

შპს სან სთორზ

ფინანსური ანგარიშგებები და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

და გენერალური

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის შესახებ განაცხადი	1
დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა	2-3
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშები:	
მოგების ან ზარალის და სხვა კონსოლიდირებული შემოსავლის განაცხადი	4
ფინანსური მდგომარეობის შესახებ განაცხადი	5
კაპიტალში ცვლილებების შესახებ განაცხადი	6
ფულადი ნაკადების ცვლილების განაცხადი	7
ფინანსურ ანგარიშგების შენიშვნები	8-31
1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. შესაბამისობის განაცხადი	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	14
4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და უზუსტობის შეფასების ძირითადი წყაროები	20
5. შემოსავალი	21
6. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	21
7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	21
8. სხვა ხარჯები, ნეტო	22
9. ძირითადი საშუალებები	23
10. გაცემული სესხები	24
11. მარაგები	24
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24
13. ფულადი სახსრები	25
14. საწესდებო კაპიტალი	26
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26
16. მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები	26
17. სესხები	26
18. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	27
19. ფინანსური ინსტრუმენტები	28
20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	32
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	33

თბილისი

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის შესახებ განაცხადი

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია იმ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც წარმოადგენს შპს სან სთორზის ("კომპანია") ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და კომპანიის ოპერაციების შედეგებს, კაპიტალისა და ფულადი ნაკადების ცვლილებას 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ("ფასს").

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას პასუხისმგებლობა ეკისრება:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის წარდგენა, მათ შორის სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, ისე, რომ უზრუნველყოფილ იქნას შესაბამისი, სანდო, შესაძარბელი და გასაგები ინფორმაციის მიწოდება;
- კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის შესაძლებლობების შესახებ შეფასების გაკეთება.

ხელმძღვანელობას ასევე პასუხისმგებელია:

- შიდა კონტროლის ეფექტური და მდგრადი სისტემის შემუშავება, განხორციელება და შენარჩუნება კომპანიის მასშტაბით;
- სათანადო სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება, რომლებიც საკმარისია კომპანიის ტრანზაქციების საჩვენებლად და ასახსნელად და გონივრული სიზუსტით ნებისმიერ დროს, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის გასაჯაროებლად, რაც მათ საშუალებას მისცემს მათ უზრუნველყონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობა ფასს-თან;
- ბუღალტრული აღრიცხვის ჩანაწერების წარმოება საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- ისეთი ნაბიჯების გადადგმა, რომლებიც მათთვის გონივრულად ხელმისაწვდომია კომპანიის აქტივების დასაცავად; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილება და მათი გამოვლენა.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისთვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 1 ნოემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით

/ხელმოწერილია/

ზაზა ურუშაძე

გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო

2018 წლის 26 სექტემბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში
შპს სან სთორზ-ის ("კომპანია") აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას:

მოსაზრება

ჩვენ განვახორციელეთ შპს სან სთორზ-ის ("კომპანია") ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას და კონსოლიდირებულ შემოსავალთან დაკავშირებულ ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების შესახებ განაცხადს და ფულადი სახსრების მოძრაობის მიმდინარე წლის ანგარიშს 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის და ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებას (კოლექტიურად - „ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, თანხლები ფინანსური ანგარიშგებები სამართლიანად წარმოადგენენ, ყველა მატერიალური თვალსაზრისით, კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხოლო მისი ფინანსური ეფექტიანობაზე და მისი ფულადი სახსრების შესახებ წლისთვის 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ("ფასს").

მოსაზრების საფუძვლები

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობის და მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებდნენ საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე. განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა. ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე არ მოიქცეს.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია ჩავატაროთ აუდიტი იმგვარად, რომ მივიღოთ დასაბუთებული რწმუნება იმისა, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობებს, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, თუმცა არ არის იმის გარანტი რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის უზრუნველყოფს, რომ იგი აღმოაჩენს არსებით უზუსტობას მისი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და ითვლება, რომ იგი მატერიალურია, თუ ინდივიდუალურად ან აგრეგირებულად, მოსალოდნელია რომ გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლის გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით წარმართული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ პროფესიულ შეფასებას და სკეპტიციზმს ვინარჩუნებთ მთელი აუდიტის მანძილზე. ჩვენ ასევე:

- ვუკეთებთ იდენტიფიცირებას და ვაფასებთ პოტენციური უზუსტობების რისკს ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომლებიც გამოწვეულია თაღლითობით ან შეცდომით, ვატარებთ აღნიშნული რისკების შესაბამის გამანეიტრალებელ პროცედურებს და ვიღებთ საკმარის და სათანადო აუდიტორულ მტკიცებულებას მოსაზრების გამოსახატად. თაღლითობით გამოწვეული მატერიალური უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეულის, რადგანაც თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს დოკუმენტების გაყალბებას, გამიზნულ გამოჩენებს ანდაც შიდა კონტროლების უგულვებელყოფას.
- ვსწავლობთ შიდა კონტროლის პროცედურებს, რომლებიც აუდიტისთვის არის მნიშვნელოვანი, რათა დავგეგმოთ შესაბამისი აუდიტორული პროცედურები და არა ჯგუფის შიდა კონტროლის გარემოს ეფექტურობაზე მოსაზრების გამოსახატავად
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და ხელმძღვანელობის მიერ წარმოებული სააღრიცხვო შეფასებისა და შესაბამისი განაცხადების გასაჯაროების მიზანშეწონილობას.
- ვაფასებთ ჯგუფის მიერ გამოყენებულ საბუღალტრო პოლიტიკებსა და შეფასებებს და მენეჯმენტის მიერ გაკეთებულ

შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს ანგარიშგებაში

- ვაკეთებთ დასკვნას მენეჯმენტის მიერ გაკეთებულ შეფასებას საქმიანობის უწყვეტობასთან დაკავშირებით, ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის საფუძველზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვადგენთ არსებობს თუ არა მატერიალური გაურკვევლობა იმასთან დაკავშირებით, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის შესაძლებლობაში. თუ დავასკვნით, რომ ასეთი მატერიალური გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ ყურადღება მივიქცეთ ჩვენი აუდიტორის დასკვნაზე, ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული განაცხადებზე, ან, თუ ასეთი განაცხადები არასწორია, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების შესწორება. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც მოპოვებულია ჩვენი აუდიტორის დასკვნის მომზადების დღემდე. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის საქმიანობის შეწყვეტა შეწყვიტოს გაგრძელება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, რათა ისინი სამართლიანად ასახავდნენ მოვლენებსა და ტრანზაქციებს
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადგენსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

კახა თეთრუაშვილი
შპს ალგიაუდიტის სახელით

/ხელმოწერა/

2018 წლის 26 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

	შენიშვნები	2018	2017
შემოსავლები მაღაზიებში გაყიდვიდან	5	21,121,951	19,367,452
გაყიდული საქონელის ღირებულება		(15,745,146)	(14,910,066)
დარიცხული მოგება		5,376,805	4,457,386
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	6	(2,559,059)	(2,077,985)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,409,305)	(1,178,431)
ფინანსური ხარჯები		-	(16,951)
ფინანსური შემოსავალი		66,758	22,527
ზარალი უცხოური ვალუტის		(19,342)	(1,336)
კონვერტაციიდან, ნეტო			
სხვა ხარჯები, ნეტო	8	57,442	(240,845)
მოგება დაბეგვრამდე		1,513,299	964,365
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება წლის განმავლობაში		1,513,299	964,365
სხვა ერთობლივი შემოსავალი		-	-
წლის სრული ერთობლივი შემოსავალი		1,513,299	964,365

ხელმძღვანელობის სახელით:

/ხელმოწერილია/

ზაზა ურუშაძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2018 წლის 26 სექტემბერი

შენიშვნები 8-31 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს სან სთორზ

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ განცხადება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები				
<i>არამიმდინარე აქტივები</i>				
ძირითადი საშუალებები (ქონება, დანადგარები და აღჭურვილობა)	9	1,004,380	713,863	753,474
არამატერიალური აქტივები		109,329	113,640	106,914
გაცემული სესხები	10	-	169,816	147,289
სულ არამიმდინარე აქტივები		1,113,709	997,319	1,007,677
<i>მიმდინარე აქტივები</i>				
მარაგები	11	2,617,449	2,278,870	2,205,820
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	709,235	583,250	112,150
გაცემული სესხები		211,339	-	-
მომწოდებლისთვის წინასწარ გადახდილი თანხები		21,191	16,041	12
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		41,445	35,306	-
ფულადი სახსრები	13	662,175	292,826	222,009
სულ მიმდინარე აქტივები		4,262,834	3,206,293	2,539,991
სულ აქტივები		5,376,543	4,203,612	3,547,668
კაპიტალი და ვალდებულებები				
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>				
საწესდებო კაპიტალი	14	830,100	830,100	830,100
გაუნაწილებელი მოგება		2,787,774	1,363,024	398,659
მოთიანი კაპიტალი		3,617,874	2,193,124	1,228,759
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	1,737,174	1,475,145	1,802,393
მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები	16	21,495	535,343	103,518
გადასახდელი გადასახადები		-	-	84,210
სესხები	17	-	-	328,787
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,758,669	2,010,488	2,318,908
მოთიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		5,376,543	4,203,612	3,547,667

ხელმძღვანელობის სახელით:

ზაზა ურუშაძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2018 წლის 26 სექტემბერი

შენიშვნები 8-31 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს სან სთორზ

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ განცხადება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ლარიში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	830,100	398,659	1,228,759
წლის სრული ერთობლივი შემოსავალი	-	964,365	964,365
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	830,100	1,363,024	2,193,124
საადრიცხო პოლიტიკაში ცვლილებები (შენიშვნა 2)	-	(88,549)	(88,549)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს (ხელახლა გაცხადებული)	-	1,274,475	1,274,475
წლის სრული ერთობლივი შემოსავალი	-	1,513,299	1,513,299
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	830,100	2,787,774	3,617,874

ხელმძღვანელობის სახელით:

/ხელმოწერილია/

ზაზა ურუშაძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2018 წლის 26 სექტემბერი

შენიშვნები 8-31 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს სან სთორზ

ფულადი სახსრების მოძრაობის განაცხადი
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
მოგება წლის განმავლობაში		1,513,299	964,365
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		371,074	341,294
ფინანსური შემოსავალი		(66,758)	(22,527)
ფინანსური ხარჯები		-	16,951
ზარალი ქონების, დანადგარების და აღჭურვილობის განკარგვაზე		-	58
მარაგების ჩამოწრა	8	-	238,380
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე აღიარებული ზარალი	12	-	17,740
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე აღიარებული ზარალის გაუქმება	12	(32,779)	(20,957)
ნეტო მოგება უცხოური ვალუტის კონვერტაციიდან, ნეტო		19,342	1,336
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრების ნაკადები		1,804,178	1,536,640
საოპერაციო აქტივებში და ვალდებულებებში ცვლილებებამდე			
ბრუნვა კაპიტალში:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(187,894)	(467,883)
მომწოდებლებისთვის წინასწარ გადახდილი თანხების ზრდა		(5,151)	(16,029)
მარაგების ზრდა		(338,579)	(311,430)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		242,687	(328,507)
მიღებული ავანსებისა და სხვა ვალდებულებების ზრდა / (შემცირება)		(513,848)	312,307
ოპერაციებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		1,001,393	725,098
გადახდილი პროცენტები		-	(169,738)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგად წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები		1,001,393	555,360
ფულადი სახსრები ინვესტიციური საქმიანობიდან			
ქონების, დანადგარების და აღჭურვილობის შეძენა		(652,086)	(309,267)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(5,194)	-
სესხების გაცემა		25,235	800
ინვესტიციის ღონისძიებებში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები		(632,045)	(308,467)
ფულადი სახსრები დაფინანსების საქმიანობიდან			
სესხის თანხების დაფარვა		-	(176,000)
ნეტო ფულადი სახსრები, რომელიც გამოიყენება დაფინანსების საქმიანობაში		-	(176,000)
ფულისა და ფულადი ეკვივალენტების ზრდა, ნეტო		369,348	70,893
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	13	292,826	222,009
გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგები უცხოურ ვალუტაში ფულადი სახსრების ბალანსზე		1	(76)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	13	662,175	292,826

ხელმძღვანელობის სახელით:

/ხელმოწერილია/

ზაზა ურუშაძე
გენერალური დირექტორი

თბილისი, საქართველო
2018 წლის 26 სექტემბერი

შენიშვნები 8-31 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის შენიშვნები (გაგრძელება)
 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს სან სთორზ ("კომპანია") დაფუძნდა საქართველოში 2011 წლის 16 ივნისს და მისი მართვის ადგილი არის საქართველოში. კომპანია დაფუძნების იურიდიული ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად.

