

შპს სან სტორზ

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიში და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს სან სთორზ

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2-4

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის:

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	6
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

1. შპს სან სთორზ და მისი საქმიანობა	9
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო.....	9
3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკა.....	10
4. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები	18
5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება.....	19
6. ამონაგები	22
7. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები.....	22
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	22
9. ძირითადი საშუალებები.....	23
10. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება	24
11. მარაგები	25
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	25
13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	27
14. საწესდებო კაპიტალი.....	27
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
16. პირობითი ვალდებულებები და მოვალეობები.....	28
17. ფინანსური ინსტრუმენტები	29
18. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	32
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	33
20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	33
მმართველობის ანგარიში.....	34-36

შპს სან სთორზი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს სან სთორზის (კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, კაპიტალის ცვლილებებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (“ფასს”). ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად არჩევასა და მის შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- მმართველობით ანგარიშგებაში ისეთი ინფორმაციის გამჟღავნებაზე, რომელიც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით;
- მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც შესაბამისობაშია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც სრულყოფილად წარმოადგენს და განმარტავს კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოაჩენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და შესაბამისობას ფასს-თან;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი კონტროლის სისტემის დანერგვაზე, რომელიც ხელმძღვანელობის მოსაზრებით უზრუნველყოფს მმართველობითი ანგარიშის მომზადებას თაღლითობისა თუ შეცდომით გამოწვეული მატერიალური უზუსტობების გამორიცხვით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონით მოთხოვნილ ყველა ინფორმაციას; და
- მართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია ყველა მატერიალურ ასპექტში შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 26 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ზაზა ურუშაძე
გენერალური დირექტორი

2025 წლის 26 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს სან სთორზის მფლობელებსა და მენეჯმენტს

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს სან სთორზის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური საქმიანობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და ჩვენ მიერ შესრულებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა პბეკ კოდექსის სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მმართველობის ანგარიშს.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასზე რაიმე სახის მარწმუნებელ დასკვნას არ გამოვხატავთ.

ჩვენი პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით მოიცავს აღნიშნული „სხვა ინფორმაციის“ გაცნობას და იმავდროულად იმის დადგენას, არსებობს თუ არა არსებითი შეუსაბამობა „სხვა ინფორმაციასა“ და ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან ხომ არ არის იგი სხვა არსებითი შეცდომების შემცველი. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე აღმოჩნდა, რომ არსებობს ამ სხვა ინფორმაციასთან არსებითი სახის შეუსაბამობა, ჩვენ ვალდებული ვართ ამ ფაქტის შესახებ მოგახსენოთ. აღნიშნული პასუხისმგებლობის საფუძველზე, მოსახსენებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარმოდგენაზე ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და იმ შიდა კონტროლის პროცედურებზე, რომლებიც მენეჯმენტის აზრით დაკავშირებულია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარმოდგენასთან, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

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

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, თვალყური ადევნონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ ჩვენი აზრის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამაღდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ერთად:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერ შემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვეყნოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში

მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამის ტრანსაქციებსა და მოვლენებს ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

ანგარიში სხვა იურიდიული და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე კანონის მოთხოვნის შესაბამისად, და იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობის უზრუნველყოფაზე, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის გასარკვევად, თუ რამდენად არის მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და შეიცავს თუ არა ამავე კანონით განსაზღვრულ ინფორმაციას.

ჩვენ წავიკითხეთ მმართველობის ანგარიში და შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ:

- 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულ მმართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია თანმიმდევრულია, ყველა მატერიალური თვალსაზრისით, ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან უდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან მიმართებაში.
- მმართველობის ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მხლით გათვალისწინებულ ინფორმაციას და შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს;

შოთა ნანიტაშვილი

შპს დელოიტი და ტუშის სახელით

2025 წლის 26 სექტემბერი

შპს სან სთორზ

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	6	65,386	57,207
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(43,155)	(38,334)
მთლიანი მოგება		22,231	18,873
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	7	(13,972)	(10,658)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(3,975)	(3,253)
ფინანსური ხარჯები	10	(141)	(146)
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ზარალი, ნეტო		(22)	(45)
სხვა (ხარჯი)/შემოსავალი, ნეტო		(47)	37
მოგება დაბეგვრამდე		4,074	4,808
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		4,074	4,808
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		4,074	4,808

ხელმძღვანელობის სახელით:

ზაზა ურუშაძე

გენერალური დირექტორი

2025 წლის 26 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

9-33 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს სან სთორზ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	5,902	3,429
აქტივების გამოყენების უფლება	10	1,181	984
არამატერიალური აქტივები		77	78
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,160	4,491
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	11	10,481	8,962
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	6,250	4,929
წინასწარ გადახდილი გადასახადი		381	380
მომწოდებლებისთვის წინასწარ გადახდილი თანხები		69	128
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	1,795	3,216
სულ მოკლევადიანი აქტივები		18,976	17,615
სულ აქტივები		26,136	22,106
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	14	830	830
გაუნაწილებელი მოგება		18,830	14,756
სულ კაპიტალი		19,660	15,586
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	10	325	540
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		325	540
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	4,710	5,253
საიჯარო ვალდებულებები	10	912	599
მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები		529	128
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,151	5,980
სულ ვალდებულებები		6,476	6,520
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		26,136	22,106

ხელმძღვანელობის სახელით:

ზაზა ურუშაძე
გენერალური დირექტორი

2025 წლის 26 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-33 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს სან სთორზ

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		830	9,948	10,778
წლის მოგება		-	4,808	4,808
წლის სრული შემოსავალი		-	4,808	4,808
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს		830	14,756	15,586
წლის მოგება		-	4,074	4,074
წლის სრული შემოსავალი		-	4,074	4,074
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს		830	18,830	19,660

ხელმძღვანელობის სახელით:

ზაზა ურუშაძე

გენერალური დირექტორი

2025 წლის 26 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

9-33 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს სან სთორზ

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		4,074	4,808
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,873	1,523
ფინანსური ხარჯები		141	146
მარაგების ჩამოწერა		62	35
ძირითადი საშუალებების გავლიდან მიღებული (ზარალი)/შემოსულობა, ნეტო		(7)	8
წლის განმავლობაში სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის აღდგენა, წმინდა		(30)	(2)
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ზარალი, ნეტო		22	45
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალი ცვლილებამდე		6,135	6,563
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/კლება		(1,291)	25
მომწოდებლებისთვის წინასწარ გადახდილი თანხების შემცირება/(ზრდა)		59	(106)
მარაგების ზრდა		(1,519)	(1,506)
წინასწარ გადახდილი გადასახადების (ზრდა)/შემცირება		(1)	96
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(543)	926
მიღებული ავანსებისა და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		401	(188)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		3,241	5,810
გადახდილი პროცენტი		(141)	(146)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		3,100	5,664
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(3,760)	(1,559)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(64)	(13)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(3,824)	(1,572)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი ნაწილის დაფარვა	10	(668)	(2,193)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(668)	(2,193)
ზრდა/(კლება) ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებში, წმინდა		(1,392)	1,897
უცხოურ ვალუტაში ფლობილ ფულად სახსრებზე უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების გავლენა		(29)	(131)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	13	3,216	1,450
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13	1,795	3,216

ხელმძღვანელობის სახელით:

ზაზა ურუშაძე

გენერალური დირექტორი

2025 წლის 26 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

9-33 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. შპს სან სტორზ 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 სტორზისთვის (შემდეგში „კომპანია“), 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

შპს სან სტორზ ("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 120 მაღაზიას და 28 ჯიხურს (2023 წ.: 115 მაღაზია და 31 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, 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს შეადგენდა 744 და 698 ადამიანს, შესაბამისად.

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

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს სან სტორზის უშუალო აქციონერია შპს სან პეტროლიუმ ჯეორჯია, რომელიც მისი 100% წილის მფლობელია, ხოლო კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი პირი არის ბატონი ივანე ნაკაიძე.

