყრის შემდეგ, რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. ეს შეჭრა, რომელიც საერთაშორისო მასშტაბით მიჩნეულია, რომ ომს წარმოადგენს, ჩვეულებრივი შეიარაღების მეშვეობით განხორციელებული უდიდესი სამხედრო შეტევაა ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. მან განაპირობა ლტოლვილთა უდიდესი კრიზისის წარმოქმნა ომის დაწყების შემდეგ, რადგან მილიონობით უკრაინელმა დატოვა თავისი ქვეყანა და სახლი. უკრაინაში ომის გამო წმყვანმა ქვეყნებმა და ეკონომიკურმა გაერთიანებებმა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები დააწესეს რუსეთზე და მრავალმა კომპანიამ შეწყვიტა საქმიანობა რუსეთსა და ბელარუსში.

სიტაუაცია ჯერ დარეგულირებული არ არის, თუმცა მან უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური დანაკარგები უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

რადგან ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია კომპანიაზე მისი სრული ზეგავლენის საიმედოდ შეფასება, რადგან განუსაზღვრელობაა ზოგადად ეკონომიკაზე მისი ზეგავლენის მასშტაბთან დაკავშირებით.

2022 წელს საქართველოს ეკონომიკამ პანდემიისგან აღორძინების დადებითი დინამიკა აჩვენა. ამ ტენდენციას ასევე დაეხმარა უცხოელი მოქალაქეების მიგრაცია, რამაც გამოიწვია მოთხოვნის გაზრდა პროდუქტებსა და მომსახურებაზე. თუმცა, გაზრდილი მოთხოვნის შედეგად გაიზარდა ფასები, რამაც ხელი შეუწყო ინფლაციას საქართველოში.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა მოვლენა, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს ქართულ ეკონომიკაზე და შესაბამისად, კომპანიის სამომავლო მდგომარეობაზე, თუ ასეთი გავლენა ექნება. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ყველა საჭირო ზომას იღებს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით, მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე თავდაპირველი აღიარებით. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. წინამდებარე პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის. იხილეთ მე-5 შენიშვნა.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებებისა და ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ასახულია მე-4 შენიშვნაში.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. ამონაგები შემცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობისა და მსგავსი ანარიცხების შეფასებული ოდენობით.

საქონლის გაყიდვა. კომპანია ახორციელებს საცალო ვაჭრობის მაღაზიების ქსელის ოპერირებას საქართველოს მასშტაბით მისი მშობელი საწარმოს ბენზინგასამართ სადგურებთან. საქონლის რალიზაციიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება საქონლის მიწოდებისას და საკუთრების უფლების გადაცემისას, როდესაც დაკმაყოფილებულია ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;

- კომპანია არ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის საკუთრებასთან ასოცირებულ მენეჯერული ჩართულობის დონეს და არც ეფექტურ კონტროლს;
- ამონაგების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია;
- მოსალოდნელია, რომ საქონლის გადაცემასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა; და
- შესაძლებელია ამ ოპერაციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

კომპანია საქონლის გაყიდვის მოვალეობის შესრულებას აღიარებს დროის მომენტში, რადგან დასაკმაყოფილებელია მხოლოდ ერთი მოვალეობის შესრულება. მომხმარებელს შეუძლია აირჩიოს საქონელი და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხორციელდება მაშინ, როდესაც საქონელს მომხმარებელი მოიხმარს, რაც მაღაზიაში საქონლის შეძენისა და გადახდისთანავე ხდება.

უცხოური ვალუტა – ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ოპერაციები, გარდა კომპანიის სამუშაო ვალუტაში (უცხოური ვალუტა) განხორციელებული ოპერაციებისა, აღირიცხება ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები თითოეული საანგარიშგებო თარიღით გადაანგარიშდება აღნიშნული თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული, სამართლიანი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაანგარიშდება იმ სავალუტო კურსებით, რომელიც არსებობდა სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის თარიღით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებითაა შეფასებული უცხოურ ვალუტაში, არ გადაანგარიშდება.

ყველა ფულადი მუხლიდან წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები იმ პერიოდის მოგებისა ან ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება, როდესაც ისინი წარმოიქმნა.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას:

	2022 წ. 31 დეკემბერი	2021 წ. 31 დეკემბერი
ლარი/აშშ დოლარი	2.7020	3.0976
ლარი/ევრო	2.8844	3.5040

მოგების გადასახადი. 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 15%-იანი განაკვეთით ერიცხებოდათ მოგების გადასახადი იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიცემოდა.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი წესები ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან, ვრცელდება კომპანიაზე და 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 ხარჯებში“. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები ფასდება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

გადასახადი, რომელიც ვრცელდება განაწილებული მოგების გარდა სხვა ოპერაციებზე, როგორც ეს ზემოთ არის აღწერილი, აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, „საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში“.
ახალი კანონმდებლობის მიღების გამო კომპანიამ შეწყვიტა მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარება მოგების წარმოქმნისას და მოგების გადასახადის ხარჯს ასახავს მხოლოდ მოგების განაწილების შემთხვევაში. გადავადებული გადასახადის ნაშთი მთლიანად გაუქმდა და აღიარდა 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ). გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს საქონლის მომხმარებლისთვის მიწოდებისას. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის გადახდა/ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. გაყიდვებთან ან შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ნეტო საფუძველზე და აისახება როგორც აქტივი ან ვალდებულება. მოთხოვნების გაუფასურებისთვის ანარიცხის შექმნისას გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი თანხისთვის, დღგ-ის ჩათვლით.

ძირითადი საშუალებები. ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები ასახულია თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და/ან დაგროვილი გაუფასურების ანარიცხებით.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტის შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან. შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება, თუ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება ამ დანახარჯების გაწევის შედეგად. უმნიშვნელო რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ მსგავსი ნიშნები არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის სამართლიან ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. აქტივისთვის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანულირდება როდესაც შესაფერისია, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებებს.

გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებასთან შემოსული თანხების შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, სხვა სოპერაციო შემოსავალში და ხარჯებში.

ის ძირითადი საშუალებები, რომლებიც არიან მშენებლობის პროცესში წარმოების, მიწოდების და ადმინისტრაციული მიზნებისთვის, აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული ნებისმიერი აღიარებული გაუფასურების ზარალით. თვითღირებულება მოიცავს პროფესიული მომსახურების საფასურს და განსაკუთრებული აქტივებისთვის, ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლებიც კაპიტალიზდა კომპანიის საარღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად. ამ აქტივებს ცვეთა სხვა ძირითადი საშუალებების აქტივების მსგავსად დაერიცხება, როდესაც ეს აქტივები მზადაა მათი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების გადასანაწილებლად ნარჩენ ღირებულებაზე 20%-იანი ფიქსირებული განაკვეთის გამოყენებით გამოყენებით ყველა სახის აქტივისთვის:

შენობები	20%
ავტომობილები	20%
მანქანები და მოწყობილობები	20%
კომპიუტერები და საოფისე აღჭურვილობა	20%
ავეჯი და მოწყობილობები	20%

ძირითადი საშუალების აღიარება შეწყდება მისი გასვლისას, ან როდესაც მოსალოდნელი არ არის რაიმე სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი მისი გამოყენებიდან. ნებისმიერი შემოსულობა თუ ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება აქტივის აღიარების შეწყვეტის გამო, განისაზღვრება როგორც სხვაობა წმინდა გასვლის შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

აქტივების გამოყენების უფლება. კომპანია თავისი მაღაზიებისთვის იჯარით იღებს შენობა-ნაგებობებს ბენზინგასამართი სადგურების ტერიტორიაზე. აქტივები, რომლებიც წარმოიქმნება იჯარიდან თავდაპირველად ფასდება დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე.

აქტივების გამოყენების უფლება ფასდება თვითღირებულებით და შედგება შემდეგისგან:
- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველი შეფასების თანხა;
- ნებისმიერი საიჯარო გადახდა, რომელიც განხორციელებულია დაწყების თარიღით ან მანამდე, შემცირებული ნებისმიერი მიღებული საიჯარო წამახალისებლებით;
- ნებისმიერი საწყისი პირდაპირი დანახარჯი; და
- აქტივის იჯარის შეთანხმებით მოთხოვნილ მდგომარეობამდე აღდგენის დანახარჯები.

საზოგადოდ, აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

ყველა იმ იჯარისთვის, სადაც კომპანია მოიჯარეა, იჯარის ვადა უფრო მოკლეა ვიდრე აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა და ის ცვეთას ექვემდებარება წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის პერიოდის, 5 წელი, განმავლობაში.

მარაგები. მარაგი აისახება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში მარაგის შეფასებული სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის შეფასებული ხარჯები. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება „ფიფო“ მეთოდის საფუძველზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, რაც დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე და აღწერილია ქვემოთ.

სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად შეფასების თარიღით, ბაზრის მონაწილეებს შორის გარიგებისას, მიუხედავად იმისა, ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადია თუ შეფასებულია, შეფასების სხვა მეთოდის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები აღნიშნულ მახასიათებლებს გაითვალისწინებენ აქტივის ან ვალდებულების შეფასების თარიღით შეფასებისას. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

ამასთან, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის სამართლიანი ღირებულების შეფასებები კლასიფიცირებულია 1-ელი, მე-2 ან მე-3 დონის ჯგუფებად, რაც დამოკიდებულია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გამოსაყენებელი მონაცემების დაკვირვებადობის ხარისხზე და ამ მონაცემების მნიშვნელობაზე მთლიანობაში სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის. შეფასების დონეები ქვემოთ არის აღწერილი:

- 1-ლი დონის შეფასება არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი), რომლის მოპოვება საწარმოს შეუძლია შეფასების თარიღისთვის;
- მე-2 დონის შეფასება გახლავთ 1-ელ დონეში ასახული კოტირებული ფასების გარდა სხვა მონაცემი, რომელიც დაკვირვებადია პირდაპირ ან ირიბად; და
- მე-3 დონის შეფასება ეფუძნება მხოლოდ ემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს აქტივის ან ვალდებულების შესახებ.

ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირებულად მიიჩნევა, თუ კოტირებული ფასები ადვილად და რეგულარულად ხელმისაწვდომია საფონდო ბირჟის ან სხვა ინსტიტუტისგან და და ეს ფასები წარმოადგენენ ფაქტობრივ და რეგულარულად განხორციელებულ საბაზრო გარიგებებს გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთათვისაც საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპის ბოლო ტრანზაქციებზე დაფუძნებული მოდელები ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემები. შეფასების მეთოდებისთვის შეიძლება საჭირო იქნეს ისეთი დაშვებების გამოყენება, რომლებიც მხარდაჭერილნი არ არიან დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამჟღავნებულია ინფორმაცია, თუ ნებისმიერი მსგავსი დაშვების გონივრული შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევს მოგების, შემოსავლის, მთლიანი აქტივების ან მთლიანი ვალდებულებების მნიშვნელოვნად შეცვლას.

გარიგების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითია დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც აგენტები), მრჩევლებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის და მარეგულირებლებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, ასევე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება ("AC") არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მიღებული გაუფსურების ზარალის გამო ჩამოწერის თანხით. დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების და ნებისმიერი პრემიის ან დისკონტის ამორტიზაციას ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივს ერთი საწარმოსთვის და ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს მეორე საწარმოსთვის.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული. თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნესის მოდელზე, რომელსაც კომპანია იყენებს მათი მართვისთვის. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესის მოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე (SPPI). ამ შეფასებას SPPI ტესტს უწოდებენ და ინსტრუმენტის დონეზე ტარდება.

კომპანიის ბიზნესის მოდელი შეფასდა ფასს 9-ის პირველად გამოყენებისას, 2018 წლის 1 იანვარს. კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტისა და ოპერაციის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება საწვავის, ბუნებრივი აირისა და სხვა პროდუქტების გაყიდვიდან. ეს არის კომპანიის მიზანი და ჩვეულებრივი საქმიანობა. ისტორიულად კომპანიას არასდროს გაუყიდია თავისი ფინანსური ინსტრუმენტები. წარსული გამოცდილების საფუძველზე ყველა ფინანსური აქტივი არის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი და მიეკუთვნება პირველ ბიზნესის მოდელს - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობილი“ (H2C). სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან კომპანიის ფულადი ნაკადები აკმაყოფილებენ SPPI ტესტის მოთხოვნებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით არ არსებობს საპროცენტო განაკვეთები.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება სხვაგვარად შეწყდება ან (ბ) კომპანიას გადაცემული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადებული აქვს საკვალიფიკაციო გამტარი გარიგება, რომლითაც (i) გადაცემულია აგრეთვე აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც მხარეს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსურ ვალდებულებებს შემდეგი შეფასების კატეგორიები გააჩნიათ: (ა) სავაჭროდ გამიზნული, რომელიც მოიცავს აგრეთვე ფინანსურ წარმოებულებს და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ გამიზნული ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, როდესაც ღირებულების ცვლილება წლის მოგებაში ან ზარალში აღიარდება (როგორიცაა მაგალითად ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური დანახარჯები) მათი წარმოქმნის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, მიმატებული გარიგების დანახარჯები. საწყისი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყისი აღიარებისას შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც სამართლიანი ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იგივე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები ან შეფასების მეთოდი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას.

ფინანსური აქტივების (რომელთა მიწოდება მოითხოვება რეგულირებით ან ბაზრის კონვენციით („ჩვეულებრივი“ შესყიდვები და გაყიდვები)) გარკვეულ ვადებში შეძენა და გაყიდვა, აისახება ვაჭრობის თარიღით, რაც გახლავთ თარიღი, როდესაც კომპანიამ აიღო ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულება. ყველა სხვა შეძენა აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია გახდება მოცემული ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მონაწილე მხარე.

ფინანსური და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, გათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულება ჩანაცვლდება მეორე ფინანსური ვალდებულებით იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები არსებითად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულების სხვაობა აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივები. კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები – ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს მცირე სალაროში, ბანკებში, ტრანზიტულ ანგარიშებზე და დეპოზიტებზე, რომელთაც გააჩნიათ მყისეულად მოთხოვნის ოფციონი, ღირებულების ცვლილების მნიშვნელოვანი რისკის გარეშე.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება – სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება, რომელსაც პროცენტი არ ერიცხება, ნომინალური ღირებულებით აისახება. შეფასებული შეუქცევადი თანხების სათანადო ანარიცხები მოგება-ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება არსებობს. აღიარებული ანარიცხები შეფასდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადების თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრულ, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებას შორის.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება.
კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (ECLs) ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის ამორტიზებული ღირებულებით აღიარებს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულებებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და კომპანიის მოსალოდნელ ყველა ფულად ნაკადს შორის, და დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპად. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს იყენებს. ამგვარად, კომპანია არ ახორციელებს საკრედიტო რისკის ცვლილების მონიტორინგს. სანაცვლოდ, ის ზარალის ანარიცხს აღიარებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღით. კომპანიას ისტორიული საკრედიტო ზარალის საფუძველზე შექმნილი აქვს ანარიცხის მატრიცა, რომელიც კორექტირდება მოვალისა და ეკონომიკური გარემოსთვის სპეციფიკური სამომავლო ფაქტორებისთვის. ჯგუფურად ფასდება სავაჭრო მოთხოვნები საწვავის გაყიდვიდან.

ინდივიდუალურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია აფასებს დეფოლტის პარამეტრის მარგინალური ალბათობის რისკის პარამეტრებს, რისკს დეფოლტის პარამეტრისთვის და ზარალს დეფოლტის პარამეტრის გათვალისწინებით. როდესაც შეუძლებელია ბენჩმარკინგის მიდგომის გამოყენება, კომპანია მოსალოდნელი ზარალის გამოსათვლელად იყენებს რისკის პარამეტრების კოლექტიურ შეფასებას. ბენჩმარკინგის მიდგომის გამოყენების მიზნისთვის ერთ-ერთი ძირითადი მონაცემია გარე რეიტინგების მოპოვება კონტრაჰენტის ფინანსური კოეფიციენტების ანალიზის მეშვეობით. კომპანია გარე რეიტინგების ხელმისაწვდომობას იკვლევს ღია წყაროების მეშვეობით, მათ შორის საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების - Moody's, Fitch და S&P - ვებგვერდების მეშვეობით. როდესაც გარე რეიტინგი ხელმისაწვდომი არ არის, კომპანია კონტრაჰენტის ფინანსურ ანგარიშგებას მოიპოვებს და ბენჩმარკინგს განსაზღვრავს ფინანსური კოეფიციენტების საფუძველზე, Moody's-ს ფინანსური კოეფიციენტების კვლევის გამოყენებით.