კომპანია ამჟამად 54 მაღაზიას და 5 ჯიხურს, საქართველოს მასშტაბით მდებარე გალფის საწვავის სადგურებზე. კომპანიის მიერ შემოთავაზებული პროდუქციაში შედის: სხვადასხვა სასმელები, სხვადასხვა სახის სიგარეტი, ჩიპსები, შოკოლადის ფილები, ჰოთ-დოგები და ა.შ. დასაქმებულთა რაოდენობა, 2018 წლის და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვარს, შეადგენდა 333, 259 და 210 ადამიანს, შესაბამისად.

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

შპს სან სთორზის უშუალო მეწილე 2018 წლის და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არის შპს სან პეტროლუმ ჯორჯია, რომელიც ფლობს კომპანიის 100% წილს. კომპანიის საბოლოო მესაკუთრეები არიან სს „როსნეფტი“ და ბატონი დავით იაკობაშვილი, შესაბამისად, 49% და 38% წილის მესაკუთრეები. წილების დანარჩენი ოდენობა ეკუთვნის კიდევ სამ ფიზიკურ პირს.

მეწილის სახელი	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სს „როსნეფტი“	49%	49%	49%
ბატონი დავით იაკობაშვილი	38%	38%	38%
სხვა	13%	13%	13%
სულ	100%	100%	100%

2. შესაბამისობის განაცხადი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ წლიურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში, ფასს-ების) შესაბამისად. კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 1 იანვარი 2017 წელი. გარკვეული გამოწვევების გათვალისწინებით, ფასს 1 ითვალისწინებს იმ სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ვერსიის რეტროსპექტულ გამოყენებას, რომლებიც ძალაშია 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის. ეს ვერსია გამოყენებული იქნა ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშის მომზადებისას 2017 წლის 1 იანვრისთვის და შემდგომი პერიოდებისთვის, ფასს-ის საანგარიშო პერიოდის დასრულებამდე.

იმის გამო, რომ კომპანიას არ მოეთხოვებოდა მომზადება და არ მოაზრდა ფინანსური ინფორმაცია ადგილობრივი საყოველთაოდ მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი არ არის წინა ზოგადად მიღებული საბუღალტრო პრინციპით მომზადებული ანგარიშგების შემოწმება.

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

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

2018 წელს მიღებულია შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები;
- ფასს 15 შემოსავალი მომხმარებლებთან კონტრაქტებიდან (და მათთან დაკავშირებული განმარტებები);
- ფასს 2 (შესწორებული) აქციებზე დაფუძნებული გადახდების ტრანზაქციების კლასიფიკაცია და შეფასება;
- ბასს 40 (ცვლილებები) საინვესტიციო ქონების გადაცემა;
- ფასს-ის სტანდარტებში წლიური გაუმჯობესებები 2014 - 2016 წლიური ციკლი;
- ბასს 28-ის ცვლილებები - ინვესტიციებში ასოციაციებში და ერთობლივ საწარმოებში;
- ფასს 22 უცხოური ვალუტის ტრანზაქციები და ავანსების განხილვა.

კომპანიამ პირველად გამოიყენა ფასს 15 და ფასს 9. ამ ახალი სააღრიცხვო სტანდარტების მიღების შედეგად დამდგარი ცვლილებების ხასიათი და ეფექტი მოცემულია ქვემოთ. ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური მდგომარეობის შენიშვნები (გაგრძელება)
 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები ჩაანაცვლებს ბასს 39 ფინანსურ ინსტრუმენტებს: 2017 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლების პერიოდების აღიარება და შეფასება, რაც გააერთიანებს ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვის სამივე ასპექტს: კლასიფიკაცია და შეფასება; გაუფასურება; და ჰეჯირება.

კომპანიამ გამოიყენა ფასს 9 რეტროსპექტივის გარეშე, პირველად ის მიიღო 2017 წლის 1 იანვარს. კომპანიას არ მოუხდენია შედარებითი ინფორმაციის ხელახლა განცხადება, და ის კვლავ ბასს 39-ს მიხედვით არის განცხადებული. ფასს 9-ის მიღების შემდგომ წარმოქმნილი განსხვავებები პირდაპირ აღიარებულია გაუნაწილებელ მოგებად.

ახალი სტანდარტის გამოყენებას არავითარი მნიშვნელობა არ აქვს კომპანიის 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ფასს 9-ის გამოყენების ეფექტი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

(ლარი'000)	31 დეკემბერი 2017	ფასს 9-ის მიღების ეფექტი	1 იანვარი 2018
აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	593,723	-	593,723
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	20,212	-	20,212
გამოკლებული: გაუფასურების ანარიცხი	(30,685)	(88,549)	(119,234)
სულ აქტივები	583,250	(88,549)	494,701
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	1,363,024	(88,549)	1,274,475
მოლიანი კაპიტალი	1,363,024	(88,549)	1,274,475

ფასს 9-ის მიღებამ შეცვალა კომპანიის მიერ გაუფასურების ზარალის აღრიცხვა ფინანსური აქტივებისთვის, და ჩაანაცვლა ბასს 39-ის მიხედვით წარმოშობილი ზარალის მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მიდგომით. ფასს 9-ით კომპანიას მოეთხოვება, რომ აღიაროს რეზერვები ECL- სთვის, ყველა სასესხო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის და კონტრაქტის აქტივების საშუალებით.

ფასს 9-ის მიღებისთანავე კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემცირდა 88,549 ლარით, ვაჭრობაზე და სხვა მოთხოვნებზე რეზერვი გაიზარდა 88,549 ლარით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია შეფასების ორიგინალი კატეგორიები, ბასს 39-ის შესაბამისად და ფასს 9-ის შესაბამისად ახალი შეფასების კატეგორიები კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებებისათვის, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

(ლარი'000)	თავდაპირველი კლასიფიკაცია ბასს 39-ის მიხედვით	ახალი კლასიფიკაცია ფასს 9-ის მიხედვით	საწყისი საანგარიშო ღირებულება ბასს 39-ის მიხედვით	ახალი სააღრიცხვო ღირებულება ფასს 9-ის მიხედვით
ფულადი სახსრები	სესხი და მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	292,826	292,826
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სესხი და მოთხოვნები	ამორტიზებული ღირებულება	583,250	494,701
სულ ფინანსური აქტივები			876,076	787,527
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	ამორტიზებული ღირებულება	ამორტიზებული ღირებულება	1,475,145	1,475,145
სულ ფინანსური ვალდებულებები			1,475,145	1,475,145
ნეტო ფინანსური ვალდებულებები			(599,069)	(687,618)

ფასს 9-ის მიღების
გავლენა 2018 წლის
1 იანვარს

(88,549)

ფასს 15 შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან.

ფასს 15-მაჩანაცვლა ბასს 11 - სამშენებლო კონტრაქტები, ბასს 18 - შემოსავლები და დაკავშირებული ინტერპრეტაციები და ის გამოიყენება, შეზღუდული ფარგლებით, ყველა შემოსავლებზე, რომლებიც მიღებულია კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან. ფასს 15 გულისხმობს ხუთეტიპიან მოდელს, იმ მიზნით, რომ მოხდეს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღიარება და შემოსავლის აღიარება ისე, რომ ამით კლიენტებისთვის საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ მისაღები ღირებულების ასახვა მოხდეს ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ.

ფასს 15-ის მიხედვით საწარმოებს მოეთხოვებათ მიიღონ გადაწყვეტილება, ყველა შესაბამისი ფაქტის და გარემოების გათვალისწინებით, როდესაც მოდელის თითოეულ საფეხურს გამოიყენებენ მომხმარებლებთან კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღსარიცხად. სტანდარტი ასევე განსაზღვრავს კონტრაქტების გასაფორმებლად გაწეული დამატებითი ხარჯების აღრიცხვას და კონტრაქტების შესრულებასთან უშუალოდ დაკავშირებული ხარჯების აღრიცხვას. ამასთან, სტანდარტი მოითხოვს ფართო გაგებით გასაჯაროვებას.

კომპანიამ შემოიღო ფასს 15, რომელიც ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან, შეცვლილი რეტროსპექტული მეთოდის გამოყენებით. ამ სტანდარტების გამოყენებამ გავლენა ვერ მოახდინა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

კომპანიას არ გამოუყენებია შემდეგი ახალი და გადასინჯული ფასს, რომლებიც გამოიცა, თუმცა ჯერ არ არის ძალაში შესული:

- ფასს 16 იჯარა ¹;
- ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები ²;
- ფასს 9-ის ცვლილებები - წინასწარი გადახდების მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით ¹;
- ცვლილებები ბასს 28 გრძელვადიანი ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში ³;
- ფასს-ის სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2015-2017 წლის ციკლი ¹;
- ცვლილებები ბასს 19-ში - თანამშრომელთა სარგებელი ³;
- საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების კომიტეტი 23 - გაურკვევლობა საშემოსავლო გადასახადთან მიმართებით ⁴;
- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (ცვლილებები) ⁵.

¹ ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული პერიოდებისთვის, ადრეული განაცხადის წარდგენა ნებადართულია.

² ძალაშია 2021 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული პერიოდებისთვის, ადრეული განაცხადის წარდგენა ნებადართულია.

³ ძალაში შედის წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, რეტროსპექტულად. ადრეული განაცხადის წარდგენა ნებადართულია.

⁴ ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული პერიოდებისთვის, ან სრული რეტროსპექტული განაცხადით ან შეცვლილი რეტროსპექტული განაცხადით, ხელახალი შედარების განაცხადის გარეშე რეტროსპექტული ან მის გარეშე.

⁵ ცვლილებების ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ განსაზღვრული არ არის ბასს-ით; ამასთან, ადრეული განაცხადის წარდგენა ნებადართულია.

ფასს 16 - იჯარა.