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

ისეთი განვითარებადი ბაზრები, როგორც საქართველოშია, განვითარებულ ბაზრებთან შედარებით უფრო მეტ რისკ ფაქტორებს შეიცავს; ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსსა და ინტერპრეტაციებში.

საგადასახადო, სამართლებრივ, სარეგულაციო და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე.

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 სავალდებულო ვაჭრობის მაღაზიების ქსელის ოპერირებას საქართველოს მასშტაბით მისი შშმებული საწარმოს ბენზინგასამართ სადგურებთან. საქონლის რალიზაციიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება 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 მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება, როდესაც ისინი წარმოიქმნა.

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

	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
ლარი/აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
ლარი/ევრო	2.9306	2.9753

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 აკარგა 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 კომპანიაში 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 ამოღებულია 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 საღირსეო 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 გადახდებოდა 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 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 მიმდების ფინანსური მონაცემები. შეფასების მეთოდებისთვის შეიძლება საჭირო იქნეს ისეთი დაშვებების გამოყენება, რომლებიც მხარდაჭერილი არ არიან დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოქვეყნებულია 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), მრჩეველებისთვის, 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 გაუყიდა 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 (როგორცაა 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 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 მყისიერად მოთხოვნის ოფციონი, ღირებულების ცვლილების მნიშვნელოვანი რისკის გარეშე.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნები – სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოკლევადიანი დებიტორული მოთხოვნები, 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 ხელშეკრულებით 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). კომპანია უზრუნველყოფს 12-თვიან მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ფულადი სახსრებისა და საბანკო ნაშთებისთვის.

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 კონტრაქტის 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 კონტრაქტის 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.

ამოუღებელი 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 აქტივის გამოყენების უფლების მისაღებად, იმავე ეკონომიკურ გარემოში, იმავე პირობებით, უზრუნველყოფით და მდგომარეობით.

იჯარის გადახდები განაწილდება ძირითადად 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 განსაზღვრად კომპანია იყენებს ბოლო დროინდელ მესამე მხარეების დაფინანსების განაკვეთს, რომელიც საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ არის გამოქვეყნებული.

გაგრძელების შესაძლებლობები შეეყვანილია 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 ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაფარება 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 სავალ 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, დაბეგრამდე 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.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანა უნდა დამტკიცდეს იმ ხელმძღვანელობის მიერ, რომელმაც ის გამოსაშვებად დაამტკიცა.

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

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება - 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.

დაბეგვრა - ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც 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.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა - 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 განსახიერებელი 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.

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

მიმდინარე წელს შპს სან სთორზმა გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც სავალდებულო ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. მათ გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე საგრძნობი ეფექტი ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებულ თანხებზე.

შესწორება
სტანდარტში — ბასს 1
ვალდებულებათა
კლასიფიკაცია
მიმდინარე და
გრძელვადიან
ვალდებულებებად

კომპანიამ 2020 წელს გამოშვებულ ბასს 1 სტანდარტში ცვლილებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ცვლილებები ეხება მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებების დაჯგუფებას მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად, და არა რომელიმე აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯის აღიარების ვადას ან მათზე გამჟღავნებულ ინფორმაციას. ცვლილებების განმარტებით, ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად ეფუძნება კომპანიის საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის არსებულ უფლებებს. ასევე, კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს მოლოდინი იმისა, გამოიყენებს თუ არა კომპანია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უფლებას. უფლებები არსებობს იმ შემთხვევაში, თუ შეთანხმებები დაცულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მიღებულია „ანგარიშსწორების“ განმარტება, რაც გულისხმობს ფულადი სახსრების, წილობრივი ინსტრუმენტების, სხვა აქტივების ან მომსახურების კონტრაგენტისთვის გადაცემას.

შესწორება
სტანდარტში —
ბასს 1
ფინანსური
ანგარიშგების წარდგენა
— გრძელვადიანი,
დათქმით აღებული
ვალდებულებები

კომპანიამ 2022 წლის ნოემბერში გამოშვებულ ბასს 1 სტანდარტში ცვლილებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ცვლილებები განსაზღვრავს, რომ მხოლოდ ის შეთანხმებები, რომლებიც კომპანიამ უნდა შესარულოს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისას ან დასრულებამდე, ახდენს გავლენას კომპანიის უფლებაზე გადადოს ვალდებულების დაფარვა საანგარიშგებო თარიღიდან სულ მცირე თორმეტი თვით (შესაბამისად, გასათვალისწინებელია ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაციისას). ასეთ შეთანხმებებს გავლენა აქვს, თუ უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მაშინაც კი, თუ შეთანხმებასთან შესაბამისობა შეფასდება მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ (მაგ. შეთანხმება, რომელიც დაფუძნებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებულ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, რომელიც შეფასებულია შესაბამისობაზე მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ). ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო ასევე განმარტავს, რომ ვალდებულების დაფარვის, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ თორმეტი თვით გადადების უფლებაზე არ მოხდება გავლენა, თუ კომპანია ვალდებულია შესარულოს პირობები მხოლოდ საანგარიშო პერიოდის შემდეგ. თუმცა, თუ კომპანიის უფლება, გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა, ექვემდებარება კომპანიის მიერ პირობების შესრულების ვალდებულებას საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, კომპანია აქვეყნებს ინფორმაციას, რომელიც საშუალებას აძლევს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს გააცნობიერონ საანგარიშო პერიოდიდან თორმეტ თვეში გადასახდელი ვალდებულებების რისკი. აღნიშნული მოიცავს შეთანხმებების შესახებ ინფორმაციას (მათ შორის, შეთანხმების ბუნებას და კომპანიის მიერ შეთანხმების პირობების შესრულების ვადას), ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას, იმ ფაქტებს და გარემოებებს, არსებობის შემთხვევაში, რაც მიუთითებს, რომ კომპანია შესაძლოა განიცდიდეს სირთულეებს პირობების შესრულებისას.

შესწორება სტანდარტში ფასს 16 იჯარა — საიჯარო ვალდებულება გაყიდვა-უკუიჯარის ტრანზაქციამ

კომპანიამ ფასს 16 სტანდარტში ცვლილებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ფასს 16 სტანდარტში ცვლილებები ამატებს გაყიდვებისა და იჯარის ოპერაციებისთვის აუცილებელ შემდგომი შეფასების მოთხოვნებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15 სტანდარტს – შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან, რომლებიც უნდა აღირიცხოს როგორც გაყიდვა. ცვლილებების თანახმად, გამყიდველმა მეიჯარემ უნდა განსაზღვროს „იჯარის გადასახადი“ ან „შესწორებული იჯარის გადასახადი“ ისე, რომ არ აღიაროს მის მიერ დაწყების თარიღის შემდეგ შენარჩუნებული გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი. ცვლილებები არ ახდენს გავლენას გამყიდველი მეიჯარის მიერ აღიარებულ მოგება-ზარალზე, რომელიც უკავშირდება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულ შეწყვეტას. ნახსენები ახალი მოთხოვნების გარეშე, გამყიდველმა მეიჯარემ შესაძლოა აღიარა მოგება გამოყენების უფლებიდან, რომელსაც ინახავს მხოლოდ საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების მიზნით (მაგალითად, იჯარის ცვლილების ან იჯარის ვადის ცვლილების შედეგად) ფასს 16-ის ზოგადი მოთხოვნების გამოყენებით. აღნიშნული კონკრეტულად შეიძლება ყოფილიყო იჯარის უკუგების შემთხვევაში, რომელიც მოიცავს იმ ცვლადი იჯარის გადახდას, რომელიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე. როგორც ცვლილებების ნაწილი, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ შეცვალა საილუსტრაციო მაგალითი ფასს 16-ში და დაამატა ახალი მაგალითი გამოყენების უფლების მქონე აქტივისა და იჯარის ვალდებულების შემდგომი შეფასების საილუსტრაციოდ გაყიდვისა და იჯარის ოპერაციებში ცვლადი იჯარის გადახდებით, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე. საილუსტრაციო მაგალითები ასევე განმარტავს, რომ გაყიდვისა და იჯარის ოპერაციიდან წარმოქმნილი ვალდებულება, რომელიც ფასს 15-ის თანახმად კვალიფიცირდება როგორც გაყიდვა, არის იჯარის ვალდებულება. გამყიდველი მეიჯარე ცვლილებებს იყენებს რეტროსპექტულად, ბასს 8-ის შესაბამისად, თავდაპირველი განაცხადის თარიღის შემდეგ განხორციელებულ გაყიდვისა და იჯარის ოპერაციებზე, რომელიც განისაზღვრება როგორც წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისი როდესაც კომპანიამ პირველად გამოიყენა ფასს 16.