ხელმძღვანელობამ ასევე დაასკვნა, რომ დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევა იქნებოდა საჭირო თავდაპირველი აღიარების თარიღებით თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის განსაზღვრისთვის. კომპანიამ განსაზღვრა არსებობის მანძილზე სრული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, ანუ არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც განპირობებულია დეფოლტის ყველა შესაძლო მოვლენით ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მთლიანი ვადის განმავლობაში (მითითებულია, როგორც მე-2 და მე-3 ეტაპები). გაცემული სესხები მე-2 ეტაპზეა მიკუთვნებული. დეფოლტის ალბათობის შეფასების მეთოდისთვის კომპანია სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მომზადებულ ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებს იყენებს. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანხას გამოითვლის ექსპერტული განსჯის გამოყენების მეშვეობით, განსაზღვრული ზარალის განაკვეთების გამოყენებით. მიჩნეულ იქნა, რომ

ექსპერტული განსჯის გამოყენება შესაფერისია იმის გამო, რომ არ არსებობს ისტორიული ინფორმაცია, რაც ანარიცხის მატრიცის შექმნის საშუალებას მოგვცემდა. გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება მოცემული პერიოდის შესაბამისი დებიტორული დავალიანების ნაშთებზე და გამოითვლება თანხა, რომელიც ამოუღებადად არის მიჩნეული.
ნებისმიერ შემთხვევაში, კომპანიას მიაჩნია, რომ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად იზრდება, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 30 დღეზე მეტი ხნით არის ვადაგადაცილებული.
კომპანია ფინანსურ აქტივს დეფოლტად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდა 90 დღეზე მეტი ხნით არის ვადაგადაცილებული. თუმცა, გაკრვეულ შემთხვევებში კომპანიამ შეიძლება ასევე მიიჩნიოს, რომ ესა თუ ის ფინანსური აქტივი დეფოლტია, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებად სავარაუდოა, რომ კომპანიამ სრულად მიიღოს ვადაგადაცილებული სახელშეკრულებო თანხები კომპანიის განკარგულებაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების რაიმე საშუალების განხილვამდე.

ამოუღებადი აქტივები ჩამოიწერება დაკავშირებული გაუფასურების ზარალის ანარიცხის საპირისპიროდ მას შემდეგ, რაც განხორციელდება ყველა აუცილებელი პროცედურა აქტივის ამოსაღებად და განისაზღვრება ზარალის ოდენობა. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდგომ ამოღება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე დაკრედიტდება წლის მოგება-ზარალში.

საიჯარო ვალდებულებები - იჯარისგან წარმოქმნილი ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე. საიჯარო ვალდებულებები მოიცავს იჯარის ფიქსირებული გადახდების (მათ შორის არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები) წმინდა დღევანდელ ღირებულებას, შემცირებულს იჯარის წამახალისებელი გადახდების მოთხოვნით.

იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარით ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი დროულად ვერ განისაზღვრება, რაც კომპანიის იჯარებთან დაკავშირებით ხშირად ხდება, გამოიყენება კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი, რომელიც ის განაკვეთია, რაც კომპანიას უნდა გადაეხადა იმისათვის, რათა ესესხებინა თანხები, რომლებიც აუცილებელია იმ აქტივის მოსაპოვებლად, რომელსაც გააჩნია იგივე ღირებულება, რაც საჭიროა აქტივს გამოყენების უფლების მისაღებად, იმავე ეკონომიკურ გარემოში, იმავე პირობებით, უზრუნველყოფით და მდგომარეობით.

იჯარის გადახდები განაწილდება ძირ თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები აისახება მოგებაში ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში იმისათვის, რომ იწარმოებოდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის.

მუდმივი პერიოდული განაკვეთის განსასაზღვრად კომპანია იყენებს ბოლო დროინდელ მესამე მხარეების დაფინანსების განაკვეთს, რომელიც საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ არის გამოქვეყნებული.

გაგრძელების შესაძლებლობები შეყვანილია კომპანიის იჯარებში, თუ ეს გამოყენებადია. ეს პირობები გამოიყენება კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებული აქტივების მართვასთან დაკავშირებით საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის. გაგრძელების შესაძლებლობებით სარგებლობის უფლება მხოლოდ კომპანიას აქვს და არა შესაბამის მეიჯარეს. გაგრძელების შესაძლებლობა შესულია იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება. იჯარის გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად განსაზღვრული გაგრძელების ოფციონის ფარგლებში, ასევე შეტანილია ვალდებულების შეფასებაში.

ის გადახდები, რომლებიც ასოცირდება ძირითადი საშუალებების მოკლევადიან იჯარასთან, წრფივი მეთოდის საფუძველზე დანახარჯის სახით აღიარდება მოგება-ზარალში. მოკლევადიანი იჯარები წარმოადგენს იჯარებს, რომელთა ვადაც 12 თვე ან ნაკლებია.

ფინანსური ვალდებულებები. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა დავალიანებებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაიფარება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან

ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავლისა და ხარჯების მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ურთიერთგადაფარვა არ ხდება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს მოითხოვება ან ნებადართულია ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, რის შესახებ ინფორმაცის სპეციალურად გამჟღავნდება კომპანიის საღრიცხვო პოლიტიკაში.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები – პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ისინი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გამჟღავნდება, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მაგრამ ინფორმაცია გამჟღავნებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

წილობრივი ინსტრუმენტები. წილობრივი ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოადგენს საწარმოს აქტივებში, ვალდებულებების გამოქვითვის შემდეგ, ნარჩენი წილის მტკიცებულებას. მშობელი საწარმოს შენატანი კომპანიის მიერ მიღებული შენატანის სამართლიანი ღირებულებით აღიარდება.

კაპიტალში განხორციელებული შენატანი – კაპიტალში განხორციელებული შენატანი კომპანიის მიერ მიღებული შენატანის სამართლიანი ღირებულებით აღიარდება.

დივიდენდები – დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

ვალის ან საკუთარი კაპიტალის სახით კლასიფიკაცია – კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირებულია ფინანსურ ვალდებულებებად ან საკუთარ კაპიტალად, სახელშეკრულებო შეთანხმებების არსისა და ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განმარტებების შესაბამისად.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება, და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. როდესაც ზეგავლენა არსებითია, ანარიცხები განისაზღვრება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს, საჭიროების შემთხვევაში.

მომუშავეთა გასამრჯელოები - კომპანიის თანამშრომლების მიერ მომსახურების გაწევის წელს მათთვის გადახდილი ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი (როგორიცაა მაგალითად ჯანდაცვის მომსახურება და საბავშვო ბაღის მომსახურება) დაირიცხება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა დაკავშირებული მომსახურების გაწევა. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები, გარდა კანონმდებლობით განსაზღვრული დადგენილშენატანიანი სქემის გადახდებისა.

ცვლილება წარდგენაში- წლის განმავლობაში, კომპანიამ მოახდინა ფინანსურ ანგარიშგებაში ფინანსური მუხლების კლასიფიკაციის ცვლილება. კომპანიას სჯერა, რომ ეს ცვლილება უზრუნველყოფს საიმედო და უფრო შესაფერის ინფორმაციას. ასს 8-ის შესაბამისად, ცვლილება რეტროსპექტულად განხორციელდა და შესადარისი რიცხვები შესაბამისად გადაანგარიშდა. გავლენა შესადარის რიცხვებზე არ არის არსებითი, განხორციელდა მენეჯმენტის მიერ მიმდინარე პერიოდის თანხებთან შესადარისობის გასაუმჯობესებლად.

რეკლასიფიკაციის ეფექტი წარდგენის მიზნებისათვის 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის შემდეგია:

	თავდაპირველი წარდგენა	შესწორება	შესწორებული
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	4,117	(1,447)	2,670
საიჯარო ვალდებულებები	1,286	1,477	2,733

ცვლილებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოცემის შემდეგ. ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოცემის შემდეგ ცვლილებების შეტანა უნდა დაამტკიცოს კომპანიის ხელმძღვანელობამ, ვინც დაამტკიცა ეს ფინანსური ანგარიშგება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

მე-3 შენიშვნაში აღწერილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

<u>დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება</u> - ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9-ის მიხედვით მოითხოვება ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება მათი სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება თუ არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებისა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

<u>დაბეგვრა</u> - ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამო კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

<u>ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა</u> - ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივების სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განსახიერებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადას აქტივის მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის და შეფასების იმ პერიოდის მიხედვით, რომელშიც აქტივებისგან კომპანიისთვის სარგებლის მოტანა არის მოსალოდნელი. გასათვალისწინებელია შემდგომი პირველადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება (ბ) მოსალოდნელი ცვეთა/გაფუჭება, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ექსპლუატაციის პროგრამაზე; და (გ) ტექნიკური თუ კომერციული მოძველება.

დადგენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული დაშვებებისგან, 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის გაუფასურებაზე გავლენა

იქნებოდა მისი 80 ათასი ლარით ზრდა ან 65 ათასი ლარით შემცირება (2021 წ.: 54 ათასი ლარით ზრდა ან 44 ათასი ლარით შემცირება).

იჯარის ვადის ხანგრძლივობა - იჯარის ვადის ხანგრძლივობის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ყველა ფაქტსა და გარემოებას ითვალისწინებს, რომელიც ეკონომიკურ სტიმულს წარმოქმნის გაგრძელების ოფციონის შესაქმნელად. გაგრძელების ოფციონები მხოლოდ იმ იჯარის პირობებში აისახება, რომლებიც გონივრულად სარწმუნოა, რომ გაგრძელდება (ან არ შეწყდება).

საზოგადოდ, იჯარით აღებული შენობა-ნაგებობებისთვის ყველაზე შესაფერისია შემდეგი ფაქტორები:
- ჯარიმები არ არსებობს შეწყვეტაზე (ან გაგრძელებაზე), საზოგადოდ, კომპანია სათანადოდ დარწმუნებულია, რომ იჯარის ვადას გააგრძელებს (ან იჯარას არ შეწყვეტს).
- თუ მოსალოდნელია, რომ იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესებებს მნიშვნელოვანი დარჩენილი ღირებულება ექნება, საზოგადოდ, კომპანია სათანადოდ დარწმუნებულია, რომ გააგრძელებს (არ შეწყვეტს) იჯარას.

ამასთან, კომპანია სხვა ფაქტორებსაც ითვალისწინებს, მათ შორის იჯარის ვადის ისტორიული ხანგრძლივობა და საიჯარო აქტივის ჩანაცვლებისთვის საჭირო დანახარჯები.

5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2022 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

შემოსულობები განზრახვისამებრ მოხმარებამდე, წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე- ასს 16, ასს 37 და ფასს 3 -ის ვიწრო მოქმედების სფეროს შესწორებები და ფასს 2018-2020 წლის წლიური გაუმჯობესებები- ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ასს 41 -ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

- საწარმოს მიერ აქტივის სავარაუდო მოხმარებისთვის მომზადებისას წარმოებული მუხლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის გამოქვითვას. მსგავსი მუხლების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარდება მოგება-ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, იმიტომ, რომ ის ჯერ მზად არ არის მისი სავარაუდო მოხმარებისთვის. ბასს 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ახორციელებს იმის შემოწმებას „ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“ მაშინ, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ თუ ფიზიკურ წარმადობას. აქტივის ფინანსური წარმადობა ამ შეფასების რელევანტური არ არის. ამგვარად, აქტივს შეუძლია ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად ფუნქციონირება და ექვემდებარება ცვეთას სანამ არ მიაღწევს ხელმძღვანელობის მიერ განზრახულ საოპერაციო წარმადობას.
- ბასს 37-ის შესწორებები განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები შედგება ამ ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯებისაგან და იმ ხარჯების განაწილებისგან, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შესრულებასთან. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ სანამ წამგებიანი ხელშეკრულების ცალკე ანარიცხი შეიქმნება, საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოყენებული აქტივების ნებისმიერი გაუფასურების ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, ნაცვლად იმ აქტივებისა, რომლებიც ხელშეკრულებისთვის არის განკუთვნილი.
- ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე. დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმომ, ფასს 3 -ის გამოყენების ნაცვლად ბასს 37 ან ფასიკ 21 უნდა გამოიყენოს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალური სტრუქტურული საფუძვლები. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ეღიარებინა, რასაც ბასს 37-ის მიხედვით, არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

და ისეთი შემოსულობის აღიარება, რომელმაც არ გამოკვეთა ეკონომიკური სარგებელი. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 37-ით.

- ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. დანახარჯები ან საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს ან მესამე მხარეებისთვის ან გამსესხებლისთვის. შესწორების მიხედვით, ის დანახარჯები და საზღაური, რომელიც გადახდილია მესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში.
- საილუსტრაციო მაგალითი 13, რომელიც მოყვება ფასს 16-ს, შესწორდა, რათა მეიჯარის მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდება საიჯარო გაუმჯობესებებს, იყოს ამოღებული. შესწორების მიზეზი საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუგებრობის აღმოფხვრაა.
- ფასს 1-ით დაშვებულია გამონაკლისი, როდესაც შვილობილი საწარმო ფასს-ებს უფრო გვიანი თარიღით მიიღებს, ვიდრე მშობელი საწარმო. შვილობილ საწარმოს შეუძლია მისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით შეფასება, რაც შესული იქნებოდა მისი მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების იმ შედეგებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი საწარმო, არ შესულა შესწორებები. ფასს 1-ში შევიდა შესწორებები, რათა მიეცეს ფასს 1-ის შეღავათით მოსარგებლე საწარმოებს იმის უფლება, რომ დაგროვილი საკურსო სხვაობებიც შეაფასოს მშობელი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხების გამოყენებით, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის შესწორებები აფართოებს ზემოთ აღნიშნულ შეღავათს დაგროვილ საკურსო სხვაობებზე პირველად სტანდარტების მიმღები საწარმოებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს შესწორება ასევე ეხება იმ მეკავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულს საწარმოებს, რომლებმაც ისარგებლეს იმავე ფასს 1-ის შეღავათით.
- მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა ბასს 41-ის მიხედვით სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას ამოიღონ დაბეგვრისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადები, გაუქმებულია. ეს შესწორება მიზნად ისახავს სტანდარტში მოცემულ იმ მოთხოვნასთან შესაბამისობის უზრუნველყოფას, რომელიც გულისხმობს ფულადი ნაკადების დისკონტირების დაბეგვრის შემდგომ საფუძველზე განხორციელებას.

აღნიშნული ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

გამოცემულია ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია.

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს წარმოადგენს. ნაწილობრივი შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება მაშინ, როდესაც გარიგება მოიცავს აქტივებს, რომლებიც არ წარმოადგენენ ბიზნესს თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს.

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები" - (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო

ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიას ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს.

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად , ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-სვის:

- *ძალაში შესვლის თარიღი:* ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.

- დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება: საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.

- სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე: დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების" ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.

- ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.

- სხვა შესწორებები: სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო

გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში განხორციელებული ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვაონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას.

გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ის გადასვლის მოთხოვნებში შესწორება მზღვეველებს აძლევს ოფციონს, რომელიც მიზნად ისახავს გააუმჯობესოს ინვესტორებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობა ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ. ცვლილება ეხება მზღვეველების გადასვლას მხოლოდ ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გადასვლის მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ნებისმიერ ფინანსურ აქტივს შორის აღრიცხვის შეუსაბამობას; და თუ საწარმო ირჩევს ფასს 9-ისთვის შედარებითი ინფორმაციის გადაანგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესადარის პერიოდში აღიარებაშეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამობები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შესადარისი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ის ამას ახორციელებს მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შეადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განაახლებს ფასს

9-ის შედარებით ინფორმაციას. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალცალკე; საწარმოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ ამ საწარმოს მოეთხოვება, გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოელის საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით.