ფასს 16 ითვალისწინებს ყოვლისმომცველ მოდელს საიჯარო შეთანხმებების იდენტიფიკაციისა და მათი გამოყენების შესახებ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როგორც მეიჯარისათვის, ისე მოიჯარისთვის. ფასს 16 - იჯარა ჩაანაცვლებს არსებული იჯარის აღრიცხვის შემდეგ მეთოდურ მითითებებს: ბასს 17 ლიზინგი და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს, როდესაც ის შევა ძალაში 2019 წლის 1 იანვარს. კომპანიისთვის ფასს 16-ის პირველადი გამოყენების თარიღი იქნება 2019 წლის 1 იანვარი. კომპანიამ შეარჩია ფასს 16-ის შეცვლილი რეტროსპექტული განაცხადი, ფასს 16: C5 (ბ)-ის შესაბამისად. შესაბამისად, კომპანია არ განაცხადებს ხელახლა შედარებად ინფორმაციას. კომპანია გამოიყენებს ისეთ პრაქტიკულ საშუალებებს, რომლითაც შესაძლებელი იქნება ფასს 16-ზე გადასვლა ისე, რომ არ მოხდეს კონტრაქტების ხელახალი შეფასება იმის დასადგენად, შეიცავს თუ არა ის იჯარას.

ფინანსური მდგომარეობის შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფასს 16 განასხვავებს იჯარებისა და მომსახურების ხელშეკრულებებს იმის საფუძველზე, არის თუ არა აქტივი მომხმარებლის მიერ კონტროლირებადი. მოიჯარეები თავისუფლდებიან საოპერაციო იჯარის (არასაბალანსო) და ფინანსური იჯარის (საბალანსო) აღრიცხვისგან და შეიცვალა ისეთი მოდელით, რომლის მიხედვითაც აქტივი სარგებლობის უფლებით და შესაბამისი ვალდებულება მოიჯარეების მიერ უნდა იქნეს აღიარებული ყველა იჯარისათვის (ე.ი. ყველა ბალანსზე), გარდა მცირე ღირებულების აქტივების მოკლევადიანი იჯარებისა და ლიზინგისა.

აქტივი სარგებლობის უფლებით თავდაპირველად ფასდება ღირებულებით და შემდგომში ფასდება ღირებულებას (გარკვეული გამოწვევის გათვალისწინებით) გამოკლებული აკუმულირებული ამორტიზაციით და გაუფასურების ზარალით, კორექტირდება იჯარის ვალდებულების ნებისმიერი ხელახალი შეფასებით. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იჯარის გადასახადის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც არ არის გადახდილი შეფასების დღემდე. შემდგომში, საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და იჯარის გადასახდელბით, აგრეთვე იჯარის მოდიფიკაციების გავლენით. გარდა ამისა, ეს ასევე იქონიებს გავლენას ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციაზე რადგან ბასს 17-ის მიხედვით საოპერაციო იჯარის გადახდები წარმოდგენილია საოპერაციო ფულადი ნაკადების სახით; მაშინ როდესაც ფასს 16-ის მოდელის თანახმად, იჯარის გადასახადი გაიყოფოდა ძირითად და საპროცენტო ნაწილად, რომელიც წარმოდგენილი იქნებოდა ფინანსურ და საოპერაციო ფულად სახსრებად შესაბამისად.

მოიჯარისთვის აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16 ავრცელებს მოიჯარეზე ბასს 17-ის აღრიცხვის მოთხოვნებს, და მოიჯარის მიმართ მოთხოვნა, რომ მოხდეს იჯარის კლასიფიკაცია საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად რჩება ძალაში.

გარდა ამისა, ფართომასშტაბიანი გასაჯროვება ვალდებულება კისრია კომპანიას ფასს 16-ის მიხედვით

კომპანიას არ დაუსრულებია მისი ფინანსური ანგარიშგების პოტენციური ზემოქმედების საწყისი შეფასება, ასევე ჯერ არ დაუსრულებია მისი დეტალური შეფასება. ფასს 16-ის ფინანსური ანგარიშგების გამოყენების ფაქტობრივი გავლენა საწყისი განაცხადის პერიოდში იქნება დამოკიდებული მომავალ ეკონომიკურ პირობებზე, კომპანიის საიჯარო პორტფელის განვითარებაზე, კომპანიის შეფასებაზე, გამოიყენებს თუ არა იგი იჯარის განახლების რომელიმე ვარიანტს და რა ფარგლებში გამოიყენებს ეს კომპანია პრაქტიკულ საშუალებებს და აღიარების გამოწვევებს.

კომპანია აღიარებს ახალ აქტივებს და ვალდებულებებს ფილიალისა და ოფისის შენობების საოპერაციო იჯარად. ამ იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯების ბუნება შეიცვლება, რადგან ფასს 16 შეცვლის აქტივებისთვის სარგებლობის უფლებით წრფივ საოპერაციო საიჯარო ხარჯს ცვეთის ხარჯით და იჯარის ვალდებულებების პროცენტის ხარჯით.

ადრე, კომპანიამ იჯარის ხარჯს აღიარებდა წრფივი მეთოდით იჯარის სარგებლობის პერიოდში, და აღიარებდა აქტივებსა და ვალდებულებებს მხოლოდ იმ ფარგლებში, რამდენადაც იყო დროში სხვაობა იჯარის ფაქტობრივ გადასახდელბსა და აღიარებულ ხარჯებს შორის.

კომპანია გეგმავს ფასს 16-ს გამოყენებას თავდაპირველად 2019 წლის 1 იანვარს, შეცვლილი რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით.

კომპანია იყენებს კუმულაციურ მიდგომას საიჯარო ვალდებულების აღიარებისთვის, მისი პირველი განცხადების დღეს, იმ იჯარებთან მიმართებით, რომლებიც საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდებოდა. საიჯარო ვალდებულება ფასდება დარჩენილი საიჯარო გადასახადის მიმდინარე ღირებულებით, რასაც აკლდება დამატებითი სესხის აღების საპროცენტო განაკვეთით პირველად გამოყენების დღეს.

როგორც პრაქტიკული საშუალება, რომელიც ხელმისაწვდომია თითოეული იჯარის საფუძველზე, კომპანია არ აღიარებს აქტივებს სარგებლობის უფლებით ან საიჯარო ვალდებულებებს ისეთი იჯარების მიმართ, რომლებიც ადრე იყო კლასიფიცირებული, როგორც საოპერაციო იჯარა, და რომელთა იჯარის მომსახურების ვადა მთავრდება 12 თვის განმავლობაში საწყისი განაცხადიდან.

კომპანია იყენებს კუმულაციურ მიდგომას საიჯარო ვალდებულების აღიარებისთვის, და მას მოეთხოვება, რომ აღიაროს სარგებლობის უფლებით აქტივები მისი პირველი განცხადების დღეს, იმ იჯარებთან მიმართებით, რომლებიც საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდებოდა. ასეთი აქტივები ფასდება იჯარის ვალდებულების ტოლი ოდენობით, კორექტირდება ნებისმიერი წინასწარი ან დარიცხული იჯარის გადასახადის თანხის ოდენობით, რომელიც ეხება ამ საიჯარო საგანს, რომელიც აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, დაუყოვნებლივ, პირველად გამოყენების დაწყებამდე.

გარდა ამისა, კომპანია ასევე გამორიცხავს პირველადი პირდაპირ ხარჯებს პირველადი გამოყენების დღისთვის სარგებლობის უფლებით აქტივის უფლების შეფასებამდე

ფინანსური მდგომარეობის შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

კომპანიის მენეჯმენტი მოელოს, რომ ფასს 16-ის გამოყენება მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე.

ფასს 9-ის ცვლილებები წინასწარი გადახდების მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით

ფასს 9 - ში შეტანილი ცვლილებებით განმარტავს, რომ წინასწარი გადახდის მახასიათებლის შეაფასების მიზანს თუ რამდენად აკმაყოფილებს წინასწარი გადახდა ძირითადი ნაწილის და პროცენტის ტესტის (SPPI) პირობას, მხარეს, რომელიც ამ ალტერნატივას იყენებს, შეუძლია გადაიხადოს ან მიიღოს გონიერული ანაზღაურება წინასწარი გადახდის სახით, განურჩევლად იმისა, თუ რა არის წინასწარი გადახდის მიზეზი. სხვა სიტყვებით რომ ვთქვათ, წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით ავტომატურად არ გულისხმობს, რომ ვერ გავივლის წინასწარი გადახდის ძირითადი ნაწილის და პროცენტის ტესტს.

კომპანიის მენეჯმენტი არ ვარაუდობს, რომ ფასს 9-ში შესატანი ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

წლიური გაუმჯობესება ფასს-ს სტანდარტებში 2015-2017 წლის ციკლი

ფასს-ის ცვლილებები, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებზე

წლიური გაუმჯობესებები მოიცავს შესწორებას ოთხ სტანდარტში: ფასს 3 საწარმოთა გაერთიანება ფასს 11 ერთობლივი საქმიანობა ბასს 12 მოგებიდან გადასახადები და ბასს 23 სესხების ხარჯები.

ბასს 12-ში ცვლილებები განმარტავს, რომ ორგანიზაციამ უნდა აღიაროს დივიდენდების შესაბამისი მოგების გადასახადის შედეგები მოგებაში ან ზარალში, სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავალი ან კაპიტალი, შესაბამისად, უნდა აღრიცხოს მაშინ, როდესაც პირმა აღიარა ტრანზაქციები, რომლებიც საფუძვლად ედო განაწილებულ მოგებას. ეს შემთხვევა ეხება ყველა სიტუაციას მიუხედავად იმისა, ვრცელდება თუ არა გადასახადის განსხვავებული განაკვეთები განაწილებულ და გაუნაწილებულ მოგებაზე.

ბასს 23-ში ცვლილებებში განმარტავს, რომ თუ რაიმე კონკრეტული მიღებული სესხის თანხა რჩება მას შემდეგ, რაც აქტივი მზად არის მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის ან გასაყიდად, ეს სესხის თანხა ხდება იმ თანხების ნაწილი, რომელსაც კომპანია სესხულობს ზოგადად, როდესაც ხდება ზოგად სესხებზე კაპიტალიზაციის გამოთვლა.

ფასს 3 - ში ცვლილებებში განმარტებულია, რომ როდესაც ორგანიზაცია ახორციელებს ერთობლივი საოპერაციო საქმიანობის კონტროლს, კომპანია იწყებს საქმიანობის მოთხოვნების გამოყენებას ეტაპობრივად ერთობლივ საწარმოზე, მათ შორის, ადრე არსებული პროცენტის (PHI) გადაფასებას ერთობლივი საქმიანობის დროს, სამართლიანი ღირებულებით. PHI-ის გადაფასება მოიცავს ნებისმიერი არა აღიარებული აქტივების, ვალდებულებების და გუდვილის გათვალისწინებას, რომლებიც დაკავშირებულია ერთობლივი ოპერაციასთან.

ფასს 11-ში ცვლილებები განმარტავს, რომ როდესაც მხარე, რომელიც მონაწილეობს ერთობლივ საქმიანობაზე, მაგრამ არ აქვს კოლექტიური კონტროლი, საქმიანობაზე, რომელიც წარმოადგენს ერთობლივი ოპერაციას, სუბიექტი არ ახდენს PHI-ს გადაფასებას ერთობლივი საქმიანობის დროს.