შესწორება სტანდარტში — ბასს 7 და ფასს 7 — ფინანსური შეთანხმებები მიმწოდებლებთან

კომპანიამ ფასს 7 სტანდარტში ცვლილება „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“, და ფასს 7 სტანდარტში ცვლილება „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტება - ფინანსური შეთანხმებები მიმწოდებლებთან“ პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ცვლილებები ფასს 7-ში ამატებს განმარტებას, რომლის მიხედვითაც კომპანია ვალდებულია გაამჟღავნოს ინფორმაცია მომწოდებელთან გაფორმებული ფინანსური შეთანხმებების შესახებ, რაც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს საშუალებას მისცემს შეაფასონ ამ შეთანხმებების გავლენა კომპანიის ვალდებულებებსა და ფულად ნაკადებზე. გარდა ამისა, ფასს 7-ში ცვლილების თანახმად, სტანდარტს დაემატა მომწოდებლებთან ფინანსური შეთანხმებები, როგორც მაგალითი კომპანიის ლიკვიდურობის რისკის კონცენტრაციისადმი დაქვემდებარების შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნებში. ცვლილებები მოიცავს კონკრეტულ გარდამავალ დებულებებს პირველი წლიური ანგარიშგების პერიოდისთვის, რომელშიც ჯგუფი იყენებს ცვლილებებს. გარდამავალი დებულებების თანახმად, კომპანია არ არის ვალდებული გაამჟღავნოს:

- შედარებითი ინფორმაცია ნებისმიერი ანგარიშგების პერიოდისთვის, რომელიც წარდგენილია წლიური ანგარიშგების პერიოდის დაწყებამდე, და რომელშიც კომპანია პირველად გამოიყენებს ამ ცვლილებებს.
- ინფორმაცია, რომელიც სხვაგვარად არის მოთხოვნილი ბასს 7:44H(b)(ii)–(iii) სტანდარტით, იმ წლიური ანგარიშგების პერიოდის დასაწყისის მდგომარეობით, რომელშიც სუბიექტი პირველად იყენებს ამ ცვლილებებს.

ახალი და რედაქტირებული ფასს სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის, შპს სან სთორზს არ გამოუყენებია შემდეგი ახალი და რედაქტირებული ფასს სტანდარტები, რომლებიც, მართალია, გამოიცა, მაგრამ ბოლომდე ძალაში არ შესულა:

ცვლილებები ბასს 21-ში	საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას
ფასს 18	ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენა და განმარტებები
ფასს 19	შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებები

შპს სან სთორზი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება) (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

შპს სან სთორზის მენეჯმენტი არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება მომავალი პერიოდების კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციაზე.

6. ამონაგები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ამონაგები მოიცავს სხვადასხვა საქონლის საქართველოს მასშტაბით არსებული მალაზიებისა და ჯიხურების მეშვეობით გაყიდვებს.

ამონაგები აღიარდება დროის მომენტში.

7. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიის გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები მოიცავდა შემდეგს:

	2024	2023
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	11,431	8,728
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,738	1,443
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	277	218
რეკლამა	273	101
დაზღვევა	218	143
სხვა	35	25
სულ გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	13,972	10,658

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიის გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები მოიცავდა შემდეგს:

	2024	2023
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	2,022	1,628
საკანცელარიო	666	615
საბანკო ხარჯები	581	467
პროფესიული მომსახურება	192	206
გადასახადები და სხვა გადასახდელები	185	111
ცვეთა და ამორტიზაცია	136	80
იჯარის ხარჯი	71	59
მივლინების ხარჯები	67	57
კომუნიკაციის ხარჯები	49	27
ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაუქმება, ნეტო	(30)	(2)
სხვა	37	5
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,975	3,253

შპს სან სთორზი
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
 (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	შენიშვნები	აგრომობილები	მანქანები და მოწყობილობები	კომპიუტერები და საოფისე აღჭურვილობა	ავიჯი და მოწყობილობები	სხვა	სულ
2023 წ. 1 იანვარს	85	209	2,122	840	2,347	254	5,856
შეძენა	160	103	317	203	750	24	1,559
გაყიდვა	-	-	-	-	(9)	-	(9)
2023 წ. 31 დეკემბერს	245	312	2,439	1,043	3,088	280	7,406
შეძენა	117	436	422	2,405	365	15	3,760
გაყიდვა	-	-	(46)	(2)	-	-	(48)
2024 წ. 31 დეკემბერს	362	749	2,815	3,446	3,453	293	11,118
დაგროვილი ცვეთა							
2023 წ. 1 იანვარს	(75)	(83)	(1,003)	(439)	(1,155)	(232)	(2,986)
წლის დარიცხვა	(18)	(47)	(296)	(149)	(446)	(35)	(991)
რეალიზაციისას გაუქმებული	-	-	-	-	1	-	1
2023 წ. 31 დეკემბერს	(92)	(130)	(1,299)	(588)	(1,600)	(267)	(3,976)
წლის დარიცხვა	(51)	(104)	(344)	(412)	(346)	(31)	(1,288)
რეალიზაციისას გაუქმებული	-	-	48	-	1	-	49
2024 წ. 31 დეკემბერს	(143)	(234)	(1,595)	(1,000)	(1,945)	(298)	(5,216)
ნეტო საბალანსო ღირებულება							
2023 წ. 1 იანვარს	11	126	1,119	401	1,192	22	2,871
2023 წ. 31 დეკემბერს	151	182	1,141	454	1,488	13	3,429
2024 წ. 31 დეკემბერს	219	515	1,220	2,446	1,508	(5)	5,902

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად გაცვეთილი აქტივების ღირებულება იყო 2,650 ათასი ლარი და 1,844 ათასი ლარი, შესაბამისად. კომპანიას არა აქვს გირაოში ჩადებული ძირითადი საშუალებები.

შპს სან სთორზ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

10. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება

	მაღაზიები	სულ
ღირებულება		
2023 წ. 1 იანვარს	2,468	2,468
დამატებები	360	360
2023 წ. 31 დეკემბერს	2,828	2,828
დამატებები	766	766
2024 წ. 31 დეკემბერს	3,594	3,594
დაგროვილი ცვეთა		
2023 წ. 1 იანვარს	1,364	1,364
წლის დარიცხვა	480	480
რეალიზაციისას გაუქმებული	-	-
2023 წ. 31 დეკემბერს	1,844	1,844
წლის დარიცხვა	569	569
2024 წ. 31 დეკემბერს	2,413	2,413
ნეტო საბალანსო ღირებულება		
2024 წ. 31 დეკემბერს	1,181	1,181
2023 წ. 31 დეკემბერს	984	984

საიჯარო ვალდებულებების ცვლილებები:

	2024	2023
საიჯარო ვალდებულებები 1 იანვარს	1,139	2,972
საიჯარო ვალდებულებების აღიარება	766	360
საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	141	146
საპროცენტო ხარჯის დაფარვა	(110)	(146)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(699)	(2,193)
საიჯარო ვალდებულებები 31 დეკემბერს	1,237	1,139

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	2024	2023
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	569	480
საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	141	146
იმ გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯი, რომელიც ასახული არ არის საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში	71	60
სულ	781	686

შპს სან სთორზ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

დაფარვის ვადის ანალიზი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

დაფარვის ვადის ანალიზი	2024 წ. 31 დეკემბერი	
	ფინანსური იჯარის ფარგლებში გადასახდელი თანხები	სამომავლო ფინანსური ხარჯები
წელი 1	454	162
წელი 2	454	123
წელი 3	416	79
წელი 4	233	46
წელი 5 და შემდგომ	115	25
სულ საიჯარო ვალდებულება	1,673	436