ცვლილებები ფასს 16-ში, თქარა: სათჯარო ვალდებულება უკუთჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ეს ცვლილებები დაკავშირებულია უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებთან, რომლებიც აკმაყოფილებენ ფასს 15-ში მოცემულ მოთხოვნებს და გაყიდვის სახით უნდა იქნეს აღრიცხულნი. ცვლილებებით მოითხოვება, რომ გამყიდველმა-მოიჯარემ ამ ოპერაციის შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულება შემდგომ შეაფასოს იმგვარად, რომ არ აღიაროს მის მიერ შენარჩუნებული გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული რაიმე შემოსულობა ან ზარალი. ეს ნიშნავს მსგავსი შემოსულობის გადავადებას, მაშინაც კი, როდესაც არსებობს ცვალებადი გადახდების განხორციელების მოვალეობა და ის დამოკიდებული არ არის ინდექსზე ან განაკვეთზე.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (თავდაპირველად გამოცემული იქნა 2020 წლის 23 იანვარს, შემდეგ ცვლილებები შევიდა 2020 წლის 15 ივლისსა და 2022 წლის 31 ოქტომბერს და საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ). ამ შესწორებებით ირკვევა, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებების გათვალისწინებით. ვალდებულებები არ წარმოადგენს მოკლევადიანს, თუ საწარმოს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აქვს არსებითი უფლება გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს მსგავსი უფლების უპირობობას. 2022 წლის ოქტომბრის ცვლილებით დადგინდა, რომ სესხის პირობები, რომლებიც დაცული უნდა იქნეს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ გავლენას არ ახდენს ვალის მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციაზე საანგარიშგებო თარიღით. ხელმძღვანელობის მოლოდინი, შემდგომში გამოიყენებს თუ არა ის ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ საანგარიშო თარიღამდე ან თარიღისთვის რაიმე პირობა დაირღვა და მიუხედავად იმისა, სესხის გამცემისგან ამ პირობაზე უარი მოპოვებული არის თუ არა საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. და პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ სასესხო შეთანხმება დაირღვა საანგარიშო პერიოდის შემდეგ. გარდა ამისა, შესწორებები მოიცავს ისეთი ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომლის ანგარიშსწორებაც კომპანიას მისი საკუთარ კაპიტალად გარდაქმნით შეუძლია. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის ფულადი სახსრებით, ეკონომიკური სარგებლის შემცველი სხვა რესურსებით, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით დაფარვა. არსებობს გამონაკლისი გარდაქმნად ინსტრუმენტებზე, რომლებიც შეიძლება გარდაიქმნას კაპიტალად, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გარდაქმნის შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი.

ზემოთ სხვაგვარად თუ არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგები მოიცავს სხვადასხვა საქონლის საქართველოს მასშტაბით არსებული მაღაზიებისა და ჯიხურების მეშვეობით გაყიდვებს.

ამონაგები აღიარდება დროის მომენტში.

8. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიის გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები მოიცავდა შემდეგს:

	2022	2021
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	5,600	3,013
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,086	818
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	209	135
დაზღვევა	79	73
რეკლამა	59	56
სხვა	15	5
	7,048	**4,100**

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა შემდეგს:

	2022	2021
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	838	836
საკანცელარიო	445	321
საბანკო ხარჯები	304	252
პროფესიული მომსახურება	192	176
გადასახადები და სხვა გადასახდელები	81	47
მივლინების ხარჯები	75	17
იჯარის ხარჯი	74	68
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი, ნეტო	54	23
კომუნიკაციის ხარჯები	35	35
ცვეთა და ამორტიზაცია	26	26
სხვა	13	13
	2,137	**1,814**

10. ძირითადი საშუალებები

	შენობები	ავტომობილები	მანქანები და მოწყობილობები	კომპიუტერები და საოფისე აღჭურვილობა	ავეჯი და მოწყობილობები	სხვა	სულ
ღირებულება							
2020 წ. 31 დეკემბერს	**79**	**88**	**1,007**	**485**	**1,528**	**177**	**3,364**
შეძენა	9	-	485	97	151	36	778
გაყიდვა	-	-	(68)	(26)	(92)	(2)	(188)
2021 წ. 31 დეკემბერს	**88**	**88**	**1,424**	**556**	**1,587**	**211**	**3,954**
შეძენა	14	121	707	285	767	43	1,937
გაყიდვა	(18)	-	(9)	(1)	(7)	-	(35)
2022 წ. 31 დეკემბერს	**84**	**209**	**2,122**	**840**	**2,347**	**254**	**5,856**
დაგროვილი ცვეთა							
2020 წ. 31 დეკემბერს	**(51)**	**(46)**	**(595)**	**(288)**	**(790)**	**(175)**	**(1,945)**
ცვეთის ხარჯი	(20)	(11)	(214)	(70)	(141)	(29)	(485)
რეალიზაციისას გაუქმებული ცვეთა	-	-	60	19	52	2	133
2021 წ. 31 დეკემბერს	**(71)**	**(57)**	**(749)**	**(339)**	**(879)**	**(202)**	**(2,297)**
ცვეთის ხარჯი	(14)	(26)	(263)	(102)	(281)	(30)	(716)
რეალიზაციისას გაუქმებული ცვეთა	10	-	9	1	5	-	25
2022 წ. 31 დეკემბერს	**(75)**	**(83)**	**(1,003)**	**(440)**	**(1,155)**	**(232)**	**(2,988)**
ნეტო საბალანსო ღირებულება							
2022 წ. 31 დეკემბერს	**9**	**126**	**1,119**	**400**	**1,192**	**22**	**2,868**
2021 წ. 31 დეკემბერს	**17**	**31**	**675**	**217**	**708**	**9**	**1,657**

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად გაცვეთილი აქტივების ღირებულება იყო 1,277 ათასი ლარი და 1,079 ათასი ლარი, შესაბამისად. კომპანიას არა აქვს გირაოში ჩადებული ძირითადი საშუალებები.

11. **აქტივის გამოყენების უფლება**

	მაღაზიები	სულ
ღირებულება		
2020 წ. 1 იანვარს	**1,993**	**1,993**
შეძენა	69	69
გაყიდვა	-	-
მოდიფიცირება	-	-
2021 წ. 31 დეკემბერს	**2,062**	**2,062**
შეძენა	406	406
გაყიდვა	-	-
მოდიფიცირება	-	-
2022 წ. 31 დეკემბერს	**2,468**	**2,468**
დაგროვილი ცვეთა		
2020 წ. 1 იანვარს	**651**	**651**
წლის ხარჯი	339	339
რეალიზაციისას გაუქმებული	-	-
2021 წ. 31 დეკემბერს	**990**	**990**
წლის ხარჯი	374	374
რეალიზაციისას გაუქმებული		
2022 წ. 31 დეკემბერს	**1,364**	**1,364**
ნეტო საბალანსო ღირებულება		
2022 წ. 31 დეკემბერს	**1,104**	**1,104**
2021 წ. 31 დეკემბერს	**1,072**	**1,072**

საიჯარო ვალდებულებების ცვლილებები:

	2022	2021
საიჯარო ვალდებულებები 1 იანვარს	2,733	2,954
საიჯარო ვალდებულებების აღიარება	406	69
საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	132	183
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში გადატანა	(299)	(473)
საიჯარო ვალდებულებები 31 დეკემბერს	**2,972**	**2,733**

აქტივის გამოყენების უფლების საშუალო შეწონილი იჯარის ვადაა 4 წელი, ხოლო საიჯარო ვალდებულებებისთვის გამოყენებული მოიჯარის საშუალო შეწონილი ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი არის 12%.

მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები	2022	2021
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	374	339
საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	132	182
იმ გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯი, რომელიც ასახული არ არის საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში	74	68
სულ	**580**	**589**

დაფარვის ვადის ანალიზი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

დაფარვის ვადის ანალიზი	2022 წ. 31 დეკემბერი ფინანსური იჯარის ფარგლებში გადასახდელი თანხები	სამომავლო ფინანსური ხარჯები
წელი 1	2,287	122
წელი 2	600	64
წელი 3	151	28
წელი 4	118	16
წელი 5	50	4
სულ საიჯარო ვალდებულება	**3,206**	**234**

დაფარვის ვადის ანალიზი	2021 წ. 31 დეკემბერი ფინანსური იჯარის ფარგლებში გადასახდელი თანხები	სამომავლო ფინანსური ხარჯები
წელი 1	1,945	113
წელი 2	426	55
წელი 3	361	36
წელი 4	209	12
წელი 5	9	1
სულ საიჯარო ვალდებულება	**2,950**	**217**

12. მარაგები

მარაგები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2022 წ. 31 დეკემბერი	2021 წ. 31 დეკემბერი
მარაგები მაღაზიებში	6,699	5,099
სათადარიგო ნაწილები და სახარჯი მასალები	757	433
	7,456	**5,532**

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2022 წ. 31 დეკემბერი	2021 წ. 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	5,017	3,951
სხვა მოთხოვნები	10	10
	5,027	3,961
საეჭვო ვალის ანარიცხები	(75)	(48)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, ნეტო	**4,952**	**3,913**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცვლილება:

	2022	2021
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბერს	**48**	**21**
გაუფასურების ხარჯი	27	27
წლის განმავლობაში გაუფასურების ანარიცხის აღდგენა	-	-
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბერს	**75**	**48**

სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადის ანალიზი:

2022 წ. 31 დეკემბერი (ლარი)	არ არის ვადაგადაცილებული	- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	- 30 - 90 დღე ვადაგადაცილება	- 91 - 180 დღე ვადაგადაცილება	- 180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას	4,999	4	-	4	10	**5,017**
არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(65)	(1)	-	(2)	(7)	**(75)**

2021 წ. 31 დეკემბერი (ლარი)	არ არის ვადაგადაცილებული	- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	- 30 - 90 დღე ვადაგადაცილება	- 91 - 180 დღე ვადაგადაცილება	- 180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას	3,892	10	-	-	49	**3,951**
არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(30)	(2)	-	-	(16)	**(48)**

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია ინფორმაცია საკრედიტო რისკის დონის შესახებ:

	2022 წ. 31 დეკემბერი		
	ეტაპი 2 არსებობის მანძილზე ECL - კრედიტის გაუფასურების გარეშე	ეტაპი3 არსებობის მანძილზე ECL – გაუფასურებული კრედიტი	სულ
არ არის ვადაგადაცილებული	4,999	-	**4,999**
0-30 დღით ვადაგადაცილებული	4	-	**4**
30-90 დღით ვადაგადაცილებული	-	-	**-**
90-180 დღით ვადაგადაცილებული	-	4	**4**
180> დღით ვადაგადაცილებული	-	10	**10**
სულ	**5,003**	**14**	**5,017**

	2021 წ. 31 დეკემბერი		
	ეტაპი 2 არსებობის მანძილზე ECL - კრედიტის გაუფასურების გარეშე	ეტაპი3 არსებობის მანძილზე ECL – გაუფასურებული კრედიტი	სულ
არ არის ვადაგადაცილებული	3,892	-	**3,892**
0-30 დღით ვადაგადაცილებული	10	-	**10**
30-90 დღით ვადაგადაცილებული	-	-	**-**
90-180 დღით ვადაგადაცილებული	-	-	**-**
180> დღით ვადაგადაცილებული	-	49	**49**
სულ	**3,902**	**49**	**3,951**

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2022 წ. 31 დეკემბერი	2021 წ. 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული სალაროში	70	36
თანხა ბანკში	1,191	1,857
თანხა ტრანზიტულ ანგარიშებზე	189	73
სულ	**1,450**	**1,966**

15. საწესდებო კაპიტალი

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით 100% ავტორიზებული და სრულად გადახდილი საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 830 ათას ლარს.

კომპანიამ 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის გამოაცხადა და გასცა დივიდენდი 1,500 ათასი ლარის ოდენობით (2021 წ.: 2,000 ათასი ლარი).

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

	2022 წ. 31 დეკემბერი	2021 წ. 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	4,210	2,427
სხვა ვალდებულებები	117	243
	4,327	**2,670**

17. პირობითი ვალდებულებები და მოვალეობები

ვალდებულებები – 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონდა არსებითი დასაფარი ვალდებულებები.

სასამართლო წარმოება – 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო დავაში.

პირობების დაკმაყოფილება – კომპანიაზე დაკისრებული არ არის პირობები, შესაბამისად, მას არ მოეთხოვება მათი დაკმაყოფილება.

გარანტიები - გარანტია არის შეუქცევადი რწმუნება, რომ კომპანია გადახდას განახორციელებს, თუ სხვა მხარეს არ შეუძლია თავისი მოვალეობების შესრულება. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონდა დასაფარი გარანტიები.

გადასახადები – ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამო კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ

ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. 2022 საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის.

საქართველოს სატრანსფერო ფასწარმოქმნის კანონმდებლობაში ცვლილებები შევიდა 2014 წლის 1 იანვარს, დამატებითი ანგარიშგებისა და დოკუმენტაციის მომზადების მოთხოვნების შემოსაღებად. ახალი კანონმდებლობით საგადასახადო ორგანოებს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებების დაკისრების უფლება აქვთ გარკვეულ გარიგებებთან მიმართებით, მათ შორის, დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები, თუ ისინი მიიჩნევენ, რომ გარიგების ფასი არ არის თავისუფალ, მხოლოდ საკუთარი ინტერესის მქონე პირებს შორის გარიგების ფასი.

მსგავსი განუსაზღვრელობა შეიძლება დაკავშირებული იყოს ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებასთან, გაუფასურების ზარალის ანარიცხის შეფასებასთან და გარიგებების საბაზრო ფასებთან. კომპანიის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ სრულად აქვს დარიცხული საგადასახადო თანხა და ამგვარად, ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი შექმნილი არ არის.

გარემოსდაცვითი საკითხები - საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირების აღსრულება ვითარდება და მთავრობის უფლებემოსილება აღსრულებაზე მუდმივად გადაისინჯება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნან არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის.

კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება - კომპანიის ხელმძღვანელობამ ყურადღება გაამახვილა გლობალურ ინფორმირებულობასა და ზრუნვაზე კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად საჭიროების მიხედვით გამოეხმაურება და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, როდესაც ის გამოიცემა იმ ბაზრებისთვის, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას.

18. ფინანსური ინსტრუმენტები

სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად შეფასების თარიღით ბაზრის მონაწილეებს შორის გარიგებისას. ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი ღირებულებები განისაზღვრა კომპანიის მიერ, ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციისა და სათანადო შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით. თუმცა, შეფასებული სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისთვის საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტირებისათვის აუცილებელია განსჯის გამოყენება. საქართველოს ჯერ კიდევ აქვს განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლები და ეკონომიკური პირობების გამო კვლავ შეზღუდულია ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობის მასშტაბი. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, ან ასახავდეს ზეწოლის ქვეშ გაყიდვის ოპერაციებს და ამგვარად, არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად ყველა ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაცია გამოიყენა.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს (რომლის მიღებაც მოსალოდნელია), დისკონტირებულს მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი დაფარვის ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი დამოკიდებულია პარტნიორის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები ახლოსაა მათ სამართლიან ღირებულებებთან, მოკლევადიანი დაფარვის ვადების გამო.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. განსაზღვრული დაფარვის ვადის მქონე ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შეფასება განისაზღვრა

მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელთა დისკონტირება განხორციელდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი დაფარვის ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით. კომპანიის ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მიახლოებულია მათ სამართლიან ღირებულებასთან.

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა 1-ლი დონის შეფასების გამოყენებით, ხოლო ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მე-2 დონის შეფასების გამოყენებით.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისთვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის, ასევე, შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისთვის კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა. სამუშაო კაპიტალის ეფექტური მართვის მეშვეობით ხელმძღვანელობა უზრუნველყოფს ჯანსაღი ლიკვიდობის კოეფიციენტის შენარჩუნებას დივიდენდების გადახდის შემდეგ. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კაპიტალი მოიცავს საწესდებო კაპიტალს და გაუნაწილებელ მოგებას და შეფასებულია 10,788 ათასი ლარის ოდენობით (2021 წ.: 8,867 ათასი ლარი).

კომპანიას არ გააჩნია გარედან დაკისრებული მოთხოვნები კაპიტალზე.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები – კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებსა და ნასესხებ თანხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი მიზანია კომპანიის საქმიანობისთვის დაფინანსების უზრუნველყოფა. კომპანიას სხვადასხვა ფინანსური აქტივები აქვს, როგორიცაა მაგალითად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

	2022 წ. 31 დეკემბერი	2021 წ. 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,450	1,966
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,952	3,913
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,327	2,670
საოჯარო ვალდებულებები	2,972	2,733

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

სავალუტო რისკი - სავალუტო რისკია რისკი, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით გავლენას მოახდენს სავალუტო კურსების ცვლილება. კომპანია გარკვეულ ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში ახორციელებს. კომპანია წარმოებულებს არ იყენებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2022 წ. 31 დეკემბერი		2021 წ. 31 დეკემბერი	
	აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი = 2.7020 ლარი	ევრო 1 ევრო = 2.8844 ლარი	აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლარი	ევრო 1 ევრო = 3.5040 ლარი
ფინანსური აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2	6	3	-
სულ ფინანსური აქტივები	**2**	**6**	**3**	**-**
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	(45)	(17)	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**(45)**	**(17)**	**-**	**-**
სულ ნეტო პოზიცია	**(43)**	**(11)**	**3**	**-**

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სამუშაო ვალუტის ვალუტის 20%-ით გამყარების/გაუფასურების შემთხვევაში. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო თარიღით შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი – 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი – 20%
(ზარალი) / მოგება დაბეგვრამდე	(9)	9	(2)	2

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი – 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი – 20%
(ზარალი) / მოგება დაბეგვრამდე	1	(1)	-	-

საპროცენტო განაკვეთის რისკი - საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, რომ მცოცავი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები უარყოფით გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიას არა აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან მას არ გააჩნია მცოცავი საპროცენტო განაკვეთით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები.