ყველა ცვლილება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და, გულისხმობს არარეტროსპექტულ გამოყენებას. ადრეული გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის მენეჯმენტი არ ვარაუდობს, რომ ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ინტერპრეტაციების კომიტეტის სტანდარტი 23 (IFRIC 23) მოგების გადასახადით გამოწვეული გაუმჯობესება

IFRIC 23 განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა დადგინდეს ბუღალტრული აღრიცხვის პოზიცია, როდესაც არსებობს გაურკვევლობა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ინტერპრეტაციის სტანდარტით სუბიექტს მოეთხოვება:

- დაადგინოს, როგორ ხდება არაზუსტი საგადასახადო პოზიციების შეფასება დამოუკიდებლად თუ ჯგუფურად და
- შეაფასოს, არის თუ არა საგარაუდო, რომ საგადასახადო ორგანო დაადასტურებს გამოყენებულ, ან გამოსაყენებელ, გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომას, პირის მიერ მოგების გადასახადის დეკლარაციაში;

ფინანსური მდგომარეობის შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

- თუ კი, სუბიექტმა უნდა მიუთითოს თავისი სააღრიცხვო საგადასახადო მდგომარეობა თანმიმდევრულად, იმ საგადასახადო რეჟიმის შესაბამისად, რომელსაც ის იყენებს ან გეგმავს გამოყენებას, მოგების გადასახადის დეკლარაციაში
- თუ არა, სუბიექტი უნდა ასახავდეს გაურკვევლობის ეფექტს მისი სააღრიცხვო საგადასახადო მდგომარეობის აღრიცხვისას.

კომპანიის მენეჯმენტი არ ვარაუდობს, რომ ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას წართულ ლარში ("ლარი"), თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ზოგადად, ისტორიული ღირებულება ემყარება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ მიღებული თანხების გაანგარიშების სამართლიან ღირებულებას.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა. კომპანიის გარიგების უმეტესობა ლარში ხორციელდება, რაც ასევე წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას და ის ვალუტა, რომელშიც წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა თანხა მრგვალდება ათასამდე.

უცხოური ვალუტები. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ოპერაციები ვალუტით, კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტის გარდა (უცხოური ვალუტები), აღიარებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსებით გარიგების გაფორმების დღეს. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები კონვერტირდება იმ თარიღის კურსით, რომელიც დადგენილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ. რეალური ღირებულებით აღრიცხული არამონეტარული ფულადი აქტივები კონვერტირებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსებით სამართლიანი ღირებულების დადგენის თარიღით. არამონეტარული ფულადი აქტივები, რომლებიც ფასდება უცხოური ვალუტის ისტორიული ღირებულების გათვალისწინებით, არ კონვერტირდება.

ფულადი აქტივების კონვერტირების განსხვავება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც ის წარმოიქმნება.

წლის ბოლოსთვის კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ლარი/აშშ დოლარი	2.6766	2.5922	2.6468
ლარი/ევრო	3.0701	3.1044	2.7940

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი ფასდება მიღებული შემოსავლის ან მოთხოვნის სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალი მცირდება სავარაუდო მომხმარებლისთვის თანხის დაბრუნდებით, დისკონტრებით და სხვა მსგავსი თანხებით.

საქონლის გაყიდვა. საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება საქონლის მიწოდებისას და საკუთრების უფლების გადასვლის დროს, ამ დროს ყველა შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონელზე საკუთრებიდან გამომდინარე მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებლები;
- კომპანია არ ინარჩუნებს მენეჯმენტის უფლებას ისეთ დონეზე, რომელიც ჩვეულებრივ უკავშირდება საკუთრებს და არ ინარჩუნებს არც ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე;
- შემოსავლის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს;
- სავარაუდოა, რომ გარიგებასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში; და
- გაწეული ხარჯები ან გარიგებასთან დაკავშირებით მოსალოდნელი ხარჯები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

საპროცენტო შემოსავალი. საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური აქტივიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ გაანგარიშება. საპროცენტო შემოსავალი ირიცხება დროის განაკვეთის შესაბამისად, ძირითადი, ნამეტი და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მინიშნებით, რომელიც არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი მომავალი თანხის მიღების შემცირებას, ფინანსური აქტივის გამოყენების ვადაში ამ აქტივის მიმდინარე ღირებულებამდე, თავდაპირველი აღიარებისას.

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

კომპანია, როგორც მიიჯარე

საიჯარო შემოსავალი საოპერაციო იჯარიდან აღიარებულია წრფივი მეთოდით შესაბამისი იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში. თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯები, რომელიც დაერიცხა მოლაპარაკებასა და საოპერაციო იჯარის მომზადებას, ემატება იჯარით გაცემული აქტივის მიმდინარე ღირებულებას და აღიარება ხდება წრფივი მეთოდით, იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახადები აღიარდება ხარჯად წრფივი მეთოდით, იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვა სისტემატური საფუძველი კარგად წარმოადგენს იმ დროს პერიოდის, რომელშიც ხდება იჯარით გაცემული აქტივიდან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის ათვისება. პირობითი იჯარები, რომლებიც გამომდინარეობს საოპერაციო იჯარებიდან, აღიარებულია როგორც იმ პერიოდის ხარჯი, რომელშიც ისინი იქნა გაწეული.

იმ შემთხვევაში, თუ იჯარის პრივილეგიების მიღება ხდება იმისთვის რომ განხორციელდეს საოპერაციო იჯარები, ასეთი პრივილეგიები აღიარდება წრფივი მეთოდით, ვალდებულებად. პრივილეგიების ერთობლივი სარგებელი აღიარებულია როგორც ქირის ხარჯის შემცირება, წრფივი მეთოდით, გარდა შემთხვევისა, სადაც სხვა სისტემატური საფუძველი კარგად წარმოადგენს იმ დროს პერიოდს, რომელშიც ხდება იჯარით გაცემული აქტივიდან მიღებული ეკონომიკური სარგებლის ათვისება.

მოგების გადასახადი. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ამჟამინდელი მოდელი, რომელშიც ძალაში შევიდოდა 2017 წლის 1 იანვარს, ყველა სუბიექტისთვის, გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტების გარდა. შეცვლილი მოდელი გულისხმობს მოგების გადასახადის ნულოვანი განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15% მოგების გადასახადის განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე, წინა მოდელთან განსხვავებით, როდესაც 15% -იანი მოგების გადასახადი გადახდა ხდებოდა მიუხედავად კომპანიის დაბეგვრამდე მოგებიდან, მიუხედავად ამ თანხის განაწილებისა ან რეინვესტირებისა.

მოგების გადასახადის ახალი წესები ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან, რომელიც ვრცელდება კომპანიაზე და დასაბეგრი ბაზა არის როგორც ფაქტობრივი, ასევე მოგების განაწილებად მიჩნეული ტრანზაქციები, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადასახადები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- საქონლის / მომსახურების და / ან თანხების უსასყიდლო გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აღემატება საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ რაოდენობას

მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე აღიარდება, როგორც ხარჯი მაშინ, როდესაც დივიდენდების გაცემა გამოცხადდება და აღირიცხება "მოგების გადასახადის" ქვეშ, მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში. მიმდინარე და წინა პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და საგადასახადო ვალდებულებები ფასდება იმ ოდენობით, რაც მოსალოდნელია, რომ მიღებული იქნება ან გადაიხდება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოსათვის.

გადასახადი, რომელიც ვრცელდება განაწილებული მოგების გარდა სხვა ოპერაციებზე, როგორც ეს ზემოთ არის აღწერილი აღირიცხება გადასახადების ანგარიშზე, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი ('დღგ'). გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადი დღგ-ის გადახდა საგადასახადო ორგანოებისთვის კომპანიას უწევს საქონლის და მომსახურების მიწოდებისას. დღგ-ის ჩათვლა ხდება ზოგადად გადასახადი დღგ-იდან საგადასახადო ანგარიშ ფაქტურის საფუძველზე. საგადასახადო ორგანოები უფლებას აძლევენ კომპანიებს გაქვითონ ჩასათვლელი და გადასახადი დღგ ნეტო თანხით. გაყიდვებთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ - ის აღიარება ხდება ფინანსურ პოზიციებში ნეტო თანხით და აღირიცხება აქტივად ან ვალდებულებად. თუ გათვალისწინებულია მოთხოვნების გაუფასურებისთვის ანარიცხები, ზარალის გაუფასურება აღირიცხება დარიცხულ თანხად, დღგ-ის ჩათვლით, ზარალის ანაზღაურება, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი თანხის ოდენობით, დღგ ჩათვლით.

ძირითადი საშუალებები (ქონება, დანადგარები და აღჭურვილობა). ძირითადი საშუალებები (ქონება, დანადგარები და აღჭურვილობა) გათვალისწინებულია ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში თავისი ღირებულებით შემდგომი აკუმულირებული ამორტიზაციის ან/და აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის გარეშე.

კაპიტალიზებულია ძირითადი ნაწილის ან კომპონენტების შეცვლის ღირებულება და შეცვლილი ნაწილი ჩამოწერილია. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზებულია იმ შემთხვევაში, თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება ხარჯისგან. მცირე რემონტისა და მოვლა-შენახვის ხარჯები აღიარდება მათი გაწევისას.

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არის თუ არა რაიმე ნიშნები ქონების, დანადგარების და აღჭურვილობის გაუფასურების. თუ ასეთი ნიშნები არსებობს, მენეჯმენტი აფასებს ანაზღაურებად თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც აქტივის რეალურ ყველაზე მაღალ ღირებულების გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები და მისი გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად თანხამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგებაში ან ზარალში. წინა წლებში აქტივისათვის აღიარებული გაუფასურების ზარალი გადმოიტანება საჭიროების შემთხვევაში, თუ ადგილი ჰქონდა ცვლილების შედეგად გამოყენებულ შეფასებას, აქტივის სარგებლობის ღირებულების დასადგენად ან რეალური ღირებულების დასადგენად (გასაყიდი ხარჯების გამოკლებით).