დაფარვის ვადის ანალიზი	2023 წ. 31 დეკემბერი	
	ფინანსური იჯარის ფარგლებში გადასახდელი თანხები	სამომავლო ფინანსური ხარჯები
წელი 1	690	91
წელი 2	221	54
წელი 3	214	34
წელი 4	179	12
წელი 5 და შემდგომ	27	1
სულ საიჯარო ვალდებულება	1,331	192

11. მარაგები

მარაგები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
მარაგები მაღაზიებში	9,083	8,003
სათადარიგო ნაწილები და სახარჯი მასალები	1,398	959
სულ მარაგები	10,481	8,962

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	6,283	4,992
სხვა მოთხოვნები	10	10
	6,293	5,002
საექვო ვალის ანარიცხები	(43)	(73)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, ნეტო	6,250	4,929

შპს სან სთორზი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცვლილება:

	2024	2023
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბერს	73	75
წლის განმავლობაში გაუფასურების ანარიცხის აღდგენა	(30)	(2)
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბერს	43	73

სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადის ანალიზი:

2024 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	6,269	-	-	3	21	6,293
არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(21)	-	-	(1)	(21)	(43)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მაჩვენებელი	0%	0%	0%	33%	100%	1%

2023 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	4,931	1	1	9	50	4,992
არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(61)	-	-	(6)	(6)	(73)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მაჩვენებელი	1%	0%	0%	67%	12%	1%

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია ინფორმაცია საკრედიტო რისკის დონის შესახებ:

	2024 წ. 31 დეკემბერი		სულ
	ეტაპი 2 არსებობის მანძილზე ECL - კრედიტის გაუფასურების გარეშე	ეტაპი 3 არსებობის მანძილზე ECL - გაუფასურებული კრედიტი	
არ არის ვადაგადაცილებული	20	-	20
0-30 დღით ვადაგადაცილებული	-	-	-
30-90 დღით ვადაგადაცილებული	-	-	-
90-180 დღით ვადაგადაცილებული	-	1	1
180> დღით ვადაგადაცილებული	-	22	20
სულ	20	23	43

შპს სან სთორზი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

2023 წ. 31 დეკემბერი

	ეტაპი 2 არსებობის მანძილზე ECL - კრედიტის გაუფასურების გარეშე	ეტაპი 3 არსებობის მანძილზე ECL – გაუფასურებული კრედიტი	სულ
არ არის ვადაგადაცილებული 0-30 დღით	62	-	62
ვადაგადაცილებული 30-90 დღით	-	-	-
ვადაგადაცილებული 90-180 დღით	-	-	-
ვადაგადაცილებული 180> დღით	-	11	11
სულ	62	11	73

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული სალაროში	83	77
თანხა ბანკში	1,623	2,802
თანხა ტრანზიტულ ანგარიშებზე	89	337
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,795	3,216

14. საწესდებო კაპიტალი

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით 100% ავტორიზებული და სრულად გადახდილი საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 830 ათას ლარს.

კომპანიას 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის არ გამოუცხადებია დივიდენდი.

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	4,426	5,077
სხვა ვალდებულებები	293	176
	4,710	5,253

16. პირობითი ვალდებულებები და მოვალეობები

ვალდებულებები – 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონდა არსებითი დასაფარი ვალდებულებები.

სასამართლო წარმოება – 2024 და 2023 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. 2024 და 2023 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 გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. 2024 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.

17. 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), დისკონტირებულ 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. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კაპიტალი მოიცავს საწესდებო კაპიტალს და გაუნაწილებელ მოგებას და შეფასებულია 19,660 ათასი ლარის ოდენობით (2023 წ.: 15,586 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, როგორცაა მაგალითად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

შპს სან სთორზი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,795	3,216
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,250	4,929
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,710	5,253
საიჯარო ვალდებულებები	1,237	1,139

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 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2024 წ. 31 დეკემბერი		2023 წ. 31 დეკემბერი	
	აშშ დოლარი	ევრო	აშშ დოლარი	ევრო
1 აშშ დოლარი =	1 აშშ დოლარი =	1 ევრო = 2.9306	1 აშშ დოლარი =	1 ევრო = 2.9753
2.8068 ლარი	2.8068 ლარი	ლარი	2.6894 ლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	3	13	6
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	437	366
სულ ფინანსური აქტივები	1	3	450	372
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	(61)	(133)	(55)	(67)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(61)	(133)	(55)	(67)
სულ ნეტო პოზიცია	(60)	(130)	395	305

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სამუშაო ვალუტის ვალუტის 20%-ით გამყარების/გაუფასურების შემთხვევაში. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო თარიღით შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2024 წ. 31 დეკემბერი:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
(ზარალი) / მოგება დაბეგვრამდე	(11)	11	(24)	24

2023 წ. 31 დეკემბერი:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი – 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი – 20%
(ზარალი) / მოგება დაბეგვრამდე	79	(79)	61	(61)

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.

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები

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 განპირობებს 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 წინაშე ვალდებულების დროულად შეუსრულებლობის რისკი, რაც კომპანიისთვის ზარალის წარმოქმნას განაპირობებს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების ზარალი, წარმოადგენს კომპანიის მქსიმიზალურ 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 2024 და 2023 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	საბალანსო ღირებულება
2024 წ. 31 დეკემბერი				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,795	-	1,795	1,795
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,250	-	6,250	6,250
სულ	8,045	-	8,045	8,045
2024 წ. 31 დეკემბერი				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,710	-	4,710	4,710
საიჯარო ვალდებულებები	292	945	1,673	1,237
სულ	5,002	945	6,383	5,947
	1 წელზე ნაკლები	1 წელზე მეტი	სულ	საბალანსო ღირებულება
2023 წ. 31 დეკემბერი				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,216	-	3,216	3,216
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,929	-	4,929	4,929
სულ	8,145	-	8,145	8,145
2023 წ. 31 დეკემბერი				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,253	-	5,253	5,253
საიჯარო ვალდებულებები	690	641	1,331	1,139
სულ	5,943	641	6,584	6,392

18. 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:

შპს სან სთორზი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

2024 წ. 31 დეკემბერი			
	მესაკუთრეები	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,203	-	9,203
საიჯარო ვალდებულებები	1,237	-	1,237
2023 წ. 31 დეკემბერი			
	მესაკუთრეები	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,736	-	2,736
საიჯარო ვალდებულებები	1,139	-	1,139
2024			
	მესაკუთრეები	სხვა	სულ
ამონაგები	320	-	320
შესყიდვები	438	-	438
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	5	-	5
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	102	551	653
საპროცენტო ხარჯი	141	-	141
2023			
	მესაკუთრეები	სხვა	სულ
ამონაგები	214	-	214
შესყიდვები	406	-	406
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	5	-	5
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	102	-	102
საპროცენტო ხარჯი	146	-	146

ძირითადი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის დირექტორებისა და სხვა ხელმძღვანელი პირების შრომის ანაზღაურება გახლდათ მოკლევადიანი გასამრჯელოები და შეადგენდა 612 ათას ლარს და 551 ათას ლარს, შესაბამისად. 2024 და 2023 წლებში ძირითად მენეჯმენტს წარმოადგენს გენერალური დირექტორი.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2025 წელს, ქალბატონმა ნაზი ლიპარტელიანმა თავისი საბოლოო საკუთრების წილი 42.50%-მდე გაზარდა ბატონი დავით იაკობაშვილისგან დამატებითი აქციების გამოსყიდვით. საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე უცვლელი რჩება და არის ბატონი ივანე ნაკაიძე.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაშვებად დამტკიცდა 2025 წლის 26 სექტემბერს.

მმართველობის ანგარიში

1. საქმიანობის მიმოხილვა

შპს სან სთორზ ("კომპანია") დაფუძნდა საქართველოში 2011 წლის 16 ივნისს. მისი რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, ჭავჭავაძის გამზ. N34.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 830,000 ლარს.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, ისევე როგორც 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის 100% ავტორიზებული და სრულად გადახდილი საწესდებო კაპიტალი იყო 830,000 ლარი.