<u>მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები</u>
ზემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ძირითადი დაშვების ცვლილების გავლენა მაშინ, როდესაც სხვა დაშვებები უცვლელია. თუმცა, რეალობაში არსებობს ამ დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის კორელაცია. აღსანიშნავია ასევე, რომ ეს მგრძნობელობა წრფივი არ არის და ამ შედეგებიდან უფრო მეტი ან ნაკლები გავლენის ინტერპოლაცია ან ექსტრაპოლაცია არ შეიძლება.

მგრძნობელობის ანალიზში გათვალისწინებული არ არის, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. ამასთან, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება შეიცვალოს იმ დროს, როდესაც ფაქტობრივი საბაზრო მოძრაობა დაფიქსირდება. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგიის მიზანია ბაზრის მერყეობის რისკის მართვა. ინვესტიციების ბაზარი იცვლება სხვადასხვა დონის გარკვეული მიზეზების გამო და ხელმძღვანელობის ქმედებები შეიძლება მოიცავდეს

ინვესტიციების გაყიდვას, საინვესტიციო პორტფელის განაწილების შეცვლასა და სხვა დამცავ ზომებს. შედეგად, დაშვებების ცვლილებებმა შეიძლება ფაქტობრივად არავითარი გავლენა არ იქონიოს ვალდებულებებზე, მაშინ როდესაც აქტივები ბალანსში საბაზრო ღირებულებით აისახება. ასეთ ვითარებაში, ვალდებულებებისა და აქტივების განსხვავებული შეფასების საფუძველი განაპირობებს სააქციო კაპიტალის მერყეობას.

ზემოთ მოცემული მგრძნობელობის ანალიზის სხვა ნაკლოვანებები მოიცავს ბაზარზე სავარაუდო ცვლილებებს, რათა წარმოჩინდეს პოტენციური რისკი, რაც წარმოადგენს მხოლოდ კომპანიის შეხედულებას შესაძლო მოკლევადიან საბაზრო ცვლილებებზე, რომელთა დანამდვილებით წინასწარგანჭვრეტა შეუძლებელია; და ასევე დაშვებას, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი ერთნაირად იცვლება.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი არის მომხმარებლის დეფოლტის ან მის მიერ კომპანიის წინაშვე ვალდებულების დროულად შეუსრულებლობის რისკი, რაც კომპანიისთვის ზარალის წარმოქმნას განაპირობებს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების ზარალი, წარმოადგენს კომპანიის მქასიმალურ საკრედიტო რისკს. კომპანია საცალო ვაჭრობით არის დაკავებული. საცალო ვაჭრობის სექტორში გაყიდვები მაღაზიებში ხორციელდება გადახდის ტერმინალების მეშვეობით და მომხმარებელი პროდუქტისთვის მაშინვე იხდის თანხას.

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს თავისი ყველა ვალდებულების დაფარვას მაშინ, როდესაც დადგება მათი დაფარვის ვადა.

კომპანია ამ სახის რისკებს აკონტროლებს დაფარვის ვადის ანალიზისა და მომდევნო ფინანსური პერიოდისთვის კომპანიის სტრატეგიის განსაზღვრის მეშვეობით. ლიკვიდობის რისკის მართვისთვის კომპანია მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ყოველდღიურ მონიტორინგს აწარმოებს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია დეტალური ინფორმაცია კომპანიის არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადებისა და გადახდის პერიოდების შესახებ 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრისთვის. ცხრილი შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე, იმ უახლოესი თარიღის გამოყენებით, როდესაც კომპანიას შეიძლება მოეთხოვოს გადახდა. ცხრილი მოიცავს როგორც პროცენტის, ისე ძირითადი თანხის გადახდებს. სახელშეკრულებო დაფარვის ვადა ეფუძნება უახლოეს თარიღს, როდესაც კომპანიას შეიძლება მოეთხოვოს გადახდა.

ლიკვიდობისა და საპროცენტო განაკვეთის რისკის ანალიზი მოცემულია შემდეგ ცხრილში. ქვემოთ მოყვანილი პრეზენტაცია ემყარება კომპანიის ძირითადი ხელმძღვანელი პირებისთვის მიწოდებულ ინფორმაციას. ამ ცხრილებში მითითებული თანხები არ შეესაბამება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებს, რადგან ქვემოთ მოყვანილი პრეზენტაცია მოიცავს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზს, და ასახულია სულ დარჩენილი სახელშეკრულებო გადახდები (პროცენტის გადახდების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

	1 წელზე ნაკლები	1 წელზე მეტი	სულ
2022 წ. 31 დეკემბერი			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,450	-	1,450
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,952	-	4,952
სულ	**6,402**	**-**	**6,402**
2022 წ. 31 დეკემბერი			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,327	-	4,327
საოჯარო ვალდებულებები	2,287	919	3,206
სულ	**6,614**	**919**	**7,533**

	1 წელზე ნაკლები	1 წელზე მეტი	სულ
2021 წ. 31 დეკემბერი			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,966	-	1,966
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,913	-	3,913
სულ	**5,879**	**-**	**5,879**
2021 წ. 31 დეკემბერი			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,670	-	2,670
საიჯარო ვალდებულებები	1,945	1,005	**2,950**
სულ	**4,615**	**1,005**	**5,620**

19. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მესაკუთრეებს, საერთო საკუთრებასა და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს, ასევე, ძირითად ხელმძღვანელ პირებს.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ გარიგებები, რომლებსაც დაუკავშირებელი მხარეები არ დადებენ. იმავე პირობებსა და გარემოებებში დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები შეიძლება ეფექტური არ იყოს დაუკავშირებელ მხარეებს შორის გარიგებებთან შედარებით.

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

	2022 წ. 31 დეკემბერი			
	მესაკუთრეები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,096	-	-	**4,096**
საიჯარო ვალდებულებები	2,972	-	-	**2,972**

	2021 წ. 31 დეკემბერი			
	მესაკუთრეები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,491	-	-	**2,491**
საიჯარო ვალდებულებები	2,733	-	-	**2,733**

	2022			
	მესაკუთრეები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	სხვა	სულ
ამონაგები	111	-	-	**111**
შესყიდვები	304	-	-	**304**
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	5	-	-	**5**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	102	-	-	**102**
საპროცენტო ხარჯი	132	-	-	**132**

	2021			
	მესაკუთრეები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	სხვა	სულ
ამონაგები	673	-	-	**673**
შესყიდვები	127	-	-	**127**
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	344	-	-	**344**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	102	-	-	**102**
საპროცენტო ხარჯი	183	-	-	**183**

ძირითადი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის დირექტორებისა და სხვა ხელმძღვანელი პირების შრომის ანაზღაურება გახლდათ მოკლევადიანი გასამრჯელოები და შეადგენდა 492 ათას ლარს და 123 ათას ლარს, შესაბამისად.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდიდან წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღამდე ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.

მმართველობის ანგარიში

1. **საქმიანობის მიმოხილვა**

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „სან სთორზ“ (შემდგომში“კომპანია”) საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404901282, თავისი ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმის მიხედვით წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას რომელიც რეგისტრირებულია: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, ჭავჭავაძის გამზ. N34, სართ. თ. N6, რეგისტრაციის თარიღი 16 ივნისი, 2011 წელი.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 830,000 ლარს.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, ისევე როგორც 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის 100% ავტორიზებული და სრულად გადახდილი საწესდებო კაპიტალი იყო 830,100 ლარი.

2022 წლის 31 დეკემბერს, ისევე როგორც 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შპს სან პეტროლეუმ ჯორჯია იყო კომპანიის პირდაპირი მშობელი.

2022 წლის ბოლოსთვის კომპანია ამუშავებს 77 მაღაზიას და 10 ჯიხურს, საქართველოს მასშტაბით მდებარე გალფის საწვავის სადგურებზე. კომპანიის მიერ შემოთავაზებული პროდუქციაში შედის: სხვადასხვა სასმელები, სხვადასხვა სახის სიგარეტი, ჩიფსები, შოკოლადის ფილები, ჰოთ-დოგები და ა.შ. დასაქმებულთა რაოდენობა, 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბერს შეადგენდა 441 და 366 ადამიანს, შესაბამისად.

2. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

შპს სან სთორზ-ის შემოსავალმა 2022 წელს შეადგინა 42,585,689 ლარი (2021: 36,261,238 ლარი). კომპანიის მთლიანი მოგება 2022 წელს შემცირდა 2021 წელთან შედარებით 3,939,584 ლარიდან 3,410,798 ლარამდე.

3. კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

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

4. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

შპს სან სთორზ არ ფლობს ფილიალებს.

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

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია კომპანიის ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებს და ნაღდი ფულის ნაშთს მიმდინარე ანგარიშებზე, რომლებიც პირდაპირ მისი ოპერაციებიდან მიიღება. კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია საკრედიტო, ლიკვიდურობის და საბაზრო რისკები.

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

6. საბაზრო რისკი

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

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

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

7. საოპერაციო რისკი

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

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

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

ამ ზომების გარდა, კომპანიას დაზღვეული აქვს მესამე პირის ქონებისა და ჯანმრთელობის პასუხისმგებლობა გაუთვალისწინებელი შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად.

8. განვითარების გეგმები

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

კომპანია გრძელვადიან პერსპექტივაში ორიენტირებულია როგორც უკვე არსებული სერვისების განვითარებაზე, ისე ახალი სერვისების დანერგვაზე. კომპანია მუდმივად ანვითარებს ლოიალობის სისტემას, მაგალითად 2018 წლიდან თითოეულ მომხმარებელს შეუძლია უკუკავშირის მოწერა მომსახურეობასთან დაკავშირებით.

9. კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობა

უკრაინა-რუსეთის ომის დროს საწვავი ჰუმანიტარული ტვირთის გადაზიდვისთვის განკუთვნილ ავტომობილებს მიეწოდებოდათ. გარდა ამისა, საახალწლო და აღდგომის პერიოდებში უკიდურესად გაჭირვებულ პირებს გაეწია ფინანსური დახმარება.

კიდევ ერთი მნიშვნელოვანი მიმართულება ცხოველების დაცვა და მათზე ზრუნვაა. კომპანიამ 2022 წელს 50-ზე მეტ ძაღლს დაეხმარა და მათთვის 4 ტონაზე მეტი საკვები გასცა. გარდა ამისა, კომპანია მთელი წლის განმავლობაში ზრუნავს 300-ზე მეტ ძაღლზე, უზრუნველყოფს მათ სამედიცინო ან სხვა ვეტერინარულ მომსახურებას.

განათლების სფეროში ჩართულობის ფარგლებში, კომპანიამ ხელი მოაწერა მემორანდუმს საქართველოში აშშ-ის საელჩოსთან რამდენიმე სტუდენტის სასწავლო პროცესის დასაფინანსებლად. ახლა მათ აქვთ შესაძლებლობა ისწავლონ აშშ-ში. ასევე აღსანიშნავია, რომ 100 საუკეთესო სტუდენტს ყოველწლიურად 300 ლარის სტიპენდია გადაეცა.

კომპანია ასევე აწვდის წიგნებს რეგიონულ ბიბლიოთეკებს. კომპანიამ მოინახულა საქართველოს 200-ზე მეტი სოფელი, რათა მოეწყო ბიბლიოთეკები განათლების დონის ასამაღლებლად, ასევე 20 სტუდენტს გადაეცა პერსონალური კომპიუტერები.

ზაზა ურუშაძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
13 ოქტომბერი 2023

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N231620340
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	22.11.2023 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნოტარიუსი	ნინო ხოფერია
სანოტარო ბიუროს მისამართი	ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზ. 24/1
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	+995 32 2 98 70 24
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	29346810324623

მე, თ ნოტარიუსი ნინო ხოფერია, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, რუსთაველის 24/1, ვამოწმებ, (ინგლისური ენის ცოდნის დამადასტურებელი სერტიფიკატის 000254, გაცემული 12/05/2023), მქონე თარჯიმნის ნიკოლო ვინჩენცო მალვესტუტოს დაბ. 31.10.2004წ. დაბადებულს, მცხ, ქ. თბილისი ბერი გაბრიელ სალოსის გამზ. N 165 ბ. 60 პირადი: 01111100452), ხელმოწერის ნამდვილობას.მთარგმნელი გაფრთხილებულია, რომ ის პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე და იგი იძლევა თარგმანის სისწორის გარანტიას.

დოკუმენტი შედგენილია ერთ ეგზემპლარად, 41 (ორმოცდაერთ) გვერდზე.

სანოტარო საზღაური - 123.00 (ას ოცდასამი) ლარი, თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ 2011წ. 29.12. #507 მთავრობის დადგენილების მუხლი 31-სა, აგრეთვე დღგ (18%) საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის საფუძველზე და 5(ხუთი) ლარი, სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურის შესახებ 39-ე პ.1 მუხლის შესაბამისად. სულ გადახდილია 150.14 (ას ორმოცდაათი ლარი და თოთხმეტითეთრი) ლარი.

ნოტარიუს ნინო ხოფერია.

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება–გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ–გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

შპს სან სთორზ

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა 2022 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

შპს სან სთორზ

სარჩევი

გვერდი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის:

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5-32

1.	შპს სან სთორზ და მისი საქმიანობა	5
2.	კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3.	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
4.	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები	15
5.	ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	16
6.	საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	17
7.	ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	21
8.	გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	21
9.	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21
10.	ძირითადი საშუალებები	22
11.	აქტივის გამოყენების უფლება	23
12.	მარაგები	24
13.	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24
14.	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	26
15.	საწესდებო კაპიტალი	26
16.	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26
17.	პირობითი ვალდებულებები და მოვალეობები	26
18.	ფინანსური ინსტრუმენტები	27
19.	დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	31
20.	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	32

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიში 2022 წ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს სან სთორზის მესაკუთრესა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს სან სთორზის (შემდგომში „კომპანია") ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე კომპანიის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისთვის; და
- ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე" - ნაწილში.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

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

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება, გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები მათ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ლაშა ჯანელიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-562091)

2023 წლის 13 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

შპს სან სთორზ

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასი ლარი)

	შენიშვნები	2022	2021
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	7	42,586	36,261
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(29,825)	(26,367)
მთლიანი მოგება		**12,761**	**9,894**
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	8	(7,048)	(4,100)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(2,137)	(1,814)
ფინანსური ხარჯები	11	(132)	(183)
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის (ზარალი)/შემოსულობა, ნეტო		(40)	34
სხვა შემოსავალი, ნეტო		7	109
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		**3,411**	**3,940**
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		**3,411**	**3,940**
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		**3,411**	**3,940**

ხელმძღვანელობის სახელით:

_____

ზაზა ურუშაძე
გენერალური დირექტორი

2023 წლის13 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-32 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს სან სთორზ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასი ლარი)

	შენიშვნები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	2,868	1,657
არამატერიალური აქტივები		65	50
აქტივის გამოყენების უფლება	10	1,104	1,072
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**4,037**	**2,779**
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	12	7,456	5,532
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	4,952	3,913
მომწოდებლებისთვის წინასწარ გადახდილი თანხები		22	23
წინასწარ გადახდილი გადასახადი		476	529
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	1,450	1,966
სულ მოკლევადიანი აქტივები		**14,356**	**11,963**
სულ აქტივები		**18,393**	**14,742**
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	15	830	830
გაუნაწილებელი მოგება		9,948	8,037
სულ კაპიტალი		**10,778**	**8,867**
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	10	807	901
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**807**	**901**
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	4,327	2,670
მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები	17	316	472
საიჯარო ვალდებულებები	10	2,165	1,832
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**6,808**	**4,974**
სულ ვალდებულებები		**7,615**	**5,875**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**18,393**	**14,742**

ხელმძღვანელობის სახელით:

_____

ზაზა ურუშაძე
გენერალური დირექტორი

2023 წლის XX სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-32 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასი ლარი)

	შენიშვნები	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს		**830**	**6,097**	**6,927**
წლის მოგება		-	3,940	3,940
წლის სრული შემოსავალი		-	3,940	3,940
გამოცხადებული დივიდენდები	15	-	(2,000)	(2,000)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს		**830**	**8,037**	**8,867**
წლის მოგება		-	3,411	3,411
წლის სრული შემოსავალი		-	3,411	3,411
გამოცხადებული დივიდენდები	15	-	(1,500)	(1,500)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს		**830**	**9,948**	**10,778**

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-32 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასი ლარი)

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		3,411	3,940
შესწორებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,112	844
ფინანსური ხარჯები		132	183
მარაგის დათვლისას გამოვლენილი დანაკლისი		15	143
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული (შემოსულობა)/ზარალი, ნეტო		(3)	41
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი, ნეტო		27	27
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ზარალი/(შემოსულობა), ნეტო		40	(34)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალი ცვლილებამდე		4,734	5,144
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(1,011)	(1,791)
მომწოდებლებისთვის წინასწარ გადახდილი თანხების შემცირება/(ზრდა)		1	(6)
მარაგების ზრდა		(1,924)	(1,494)
წინასწარ გადახდილი გადასახადების შემცირება /(ზრდა)		53	(245)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		1,618	1,750
მიღებული ავანსებისა და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(156)	411
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		**3,315**	**3,769**
გადახდილი პროცენტი		(183)	(183)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		**3,132**	**3,586**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,928)	(776)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(37)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(1,965)**	**(776)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდები	15	(1,500)	(2,000)
საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი ნაწილის დაფარვა		(166)	(290)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(1,666)**	**(2,290)**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	14	**1,966**	**1,449**
უცხოურ ვალუტაში ფლობილ ფულად სახსრებზე უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების გავლენა		(17)	(3)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14	**1,450**	**1,966**

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-32 გვერდებზე, წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. შპს სან სთორზ და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად შპს სან სთორზისთვის (შემდეგში „კომპანია“), 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

შპს სან სთორზ ("კომპანია") დაფუძნდა საქართველოში 2011 წლის 16 ივნისს და საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404901282.