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

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

მიწა არ არის ამორტიზებადი. სხვა ქონების ამორტიზაცია გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდით, რომ მათი ნარჩენი ღირებულების 20%-იანი განაკვეთით ყველა ტიპის აქტივზე:

შენობები	20%
მანქანები	20%
მანქანები და მოწყობილობა	20%
კომპიუტერები და საოფისე ტექნიკა	20%
ავეჯი და მოწყობილობები	20%

ძირითადი საშუალებების აღიარების გაუქმება ხდება მისი განკარგვისთანავე ან მაშინ, როდესაც არ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, რომელიც წარმოიქმნება აქტივით სარგებლობის გაგრძელებით. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ძირითადი საშუალების განკარგვით ან ჩამოწერით, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვების შემოსავალსა და აქტივის საანგარიშო ღირებულებას შორის და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

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

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი საზომი პირობები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელსაც მიიღებდა კომპანია აქტივის გაყიდვისთვის ან გადაიხდიდა ვალდებულების სანაცვლოდ, ბაზრის მონაწილეთა შორის განხორციელებული რეგულარული ტრანზაქციის დროს, შეფასების თარიღის მიუხედავად, იმისდა მიუხედავად, არის თუ არა ეს ფასი უშუალოდ დაკვირვებადი ან შეფასებული შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს ისეთ შემთხვევაში, როდესაც ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ ამ მახასიათებლებს, შეფასების თარიღისთვის, აქტივის ან ვალდებულების დაწესებისას. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის აქტიურ ბაზარზე არსებული ფასი. აქტიური ბაზარი არის ბაზარი, რომელშიც აქტივების ან ვალდებულებებთან მიმართებით გარიგებები ხორციელდება საკმარისი სიხშირით და მოცულობით, რათა უზრუნველყონ ფასების შესახებ ინფორმაცია მუდმივად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულების შეფასება კატეგორიზებულია 1-ელ, მე-2 ან მე-3 დონეზე, იმის საფუძველზე, თუ რამდენად არის დაკვირვებადი სამართლიანი შეფასების კომპონენტები და ასევე მათი მნიშვნელოვნების მიხედვით, სრული რეალური ღირებულების შეფასებისას, რაც შემდეგნაირად არის აღწერილი:

- 1-ელი დონის კომპონენტი არის კვოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შესასრულებლად, რომელთაც ორგანიზაციას შეუძლია წვდომა განხორციელოს შეფასების თარიღისთვის;
- მე-2 დონის კომპონენტი, გარდა კვოტირებული ფასებისა, არის კომპონენტი რომელიც შედის 1 - ელ დონეში, რომლებიც არის დაკვირვებადი აქტივისა და ვალდებულებისთვის, პირდაპირ ან არაპირდაპირი გზით; და
- მე-3 დონის კომპონენტი არის დაუკვირვებადი კომპონენტებია აქტივების ან ვალდებულებებისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე ითვლება კვოტირებულად, თუ კვოტირებული ფასები ადვილად და რეგულარულად არის ხელმისაწვდომი გაცვლითი ან სხვა დაწესებულებიდან, და ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად მიმდინარე საბაზრო ოპერაციებს საბაზრო ფასის პრინციპით.

შეფასების ტექნიკა, როგორცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან მოდელები, რომლებიც ეფუძნება ბოლოდროინდელი ტრანზაქციების განხორციელებას ან ინვესტორთა ფინანსური მონაცემების გათვალისწინებას, გამოიყენება გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად, რომლებისთვისაც არ არის ხელმისაწვდომი გარე ბაზრის ფასების შესახებ ინფორმაცია. შეფასების ტექნიკას შეიძლება დასჭირდეს დაშვებები, რომლებიც არ არის მხარდაჭერილი დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებით. განმარტებები მოცემულია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომ თუ რაიმე ასეთი დაშვებების ცვლილება არის საჭირო გონივრული ალტერნატივით, ამან შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვნად განსხვავებული მონაცემების მიღება მოგებაში, შემოსავალში, მთლიანი აქტივებში ან მთლიანი ვალდებულებებში.

გარიგების ხარჯები არის დამატებითი ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გაცემას ან განკარგვას. დამატებითი ღირებულება არის ის, რაც არ წარმოიშობოდა, რომ არ ყოფილიყო გარიგება. გარიგების ხარჯები მოიცავს გადასახადებს და საკომისიოებს აგენტების მიმართ (მათ შორის, თანამშრომლების მიმართ, რომლებიც ასრულებენ გაყიდვების აგენტების როლს), მრჩეველების, ბროკერების და დილერების მიმართ, მარეგულირებელი სააგენტოების მიერ დადგენილ ფასიანი ქაღალდების ბირჟების მოსაკრებელს, გადასახადებსა და გადასახდელებს. გარიგების ხარჯები არ მოიცავს პრემიას ან დისკონტირებას, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ჰოლდინგის ხარჯებს.

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

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯების გამოყოფის მეთოდი შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში, რათა მიღწეულ იქნას პერიოდული პროცენტის განაკვეთის დადგენა (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) მიმდინარე ღირებულებაზე.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომლითაც ხდება მომავალი ფულადი გადასახდელების ან ქვითრების (მომავალი საკრედიტო ზარალის გამოკლებით) ფინანსური ინსტრუმენტის მომსახურების ვადის განმავლობაში ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში დისკონტირება, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საანგარიშო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებით ხდება ცვლადი საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადებს დისკონტირება მომდევნო საპროცენტო განაკვეთის განმეორებითი ფასწარმოქმნის დღემდე, გარდა პრემიისა ან დისკონტირებისა, რაც ასახავს ინსტრუმენტში მითითებულ მომრავ კურსს ან სხვა ცვლილებას, რომელიც არ არის გათვალისწინებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემია ან დისკონტირება ამორტიზებულია ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი სარგებლობის ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა საფასურს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია. ფინანსური ინსტრუმენტი წარმოადგენს ნებისმიერ კონტრაქტს, რომელიც იწვევს ერთი სუბიექტის ფინანსურ აქტივს და სხვა სუბიექტის ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, თავდაპირველი აღიარებისას, შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის მიერ მათი მართვის ბიზნეს მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აფასებს ამორტიზირებული ღირებულებით თუ ორივე შემდეგი პირობა არის დაკმაყოფილებული:

- ფინანსური აქტივი რეგულირდება ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანია ფლობდეს ფინანსურ აქტივებს, რათა შეაგროვოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები

და

- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები ფულად ნაკადებს ანიჭებს სპეციფიურ თარიღებს, რომლებიც წარმოადგენს "მხოლოდ ძირითადი თანხისა და საპროცენტო (SPPI) გადახდებს", ძირითად თანხებზე. ეს შეფასება მოხსენიებულია როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტულ დონეზე.

კომპანიის ბიზნეს მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენებისას, 2017 წლის 1 იანვარს. კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტები და ოპერაციები მიუთითებდა მაღალი რისკის საცალო გაყიდვებიდან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვებაზე. ეს არის კომპანიის მთავარი მიზანი და რეგულარული საქმიანობა. ისტორიულად, კომპანიას არასოდეს არ გაუყიდა თავისი ფინანსური ინსტრუმენტები. წარსული გამოცდილებიდან გამომდინარე, ყველა ფინანსური აქტივები იწახება იმისთვის, რომ შეგროვდეს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები და კლასიფიცირდეს პირველ ბიზნეს მოდელად - Held to Collect (H2C). კომპანიის ფულადი ნაკადები ვაჭრობიდან და სხვა მოთხოვნებიდან, გაივლის SPPI ტესტირებას, რადგან არ არსებობს საპროცენტო განაკვეთები ამ ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის.

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

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

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

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება და ვალდებულებები. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ფასს, დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიანი ფასი საუკეთესოდ დასტურდება ტრანზაქციის ფასით. თავდაპირველ აღიარებაზე მოგება ან დანაკარგი აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს განსხვავება სამართლიან ფასსა და ტრანზაქციის ფასს შორის და ეს დასტურდება იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი საბაზრო ტრანზაქციებით ან შეფასების იმგვარი ტექნიკით, რომელიც შეიცავს მონაცემებს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ყველა იმ ფინანსური აქტივების შესყიდვა და გაყიდვა, რომლებიც საბაზრო შეთანხმებით ან რეგულაციით („ჩვეულებრივი წესით“ შესყიდვა და გაყიდვა) მოითხოვენ ადგილზე მიწოდებას გარკვეულ დროით ჩარჩოებში აისახება შეთანხმების თარიღით, რაც წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივის წარდგენის თარიღს. ყველა სხვა შესყიდვის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ერთეული ხდება ინსტრუმენტის შეთანხმების დებულებების მხარე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. ფინანსური ვალდებულების აღიარების გაუქმება ხდება მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან ვადის გასვლის პერიოდს აღწევს. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება ხდება სხვა პირობების მქონე ვალდებულებით იმავე კრედიტორისგან ან როდესაც ხდება არსებული ვალდებულების პირობების არსებითი ცვლილება, ასეთი გაცვლა ან ცვლილება ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმებად და ახალი ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის ბალანსის საფასურში სხვაობა აისახება მოგებისა და დანაკარგის განაცხადში.

ფინანსური აქტივები. კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულად საშუალებებსა და მის ექვივალენტებს, ასევე სავაჭრო და სხვა დებიტორულ ვალდებულებებს.

ფულადი სახსრები - ფულადი სახსრები მოიცავს წვრილ ფულადი სახსრებს, ბანკებში ფულადი სახსრებს, შეზღუდულ ფულადი სახსრებს, ფულადი სახსრების ტრანზაქციებს, ანაზრებს, რომელთა მოთხოვნაც შესაძლებელია დაუყოვნებლივ ღირებულების ცვლილების მნიშვნელოვანი რისკის გარეშე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოთხოვნების მოკლევადიანი ანგარიშები, რომლებიც არაკომერციული ხასიათისაა, ნაჩვენებია მათი ნომინალური ღირებულებით. სავარაუდო შეუქცევადი თანხების შესაბამისი შემოსავლები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ აქტივი გაუფასურებულია. აღიარებული თანხები ფასდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც გამოიყოფა შედავათიან საპროცენტო განაკვეთზე, რომელიც გამოითვლება თავდაპირველი აღიარებისას.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს (ECL) ყველა სესხის ინსტრუმენტზე ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დაფუძნებულია კონტრაქტის შესაბამისად ფულადი სახსრების ნაკადებსა და ყველა იმ ფულადი ნაკადს შორის სხვაობაზე, რომელსაც კომპანია ელოდება, რომ მიიღებს, რომელიც დისკონტირებულია ორიგინალური ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადები მოიცავს ფულადი სახსრების ნაკადს, არსებული კოლატერალის გაყიდვიდან ან სხვა საკრედიტო უზრუნველყოფის გაყიდვიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

ECL-ს აღიარება ხდება ორ ეტაპზე. საკრედიტო ექსპოზიციისთვის, რომლებშიც არ მომხდარა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა საწყისი აღიარების შემდეგ, ECL გათვალისწინებულია საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც გამოწვეულია საწყისი მოვლენების შედეგად, რომელთა განხორციელებაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვიანი ECL). იმ საკრედიტო ექსპოზიციისთვის, რომლებშიც მოხდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა საწყისი აღიარების დღის შემდეგ, ზარალის ნორმის არსებობა არის საჭირო ექსპოზიციის დარჩენილი სარგებლობის პერიოდის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, განურჩევლად ვალდებულების შეუსრულებლობის დროისა (ECL- ის ხანდაზმულობა). კომპანია უზრუნველყოფს 12 თვიან ECL-ს ფულადი სახსრებისა და საბანკო ნაშთებისთვის.

ინდივიდუალურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, კომპანია აფასებს ძირითადი პარამეტრის ზღვრული ალბათობის რისკს, ძირითადი პარამეტრის ზემოქმედებას და ზუსტი პარამეტრის ზარალს. როდესაც ბენჩმარქინგის მიდგომის გამოყენება შეუძლებელია, კომპანია იყენებს კოლექტიური შეფასების რისკის პარამეტრებს მოსალოდნელი ზარალის გამოსათვლელად. ბენჩმარქინგის მიდგომის გამოყენების მიზნების ერთ - ერთი მთავარი ნაწილია გარე შეფასების მიღება ან გარე რეიტინგის ბენჩმარქის მაჩვენებლის მოპოვება კონტრაგენტის ფინანსური თანაფარდობის ანალიზის გამოყენებით. კომპანია იძიებს გარე შეფასების ხელმისაწვდომობას ღია წყაროების საშუალებით, მათ შორის საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების ვებსაიტების ჩათვლით: Moody's, Fitch და S&P. როდესაც გარე რეიტინგი არ არის ხელმისაწვდომი, კომპანია მოიპოვებს კონტრაგენტის ფინანსურ ანგარიშგებას, განსაზღვრავს ბენჩმარქის რეიტინგს ფინანსური კოეფიციენტების საფუძველზე, Moody's- ის ფინანსური კოეფიციენტების კვლევის საფუძველზე.