2024 წლის 31 დეკემბრის, ისევე როგორც 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შპს სან პეტროლუმ ჯორჯია იყო კომპანიის პირდაპირი მშობელი.

2024 წლის ბოლოსთვის კომპანია ამუშავებს 120 მაღაზიას და 28 ჯიხურს (2023: 115 მაღაზიას და 35 ჯიხურს), საქართველოს მასშტაბით მდებარე გალფის საწვავის სადგურებზე. კომპანიის მიერ შემოთავაზებულ პროდუქციაში შედის: სხვადასხვა სასმელები, სხვადასხვა სახის სიგარეტი, ჩიფსები, შოკოლადის ფილები, ჰოთ-დოგები და ა.შ. დასაქმებულთა რაოდენობა, 2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის შეადგენდა 763 და 698 ადამიანს, შესაბამისად.

2.1. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

შპს სან სთორზ-ის შემოსავალმა 2024 წელს შეადგინა 65,386 ათასი ლარი (2023: 57,207 ათასი ლარი). კომპანიის მთლიანი მოგება 2024 წელს შემცირდა 2023 წელთან შედარებით 4,808 ათასი ლარიდან 4,074 ათას ლარამდე.

2.2 საქმიანობის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიამ ჩამოაყალიბა მკაცრი ქცევის კოდექსი და მომსახურების სტანდარტები, რომლებიც ცალსახად ასახავს მომხმარებლებზე მაღალი ხარისხის მომსახურების მიწოდებისათვის აუცილებელ ქცევებს. სტანდარტები არამარტო წარმართავს ურთიერთობებს, არამედ უზრუნველყოფს მომხმარებლებისთვის მკაფიო, მართებული ინფორმაციის მიღებას მათთვის საინტერესო პროდუქტების შესახებ, რაც თავისთავად ბრენდის გამჭვირვალობას და მის მიმართ ნდობის ამაღლებას უწყობს ხელს.

მომხმარებელთა გამოცდილებაზე გავლენას ახდენს რამდენიმე მნიშვნელოვანი ფაქტორი, როგორც თითოეული მაღაზიის გარე და შიდა ესთეტიკა, ასევე გაყიდვების პერსონალის ჰიგიენა და გარეგნობა. აღნიშნული ვიზუალური და ოპერაციული ელემენტები მაღალ სტანდარტებზეა შენარჩუნებული, რათა ასახავდეს ბრენდის სრულყოფილებისკენ უწყვეტ სწრაფვას. ხარისხის მუდმივად შესანარჩუნებლად, თითოეულ მაღაზიაში არსებული გარემოს და მომხმარებლებზე გაწეული მომსახურების მონიტორინგი ხდება რეგულარული შეფასებებისა და საიდუმლო მყიდველების კვლევის მეშვეობით, რაც უზრუნველყოფს მომხმარებლის გამოცდილებაზე ღირებულ, მიუკერძოებელ შეხედულებებს და განსაზღვრავს გაუმჯობესების სფეროებს.

სავაჭრო პრაქტიკა მნიშვნელოვან როლს ასრულებს ბრენდის იმიჯის განმტკიცებაში და რეგულირდება ყოვლისმომცველი გაიდლაინებით, რომლებიც სავაჭრო პრინციპების ინსტრუქციაშია მოცემული. პრინციპები გვკარნახობს, თუ როგორ უნდა იყოს ორგანიზებული და წარმოდგენილი პროდუქტები მაღაზიებში, იმისათვის რომ მიიზიდოს მომხმარებელი და უზრუნველყოს მათი მაქსიმალური ჩართულობა. კატეგორიების დეპარტამენტი ზედამხედველობს და ადასრულებს აღნიშნულ სავაჭრო სტანდარტებს, ატარებს რეგულარულ მიმოხილვებს და იყენებს უკუკავშირის საიდუმლო მყიდველების შეფასებებიდან, რათა ყველა ადგილზე უზრუნველყოფილი იყოს სტანდარტებთან შესაბამისობა. კომპანიის ეს სტრუქტურირებული მიდგომა ხელს უწყობს მომხმარებელთა ერთიანი, მაღალი ხარისხის სავაჭრო გამოცდილების შენარჩუნებას.

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 გაუზიაროს შეტყობინება მომსახურების 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 საოპერაციო და მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯების დასაფინანსებლად.

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 მომხმარებლისთვის მისაღები და სასურველი იყოს პროდუქტების შეძენა.

7. საოპერაციო რისკი

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

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

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

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 ავტომატური რეცხვის სერვისი „self service“. გარდა ამისა, ლოიალობის პროგრამა, საოპერაციო სისტემების განვითარება, ისევე როგორც ეფექტიანობის ზრდა, კვლავ რჩება შპს სან სთორზ-ის პრიორიტეტად.

კომპანია გრძელვადიან პერსპექტივაში ორიენტირებულია როგორც უკვე არსებული სერვისების განვითარებაზე, ისე ახალი სერვისების დანერგვაზე. კომპანია მუდმივად აწვდის 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 2024 წელს 100-ზე მეტ ძაღლს დაეხმარა და მათთვის 4 ტონაზე მეტი საკვები გასცა. გარდა ამისა, კომპანია მთელი წლის განმავლობაში ზრუნავს 450-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 220-ზე მეტი სოფელი, რათა მოეწყო ბიბლიოთეკები განათლების დონის ასამაღლებლად, ასევე სტუდენტებს გადაეცათ პერსონალური კომპიუტერები.

შპს სან სტორზ

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიში და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ბიზნესი

შპს სან სთორზი

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....2-4

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის:

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....5

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....6

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება7

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

1.	შპს სან სთორზი და მისი საქმიანობა	9
2.	კომპანიის საოპერაციო გარემო	9
3.	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	10
4.	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები.....	18
5.	ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება.....	19
6.	ამონაგები	22
7.	გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები.....	22
8.	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	22
9.	ძირითადი საშუალებები.....	23
10.	აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება.....	24
11.	მარაგები	25
12.	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25
13.	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	27
14.	საწესდებო კაპიტალი.....	27
15.	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	27
16.	პირობითი ვალდებულებები და მოვალეობები.....	28
17.	ფინანსური ინსტრუმენტები.....	29
18.	დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	32
19.	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	33
20.	ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	33
	მმართველობის ანგარიში.....	34-36

თბილისი, 2024 წლის 15 იანვარი

შპს სან სტორზ

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს სან სტორზის (კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, კაპიტალის ცვლილებებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ("ფასს"). ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად არჩევასა და მის შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- მმართველობით ანგარიშგებაში ისეთი ინფორმაციის გამჟღავნებაზე, რომელიც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით;
- მმართველობითი ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც შესაბამისობაშია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც სრულყოფილად წარმოადგენს და განმარტავს კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოაჩენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და შესაბამისობას ფასს-თან;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი კონტროლის სისტემის დანერგვაზე, რომელიც ხელმძღვანელობის მოსაზრებით უზრუნველყოფს მმართველობითი ანგარიშის მომზადებას თაღლითობისა თუ შეცდომით გამოწვეული მატერიალური უზუსტობების გამორიცხვით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონით მოთხოვნილ ყველა ინფორმაციას; და
- მართვლობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია ყველა მატერიალურ ასპექტში შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 26 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ზაზა ურუშაძე
გენერალური დირექტორი

2025 წლის 26 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ნინო ნუნუკიძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს სან სთორზის მფლობელებსა და მენეჯმენტს

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს სან სთორზის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური საქმიანობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და ჩვენ მიერ შესრულებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა პბეკ კოდექსის სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მმართველობის ანგარიშს.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასზე რაიმე სახის მარწმუნებელ დასკვნას არ გამოვხატავთ.