კომპანია ამუშავებს 77 მაღაზიას და 10 ჯიხურს (2021 წ.: 68 მაღაზია და 7 ჯიხური), საქართველოს მასშტაბით მდებარე გალფის საწვავის სადგურებზე. კომპანია მომხმარებელს სთავაზობს სხვადასხვა პროდუქციას, მათ შორის: სხვადასხვა სასმელი, სხვადასხვა სახის სიგარეტი, ჩიპსები, შოკოლადის ფილები, ჰოთ-დოგები და ა.შ. დასაქმებულთა რაოდენობა, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს შეადგენდა 441 და 366 ადამიანს, შესაბამისად.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: ჭავჭავაძის გამზირი # 34, თბილისი, საქართველო.

შპს სან სთორზის უშუალო აქციონერია შპს პეტროლიუმ ჯეორჯია, რომელიც მისი 100% წილის მფლობელია. კომპანიის საბოლოო მესაკუთრეები არიან ბატონი ივანე ნაკაიძე და ბატონი დავით იაკობაშვილი, 53% და 38% წილის მესაკუთრეები, შესაბამისად (2021 წ.: სს „როსნეფტი“ და ბატონი დავით იაკობაშვილი, 49% და 38% წილით). დანარჩენი აქციები სამი პირის საკუთრებაა.

აქციონერის სახელი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ბატონი ივანე ნაკაიძე	53%	-
ბატონი დავით იაკობაშვილი	38%	38%
სს „როსნეფტი“	-	49%
სხვები	9%	13%
სულ	**100%**	**100%**

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ლარი), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

თანხების დამრგვალება. ფინანსურ ანგარიშგებასა და განმარტებით შენიშვნებში ასახული ყველა თანხა დამრგვალებულია უახლოეს ათას ლარამდე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობასა და ინტერპრეტაციებში. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

COVID-19. მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო მთელი რიგი ზომები COVID -19 -ის გავრცელებისა და მისი გავლენის შესაჩერებლად, როგორიცაა შეზღუდვები მგზავრობაზე, კარანტინი, თვითიზოლაცია და შეზღუდვები ბიზნეს საქმიანობაზე, რაც მოიცავდა საქმიანობის შეწყვეტასაც. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული შეზღუდვა შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2022 წლის 31

დეკემბრის მდგომარეობით, არსებობს რისკი, რომ ხელისუფლებამ დააწესოს დამატებითი შეზღუდვები 2023 წელს, ვირუსის ახალი ვარიანტების გამოჩენის საპასუხოდ.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთის მიერ სამხედრო ძალების რუსეთ-უკრაინის საზღვართან თავმოყრის შემდეგ, რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. ეს შეჭრა, რომელიც საერთაშორისო მასშტაბით მიჩნეულია, რომ ომს წარმოადგენს, ჩვეულებრივი შეიარაღების მეშვეობით განხორციელებული უდიდესი სამხედრო შეტევაა ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. მან განაპირობა ლტოლვილთა უდიდესი კრიზისის წარმოქმნა ომის დაწყების შემდეგ, რადგან მილიონობით უკრაინელმა დატოვა თავისი ქვეყანა და სახლი. უკრაინაში ომის გამო წმყვანმა ქვეყნებმა და ეკონომიკურმა გაერთიანებებმა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები დააწესეს რუსეთზე და მრავალმა კომპანიამ შეწყვიტა საქმიანობა რუსეთსა და ბელარუსში.

სიტაუაცია ჯერ დარეგულირებული არ არის, თუმცა მან უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური დანაკარგები უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

რადგან ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია კომპანიაზე მისი სრული ზეგავლენის საიმედოდ შეფასება, რადგან განუსაზღვრელობაა ზოგადად ეკონომიკაზე მისი ზეგავლენის მასშტაბთან დაკავშირებით.

2022 წელს საქართველოს ეკონომიკამ პანდემიისგან აღორძინების დადებითი დინამიკა აჩვენა. ამ ტენდენციას ასევე დაეხმარა უცხოელი მოქალაქეების მიგრაცია, რამაც გამოიწვია მოთხოვნის გაზრდა პროდუქტებსა და მომსახურებაზე. თუმცა, გაზრდილი მოთხოვნის შედეგად გაიზარდა ფასები, რამაც ხელი შეუწყო ინფლაციას საქართველოში.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა მოვლენა, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს ქართულ ეკონომიკაზე და შესაბამისად, კომპანიის სამომავლო მდგომარეობაზე, თუ ასეთი გავლენა ექნება. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ყველა საჭირო ზომას იღებს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით, მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე თავდაპირველი აღიარებით. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. წინამდებარე პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის. იხილეთ მე-5 შენიშვნა.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებებისა და ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ასახულია მე-4 შენიშვნაში.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. ამონაგები შემცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობისა და მსგავსი ანარიცხების შეფასებული ოდენობით.

საქონლის გაყიდვა. კომპანია ახორციელებს საცალო ვაჭრობის მაღაზიების ქსელის ოპერირებას საქართველოს მასშტაბით მისი მშობელი საწარმოს ბენზინგასამართ სადგურებთან. საქონლის რალიზაციიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება საქონლის მიწოდებისას და საკუთრების უფლების გადაცემისას, როდესაც დაკმაყოფილებულია ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;

- კომპანია არ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის საკუთრებასთან ასოცირებულ მენეჯერული ჩართულობის დონეს და არც ეფექტურ კონტროლს;
- ამონაგების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია;
- მოსალოდნელია, რომ საქონლის გადაცემასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა; და
- შესაძლებელია ამ ოპერაციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

კომპანია საქონლის გაყიდვის მოვალეობის შესრულებას აღიარებს დროის მომენტში, რადგან დასაკმაყოფილებელია მხოლოდ ერთი მოვალეობის შესრულება. მომხმარებელს შეუძლია აირჩიოს საქონელი და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხორციელდება მაშინ, როდესაც საქონელს მომხმარებელი მოიხმარს, რაც მაღაზიაში საქონლის შეძენისა და გადახდისთანავე ხდება.

უცხოური ვალუტა – ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ოპერაციები, გარდა კომპანიის სამუშაო ვალუტაში (უცხოური ვალუტა) განხორციელებული ოპერაციებისა, აღირიცხება ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუატაში გამოსახული ფულადი მუხლები თითოეული საანგარიშგებო თარიღით გადაანგარიშდება აღნიშნული თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული, სამართლიანი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაანგარიშდება იმ სავალუტო კურსებით, რომელიც არსებობდა სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის თარიღით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებითაა შეფასებული უცხოურ ვალუტაში, არ გადაანგარიშდება.

ყველა ფულადი მუხლიდან წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები იმ პერიოდის მოგებისა ან ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება, როდესაც ისინი წარმოიქმნა.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას:

	2022 წ. 31 დეკემბერი	2021 წ. 31 დეკემბერი
ლარი/აშშ დოლარი	2.7020	3.0976
ლარი/ევრო	2.8844	3.5040

მოგების გადასახადი. 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 15%-იანი განაკვეთით ერიცხებოდათ მოგების გადასახადი იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიცემოდა.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი წესები ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან, ვრცელდება კომპანიაზე და 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 ხარჯებში“. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები ფასდება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

გადასახადი, რომელიც ვრცელდება განაწილებული მოგების გარდა სხვა ოპერაციებზე, როგორც ეს ზემოთ არის აღწერილი, აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, „საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში“.
ახალი კანონმდებლობის მიღების გამო კომპანიამ შეწყვიტა მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარება მოგების წარმოქმნისას და მოგების გადასახადის ხარჯს ასახავს მხოლოდ მოგების განაწილების შემთხვევაში. გადავადებული გადასახადის ნაშთი მთლიანად გაუქმდა და აღიარდა 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ). გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს საქონლის მომხმარებლისთვის მიწოდებისას. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის გადახდა/ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. გაყიდვებთან ან შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ნეტო საფუძველზე და აისახება როგორც აქტივი ან ვალდებულება. მოთხოვნების გაუფასურებისთვის ანარიცხის შექმნისას გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი თანხისთვის, დღგ-ის ჩათვლით.

ძირითადი საშუალებები. ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები ასახულია თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით და/ან დაგროვილი გაუფასურების ანარიცხებით.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტის შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან. შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება, თუ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება ამ დანახარჯების გაწევის შედეგად. უმნიშვნელო რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ მსგავსი ნიშნები არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის სამართლიან ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. აქტივისთვის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანულირდება როდესაც შესაფერისია, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებებს.

გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებასთან შემოსული თანხების შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, სხვა სოპერაციო შემოსავალში და ხარჯებში.

ის ძირითადი საშუალებები, რომლებიც არიან მშენებლობის პროცესში წარმოების, მიწოდების და ადმინისტრაციული მიზნებისთვის, აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული ნებისმიერი აღიარებული გაუფასურების ზარალით. თვითღირებულება მოიცავს პროფესიული მომსახურების საფასურს და განსაკუთრებული აქტივებისთვის, ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლებიც კაპიტალიზდა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად. ამ აქტივებს ცვეთა სხვა ძირითადი საშუალებების აქტივების მსგავსად დაერიცხება, როდესაც ეს აქტივები მზადაა მათი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების გადასანაწილებლად ნარჩენ ღირებულებაზე 20%-იანი ფიქსირებული განაკვეთის გამოყენებით გამოყენებით ყველა სახის აქტივისთვის:

შენობები	20%
ავტომობილები	20%
მანქანები და მოწყობილობები	20%
კომპიუტერები და საოფისე აღჭურვილობა	20%
ავეჯი და მოწყობილობები	20%

ძირითადი საშუალების აღიარება შეწყდება მისი გასვლისას, ან როდესაც მოსალოდნელი არ არის რაიმე სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი მისი გამოყენებიდან. ნებისმიერი შემოსულობა თუ ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება აქტივის აღიარების შეწყვეტის გამო, განისაზღვრება როგორც სხვაობა წმინდა გასვლის შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

აქტივების გამოყენების უფლება. კომპანია თავისი მაღაზიებისთვის იჯარით იღებს შენობა-ნაგებობებს ბენზინგასამართი სადგურების ტერიტორიაზე. აქტივები, რომლებიც წარმოიქმნება იჯარიდან თავდაპირველად ფასდება დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე.

აქტივების გამოყენების უფლება ფასდება თვითღირებულებით და შედგება შემდეგისგან:
- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველი შეფასების თანხა;
- ნებისმიერი საიჯარო გადახდა, რომელიც განხორციელებულია დაწყების თარიღით ან მანამდე, შემცირებული ნებისმიერი მიღებული საიჯარო წამახალისებლებით;
- ნებისმიერი საწყისი პირდაპირი დანახარჯი; და
- აქტივის იჯარის შეთანხმებით მოთხოვნილ მდგომარეობამდე აღდგენის დანახარჯები.

საზოგადოდ, აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

ყველა იმ იჯარისთვის, სადაც კომპანია მოიჯარეა, იჯარის ვადა უფრო მოკლეა ვიდრე აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა და ის ცვეთას ექვემდებარება წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის პერიოდის, 5 წელი, განმავლობაში.

მარაგები. მარაგი აისახება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში მარაგის შეფასებული სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის შეფასებული ხარჯები. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება „ფიფო“ მეთოდის საფუძველზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, რაც დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე და აღწერილია ქვემოთ.

სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად შეფასების თარიღით, ბაზრის მონაწილეებს შორის გარიგებისას, მიუხედავად იმისა, ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადია თუ შეფასებულია, შეფასების სხვა მეთოდის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები აღნიშნულ მახასიათებლებს გაითვალისწინებენ აქტივის ან ვალდებულების შეფასების თარიღით შეფასებისას. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილ იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

ამასთან, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის სამართლიანი ღირებულების შეფასებები კლასიფიცირებულია 1-ელი, მე-2 ან მე-3 დონის ჯგუფებად, რაც დამოკიდებულია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გამოსაყენებელი მონაცემების დაკვირვებადობის ხარისხზე და ამ მონაცემების მნიშვნელობაზე მთლიანობაში სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის. შეფასების დონეები ქვემოთ არის აღწერილი:

- 1-ლი დონის შეფასება არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი), რომლის მოპოვება საწარმოს შეუძლია შეფასების თარიღისთვის;
- მე-2 დონის შეფასება გახლავთ 1-ელ დონეში ასახული კოტირებული ფასების გარდა სხვა მონაცემი, რომელიც დაკვირვებადია პირდაპირ ან ირიბად; და
- მე-3 დონის შეფასება ეფუძნება მხოლოდ ემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს აქტივის ან ვალდებულების შესახებ.

ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირებულად მიიჩნევა, თუ კოტირებული ფასები ადვილად და რეგულარულად ხელმისაწვდომია საფონდო ბირჟის ან სხვა ინსტიტუტისგან და და ეს ფასები წარმოადგენენ ფაქტობრივ და რეგულარულად განხორციელებულ საბაზრო გარიგებებს გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთათვისაც საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპის ბოლო ტრანზაქციებზე დაფუძნებული მოდელები ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემები. შეფასების მეთოდებისთვის შეიძლება საჭირო იქნეს ისეთი დაშვებების გამოყენება, რომლებიც მხარდაჭერილნი არ არიან დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამჟღავნებულია ინფორმაცია, თუ ნებისმიერი მსგავსი დაშვების გონივრული შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევს მოგების, შემოსავლის, მთლიანი აქტივების ან მთლიანი ვალდებულებების მნიშვნელოვნად შეცვლას.

გარიგების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითია დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც აგენტები), მრჩევლებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის და მარეგულირებლებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, ასევე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება ("AC") არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მიღებული გაუფასურების ზარალის გამო ჩამოწერის თანხით. დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების და ნებისმიერი პრემიის ან დისკონტის ამორტიზაციას ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივს ერთი საწარმოსთვის და ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს მეორე საწარმოსთვის.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული. თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნესის მოდელზე, რომელსაც კომპანია იყენებს მათი მართვისთვის. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესის მოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე (SPPI). ამ შეფასებას SPPI ტესტს უწოდებენ და ინსტრუმენტის დონეზე ტარდება.