ყველა შემთხვევაში, კომპანია თვლის, რომ მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 30 დღეზე მეტია, საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა აღინიშნება.

კომპანია განიხილავს ფინანსურ აქტივს დეფოლტად, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდა დასრულებულია 90 დღის განმავლობაში. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ასევე განიხილოს ფინანსური აქტივი დეფოლტად მაშინ, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს იმაზე, რომ კომპანია, ნაკლებად სავარაუდოა, რომ მიიღებს გადაუხდელ სახელშეკრულებო თანხებს სრულად, კომპანიის მფლობელობაში არსებული ნებისმიერი საკრედიტო გაუმჯობესების გათვალისწინებით.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის ანარიცხებიდან, მას შემდეგ, რაც დასრულდება უიმედო აქტივის დაბრუნებისთვის საჭირო ყველა აუცილებელი პროცედურა და დადგენილი იქნება ზარალის ოდენობა. ძველ პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომ აღდგენა ექვემდებარება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე დაკრედიტებას წლიურ მოგებაში ან ზარალში.

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

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

სესხები . თავდაპირველად სესხები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, გარიგების განხორციელების ხარჯების გამოკლებით. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მსგავსი ინსტრუმენტისთვის დადგენილი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი სხვაობა პირველადი აღიარებისა და გამოსყიდვის თანხას შორის, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როგორც საპროცენტო ხარჯები სესხების პერიოდის განმავლობაში.

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

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

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

4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და უზუსტობის შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების მიმდინარე ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ვარაუდები და შეფასებები მუდმივად ფასდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინს, რომლებიც ითვლება გონივრულად, არსებული რეალობის ფარგლებში.

სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში მენეჯმენტი ასევე იღებს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, გარდა ისეთებისა, რომლებიც შეიცავენ დაშვებებს. გადაწყვეტილებები, რომლებსაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში და დაშვებებში აღიარებულ თანხებზე, რომელსაც შეუძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი ცვლილება აქტივებისა და ვალდებულებების მიმდინარე ღირებულებაში მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს:

დაკავშირებულ მხარეებთან ფინანსური ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება. საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია შედის ფინანსურ ოპერაციებში დაკავშირებულ მხარეებთან. შეფასება გამოიყენება იმის განსაზღვრისთვის, არის თუ არა ოპერაციები შეფასებული დაბალი საბაზრო ღირებულებით ან არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით, სადაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი ოპერაციებისთვის. შეფასების საფუძველს წარმოადგენს ფასწარმოქმნა მსგავსი ტიპის ოპერაციებისთვის არა დაკავშირებულ მხარეებთან და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი. დაკავშირებული მხარეების ბალანსები და ოპერაციები წარმოდგენილია შენიშვნა 20-ში.

ძირითადი საშუალებების ვარგისიანობის ვადა. ძირითადი საშუალებების ვადების შეფასება წარმოადგენს მენეჯმენტის გადაწყვეტილების საკითხს, რომელიც ეფუძნება მსგავსი ტიპის აქტივების გამოცდილებას. აქტივის ვარგისიანობის ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ დამველებას, ფიზიკური ცვეთას და ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც მოქმედებს აქტივი. ცვლილებებმა რომელიმე ამ პირობებში ან დაშვებებში შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

დაბეგვრა. კერძოდ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, რადგანაც მენეჯმენტის ინტერპრეტაცია საგადასახადო კანონმდებლობასთან დაკავშირებით შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, ოპერაციები შეიძლება გახდეს სადავო საგადასახადო ორგანოების მიერ, და შედეგად კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და პროცენტები. კომპანია თვლის, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი და, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ განხორციელებულა არანაირი დისკონტი. საგადასახადო წელი რჩება ღია, საგადასახადო ორგანოების მიერ შემოწმების მიზნით, სამი წლის განმავლობაში.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. კომპანია ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს სავარაუდო ზარალად აღრიცხვისთვის რომელიც გამომდინარეობს მომხმარებლების გადახდისუნარიანობიდან გამომდინარე, რომ გადაიხადონ აუცილებელი გადასახადები ან მიმწოდებლის შეუძლებლობიდან გამომდინარე, რომ ჩააბარონ შეთანხმებული პროდუქცია ან მომსახურება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ადეკვატურობის შეფასებისას, მენეჯმენტი თავის შეფასებას აფუძნებს მიმდინარე საერთო ეკონომიკური მდგომარეობაზე, ვალდებულებების დამველებაზე და წინასწარ გადახდილი ნაშთებზე, ჩამოწერის წარსულ გამოცდილებაზე, სამომხმარებლო და მიმწოდებელთა კრედიტუნარიანობაზე და ცვლილებებზე გადახდის ვადებში. ეკონომიკის, მრეწველობისა და კონკრეტული დამკვეთის და მიმწოდებლის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ცალკე ფინანსურ ანგარიშგებაში ჩაწერილი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის კორექტირების საჭიროება.

5. შემოსავალი

2018 წლის 31 დეკემბერს და 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, შემოსავალი გულისხმობს სამომხმარებლო საქონლის გაყიდვას საქართველოს მასშტაბით განთავსებულ მაღაზიებში.

6. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

2018 წლის 31 დეკემბერს და 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში კომპანიის გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები შეადგენდა:

	2018	2017
ფერიოლი და დაკავშირებული ხარჯები	1,730,414	1,383,395
ქირის გადასახადები	380,426	319,580
ცვეთა და ამორტიზაცია	341,286	314,386
დაზღვევა	37,604	27,551
სხვა	69,329	33,073
	2,559,059	2,077,985

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2018 წლის 31 დეკემბერს და 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები იყო შემდეგი:

2018 2017

ფინანსური მდგომარეობის შენიშვნები (გაგრძელება)
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფერიოლი და დაკავშირებული ხარჯები	555,146	470,612
საკანცელარიო	268,823	220,001
პროფესიონალური მომსახურება	201,977	118,795
გადასახადები და სხვა გადასახდელები	134,527	78,512
საბანკო გადასახადი	86,298	160,482
ქირის გადასახადები	48,403	42,711
ცვეთა და ამორტიზაცია	29,788	26,908
კომუნიკაციის ხარჯები	25,360	35,694
სხვა	58,983	24,716
	1,409,305	1,178,431

8. სხვა ხარჯები, ნეტო

2018 წლის 31 დეკემბერს და 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, კომპანიის სხვა ხარჯების ნეტო იყო შემდეგი:

	2018	2017
სხვა შემოსავალი	(33,519)	(1,116)
საექვო ვალების გაუქმება	(32,779)	-
მარაგების შენახვის ზარალი	-	238,380
ზარალი ქონების, დანადგარების და აღჭურვილობის განკარგვაზე	-	58
სხვა	8,856	3,523
	(57,442)	240,845

შპს სან სთორზ

ფინანსური მდგომარეობის შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

9. ძირითადი საშუალებები

შენიშვნები	ავტომობილები	მანქანები და მოწყობილობები	კომპიუტერები და სხვა აღჭურვილობა	ავეჯი და მოწყობილობები	სხვა	სულ
ხარჯი						
2017 წლის პირველი იანვრისთვის	34,051	481,530	267,597	755,627	-	1,538,805
შეძენა	91,059	47,226	53,928	82,469	-	274,682
რეალიზაცია	-	-	(1,831)	-	-	(1,831)
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	91,059	528,756	319,694	838,096	-	1,811,656
შეძენა	-	212,552	32,489	263,709	143,336	652,086
რეალიზაცია	-	-	(1,831)	-	-	(1,831)
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	91,059	741,308	350,352	1,101,805	143,336	2,461,911
დარიცხული ცვეთა						
2017 წლის პირველი იანვრისთვის	(6,859)	(232,452)	(148,058)	(397,962)	-	(785,331)
ცვეთის ხარჯი	(5,313)	(6,803)	(55,623)	(151,475)	-	(313,510)
რეალიზაციისას გაუქმებული	-	-	1,048	-	-	1,048
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	(5,313)	(326,748)	(202,633)	(549,437)	-	(1,097,793)
ცვეთის ხარჯი	(18,202)	(103,291)	(36,481)	(104,491)	(91,518)	(360,786)
რეალიზაციისას გაუქმებული	-	-	1,048	-	-	1,048
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	(23,515)	(430,039)	(238,066)	(653,928)	(91,518)	(1,457,531)
ნეტო საბალანსო ღირებულება						
2017 წლის პირველი იანვრისთვის	27,192	249,078	119,539	357,665	-	753,474
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	20,389	202,008	117,061	288,659	-	713,863
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	13,586	311,269	112,286	447,877	51,818	1,004,380

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის, და 2017 წლის 1 იანვრისთვის სრულად გაცემითი აქტივების ოდენობა იყო 827,688 ლარი, 162,729 ლარი და 10,253 ლარი, შესაბამისად, კომპანიას არ აქვს დაგირავებული ძირითადი საშუალებები.

ფინანსური მდგომარეობის შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

10. გაცემული სესხები

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის, და 2017 წლის 1 იანვრისთვის, გაცემული სესხების პირობები იყო შემდეგი:

მსესხებელი	CCY	საპროცენტო განაკვეთი	გადახდის ვადა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
კახაბერ სურმაგა	ლარი	15%	31/05/2019	211,339	169,816	147,289
სულ გაცემული სესხები				211,339	169,816	147,289
გაცემული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი				211,339	-	-
გაცემული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი				-	169,816	147,289

11. მარაგები

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის, და 2017 წლის 1 იანვრისთვის, მარაგები გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
მარაგები მაღაზიებში	2,352,880	2,128,832	2,199,926
სათადარიგო ნაწილები და სახარჯი მასალები	24,787	140,125	1,769
სხვა	239,782	9,913	4,125
	2,617,449	2,278,870	2,205,820

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის, და 2017 წლის 1 იანვრისთვის, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო მოთხოვნები	456,447	593,723	145,567
სხვა მოთხოვნები	339,243	20,212	485
	795,690	613,935	146,052
საექვო ვალები	(86,455)	(30,685)	(33,902)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, ნეტო	709,235	583,250	112,150

საექვო ვალებში მოძრაობა:

	2018	2017
ანარიცხი გაუფასურებისთვის 31 დეკემბრის	(30,685)	(33,902)
ახალი საბუღალტრო სტანდარტების გამოყენებასთან დაკავშირებით ცვლილება	(88,549)	-
ანარიცხი გაუფასურებისთვის 1 იანვარს	(119,234)	(33,902)
გაუფასურების ხარჯი	-	(17,740)

შპს სან სთორზ

ფინანსური მდგომარეობის შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2018	2017
წლის განმავლობაში გაუფასურების ანარიცხის აღდგენა	32,779	20,957
ანარიცხი გაუფასურებისთვის 31 დეკემბრის	(86,455)	(30,685)