ჩვენი პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით მოიცავს აღნიშნული „სხვა ინფორმაციის“ გაცნობას და იმავდროულად იმის დადგენას, არსებობს თუ არა არსებითი შეუსაბამობა „სხვა ინფორმაციასა“ და ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან ზომ არ არის იგი სხვა არსებითი შეცდომების შემცველი. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე აღმოჩნდა, რომ არსებობს ამ სხვა ინფორმაციასთან არსებითი სახის შეუსაბამობა, ჩვენ ვალდებული ვართ ამ ფაქტის შესახებ მოგახსენოთ. აღნიშნული პასუხისმგებლობის საფუძველზე, მოსახსენებელი არაფერი გვაქვს.

ნინო ნანუკიძე

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარმოდგენაზე ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და იმ შიდა კონტროლის პროცედურებზე, რომლებიც მენეჯმენტის აზრით დაკავშირებულია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარმოდგენასთან, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

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

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, თვალყური ადევნონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმენა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ ჩვენი აზრის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძველიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ერთად:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაუქების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაუქების რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში

ბაბი ნიკიფიძე

მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შეეცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამის ტრანსაქციებსა და მოვლენებს ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

ანგარიში სხვა იურიდიული და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე კანონის მოთხოვნის შესაბამისად, და იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობის უზრუნველყოფაზე, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის გასარკვევად, თუ რამდენად არის მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და შეიცავს თუ არა ამავე კანონით განსაზღვრულ ინფორმაციას.

ჩვენ წავიკითხეთ მმართველობის ანგარიში და შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ:

- 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულ მმართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია თანმიმდევრულია, ყველა მატერიალური თვალსაზრისით, ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან მიმართებაში.
- მმართველობის ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით გათვალისწინებულ ინფორმაციას და შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს;

შოთა ნანიტაშვილი

შპს დელოიტი და ტუშის სახელით

2025 წლის 26 სექტემბერი

ნათა ნანიტაშვილი

შპს სან სტორჯ

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	6	65,386	57,207
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(43,155)	(38,334)
მთლიანი მოგება		22,231	18,873
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	7	(13,972)	(10,658)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(3,975)	(3,253)
ფინანსური ხარჯები	10	(141)	(146)
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ზარალი, ნეტო		(22)	(45)
სხვა (ხარჯი)/შემოსავალი, ნეტო		(47)	37
მოგება დაზღვევამდე		4,074	4,808
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		4,074	4,808
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		4,074	4,808

ხელმძღვანელობის სახელით:

ზაზა ურუშაძე
გენერალური დირექტორი

2025 წლის 26 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-33 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ზაზა ურუშაძე

შპს სან სთორზ

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

		2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	5,902	3,429
აქტივების გამოყენების უფლება	10	1,181	984
არამატერიალური აქტივები		77	78
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,160	4,491
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	11	10,481	8,962
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	6,250	4,929
წინასწარ გადახდილი გადასახადი		381	380
მომწოდებლებისთვის წინასწარ გადახდილი თანხები		69	128
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	1,795	3,216
სულ მოკლევადიანი აქტივები		18,976	17,615
სულ აქტივები		26,136	22,106
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	14	830	830
გაუნაწილებელი მოგება		18,830	14,756
სულ კაპიტალი		19,660	15,586
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	10	325	540
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		325	540
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	4,710	5,253
საიჯარო ვალდებულებები	10	912	599
მიღებული ავანსები და სხვა ვალდებულებები		529	128
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,151	5,980
სულ ვალდებულებები		6,476	6,520
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		26,136	22,106

ხელმძღვანელობის სახელით:

ზაზა ურუშაძე

გენერალური დირექტორი

2025 წლის 26 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

9-33 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

თაბა

შპს სან სთორზ

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		830	9,948	10,778
წლის მოგება		-	4,808	4,808
წლის სრული შემოსავალი		-	4,808	4,808
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს		830	14,756	15,586
წლის მოგება		-	4,074	4,074
წლის სრული შემოსავალი		-	4,074	4,074
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს		830	18,830	19,660

ხელმძღვანელობის სახელით:

ზაზა ურუშაძე

გენერალური დირექტორი

2025 წლის 26 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

9-33 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ხელმოწერა

შპს სან სთორზ

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		4,074	4,808
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,873	1,523
ფინანსური ხარჯები		141	146
მარაგების ჩამოწერა		62	35
ძირითადი საშუალებების გავლიდან მიღებული (ზარალი)/შემოსულობა, ნეტო		(7)	8
წლის განმავლობაში სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვის აღდგენა, წმინდა		(30)	(2)
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ზარალი, ნეტო		22	45
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალი ცვლილებამდე		6,135	6,563
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/კლება		(1,291)	25
მომწოდებლებისთვის წინასწარ გადახდილი თანხების შემცირება/(ზრდა)		59	(106)
მარაგების ზრდა		(1,519)	(1,506)
წინასწარ გადახდილი გადასახადების (ზრდა)/შემცირება		(1)	96
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(543)	926
მიღებული ავანსებისა და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		401	(188)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		3,241	5,810
გადახდილი პროცენტი		(141)	(146)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		3,100	5,664
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(3,760)	(1,559)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(64)	(13)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(3,824)	(1,572)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი ნაწილის დაფარვა	10	(668)	(2,193)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(668)	(2,193)
ზრდა/(კლება) ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებში, წმინდა		(1,392)	1,897
უცხოურ ვალუტაში ფლობილ ფულად სახსრებზე უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების გავლენა		(29)	(131)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	13	3,216	1,450
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	13	1,795	3,216

ხელმძღვანელობის სახელით:

ზაზა ურუშაძე

გენერალური დირექტორი

2025 წლის 26 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

9-33 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გამოწმებულია

შპს სან სტორზ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

1. შპს სან სტორზ 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 სტორზისთვის (შემდეგში „კომპანია“), 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

შპს სან სტორზ („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 120 მაღაზიას და 28 ჯიხურს (2023 წ.: 115 მაღაზია და 31 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, 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს შეადგენდა 744 და 698 ადამიანს, შესაბამისად.

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

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს სან სტორზის უშუალო აქციონერია შპს სან პეტროლიუმ ჯეორჯია, რომელიც მისი 100% წილის მფლობელია, ხოლო კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი პირი არის ბატონი ივანე ნაკაიძე.

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

ისეთი განვითარებადი ბაზრები, როგორიც საქართველოშია, განვითარებულ ბაზრებთან შედარებით უფრო მეტ რისკ ფაქტორებს შეიცავს; ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსსა და ინტერპრეტაციებში.

საგადასახადო, სამართლებრივ, სარეგულაციო და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და მონეტარულ ღონისძიებების ეფექტურობაზე.

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.

ივანე ნაკაიძე

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 მირითადი 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 სავალო ვაჭრობის მაღაზიების ქსელის ოპერირებას საქართველოს მასშტაბით მისი მშობელი საწარმოს ბენზინგასამართ სადგურებთან. საქონლის რალიზაციიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება 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.

ნინო ნიჭიკაძე

შპს სან სთორზ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება) (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

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

	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
ლარი/აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
ლარი/ევრო	2.9306	2.9753

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 მომენტიდან 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 ამოღებულია 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

ბიზნესი 11

შპს სან სტორზ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება) (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

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 ნაჩვენებ 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.

იხილეთ შენიშვნები

შპს სან სთორზ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება) (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

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 გადახდებოდა 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 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 მხარდაჭერილი არ არიან დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებულია 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), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის და მარეგულირებლებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, ასევე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალ 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

ნინო ნახაუცხი

შპს სან სთორზ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება) (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

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 მცირე 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 გაუყიდა 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

თაზო ნაწილობრივ

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 (როგორცაა 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 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 მოთხოვნები – სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოკლევადიანი დებიტორული მოთხოვნები, 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 ხელშეკრულებით 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.

იოიზი ბანგიოლეჩი

შპს სან სთორზ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება) (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

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). კომპანია უზრუნველყოფს 12-თვიან მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ფულადი სახსრებისა და საბანკო ნაშთებისთვის.

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 კონტრაქტის 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 კონტრაქტის 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 ამოუღებდად არის მიჩნეული.

ნებისმიერ შემთხვევაში, კომპანიას მიაჩნია, რომ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად იზრდება, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 30 დღეზე მეტი ხნით არის გადაგადაცილებული.