კომპანიის ბიზნესის მოდელი შეფასდა ფასს 9-ის პირველად გამოყენებისას, 2018 წლის 1 იანვარს. კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტისა და ოპერაციის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება საწვავის, ბუნებრივი აირისა და სხვა პროდუქტების გაყიდვიდან. ეს არის კომპანიის მიზანი და ჩვეულებრივი საქმიანობა. ისტორიულად კომპანიას არასდროს გაუყიდია თავისი ფინანსური ინსტრუმენტები. წარსული გამოცდილების საფუძველზე ყველა ფინანსური აქტივი არის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი და მიეკუთვნება პირველ ბიზნესის მოდელს - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობილი“ (H2C). სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან კომპანიის ფულადი ნაკადები აკმაყოფილებენ SPPI ტესტის მოთხოვნებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით არ არსებობს საპროცენტო განაკვეთები.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება სხვაგვარად შეწყდება ან (ბ) კომპანიას გადაცემული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადებული აქვს საკვალიფიკაციო გამტარი გარიგება, რომლითაც (i) გადაცემულია აგრეთვე აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც მხარეს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსურ ვალდებულებებს შემდეგი შეფასების კატეგორიები გააჩნიათ: (ა) სავაჭროდ გამიზნული, რომელიც მოიცავს აგრეთვე ფინანსურ წარმოებულებს და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ გამიზნული ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, როდესაც ღირებულების ცვლილება წლის მოგებაში ან ზარალში აღიარდება (როგორიცაა მაგალითად ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური დანახარჯები) მათი წარმოქმნის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, მიმატებული გარიგების დანახარჯები. საწყისი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყისი აღიარებისას შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც სამართლიანი ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იგივე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები ან შეფასების მეთოდი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას.

ფინანსური აქტივების (რომელთა მიწოდება მოითხოვება რეგულირებით ან ბაზრის კონვენციით („ჩვეულებრივი“ შესყიდვები და გაყიდვები)) გარკვეულ ვადებში შეძენა და გაყიდვა, აისახება ვაჭრობის თარიღით, რაც გახლავთ თარიღი, როდესაც კომპანიამ აიღო ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულება. ყველა სხვა შეძენა აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია გახდება მოცემული ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მონაწილე მხარე.

ფინანსური და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულება ჩანაცვლდება მეორე ფინანსური ვალდებულებით იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები არსებითად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულების სხვაობა აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივები. კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები – ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს მცირე სალაროში, ბანკებში, ტრანზიტულ ანგარიშებზე და დეპოზიტებზე, რომელთაც გააჩნიათ მყისეულად მოთხოვნის ოფციონი, ღირებულების ცვლილების მნიშვნელოვანი რისკის გარეშე.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება – სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება, რომელსაც პროცენტი არ ერიცხება, ნომინალური ღირებულებით აისახება. შეფასებული შეუქცევადი თანხების სათანადო ანარიცხები მოგება-ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება არსებობს. აღიარებული ანარიცხები შეფასდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული სამომავლო ფულადი ნაკადების თავდაპირველი აღიარებისას განსაზღვრულ, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებას შორის.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება.
კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (ECLs) ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის ამორტიზებული ღირებულებით აღიარებს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულებებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და კომპანიის მოსალოდნელ ყველა ფულად ნაკადს შორის, და დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპად. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს იყენებს. ამგვარად, კომპანია არ ახორციელებს საკრედიტო რისკის ცვლილების მონიტორინგს. სანაცვლოდ, ის ზარალის ანარიცხს აღიარებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღით. კომპანიას ისტორიული საკრედიტო ზარალის საფუძველზე შექმნილი აქვს ანარიცხის მატრიცა, რომელიც კორექტირდება მოვალისა და ეკონომიკური გარემოსთვის სპეციფიკური სამომავლო ფაქტორებისთვის. ჯგუფურად ფასდება სავაჭრო მოთხოვნები საწვავის გაყიდვიდან.

ინდივიდუალურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია აფასებს დეფოლტის პარამეტრის მარგინალური ალბათობის რისკის პარამეტრებს, რისკს დეფოლტის პარამეტრისთვის და ზარალს დეფოლტის პარამეტრის გათვალისწინებით. როდესაც შეუძლებელია ბენჩმარკინგის მიდგომის გამოყენება, კომპანია მოსალოდნელი ზარალის გამოსათვლელად იყენებს რისკის პარამეტრების კოლექტიურ შეფასებას. ბენჩმარკინგის მიდგომის გამოყენების მიზნისთვის ერთ-ერთი ძირითადი მონაცემია გარე რეიტინგების მოპოვება კონტრაჰენტის ფინანსური კოეფიციენტების ანალიზის მეშვეობით. კომპანია გარე რეიტინგების ხელმისაწვდომობას იკვლევს ღია წყაროების მეშვეობით, მათ შორის საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების - Moody's, Fitch და S&P - ვებგვერდების მეშვეობით. როდესაც გარე რეიტინგი ხელმისაწვდომი არ არის, კომპანია კონტრაჰენტის ფინანსურ ანგარიშგებას მოიპოვებს და ბენჩმარკინგს განსაზღვრავს ფინანსური კოეფიციენტების საფუძველზე, Moody's-ს ფინანსური კოეფიციენტების კვლევის გამოყენებით.

ხელმძღვანელობამ ასევე დაასკვნა, რომ დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევა იქნებოდა საჭირო თავდაპირველი აღიარების თარიღებით თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის განსაზღვრისთვის. კომპანიამ განსაზღვრა არსებობის მანძილზე სრული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, ანუ არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც განპირობებულია დეფოლტის ყველა შესაძლო მოვლენით ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მთლიანი ვადის განმავლობაში (მითითებულია, როგორც მე-2 და მე-3 ეტაპები). გაცემული სესხები მე-2 ეტაპზეა მიკუთვნებული. დეფოლტის ალბათობის შეფასების მეთოდისთვის კომპანია სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მომზადებულ ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებს იყენებს. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანხას გამოითვლის ექსპერტული განსჯის გამოყენების მეშვეობით, განსაზღვრული ზარალის განაკვეთების გამოყენებით. მიჩნეულ იქნა, რომ

ექსპერტული განსჯის გამოყენება შესაფერისია იმის გამო, რომ არ არსებობს ისტორიული ინფორმაცია, რაც ანარიცხის მატრიცის შექმნის საშუალებას მოგვცემდა. გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება მოცემული პერიოდის შესაბამისი დებიტორული დავალიანების ნაშთებზე და გამოითვლება თანხა, რომელიც ამოუღებადად არის მიჩნეული.
ნებისმიერ შემთხვევაში, კომპანიას მიაჩნია, რომ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად იზრდება, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 30 დღეზე მეტი ხნით არის ვადაგადაცილებული.
კომპანია ფინანსურ აქტივს დეფოლტად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდა 90 დღეზე მეტი ხნით არის ვადაგადაცილებული. თუმცა, გაკრვეულ შემთხვევებში კომპანიამ შეიძლება ასევე მიიჩნიოს, რომ ესა თუ ის ფინანსური აქტივი დეფოლტია, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებად სავარაუდოა, რომ კომპანიამ სრულად მიიღოს ვადაგადაცილებული სახელშეკრულებო თანხები კომპანიის განკარგულებაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების რაიმე საშუალების განხილვამდე.

ამოუღებადი აქტივები ჩამოიწერება დაკავშირებული გაუფასურების ზარალის ანარიცხის საპირისპიროდ მას შემდეგ, რაც განხორციელდება ყველა აუცილებელი პროცედურა აქტივის ამოსაღებად და განისაზღვრება ზარალის ოდენობა. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდგომ ამოღება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე დაკრედიტდება წლის მოგება-ზარალში.

საიჯარო ვალდებულებები - იჯარისგან წარმოქმნილი ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე. საიჯარო ვალდებულებები მოიცავს იჯარის ფიქსირებული გადახდების (მათ შორის არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები) წმინდა დღევანდელ ღირებულებას, შემცირებულს იჯარის წამახალისებელი გადახდების მოთხოვნით.

იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარით ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი დროულად ვერ განისაზღვრება, რაც კომპანიის იჯარებთან დაკავშირებით ხშირად ხდება, გამოიყენება კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი, რომელიც ის განაკვეთია, რაც კომპანიას უნდა გადაეხადა იმისათვის, რათა ესესხებინა თანხები, რომლებიც აუცილებელია იმ აქტივის მოსაპოვებლად, რომელსაც გააჩნია იგივე ღირებულება, რაც საჭიროა აქტივს გამოყენების უფლების მისაღებად, იმავე ეკონომიკურ გარემოში, იმავე პირობებით, უზრუნველყოფით და მდგომარეობით.

იჯარის გადახდები განაწილდება ძირ თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები აისახება მოგებაში ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში იმისათვის, რომ იწარმოებოდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის.

მუდმივი პერიოდული განაკვეთის განსასაზღვრად კომპანია იყენებს ბოლო დროინდელ მესამე მხარეების დაფინანსების განაკვეთს, რომელიც საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ არის გამოქვეყნებული.

გაგრძელების შესაძლებლობები შეყვანილია კომპანიის იჯარებში, თუ ეს გამოყენებადია. ეს პირობები გამოიყენება კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებული აქტივების მართვასთან დაკავშირებით საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის. გაგრძელების შესაძლებლობებით სარგებლობის უფლება მხოლოდ კომპანიას აქვს და არა შესაბამის მეიჯარეს. გაგრძელების შესაძლებლობა შესულია იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება. იჯარის გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად განსაზღვრული გაგრძელების ოფციონის ფარგლებში, ასევე შეტანილია ვალდებულების შეფასებაში.

ის გადახდები, რომლებიც ასოცირდება ძირითადი საშუალებების მოკლევადიან იჯარასთან, წრფივი მეთოდის საფუძველზე დანახარჯის სახით აღიარდება მოგება-ზარალში. მოკლევადიანი იჯარები წარმოადგენს იჯარებს, რომელთა ვადაც 12 თვე ან ნაკლებია.

ფინანსური ვალდებულებები. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა დავალიანებებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაიფარება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან

ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავლისა და ხარჯების მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ურთიერთგადაფარვა არ ხდება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს მოითხოვება ან ნებადართულია ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, რის შესახებ ინფორმაციის სპეციალურად გამჟღავნდება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები – პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ისინი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გამჟღავნდება, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მაგრამ ინფორმაცია გამჟღავნებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

წილობრივი ინსტრუმენტები. წილობრივი ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოადგენს საწარმოს აქტივებში, ვალდებულებების გამოქვითვის შემდეგ, ნარჩენი წილის მტკიცებულებას. მშობელი საწარმოს შენატანი კომპანიის მიერ მიღებული შენატანის სამართლიანი ღირებულებით აღიარდება.

კაპიტალში განხორციელებული შენატანი – კაპიტალში განხორციელებული შენატანი კომპანიის მიერ მიღებული შენატანის სამართლიანი ღირებულებით აღიარდება.

დივიდენდები – დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

ვალის ან საკუთარი კაპიტალის სახით კლასიფიკაცია – კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირებულია ფინანსურ ვალდებულებებად ან საკუთარ კაპიტალად, სახელშეკრულებო შეთანხმებების არსისა და ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განმარტებების შესაბამისად.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება, და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. როდესაც ზეგავლენა არსებითია, ანარიცხები განისაზღვრება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს, საჭიროების შემთხვევაში.

მომუშავეთა გასამრჯელოები - კომპანიის თანამშრომლების მიერ მომსახურების გაწევის წელს მათთვის გადახდილი ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი (როგორიცაა მაგალითად ჯანდაცვის მომსახურება და საბავშვო ბაღის მომსახურება) დაირიცხება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა დაკავშირებული მომსახურების გაწევა. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები, გარდა კანონმდებლობით განსაზღვრული დადგენილშენატანიანი სქემის გადახდებისა.

ცვლილება წარდგენაში- წლის განმავლობაში, კომპანიამ მოახდინა ფინანსურ ანგარიშგებაში ფინანსური მუხლების კლასიფიკაციის ცვლილება. კომპანიას სჯერა, რომ ეს ცვლილება უზრუნველყოფს საიმედო და უფრო შესაფერის ინფორმაციას. ასს 8-ის შესაბამისად, ცვლილება რეტროსპექტულად განხორციელდა და შესადარისი რიცხვები შესაბამისად გადაანგარიშდა. გავლენა შესადარის რიცხვებზე არ არის არსებითი, განხორციელდა მენეჯმენტის მიერ მიმდინარე პერიოდის თანხებთან შესადარისობის გასაუმჯობესებლად.

რეკლასიფიკაციის ეფექტი წარდგენის მიზნებისათვის 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის შემდეგია:

	თავდაპირველი წარდგენა	შესწორება	შესწორებული
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	4,117	(1,447)	2,670
საიჯარო ვალდებულებები	1,286	1,477	2,733

ცვლილებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოცემის შემდეგ. ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოცემის შემდეგ ცვლილებების შეტანა უნდა დაამტკიცოს კომპანიის ხელმძღვანელობამ, ვინც დაამტკიცა ეს ფინანსური ანგარიშგება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

მე-3 შენიშვნაში აღწერილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

<u>დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება</u> - ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9-ის მიხედვით მოითხოვება ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება მათი სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება თუ არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებისა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

<u>დაბეგვრა</u> - ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამო კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

<u>ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა</u> - ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივების სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განსახიერებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადას აქტივის მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის და შეფასების იმ პერიოდის მიხედვით, რომელშიც აქტივებისგან კომპანიისთვის სარგებლის მოტანა არის მოსალოდნელი. გასათვალისწინებელია შემდგომი პირველადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება (ბ) მოსალოდნელი ცვეთა/გაფუჭება, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ექსპლუატაციის პროგრამაზე; და (გ) ტექნიკური თუ კომერციული მოძველება.

დადგენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული დაშვებებისგან, 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის გაუფასურებაზე გავლენა

იქნებოდა მისი 80 ათასი ლარით ზრდა ან 65 ათასი ლარით შემცირება (2021 წ.: 54 ათასი ლარით ზრდა ან 44 ათასი ლარით შემცირება).

იჯარის ვადის ხანგრძლივობა - იჯარის ვადის ხანგრძლივობის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ყველა ფაქტსა და გარემოებას ითვალისწინებს, რომელიც ეკონომიკურ სტიმულს წარმოქმნის გაგრძელების ოფციონის შესაქმნელად. გაგრძელების ოფციონები მხოლოდ იმ იჯარის პირობებში აისახება, რომლებიც გონივრულად სარწმუნოა, რომ გაგრძელდება (ან არ შეწყდება).

საზოგადოდ, იჯარით აღებული შენობა-ნაგებობებისთვის ყველაზე შესაფერისია შემდეგი ფაქტორები:
- ჯარიმები არ არსებობს შეწყვეტაზე (ან გაგრძელებაზე), საზოგადოდ, კომპანია სათანადოდ დარწმუნებულია, რომ იჯარის ვადას გააგრძელებს (ან იჯარას არ შეწყვეტს).
- თუ მოსალოდნელია, რომ იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესებებს მნიშვნელოვანი დარჩენილი ღირებულება ექნება, საზოგადოდ, კომპანია სათანადოდ დარწმუნებულია, რომ გააგრძელებს (არ შეწყვეტს) იჯარას.

ამასთან, კომპანია სხვა ფაქტორებსაც ითვალისწინებს, მათ შორის იჯარის ვადის ისტორიული ხანგრძლივობა და საიჯარო აქტივის ჩანაცვლებისთვის საჭირო დანახარჯები.

5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2022 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

შემოსულობები განზრახვისამებრ მოხმარებამდე, წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე- ასს 16, ასს 37 და ფასს 3 -ის ვიწრო მოქმედების სფეროს შესწორებები და ფასს 2018-2020 წლის წლიური გაუმჯობესებები- ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ასს 41 -ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

- საწარმოს მიერ აქტივის სავარაუდო მოხმარებისთვის მომზადებისას წარმოებული მუხლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის გამოქვითვას. მსგავსი მუხლების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარდება მოგება-ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, იმიტომ, რომ ის ჯერ მზად არ არის მისი სავარაუდო მოხმარებისთვის. ბასს 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ახორციელებს იმის შემოწმებას „ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“ მაშინ, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ თუ ფიზიკურ წარმადობას. აქტივის ფინანსური წარმადობა ამ შეფასების რელევანტური არ არის. ამგვარად, აქტივს შეუძლია ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად ფუნქციონირება და ექვემდებარება ცვეთას სანამ არ მიაღწევს ხელმძღვანელობის მიერ განზრახულ საოპერაციო წარმადობას.
- ბასს 37-ის შესწორებები განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები შედგება ამ ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯებისაგან და იმ ხარჯების განაწილებისგან, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შესრულებასთან. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ სანამ წამგებიანი ხელშეკრულების ცალკე ანარიცხი შეიქმნება, საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოყენებული აქტივების ნებისმიერი გაუფასურების ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, ნაცვლად იმ აქტივებისა, რომლებიც ხელშეკრულებისთვის არის განკუთვნილი.
- ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე. დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმომ, ფასს 3 -ის გამოყენების ნაცვლად ბასს 37 ან ფასიკ 21 უნდა გამოიყენოს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალური სტრუქტურული საფუძვლები. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ეღიარებინა, რასაც ბასს 37-ის მიხედვით, არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

და ისეთი შემოსულობის აღიარება, რომელმაც არ გამოკვეთა ეკონომიკური სარგებელი. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 37-ით.

- ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. დანახარჯები ან საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს ან მესამე მხარეებისთვის ან გამსესხებლისთვის. შესწორების მიხედვით, ის დანახარჯები და საზღაური, რომელიც გადახდილია მესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში.
- საილუსტრაციო მაგალითი 13, რომელიც მოყვება ფასს 16-ს, შესწორდა, რათა მეიჯარის მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდება საიჯარო გაუმჯობესებებს, იყოს ამოღებული. შესწორების მიზეზი საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუგებრობის აღმოფხვრაა.
- ფასს 1-ით დაშვებულია გამონაკლისი, როდესაც შვილობილი საწარმო ფასს-ებს უფრო გვიანი თარიღით მიიღებს, ვიდრე მშობელი საწარმო. შვილობილ საწარმოს შეუძლია მისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით შეფასება, რაც შესული იქნებოდა მისი მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების იმ შედეგებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი საწარმო, არ შესულა შესწორებები. ფასს 1-ში შევიდა შესწორებები, რათა მიეცეს ფასს 1-ის შეღავათით მოსარგებლე საწარმოებს იმის უფლება, რომ დაგროვილი საკურსო სხვაობებიც შეაფასოს მშობელი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხების გამოყენებით, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის შესწორებები აფართოებს ზემოთ აღნიშნულ შეღავათს დაგროვილ საკურსო სხვაობებზე პირველად სტანდარტების მიმღები საწარმოებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს შესწორება ასევე ეხება იმ მეკავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულს საწარმოებს, რომლებმაც ისარგებლეს იმავე ფასს 1-ის შეღავათით.
- მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა ბასს 41-ის მიხედვით სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას ამოიღონ დაბეგვრისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადები, გაუქმებულია. ეს შესწორება მიზნად ისახავს სტანდარტში მოცემულ იმ მოთხოვნასთან შესაბამისობის უზრუნველყოფას, რომელიც გულისხმობს ფულადი ნაკადების დისკონტირების დაბეგვრის შემდგომ საფუძველზე განხორციელებას.

აღნიშნული ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

გამოცემულია ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია.

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს წარმოადგენს. ნაწილობრივი შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება მაშინ, როდესაც გარიგება მოიცავს აქტივებს, რომლებიც არ წარმოადგენენ ბიზნესს თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს.

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო

ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიას ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს.

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად , ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-სვის:

- *ძალაში შესვლის თარიღი:* ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.

- დაზღვევის შემენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება: საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.

- სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე: დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების" ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.

- ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.

- სხვა შესწორებები: სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო

გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში განხორციელებული ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვაონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას.

გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ის გადასვლის მოთხოვნებში შესწორება მზღვეველებს აძლევს ოფციონს, რომელიც მიზნად ისახავს გაუმჯობესოს ინვესტორებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობა ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ. ცვლილება ეხება მზღვეველების გადასვლას მხოლოდ ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გადასვლის მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ნებისმიერ ფინანსურ აქტივს შორის აღრიცხვის შეუსაბამობას; და თუ საწარმო ირჩევს ფასს 9-ისთვის შედარებითი ინფორმაციის გადაანგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესადარის პერიოდში აღიარებაშეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამობები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შესადარისი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ის ამას ახორციელებს მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შეადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განაახლებს ფასს

9-ის შედარებით ინფორმაციას. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალცალკე; საწარმოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ ამ საწარმოს მოეთხოვება, გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოელის საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით.

ცვლილებები ფასს 16-ში, იჯარა: საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ეს ცვლილებები დაკავშირებულია უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებთან, რომლებიც აკმაყოფილებენ ფასს 15-ში მოცემულ მოთხოვნებს და გაყიდვის სახით უნდა იქნეს აღრიცხულნი. ცვლილებებით მოითხოვება, რომ გამყიდველმა-მოიჯარემ ამ ოპერაციის შედეგად წარმოქმნილი ვალდებულება შემდგომ შეაფასოს იმგვარად, რომ არ აღიაროს მის მიერ შენარჩუნებული გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული რაიმე შემოსულობა ან ზარალი. ეს ნიშნავს მსგავსი შემოსულობის გადავადებას, მაშინაც კი, როდესაც არსებობს ცვალებადი გადახდების განხორციელების მოვალეობა და ის დამოკიდებული არ არის ინდექსზე ან განაკვეთზე.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (თავდაპირველად გამოცემული იქნა 2020 წლის 23 იანვარს, შემდეგ ცვლილებები შევიდა 2020 წლის 15 ივლისსა და 2022 წლის 31 ოქტომბერს და საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ). ამ შესწორებებით ირკვევა, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებების გათვალისწინებით. ვალდებულებები არ წარმოადგენს მოკლევადიანს, თუ საწარმოს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აქვს არსებითი უფლება გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს მსგავსი უფლების უპირობობას. 2022 წლის ოქტომბრის ცვლილებით დადგინდა, რომ სესხის პირობები, რომლებიც დაცული უნდა იქნეს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ გავლენას არ ახდენს ვალის მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციაზე საანგარიშგებო თარიღით. ხელმძღვანელობის მოლოდინი, შემდგომში გამოიყენებს თუ არა ის ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ საანგარიშო თარიღამდე ან თარიღისთვის რაიმე პირობა დაირღვა და მიუხედავად იმისა, სესხის გამცემისგან ამ პირობაზე უარი მოპოვებული არის თუ არა საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. და პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ სასესხო შეთანხმება დაირღვა საანგარიშო პერიოდის შემდეგ. გარდა ამისა, შესწორებები მოიცავს ისეთი ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომლის ანგარიშსწორებაც კომპანიას მისი საკუთარ კაპიტალად გარდაქმნით შეუძლია. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის ფულადი სახსრებით, ეკონომიკური სარგებლის შემცველი სხვა რესურსებით, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით დაფარვა. არსებობს გამონაკლისი გარდაქმნად ინსტრუმენტებზე, რომლებიც შეიძლება გარდაიქმნას კაპიტალად, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გარდაქმნის შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი.

ზემოთ სხვაგვარად თუ არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგები მოიცავს სხვადასხვა საქონლის საქართველოს მასშტაბით არსებული მაღაზიებისა და ჯიხურების მეშვეობით გაყიდვებს.

ამონაგები აღიარდება დროის მომენტში.

8. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიის გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები მოიცავდა შემდეგს:

	2022	2021
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	5,600	3,013
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,086	818
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	209	135
დაზღვევა	79	73
რეკლამა	59	56
სხვა	15	5
	7,048	**4,100**

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა შემდეგს:

	2022	2021
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	838	836
საკანცელარიო	445	321
საბანკო ხარჯები	304	252
პროფესიული მომსახურება	192	176
გადასახადები და სხვა გადასახდელები	81	47
მივლინების ხარჯები	75	17
იჯარის ხარჯი	74	68
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი, ნეტო	54	23
კომუნიკაციის ხარჯები	35	35
ცვეთა და ამორტიზაცია	26	26
სხვა	13	13
	2,137	**1,814**

10. ძირითადი საშუალებები

	შენობები	ავტომობილები	მანქანები და მოწყობილობები	კომპიუტერები და საოფისე აღჭურვილობა	ავეჯი და მოწყობილობები	სხვა	სულ
ღირებულება							
2020 წ. 31 დეკემბერს	**79**	**88**	**1,007**	**485**	**1,528**	**177**	**3,364**
შეძენა	9	-	485	97	151	36	778
გაყიდვა	-	-	(68)	(26)	(92)	(2)	(188)
2021 წ. 31 დეკემბერს	**88**	**88**	**1,424**	**556**	**1,587**	**211**	**3,954**
შეძენა	14	121	707	285	767	43	1,937
გაყიდვა	(18)	-	(9)	(1)	(7)	-	(35)
2022 წ. 31 დეკემბერს	**84**	**209**	**2,122**	**840**	**2,347**	**254**	**5,856**
დაგროვილი ცვეთა							
2020 წ. 31 დეკემბერს	**(51)**	**(46)**	**(595)**	**(288)**	**(790)**	**(175)**	**(1,945)**
ცვეთის ხარჯი	(20)	(11)	(214)	(70)	(141)	(29)	(485)
რეალიზაციისას გაუქმებული ცვეთა	-	-	60	19	52	2	133
2021 წ. 31 დეკემბერს	**(71)**	**(57)**	**(749)**	**(339)**	**(879)**	**(202)**	**(2,297)**
ცვეთის ხარჯი	(14)	(26)	(263)	(102)	(281)	(30)	(716)
რეალიზაციისას გაუქმებული ცვეთა	10	-	9	1	5	-	25
2022 წ. 31 დეკემბერს	**(75)**	**(83)**	**(1,003)**	**(440)**	**(1,155)**	**(232)**	**(2,988)**
ნეტო საბალანსო ღირებულება							
2022 წ. 31 დეკემბერს	**9**	**126**	**1,119**	**400**	**1,192**	**22**	**2,868**
2021 წ. 31 დეკემბერს	**17**	**31**	**675**	**217**	**708**	**9**	**1,657**

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად გაცვეთილი აქტივების ღირებულება იყო 1,277 ათასი ლარი და 1,079 ათასი ლარი, შესაბამისად. კომპანიას არა აქვს გირაოში ჩადებული ძირითადი საშუალებები.

11. აქტივის გამოყენების უფლება

	მაღაზიები	სულ
ღირებულება		
2020 წ. 1 იანვარს	**1,993**	**1,993**
შეძენა	69	69
გაყიდვა	-	-
მოდიფიცირება	-	-
2021 წ. 31 დეკემბერს	**2,062**	**2,062**
შეძენა	406	406
გაყიდვა	-	-
მოდიფიცირება	-	-
2022 წ. 31 დეკემბერს	**2,468**	**2,468**
დაგროვილი ცვეთა		
2020 წ. 1 იანვარს	**651**	**651**
წლის ხარჯი	339	339
რეალიზაციისას გაუქმებული	-	-
2021 წ. 31 დეკემბერს	**990**	**990**
წლის ხარჯი	374	374
რეალიზაციისას გაუქმებული		
2022 წ. 31 დეკემბერს	**1,364**	**1,364**
ნეტო საბალანსო ღირებულება		
2022 წ. 31 დეკემბერს	**1,104**	**1,104**
2021 წ. 31 დეკემბერს	**1,072**	**1,072**

საიჯარო ვალდებულებების ცვლილებები:

	2022	2021
საიჯარო ვალდებულებები 1 იანვარს	2,733	2,954
საიჯარო ვალდებულებების აღიარება	406	69
საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	132	183
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში გადატანა	(299)	(473)
საიჯარო ვალდებულებები 31 დეკემბერს	**2,972**	**2,733**

აქტივის გამოყენების უფლების საშუალო შეწონილი იჯარის ვადაა 4 წელი, ხოლო საიჯარო ვალდებულებებისთვის გამოყენებული მოიჯარის საშუალო შეწონილი ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი არის 12%.

მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები	2022	2021
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	374	339
საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	132	182
იმ გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯი, რომელიც ასახული არ არის საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში	74	68
სულ	**580**	**589**

დაფარვის ვადის ანალიზი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

დაფარვის ვადის ანალიზი	2022 წ. 31 დეკემბერი ფინანსური იჯარის ფარგლებში გადასახდელი თანხები	სამომავლო ფინანსური ხარჯები
წელი 1	2,287	122
წელი 2	600	64
წელი 3	151	28
წელი 4	118	16
წელი 5	50	4
სულ საიჯარო ვალდებულება	**3,206**	**234**

დაფარვის ვადის ანალიზი	2021 წ. 31 დეკემბერი ფინანსური იჯარის ფარგლებში გადასახდელი თანხები	სამომავლო ფინანსური ხარჯები
წელი 1	1,945	113
წელი 2	426	55
წელი 3	361	36
წელი 4	209	12
წელი 5	9	1
სულ საიჯარო ვალდებულება	**2,950**	**217**

12. მარაგები

მარაგები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2022 წ. 31 დეკემბერი	2021 წ. 31 დეკემბერი
მარაგები მაღაზიებში	6,699	5,099
სათადარიგო ნაწილები და სახარჯი მასალები	757	433
	7,456	**5,532**

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2022 წ. 31 დეკემბერი	2021 წ. 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	5,017	3,951
სხვა მოთხოვნები	10	10
	5,027	3,961
საეჭვო ვალის ანარიცხები	(75)	(48)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, ნეტო	**4,952**	**3,913**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცვლილება:

	2022	2021
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბერს	**48**	**21**
გაუფასურების ხარჯი	27	27
წლის განმავლობაში გაუფასურების ანარიცხის აღდგენა	-	-
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბერს	**75**	**48**

სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადის ანალიზი:

2022 წ. 31 დეკემბერი (ლარი)	არ არის ვადაგადაცილებული	- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	- 30 - 90 დღე ვადაგადაცილება	- 91 - 180 დღე ვადაგადაცილება	- 180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას	4,999	4	-	4	10	**5,017**
არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(65)	(1)	-	(2)	(7)	**(75)**

2021 წ. 31 დეკემბერი (ლარი)	არ არის ვადაგადაცილებული	- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	- 30 - 90 დღე ვადაგადაცილება	- 91 - 180 დღე ვადაგადაცილება	- 180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას	3,892	10	-	-	49	**3,951**
არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(30)	(2)	-	-	(16)	**(48)**

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია ინფორმაცია საკრედიტო რისკის დონის შესახებ:

	2022 წ. 31 დეკემბერი		
	ეტაპი 2 არსებობის მანძილზე ECL - კრედიტის გაუფასურების გარეშე	ეტაპი3 არსებობის მანძილზე ECL – გაუფასურებული კრედიტი	სულ
არ არის ვადაგადაცილებული	4,999	-	**4,999**
0-30 დღით ვადაგადაცილებული	4	-	**4**
30-90 დღით ვადაგადაცილებული	-	-	**-**
90-180 დღით ვადაგადაცილებული	-	4	**4**
180> დღით ვადაგადაცილებული	-	10	**10**
სულ	**5,003**	**14**	**5,017**

	2021 წ. 31 დეკემბერი		
	ეტაპი 2 არსებობის მანძილზე ECL - კრედიტის გაუფასურების გარეშე	ეტაპი3 არსებობის მანძილზე ECL – გაუფასურებული კრედიტი	სულ
არ არის ვადაგადაცილებული	3,892	-	**3,892**
0-30 დღით ვადაგადაცილებული	10	-	**10**
30-90 დღით ვადაგადაცილებული	-	-	**-**
90-180 დღით ვადაგადაცილებული	-	-	**-**
180> დღით ვადაგადაცილებული	-	49	**49**
სულ	**3,902**	**49**	**3,951**

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2022 წ. 31 დეკემბერი	2021 წ. 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული სალაროში	70	36
თანხა ბანკში	1,191	1,857
თანხა ტრანზიტულ ანგარიშებზე	189	73
სულ	**1,450**	**1,966**

15. საწესდებო კაპიტალი

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით 100% ავტორიზებული და სრულად გადახდილი საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 830 ათას ლარს.

კომპანიამ 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის გამოაცხადა და გასცა დივიდენდი 1,500 ათასი ლარის ოდენობით (2021 წ.: 2,000 ათასი ლარი).

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

	2022 წ. 31 დეკემბერი	2021 წ. 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	4,210	2,427
სხვა ვალდებულებები	117	243
	4,327	**2,670**

17. პირობითი ვალდებულებები და მოვალეობები

ვალდებულებები – 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონდა არსებითი დასაფარი ვალდებულებები.

სასამართლო წარმოება – 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო დავაში.

პირობების დაკმაყოფილება – კომპანიაზე დაკისრებული არ არის პირობები, შესაბამისად, მას არ მოეთხოვება მათი დაკმაყოფილება.

გარანტიები - გარანტია არის შეუქცევადი რწმუნება, რომ კომპანია გადახდას განახორციელებს, თუ სხვა მხარეს არ შეუძლია თავისი მოვალეობების შესრულება. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონდა დასაფარი გარანტიები.

გადასახადები – ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამო კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ

ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. 2022 საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის.