31 დეკემბერი 2018

	ეტაპი 2 სარგებლიანობის ვადის ECL - არადაკრედიტებული - გაუფასურებული	ეტაპი 3 სარგებლიანობის ვადის ECL - დაკრედიტებული - გაუფასურებული	სულ
არავადაგასული	(24,906)	-	(24,906)
0-30 ვადაგასული	(5,531)	-	(5,531)
30-90 ვადაგასული	(35,750)	-	(35,750)
90-180 ვადაგასული	-	(9,326)	(9,326)
180> ვადაგასული	-	(10,942)	(10,942)
სულ	(66,187)	(20,268)	(86,455)

31 დეკემბერი 2017

	ეტაპი 2 სარგებლიანობის ვადის ECL - არადაკრედიტებული - გაუფასურებული	ეტაპი 3 სარგებლიანობის ვადის ECL - დაკრედიტებული - გაუფასურებული	სულ
არავადაგასული	(28,201)	-	(28,201)
0-30 ვადაგასული	(14,411)	-	(14,411)
30-90 ვადაგასული	(7,800)	-	(7,800)
90-180 ვადაგასული	-	(5,306)	(5,306)
180> ვადაგასული	-	(63,516)	(63,516)
სულ	(50,412)	(68,822)	119,234

1 იანვარი 2017

	ეტაპი 2 სარგებლიანობის ვადის ECL - არადაკრედიტებული - გაუფასურებული	ეტაპი 3 სარგებლიანობის ვადის ECL - დაკრედიტებული - გაუფასურებული	სულ
არავადაგასული	-	-	-
0-30 ვადაგასული	-	-	-
30-90 ვადაგასული	-	-	-
90-180 ვადაგასული	-	(1,420)	(1,420)
180> ვადაგასული	-	(32,482)	(32,482)
სულ	-	(33,902)	(33,902)

13. ფულადი სახსრები

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის, და 2017 წლის 1 იანვრისთვის, ფული და ფულის ეკვივალენტები გამოიყურებოდა შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ხელზე არსებული თანხა	29,740	13,269	69,425
თანხა ბანკში	623,018	146,172	117,625
თანხა ტრანზიტზე	9,417	133,385	34,959
სულ	662,175	292,826	222,009

14. საწესდებო კაპიტალი

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის, და 2017 წლის 1 იანვრისთვის 100% ავტორიზებული სასრულად გადახდილი საწესდებო კაპიტალი იყო 830,100 ლარი.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის, და 2017 წლის 1 იანვრისთვის შპს სან პეტროლუმ ჯორჯია იყო კომპანიის პირდაპირი მშობელი.

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

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის, და 2017 წლის 1 იანვრისთვის, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
სავაჭრო ვალდებულებები	1,375,130	942,696	877,518
საიჯარო ვალდებულებები	291,716	377,310	789,547
სხვა ვალდებულებები	70,328	155,139	135,328
	<u>1,737,174</u>	<u>1,475,145</u>	<u>1,802,393</u>

16. მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის, და 2017 წლის 1 იანვრისთვის, მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
გადასახდელი ხელფასები	15,284	37,670	27,021
მიღებული ავანსები	1,521	492,983	74,816
სხვა ვალდებულებები	4,690	4,690	1,681
	<u>21,495</u>	<u>535,343</u>	<u>103,518</u>

17. სესხები

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის, და 2017 წლის 1 იანვრისთვის, სესხები

	საპროცენ ტო	გადახდის	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი	1 იანვარი	
	CCY	განაკვეთი	ვადა	2018	2017	2017
სან პეტროლეუმ ჯორჯია	ლარი	18%	01/03/2017	-	-	328,787
სულ გაცემული და მიღებული სესხები				-	-	328,787

ფინანსური მდგომარეობის შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

გაცემული და მიღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი	-	-	328,787
გაცემული და მიღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი	-	-	-

გაცემული და მიღებული სესხების გადახდა უნდა მოხდეს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2017
ერთი თვის ვადაში	-	-	-
ერთიდან სამ თვემდე ვადით	-	-	328,787
სამიდან თორმეტი თვის განმავლობაში	-	-	-
მიმდინარე წლის დაფარვა ერთ წელიწადში	-	-	328,787
ერთიდან ხუთ წლამდე ამის შემდეგ	-	-	-
სულ გაცემული და მიღებული სესხები	-	-	328,787

	1 იანვარი 2017	ფინანსირებული ფულადი ნაკადები (i)	პროცენტების ცვლილება (ii)	მოგება კონვერტაციიდან	31 დეკემბერი 2017
სესხები	328,787	(170,000)	(158,787)	-	-

18. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

სასამართლო წარმოება - 2018 წლის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია რაიმე მნიშვნელოვანი სასამართლო განხილვა. მენეჯმენტი თვლის, რომ არ არის მოსალოდნელი რაიმე დაურიცხავი მატერიალური ზარალის წარმოშობა და შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში გათვალისწინებული არ არის ეს განაცხადი.

დაზღვევა - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობამ შეიძლება გამოიწვიოს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, რადგანაც მენეჯმენტის ინტერპრეტაცია საგადასახადო კანონმდებლობასთან დაკავშირებით შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, ოპერაციები შეიძლება გახდეს სადავო საგადასახადო ორგანოების მიერ, და შედეგად კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და პროცენტები. კომპანია თვლის, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი და, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ განხორციელებულა არანაირი დისკონტი. საგადასახადო წელი რჩება ღია, საგადასახადო ორგანოების მიერ შემოწმების მიზნით, სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო - განვითარებადი ბაზრები, როგორცაა საქართველო, ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს, უფრო განვითარებული ბაზრებთან შედარებით; ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ და იურიდიულ და საკანონმდებლო რისკებს. და რეგულაციები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს საქართველოში არსებულ ბიზნესზე, კვლავ სწრაფად იცვლება საგადასახადო და მარეგულირებელი კუთხით, რომლებიც სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციებს ექვემდებარება. ასევე დიდ გავლენას საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება, მთავრობის მიერ მიღებულ ფისკალური და ფულად პოლიტიკა, იურიდიული, მარეგულირებელი და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებული მოვლენები.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში, საქართველომ განიცადა მრავალი საკანონმდებლო ცვლილება, რომელიც მეტწილად უკავშირდება საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების გეგმას. მიუხედავად იმისა, რომ 2017 და 2018 წლებში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა მრავალი შესაძლებლობის გზა გახსნა, შესაძლებელია მეტი მოლოდინი არსებობდეს, რადგან ევროკავშირში გაწევრიანების მისაღწევად საქართველოს სამოქმედო გეგმა განაგრძობს განვითარებას.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელსაც მიიღებდა კომპანია აქტივის გაყიდვისთვის ან გადაიხდიდა ვალდებულების სანაცვლოდ, ბაზრის მონაწილეთა შორის განხორციელებული რეგულარული ტრანზაქციის დროს, შეფასების დღეს. ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულებები კომპანიამ განსაზღვრა, ბაზარზე ხელმისაწვდომი ინფორმაციის, რამდენადაც ეს იყო შესაძლებელი, და შესაბამისი შეფასების მეთოდოლოგიის საფუძველზე. თუმცა, გადაწყვეტილების მიღება აუცილებელია ბაზრის მონაცემების ინტერპრეტაციის მიზნით, სავარაუდო რეალური ღირებულების დასადგენად. საქართველო აგრძელებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლების გამოვლენას და ეკონომიკური პირობები განაგრძობს საქმიანობის მოცულობის შეზღუდვას ფინანსურ ბაზრებზე. საბაზრო კვოტირება შეიძლება იყოს მოძველებული ან ასახავდეს პრობლემური გაყიდვის ოპერაციებს და, შესაბამისად, არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებებს. მენეჯმენტმა გამოიყენა ყველა არსებული საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას.

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

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

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს თანაფარდობა შემდეგნაირად გამოიყურებოდა:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ნასესხები თანხები	-	-	328,787
ფულადი სახსრები და საბანკო ნაშთები	(662,175)	(292,826)	(222,009)
ნეტო ვალი	-	-	106,778
კაპიტალი	3,673,644	2,193,124	1,228,759
წმინდა დავალიანება კაპიტალის თანაფარდობით	-	-	8.69%

ფინანსური მდგომარეობის შენიშვნები (გაგრძელება)
 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები – კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებების კომპონენტია მიღებული და გაცემული სესხები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ოპერაციების დაფინანსების გაზრდა. კომპანიას აქვს სხვადასხვა ფინანსური აქტივები, მაგალითად ისეთი, როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები, ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
ფინანსური აქტივები			
ფულადი სახსრები	662,175	292,826	222,009
სავაჭრო მოთხოვნები	765,005	583,250	112,150
გაცემული სესხები	211,339	169,816	147,289
ფინანსური ვალდებულებები			
ნასესხები თანხები	-	-	328,787
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,737,174	1,475,145	1,802,393
მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები	19,974	42,360	28,702
გადასახდელი გადასახადები	-	-	84,210

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

უცხოურ ვალუტასთან დაკავშირებული რისკი – უცხოურ ვალუტასთან დაკავშირებული რისკი არის რისკი, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს კურსის ცვლილებამ, რომელსაც გავლენა აქვს კომპანიაზე. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ოპერაციებს. კომპანია არ იყენებს რომელიმე დერივატივს უცხოური ვალუტის რისკის ზემოქმედების მართვისთვის. კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივების საანგარიშო ღირებულებები და ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით განისაზღვრა შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2018		31 დეკემბერი 2017	
	აშშ დოლარი	ევრო	აშშ დოლარი	ევრო
	აშშ დოლარი 1	ევრო 1 =	აშშ დოლარი 1	ევრო 1 =
	= 2.5922 ლარი	3.1044 ლარი	= 2.3949 ლარი	2.6169 ლარი
ფინანსური აქტივები				
ფულადი სახსრები	-	-	76	5,125
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	64,130	170,419
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	64,206	175,544
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,220	1,880	19,881	15,417
სულ ფინანსური ვალდებულებები	10,220	1,880	19,881	15,417
სულ ნეტო პოზიცია	(10,220)	(1,880)	44,325	160,127

	1 იანვარი 2017	
	აშშ დოლარი	ევრო
	აშშ დოლარი 1	ევრო 1 =
	= 2.3949 ლარი	2.6169 ლარი
ფინანსური აქტივები		
ფულადი სახსრები	570	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,090	-

ფინანსური მდგომარეობის შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

სულ ფინანსური აქტივები

1,660

-

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

4,093

1,358

სულ ფინანსური ვალდებულებები

4,093

1,358

სულ ნეტო პოზიცია

(2,433)

(1,358)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას ქართულ ლართან მიმართებით უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების 20%-იან ზრდასა ან კლებაზე 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვარს. ანალიზი გამოყენებული იქნა შესაბამის ვალუტაში დენომინირებული მონეტარული აქტივების მიმართ საანგარიშო თარიღზე

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
(ზარალი) / მოგება გადასახადების გადახდამდე	(2,044)	2,044	(376)	376

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
(ზარალი) / მოგება გადასახადების გადახდამდე	8,865	(8,865)	32,025	(32,025)

2017 წლის პირველი იანვრისთვის:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
(ზარალი) / მოგება გადასახადების გადახდამდე	(487)	487	(272)	272

საპროცენტო განაკვეთის რისკი – საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური შედეგებზე. კომპანიას აქვს შეზღუდული საპროცენტო განაკვეთის რისკის ზემოქმედება, რადგან კომპანიამ ისესხა თანხები მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებით.