კომპანია ფინანსურ აქტივს დეფოლტად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდა 90 დღეზე მეტი ხნით არის გადაგადაცილებული. 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 გადაგადაცილებული სახელშეკრულებო თანხები კომპანიის განკარგულებაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების რაიმე საშუალების განხილვამდე.

ნაზი ნაზი

ამოუღებელი 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 დღევანდელი 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 განაწილებება 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 ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაფარება 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

ნიკო მარჯალიძე

შპს სან სტორზ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

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 სავალს 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, დაბეგრამდე 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.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანა უნდა დამტკიცდეს იმ ხელმძღვანელობის მიერ, რომელმაც ის გამოსაშვებად დაამტკიცა.

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.

თბილისი *ბანკო*

შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება - 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.

დაბეგვრა - ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობის ეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისგან, რის გამოც 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.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა - 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 განსახიერებელი 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.

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

მიმდინარე წელს შპს სან სთორზმა გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც სავალდებულო ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. მათ გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე საგრძნობი ეფექტი ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებულ თანხებზე.

თარიღი: 2024 წლის 31 დეკემბერი

შპს სან სთორზი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

შესწორება სტანდარტში — ბასს 1 ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებად	კომპანიამ 2020 წელს გამოშვებულ ბასს 1 სტანდარტში ცვლილებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ცვლილებები ეხება მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებების დაჯგუფებას მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად, და არა რომელიმე აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯის აღიარების ვადას ან მათზე გამყდარებულ ინფორმაციას. ცვლილებების განმარტებით, ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად ეფუძნება კომპანიის საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის არსებულ უფლებებს. ასევე, კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს მოლოდინი იმისა, გამოიყენებს თუ არა კომპანია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უფლებას. უფლებები არსებობს იმ შემთხვევაში, თუ შეთანხმებები დაცულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მიღებულია „ანგარიშსწორების“ განმარტება, რაც გულისხმობს ფულადი სახსრების, წილობრივი ინსტრუმენტების, სხვა აქტივების ან მომსახურების კონტრაგენტისთვის გადაცემას.
შესწორება სტანდარტში — ბასს 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა — გრძელვადიანი, დათქმით აღებული ვალდებულებები	კომპანიამ 2022 წლის ნოემბერში გამოშვებულ ბასს 1 სტანდარტში ცვლილებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ცვლილებები განსაზღვრავს, რომ მხოლოდ ის შეთანხმებები, რომლებიც კომპანიამ უნდა შესარულოს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისას ან დასრულებამდე, ახდენს გავლენას კომპანიის უფლებაზე გადადოს ვალდებულების დაფარვა საანგარიშგებო თარიღიდან სულ მცირე თორმეტი თვით (შესაბამისად, გასათვალისწინებელია ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაციისას). ასეთ შეთანხმებებს გავლენა აქვს, თუ უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მაშინაც კი, თუ შეთანხმებასთან შესაბამისობა შეფასდება მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ (მაგ. შეთანხმება, რომელიც დაფუძნებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებულ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, რომელიც შეფასებულია შესაბამისობაზე მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ). ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო ასევე განმარტავს, რომ ვალდებულების დაფარვის, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ თორმეტი თვით გადადების უფლებაზე არ მოხდება გავლენა, თუ კომპანია ვალდებულია შეასრულოს პირობები მხოლოდ საანგარიშო პერიოდის შემდეგ. თუმცა, თუ კომპანიის უფლება, გადავადოს ვალდებულების დაფარვა, ექვემდებარება კომპანიის მიერ პირობების შესრულების ვალდებულებას საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, კომპანია აქვეყნებს ინფორმაციას, რომელიც საშუალებას აძლევს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს გააცნობიერონ საანგარიშო პერიოდიდან თორმეტ თვეში გადასახდელი ვალდებულებების რისკი. აღნიშნული მოიცავს შეთანხმებების შესახებ ინფორმაციას (მათ შორის, შეთანხმების ბუნებას და კომპანიის მიერ შეთანხმების პირობების შესრულების ვადას), ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას, იმ ფაქტებს და გარემოებებს, არსებობის შემთხვევაში, რაც მიუთითებს, რომ კომპანია შესაძლოა განიცდიდეს სირთულეებს პირობების შესრულებისას.

ბაიზი ნიკოლოზი

შპს სან სთორზ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება) (თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

შესწორება სტანდარტში ფასს 16 იჯარა — საიჯარო ვალდებულება გაყიდვა - უკუიჯარის ტრანზაქციაში კომპანიამ ფასს 16 სტანდარტში ცვლილებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ფასს 16 სტანდარტში ცვლილებები ამატებს გაყიდვებისა და იჯარის ოპერაციებისთვის აუცილებელ შემდგომი შეფასების მოთხოვნებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15 სტანდარტს - შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან, რომლებიც უნდა აღირიცხოს როგორც გაყიდვა. ცვლილებების თანახმად, გამყიდველმა მეიჯარემ უნდა განსაზღვროს „იჯარის გადასახადი“ ან „შესწორებული იჯარის გადასახადი“ ისე, რომ არ აღიაროს მის მიერ დაწყების თარიღის შემდეგ შენარჩუნებული გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი. ცვლილებები არ ახდენს გავლენას გამყიდველი მეიჯარის მიერ აღიარებულ მოგება-ზარალზე, რომელიც უკავშირდება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულ შეწყვეტას. ნახსენები ახალი მოთხოვნების გარეშე, გამყიდველმა მეიჯარემ შესაძლოა აღიარა მოგება გამოყენების უფლებიდან, რომელსაც ინახავს მხოლოდ საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების მიზნით (მაგალითად, იჯარის ცვლილების ან იჯარის ვადის ცვლილების შედეგად) ფასს 16-ის ზოგადი მოთხოვნების გამოყენებით. აღნიშნული კონკრეტულად შეიძლება ყოფილიყო იჯარის უკუგების შემთხვევაში, რომელიც მოიცავს იმ ცვლადი იჯარის გადახდას, რომელიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე. როგორც ცვლილებების ნაწილი, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ შეცვალა საილუსტრაციო მაგალითი ფასს 16-ში და დაამატა ახალი მაგალითი გამოყენების უფლების მქონე აქტივისა და იჯარის ვალდებულების შემდგომი შეფასების საილუსტრაციოდ გაყიდვისა და იჯარის ოპერაციებში ცვლადი იჯარის გადახდებით, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე. საილუსტრაციო მაგალითები ასევე განმარტავს, რომ გაყიდვისა და იჯარის ოპერაციიდან წარმოქმნილი ვალდებულება, რომელიც ფასს 15-ის თანახმად კვალიფიცირდება როგორც გაყიდვა, არის იჯარის ვალდებულება. გამყიდველი მეიჯარე ცვლილებებს იყენებს რეტროსპექტულად, ბასს 8-ის შესაბამისად, თავდაპირველი განაცხადის თარიღის შემდეგ განხორციელებულ გაყიდვისა და იჯარის ოპერაციებზე, რომელიც განისაზღვრება როგორც წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისი როდესაც კომპანიამ პირველად გამოიყენა ფასს 16.