საქართველოს სატრანსფერო ფასწარმოქმნის კანონმდებლობაში ცვლილებები შევიდა 2014 წლის 1 იანვარს, დამატებითი ანგარიშგებისა და დოკუმენტაციის მომზადების მოთხოვნების შემოსაღებად. ახალი კანონმდებლობით საგადასახადო ორგანოებს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებების დაკისრების უფლება აქვთ გარკვეულ გარიგებებთან მიმართებით, მათ შორის, დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები, თუ ისინი მიიჩნევენ, რომ გარიგების ფასი არ არის თავისუფალ, მხოლოდ საკუთარი ინტერესის მქონე პირებს შორის გარიგების ფასი.

მსგავსი განუსაზღვრელობა შეიძლება დაკავშირებული იყოს ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებასთან, გაუფასურების ზარალის ანარიცხის შეფასებასთან და გარიგებების საბაზრო ფასებთან. კომპანიის ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ სრულად აქვს დარიცხული საგადასახადო თანხა და ამგვარად, ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი შექმნილი არ არის.

გარმოსდაცვითი საკითხები - საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირების აღსრულება ვითარდება და მთავრობის უფლებემოსილება აღსრულებაზე მუდმივად გადაისინჯება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნან არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის.

კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება - კომპანიის ხელმძღვანელობამ ყურადღება გაამახვილა გლობალურ ინფორმირებულობასა და ზრუნვაზე კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად საჭიროების მიხედვით გამოეხმაურება და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, როდესაც ის გამოიცემა იმ ბაზრებისთვის, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას.

18. ფინანსური ინსტრუმენტები

სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად შეფასების თარიღით ბაზრის მონაწილეებს შორის გარიგებისას. ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი ღირებულებები განისაზღვრა კომპანიის მიერ, ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციისა და სათანადო შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით. თუმცა, შეფასებული სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისთვის საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტირებისათვის აუცილებელია განსჯის გამოყენება. საქართველოს ჯერ კიდევ აქვს განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლები და ეკონომიკური პირობების გამო კვლავ შეზღუდულია ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობის მასშტაბი. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, ან ასახავდეს ზეწოლის ქვეშ გაყიდვის ოპერაციებს და ამგვარად, არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად ყველა ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაცია გამოიყენა.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს (რომლის მიღებაც მოსალოდნელია), დისკონტირებულს მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი დაფარვის ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი დამოკიდებულია პარტნიორის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები ახლოსაა მათ სამართლიან ღირებულებებთან, მოკლევადიანი დაფარვის ვადების გამო.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. განსაზღვრული დაფარვის ვადის მქონე ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შეფასება განისაზღვრა

მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელთა დისკონტირება განხორციელდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი დაფარვის ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით. კომპანიის ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება მიახლოებულია მათ სამართლიან ღირებულებასთან.

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა 1-ლი დონის შეფასების გამოყენებით, ხოლო ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მე-2 დონის შეფასების გამოყენებით.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისთვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის, ასევე, შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისთვის კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა. სამუშაო კაპიტალის ეფექტური მართვის მეშვეობით ხელმძღვანელობა უზრუნველყოფს ჯანსაღი ლიკვიდობის კოეფიციენტის შენარჩუნებას დივიდენდების გადახდის შემდეგ. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კაპიტალი მოიცავს საწესდებო კაპიტალს და გაუნაწილებელ მოგებას და შეფასებულია 10,788 ათასი ლარის ოდენობით (2021 წ.: 8,867 ათასი ლარი).

კომპანიას არ გააჩნია გარედან დაკისრებული მოთხოვნები კაპიტალზე.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები – კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებსა და ნასესხებ თანხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი მიზანია კომპანიის საქმიანობისთვის დაფინანსების უზრუნველყოფა. კომპანიას სხვადასხვა ფინანსური აქტივები აქვს, როგორიცაა მაგალითად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

	2022 წ. 31 დეკემბერი	2021 წ. 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,450	1,966
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,952	3,913
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,327	2,670
საიჯარო ვალდებულებები	2,972	2,733

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

სავალუტო რისკი - სავალუტო რისკია რისკი, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფით გავლენას მოახდენს სავალუტო კურსების ცვლილება. კომპანია გარკვეულ ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში ახორციელებს. კომპანია წარმოებულებს არ იყენებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2022 წ. 31 დეკემბერი		2021 წ. 31 დეკემბერი	
	აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი = 2.7020 ლარი	ევრო 1 ევრო = 2.8844 ლარი	აშშ დოლარი 1 აშშ დოლარი = 3.0976 ლარი	ევრო 1 ევრო = 3.5040 ლარი
ფინანსური აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2	6	3	-
სულ ფინანსური აქტივები	**2**	**6**	**3**	**-**
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	(45)	(17)	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**(45)**	**(17)**	**-**	**-**
სულ ნეტო პოზიცია	**(43)**	**(11)**	**3**	**-**

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სამუშაო ვალუტის ვალუტის 20%-ით გამყარების/გაუფასურების შემთხვევაში. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო თარიღით შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი – 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი – 20%
(ზარალი) / მოგება დაბეგვრამდე	(9)	9	(2)	2

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი – 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი – 20%
(ზარალი) / მოგება დაბეგვრამდე	1	(1)	-	-

საპროცენტო განაკვეთის რისკი - საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, რომ მცოცავი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები უარყოფით გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანიას არა აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან მას არ გააჩნია მცოცავი საპროცენტო განაკვეთით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები.

<u>მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები</u>
ზემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ძირითადი დაშვების ცვლილების გავლენა მაშინ, როდესაც სხვა დაშვებები უცვლელია. თუმცა, რეალობაში არსებობს ამ დაშვებებსა და სხვა ფაქტორებს შორის კორელაცია. აღსანიშნავია ასევე, რომ ეს მგრძნობელობა წრფივი არ არის და ამ შედეგებიდან უფრო მეტი ან ნაკლები გავლენის ინტერპოლაცია ან ექსტრაპოლაცია არ შეიძლება.

მგრძნობელობის ანალიზში გათვალისწინებული არ არის, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. ამასთან, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება შეიცვალოს იმ დროს, როდესაც ფაქტობრივი საბაზრო მოძრაობა დაფიქსირდება. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის სტრატეგიის მიზანია ბაზრის მერყეობის რისკის მართვა. ინვესტიციების ბაზარი იცვლება სხვადასხვა დონის გარკვეული მიზეზების გამო და ხელმძღვანელობის ქმედებები შეიძლება მოიცავდეს

ინვესტიციების გაყიდვას, საინვესტიციო პორტფელის განაწილების შეცვლასა და სხვა დამცავ ზომებს. შედეგად, დაშვებების ცვლილებებმა შეიძლება ფაქტობრივად არავითარი გავლენა არ იქონიოს ვალდებულებებზე, მაშინ როდესაც აქტივები ბალანსში საბაზრო ღირებულებით აისახება. ასეთ ვითარებაში, ვალდებულებებისა და აქტივების განსხვავებული შეფასების საფუძველი განაპირობებს სააქციო კაპიტალის მერყეობას.

ზემოთ მოცემული მგრძნობელობის ანალიზის სხვა ნაკლოვანებები მოიცავს ბაზარზე სავარაუდო ცვლილებებს, რათა წარმოჩინდეს პოტენციური რისკი, რაც წარმოადგენს მხოლოდ კომპანიის შეხედულებას შესაძლო მოკლევადიან საბაზრო ცვლილებებზე, რომელთა დანამდვილებით წინასწარგანჭვრეტა შეუძლებელია; და ასევე დაშვებას, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი ერთნაირად იცვლება.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი არის მომხმარებლის დეფოლტის ან მის მიერ კომპანიის წინაშვე ვალდებულების დროულად შეუსრულებლობის რისკი, რაც კომპანიისთვის ზარალის წარმოქმნას განაპირობებს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების ზარალი, წარმოადგენს კომპანიის მქასიმალურ საკრედიტო რისკს. კომპანია საცალო ვაჭრობით არის დაკავებული. საცალო ვაჭრობის სექტორში გაყიდვები მაღაზიებში ხორციელდება გადახდის ტერმინალების მეშვეობით და მომხმარებელი პროდუქტისთვის მაშინვე იხდის თანხას.

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს თავისი ყველა ვალდებულების დაფარვას მაშინ, როდესაც დადგება მათი დაფარვის ვადა.

კომპანია ამ სახის რისკებს აკონტროლებს დაფარვის ვადის ანალიზისა და მომდევნო ფინანსური პერიოდისთვის კომპანიის სტრატეგიის განსაზღვრის მეშვეობით. ლიკვიდობის რისკის მართვისთვის კომპანია მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ყოველდღიურ მონიტორინგს აწარმოებს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია დეტალური ინფორმაცია კომპანიის არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადებისა და გადახდის პერიოდების შესახებ 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრისთვის. ცხრილი შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე, იმ უახლოესი თარიღის გამოყენებით, როდესაც კომპანიას შეიძლება მოეთხოვოს გადახდა. ცხრილი მოიცავს როგორც პროცენტის, ისე ძირითადი თანხის გადახდებს. სახელშეკრულებო დაფარვის ვადა ეფუძნება უახლოეს თარიღს, როდესაც კომპანიას შეიძლება მოეთხოვოს გადახდა.

ლიკვიდობისა და საპროცენტო განაკვეთის რისკის ანალიზი მოცემულია შემდეგ ცხრილში. ქვემოთ მოყვანილი პრეზენტაცია ემყარება კომპანიის ძირითადი ხელმძღვანელი პირებისთვის მიწოდებულ ინფორმაციას. ამ ცხრილებში მითითებული თანხები არ შეესაბამება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებს, რადგან ქვემოთ მოყვანილი პრეზენტაცია მოიცავს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზს, და ასახულია სულ დარჩენილი სახელშეკრულებო გადახდები (პროცენტის გადახდების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

	1 წელზე ნაკლები	1 წელზე მეტი	სულ
2022 წ. 31 დეკემბერი			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,450	-	1,450
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,952	-	4,952
სულ	**6,402**	**-**	**6,402**
2022 წ. 31 დეკემბერი			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,327	-	4,327
საიჯარო ვალდებულებები	2,287	919	3,206
სულ	**6,614**	**919**	**7,533**

	1 წელზე ნაკლები	1 წელზე მეტი	სულ
2021 წ. 31 დეკემბერი			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,966	-	1,966
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,913	-	3,913
სულ	**5,879**	**-**	**5,879**
2021 წ. 31 დეკემბერი			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,670	-	2,670
საიჯარო ვალდებულებები	1,945	1,005	**2,950**
სულ	**4,615**	**1,005**	**5,620**

19. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მესაკუთრეებს, საერთო საკუთრებასა და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს, ასევე, ძირითად ხელმძღვანელ პირებს.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ გარიგებები, რომლებსაც დაუკავშირებელი მხარეები არ დადებენ. იმავე პირობებსა და გარემოებებში დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები შეიძლება ეფექტური არ იყოს დაუკავშირებელ მხარეებს შორის გარიგებებთან შედარებით.

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

	2022 წ. 31 დეკემბერი			
	მესაკუთრეები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,096	-	-	**4,096**
საიჯარო ვალდებულებები	2,972	-	-	**2,972**

	2021 წ. 31 დეკემბერი			
	მესაკუთრეები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,491	-	-	**2,491**
საიჯარო ვალდებულებები	2,733	-	-	**2,733**

	2022			
	მესაკუთრეები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	სხვა	სულ
ამონაგები	111	-	-	**111**
შესყიდვები	304	-	-	**304**
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	5	-	-	**5**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	102	-	-	**102**
საპროცენტო ხარჯი	132	-	-	**132**

	2021			
	მესაკუთრეები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	სხვა	სულ
ამონაგები	673	-	-	**673**
შესყიდვები	127	-	-	**127**
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	344	-	-	**344**
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	102	-	-	**102**
საპროცენტო ხარჯი	183	-	-	**183**

ძირითადი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის დირექტორებისა და სხვა ხელმძღვანელი პირების შრომის ანაზღაურება გახლდათ მოკლევადიანი გასამრჯელოები და შეადგენდა 492 ათას ლარს და 123 ათას ლარს, შესაბამისად.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდიდან წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღამდე ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.

მმართველობის ანგარიში

1. საქმიანობის მიმოხილვა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს „სან სთორზ“ (შემდგომში“კომპანია”) საიდენტიფიკაციო ნომრით: 404901282, თავისი ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმის მიხედვით წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას რომელიც რეგისტრირებულია: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, ჭავჭავაძის გამზ. N34, სართ. თ. N6, რეგისტრაციის თარიღი 16 ივნისი, 2011 წელი.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 830,000 ლარს.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, ისევე როგორც 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის 100% ავტორიზებული და სრულად გადახდილი საწესდებო კაპიტალი იყო 830,100 ლარი.

2022 წლის 31 დეკემბერს, ისევე როგორც 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შპს სან პეტროლეუმ ჯორჯია იყო კომპანიის პირდაპირი მშობელი.

2022 წლის ბოლოსთვის კომპანია ამუშავებს 77 მაღაზიას და 10 ჯიხურს, საქართველოს მასშტაბით მდებარე გალფის საწვავის სადგურებზე. კომპანიის მიერ შემოთავაზებული პროდუქციაში შედის: სხვადასხვა სასმელები, სხვადასხვა სახის სიგარეტი, ჩიფსები, შოკოლადის ფილები, ჰოთ-დოგები და ა.შ. დასაქმებულთა რაოდენობა, 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბერს შეადგენდა 441 და 366 ადამიანს, შესაბამისად.

2. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

შპს სან სთორზ-ის შემოსავალმა 2022 წელს შეადგინა 42,585,689 ლარი (2021: 36,261,238 ლარი). კომპანიის მთლიანი მოგება 2022 წელს შემცირდა 2021 წელთან შედარებით 3,939,584 ლარიდან 3,410,798 ლარამდე.

3. კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

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

4. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

შპს სან სთორზ არ ფლობს ფილიალებს.

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

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია კომპანიის ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებს და ნაღდი ფულის ნაშთს მიმდინარე ანგარიშებზე, რომლებიც პირდაპირ მისი ოპერაციებიდან მიიღება. კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია საკრედიტო, ლიკვიდურობის და საბაზრო რისკები.

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

6. საბაზრო რისკი

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

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

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

7. საოპერაციო რისკი

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

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

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

ამ ზომების გარდა, კომპანიას დაზღვეული აქვს მესამე პირის ქონებისა და ჯანმრთელობის პასუხისმგებლობა გაუთვალისწინებელი შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად.

8. განვითარების გეგმები

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

კომპანია გრძელვადიან პერსპექტივაში ორიენტირებულია როგორც უკვე არსებული სერვისების განვითარებაზე, ისე ახალი სერვისების დანერგვაზე. კომპანია მუდმივად ანვითარებს ლოიალობის სისტემას, მაგალითად 2018 წლიდან თითოეულ მომხმარებელს შეუძლია უკუკავშირის მოწერა მომსახურეობასთან დაკავშირებით.

9. კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობა

უკრაინა-რუსეთის ომის დროს საწვავი ჰუმანიტარული ტვირთის გადაზიდვისთვის განკუთვნილ ავტომობილებს მიეწოდებოდათ. გარდა ამისა, საახალწლო და აღდგომის პერიოდებში უკიდურესად გაჭირვებულ პირებს გაეწია ფინანსური დახმარება.

კიდევ ერთი მნიშვნელოვანი მიმართულება ცხოველების დაცვა და მათზე ზრუნვაა. კომპანიამ 2022 წელს 50-ზე მეტ ძაღლს დაეხმარა და მათთვის 4 ტონაზე მეტი საკვები გასცა. გარდა ამისა, კომპანია მთელი წლის განმავლობაში ზრუნავს 300-ზე მეტ ძაღლზე, უზრუნველყოფს მათ სამედიცინო ან სხვა ვეტერინარულ მომსახურებას.

განათლების სფეროში ჩართულობის ფარგლებში, კომპანიამ ხელი მოაწერა მემორანდუმს საქართველოში აშშ-ის საელჩოსთან რამდენიმე სტუდენტის სასწავლო პროცესის დასაფინანსებლად. ახლა მათ აქვთ შესაძლებლობა ისწავლონ აშშ-ში. ასევე აღსანიშნავია, რომ 100 საუკეთესო სტუდენტს ყოველწლიურად 300 ლარის სტიპენდია გადაეცა.

კომპანია ასევე აწვდის წიგნებს რეგიონულ ბიბლიოთეკებს. კომპანიამ მოინახულა საქართველოს 200-ზე მეტი სოფელი, რათა მოეწყო ბიბლიოთეკები განათლების დონის ასამაღლებლად, ასევე 20 სტუდენტს გადაეცა პერსონალური კომპიუტერები.

_____

ზაზა ურუშაძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
13 ოქტომბერი 2023