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები

ზემოთ მოცემულ ცხრილებში მითითებულია ძირითადი დაშვებების შეცვლის ეფექტი, მაშინ როდესაც, სხვა ვარაუდები უცვლელი რჩება. სინამდვილეში, არსებობს კორელაცია ვარაუდებსა და სხვა ფაქტორებს შორის. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ ეს მგრძნობელობა არის არაწრფივი, და უფრო მაღალი ან მცირე ზომის ზემოქმედება არ უნდა იყოს ინტერპოლირებული ან ექსტრაპოლირებული ამ შედეგებისგან.

ფინანსური მდგომარეობის შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

მგრძნობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს იმას, რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. გარდა ამისა, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება განსხვავდებოდეს ნებისმიერ დროს, როდესაც ადგილი ექნება რაიმე რეალურ საბაზრო მოძრაობას. მაგალითად, კომპანიის ფინანსური რისკების მართვის სტრატეგია მოხმად ისახავს ბაზრის რყევების ზემოქმედების მართვას. ვინაიდან ინვესტიციის ბაზრები მოძრაობს სხვადასხვა გამოწვევების დონეზე, მენეჯმენტის ქმედებები შეიძლება შეიცავდეს ინვესტიციების გაყიდვას, ინვესტიციის პორტფელის განაწილების შეცვლას და სხვა დამცავი მოქმედებების განხორციელებას. შესაბამისად, დაშვებების ცვლილების ფაქტორებმა გავლენა შეიძლება გავლენა ვერ მოახდინოს ვალდებულებებზე, ვინაიდან აქტივები ბალანსზე აღირიცხება საბაზრო ღირებულებით. ამ გარემოებებში, ვალდებულებების და აქტივების განსხვავებული შეფასების საფუძველმა შეიძლება გამოიწვიოს კაპიტალში ცვალებადობა.

ზემოთ მითითებულ მგრძნობელობის ანალიზში სხვა შეზღუდვები მოიცავს ჰიპოთეტური ბაზრის მოძრაობების გამოყენებას პოტენციური რისკის სადემონსტრაციოდ, რაც მხოლოდ კომპანიის თვალსაზრისს წარმოადგენს მოახლოებულ შესაძლო ბაზრის ცვლილებებზე, რომელთა წინასწარ განსაზღვრა შეუძლებელია; და ასევე ეფუძნება დაშვებას, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი იდენტურია.

საკრედიტო რისკი– საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო.

ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური აქტივების ღირებულება, რაც არის გაუფასურებული ზარალის წმინდა ღირებულება, წარმოადგენს კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ზემოქმედებას. კომპანია მუშაობს საცალო და საბითუმო სექტორში. საცალო სექტორზე გაყიდვები ხორციელდება წინასწარ თანხის გადახდის საფუძველზე. საბითუმო სექტორში ყველა კლიენტი გადის კლიენტის მიღებასთან დაკავშირებულ პროცედურებს კომპანიასთან ხელშეკრულების გაფორმებამდე და, შედეგად, შეირჩევა მხოლოდ სანდო კლიენტები. კომპანია ასევე ადგენს საკრედიტო ლიმიტს თავის მომხმარებლებზე.

ლიკვიდურობის რისკი– ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს შეასრულოს ყველა ვადამოსული ვალდებულება.

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში დეტალურად არის აღწერილი კომპანიის ვადამოსული კონტრაქტები მათი არა-დერივატიული ფინანსური ვალდებულებებისთვის შეთანხმებული დაფარვის ვადით, 2018 წლის და 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ცხრილები აგებულია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელთა მოთხოვნაც კომპანიის მიმართ შეიძლება დადგეს ყველაზე უახლოს თარიღში. ცხრილები მოიცავს როგორც პროცენტებს, ასევე ძირ თანხებს. სახელშეკრულებო ვადა ემყარება ადრეული მოთხოვნის თარიღს, რომლის საფუძველზეც კომპანიის შეიძლება მოეთხოვოს გადახდა.

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

	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წლიდან ზემოთ	სულ
31 დეკემბერი 2018						
ფულადი სახსრები	662,175	-	-	-	-	662,175
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	765,005	-	-	-	-	765,005
გაცემული სესხი	-	-	211,339	-	-	211,339
	1,427,180	-	211,339	-	-	1,638,519

ფინანსური მდგომარეობის შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

31 დეკემბერი 2018

სავაჭრო და სხვა
ვალდებულებები

263,136	1,389,865	84,173	-	-	1,737,174
<u>263,136</u>	<u>1,389,865</u>	<u>84,173</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,737,174</u>

31 დეკემბერი 2017

ფულადი სახსრები
სავაჭრო და სხვა
მოთხოვნები
გაცემული სესხი

1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წლიდან ზემოთ	სულ
292,826	-	-	-	-	292,826
475,942	96,620	9,200	1,488	-	583,250
-	-	-	201,006	-	201,006
<u>768,768</u>	<u>96,620</u>	<u>9,200</u>	<u>202,494</u>	<u>-</u>	<u>1,077,082</u>

31 დეკემბერი 2017

სავაჭრო და სხვა
ვალდებულებები

1,346,313	126,589	2,243	-	-	1,475,145
<u>1,346,313</u>	<u>126,589</u>	<u>2,243</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,475,145</u>

1 იანვარი 2017

ფულადი სახსრები
სავაჭრო და სხვა
მოთხოვნები
გაცემული სესხი

1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წლიდან ზემოთ	სულ
222,009	-	-	-	-	222,009
81,845	5,753	19,807	4,745	-	112,150
-	-	-	201,006	-	201,006
<u>303,854</u>	<u>5,753</u>	<u>19,807</u>	<u>205,751</u>	<u>-</u>	<u>535,165</u>

1 იანვარი 2017

სავაჭრო და სხვა
ვალდებულებები
ნასესხები თანხები
გადასახდელი
გადასახადები

1,703,831	13,365	85,197	-	-	1,802,393
-	333,833	-	-	-	333,833
84,210	-	-	-	-	84,210
<u>1,788,041</u>	<u>347,198</u>	<u>85,197</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,220,436</u>

20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებში მოიაზრებიან მესაკუთრეები და პირები, რომლებიც საერთო კონტროლის და საკუთრების ქვეშ არიან კომპანიასთან ერთად და ხელმძღვანელობის ძირითადი წევრები.

დაკავშირებული მხარეებს აქვთ შესაძლებლობა შევიდნენ ისეთ გარიგებებში, რომლებშიც შესვლაც არ შეუძლიათ არადაკავშირებულ მხარეებს, თუმცა ამ დროს შესაძლოა გარიგება შეიძლება არ იყოს ძალაში შესული იმავე პირობებით, როგორც ეს იქნებოდა არადაკავშირებული მხარის შემთხვევაში.

ფინანსური მდგომარეობის შენიშვნები (გაგრძელება)
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

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

31 დეკემბერი 2018				
მესაკუთრეები	საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ	სხვა	სულ	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	329,202	-	-	329,202
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	221,290	-	-	221,290
მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები	16,944	-	-	16,944
31 დეკემბერი 2017				
მესაკუთრეები	საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ	სხვა	სულ	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	106,303	-	-	106,303
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	863,771	-	-	863,771
მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები	14,486	-	-	14,486
1 იანვარი 2017				
მესაკუთრეები	საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ	სხვა	სულ	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	65	-	-	65
სესხები	314	-	-	314
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	858,189	-	-	858,189
2018				
მესაკუთრეები	საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ	სხვა	სულ	
შემოსავალი	741,790	-	-	741,790
შესყიდვები	571,275	-	-	571,275
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	399,453	-	-	399,453
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	101,695	-	-	101,695
2017				
მესაკუთრეები	საწარმოები საერთო კონტროლის ქვეშ	სხვა	სულ	
შემოსავალი	506,002	-	-	506,002
შესყიდვები	571,275	-	-	571,275
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	333,348	-	-	333,348
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	101,695	-	-	101,695

მენეჯმენტის ძირითადი პერსონალის ანაზღაურება

2018 და 2017 წლებში დირექტორებისა და სხვა მენეჯმენტის ძირითადი პერსონალის თანამდებობრივი სარგებელი იყო მოკლევადიანი შედეგები, რომლებიც შეადგენდა 93,250 ლარს და 110,185 ლარს, შესაბამისად.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

ანა მხრიატ

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N191200330



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

01.10.2019 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ქეთევან ტყეშელაშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, თამარ მეფის გამზირი, N12

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

+995595075213

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

09574450361419



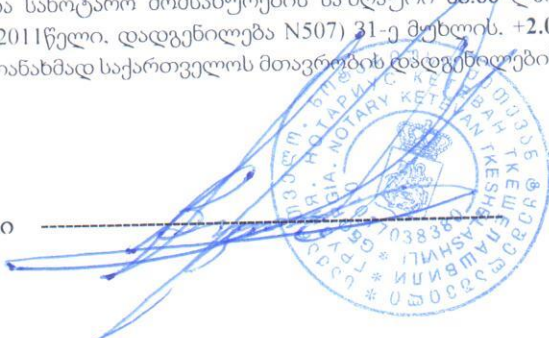
სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

2019 წლის 01 ოქტომბერს საქართველოს ნოტარიუს ქეთევან ტყეშელაშვილს სანოტარო ბიუროში, რომელიც მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, თამარ მეფის გამზ. N12, მომმართა თარჯიმანმა ანა მეხრამეშვილი (დაბ.06.06.1994წ. პირადი ნომერი 01008054998, რეგ. მის. საქართველო, ქალაქი თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირის IV კვარტალი, კორპუსი 11, ბინა 34; სერთიფიკატი გაც. „ქართულ-კანადური საგანმანათლებლო ცენტრის“ მიერ, 29 დეკემბერი 2016). მან წარმოადგინა დოკუმენტის თარგმანი ინგლისურიდან ქართულ ენაზე და მოითხოვა თარგმანზე თავისი 34 ხელმოწერის ნამდვილობის სანოტარო წესით დამოწმება. დავადგინე მისი პირადობა მის მიერ წარმოდგენილი პირადობის დამადასტურებელი დოკუმენტით. შევამოწმე ანა მეხრამეშვილის უფლებამოსილება და ვადასტურებ, რომ იგი ნამდვილად უფლებამოსილია თარგმნოს. შევამოწმე მისი ქმედუნარიანობა და ვადასტურებ, რომ მის ქმედუნარიანობაში ეჭვის შეტანის საფუძველი არ მქონდა.

თარჯიმანი გაფრთხილებულია ნოტარიუსის მიერ, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სისწორეზე. მან ჩემი თანდასწრებით პირადად მოაწერა ხელი დოკუმენტის თარგმანს. ნოტარიუსი ამოწმებს მხოლოდ თარჯიმანის ხელმოწერის ნამდვილობას.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური 68.00 ლარი. თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011წელი. დადგენილება N507) 31-ე მუხლის. +2.00 ლარი. ელექტრონულ სანოტარო რეესტრში რეგისტრაციის საფასური. თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011წელი. დადგენილება N507) 39-ე მუხლისა.

ნოტარიუსი



ქეთევან ტყეშელაშვილი