შესწორება სტანდარტში — ბასს 7 და ფასს 7 — ფინანსური შეთანხმებები მიმწოდებლებთან კომპანიამ ფასს 7 სტანდარტში ცვლილება „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“, და ფასს 7 სტანდარტში ცვლილება „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტება - ფინანსური შეთანხმებები მიმწოდებლებთან“ პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ცვლილებები ფასს 7-ში ამატებს განმარტებას, რომლის მიხედვითაც კომპანია ვალდებულია გაამყიდოს ინფორმაცია მიმწოდებელთან გაფორმებული ფინანსური შეთანხმებების შესახებ, რაც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს საშუალებას მისცემს შეაფასონ ამ შეთანხმებების გავლენა კომპანიის ვალდებულებებსა და ფულად ნაკადებზე. გარდა ამისა, ფასს 7-ში ცვლილების თანახმად, სტანდარტს დაემატა მიმწოდებლებთან ფინანსური შეთანხმებები, როგორც მაგალითი კომპანიის ლიკვიდურობის რისკის კონცენტრაციისადმი დაქვემდებარების შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნებში. ცვლილებები მოიცავს კონკრეტულ გარდამავალ დებულებებს პირველი წლიური ანგარიშგების პერიოდისთვის, რომელშიც ჯგუფი იყენებს ცვლილებებს. გარდამავალი დებულებების თანახმად, კომპანია არ არის ვალდებული გაამყიდოს:

- შედარებითი ინფორმაცია ნებისმიერი ანგარიშგების პერიოდისთვის, რომელიც წარდგენილია წლიური ანგარიშგების პერიოდის დაწყებამდე, და რომელშიც კომპანია პირველად გამოიყენებს ამ ცვლილებებს.
- ინფორმაცია, რომელიც სხვაგვარად არის მოთხოვნილი ბასს 7:44H(b)(ii)–(iii) სტანდარტით, იმ წლიური ანგარიშგების პერიოდის დასაწყისის მდგომარეობით, რომელშიც სუბიექტი პირველად იყენებს ამ ცვლილებებს.

ახალი და რედაქტირებული ფასს სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის, შპს სან სთორზს არ გამოუყენებია შემდეგი ახალი და რედაქტირებული ფასს სტანდარტები, რომლებიც, მართალია, გამოიცა, მაგრამ ბოლომდე ძალაში არ შესულა:

ცვლილებები ბასს 21-ში	საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას
ფასს 18	ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენა და განმარტებები
ფასს 19	შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებები

მამია ნახევრიძე

შპს სან სტორზი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

შპს სან სტორზის მენეჯმენტი არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება მომავალი პერიოდების კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციაზე.

6. ამონაგები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ამონაგები მოიცავს სხვადასხვა საქონლის საქართველოს მასშტაბით არსებული მაღაზიებისა და ჯიხურების მეშვეობით გაყიდვებს.

ამონაგები აღიარდება დროის მომენტში.

7. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიის გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები მოიცავდა შემდეგს:

	2024	2023
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	11,431	8,728
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,738	1,443
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	277	218
რეკლამა	273	101
დაზღვევა	218	143
სხვა	35	25
სულ გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	13,972	10,658

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიის გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები მოიცავდა შემდეგს:

	2024	2023
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	2,022	1,628
საკანცელარიო	666	615
საბანკო ხარჯები	581	467
პროფესიული მომსახურება	192	206
გადასახადები და სხვა გადასახდელები	185	111
ცვეთა და ამორტიზაცია	136	80
იჯარის ხარჯი	71	59
მივლინების ხარჯები	67	57
კომუნიკაციის ხარჯები	49	27
ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაუქმება, ნეტო	(30)	(2)
სხვა	37	5
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,975	3,253

მარი დანელიძე

შპს სან სთორზ
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები

დირექტულები	შენიშვნები	ავტომობილები	მანქანები და მოწყობილობები	კომპიუტერები და საოფისო აღჭურვილობა	ავეჯი და მოწყობილობები	სხვა	სულ
2023 წ. 1 იანვარს	85	209	2,122	840	2,347	254	5,856
შეძენა	160	103	317	203	750	24	1,559
გაყიდვა	-	-	-	-	(9)	-	(9)
2023 წ. 31 დეკემბერს	245	312	2,439	1,043	3,088	280	7,406
შეძენა	117	436	422	2,405	365	15	3,760
გაყიდვა	-	-	(46)	(2)	-	-	(48)
2024 წ. 31 დეკემბერს	362	749	2,815	3,446	3,453	293	11,118
დაგრძელები ცვეთა							
2023 წ. 1 იანვარს	(75)	(83)	(1,003)	(439)	(1,155)	(232)	(2,986)
წლის დარიცხვა რეალიზაციისას გაუქმებული	(18)	(47)	(296)	(149)	(446)	(35)	(991)
2023 წ. 31 დეკემბერს	(92)	(130)	(1,299)	(588)	(1,600)	(267)	(3,976)
წლის დარიცხვა რეალიზაციისას გაუქმებული	(51)	(104)	(344)	(412)	(346)	(31)	(1,288)
2024 წ. 31 დეკემბერს	(143)	(234)	(1,595)	(1,000)	(1,945)	(298)	(5,216)
ნეტო საბალანსო ღირებულება							
2023 წ. 1 იანვარს	11	126	1,119	401	1,192	22	2,871
2023 წ. 31 დეკემბერს	151	182	1,141	454	1,488	13	3,429
2024 წ. 31 დეკემბერს	219	515	1,220	2,446	1,508	(5)	5,902

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად გაცვეთილი აქტივების ღირებულება იყო 2,650 ათასი ლარი და 1,844 ათასი ლარი, შესაბამისად, კომპანიას არა აქვს გირაოში ჩადებული ძირითადი საშუალებები.

გადასმულია

შპს სან სთორზ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

10. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება

	მალაზიები	სულ
ღირებულება		
2023 წ. 1 იანვარს	2,468	2,468
დამატებები	360	360
2023 წ. 31 დეკემბერს	2,828	2,828
დამატებები	766	766
2024 წ. 31 დეკემბერს	3,594	3,594
დაგროვილი ცვეთა		
2023 წ. 1 იანვარს	1,364	1,364
წლის დარიცხვა	480	480
რეალიზაციისას გაუქმებული	-	-
2023 წ. 31 დეკემბერს	1,844	1,844
წლის დარიცხვა	569	569
2024 წ. 31 დეკემბერს	2,413	2,413
ნეტო საბალანსო ღირებულება		
2024 წ. 31 დეკემბერს	1,181	1,181
2023 წ. 31 დეკემბერს	984	984

საიჯარო ვალდებულებების ცვლილებები:

	2024	2023
საიჯარო ვალდებულებები 1 იანვარს	1,139	2,972
საიჯარო ვალდებულებების აღიარება	766	360
საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	141	146
საპროცენტო ხარჯის დაფარვა	(110)	(146)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(699)	(2,193)
საიჯარო ვალდებულებები 31 დეკემბერს	1,237	1,139

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	2024	2023
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	569	480
საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	141	146
იმ გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯი, რომელიც ასახული არ არის საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში	71	60
სულ	781	686

დავით ნიჭიშვილი

შპს სან სთორზ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

დაფარვის ვადის ანალიზი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

დაფარვის ვადის ანალიზი	2024 წ. 31 დეკემბერი	
	ფინანსური იჯარის ფარგლებში გადასახდელი თანხები	სამომავლო ფინანსური ხარჯები
წელი 1	454	162
წელი 2	454	123
წელი 3	416	79
წელი 4	233	46
წელი 5 და შემდგომ	115	25
სულ საიჯარო ვალდებულება	1,673	436

დაფარვის ვადის ანალიზი	2023 წ. 31 დეკემბერი	
	ფინანსური იჯარის ფარგლებში გადასახდელი თანხები	სამომავლო ფინანსური ხარჯები
წელი 1	690	91
წელი 2	221	54
წელი 3	214	34
წელი 4	179	12
წელი 5 და შემდგომ	27	1
სულ საიჯარო ვალდებულება	1,331	192

11. მარაგები

მარაგები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
მარაგები მაღაზიებში	9,083	8,003
სათადარიგო ნაწილები და სახარჯი მასალები	1,398	959
სულ მარაგები	10,481	8,962

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	6,283	4,992
სხვა მოთხოვნები	10	10
	6,293	5,002
საექვო ვალის ანარიცხები	(43)	(73)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები, ნეტო	6,250	4,929

ნათი ნაწიკიძე

შპს სან სთორზ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცვლილება:

	2024	2023
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბერს	73	75
წლის განმავლობაში გაუფასურების ანარიცხის აღდგენა	(30)	(2)
გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბერს	43	73

სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადის ანალიზი:

2024 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	6,269	-	-	3	21	6,293
დეფოლტისას არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(21)	-	-	(1)	(21)	(43)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მაჩვენებელი	0%	0%	0%	33%	100%	1%

2023 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	4,931	1	1	9	50	4,992
დეფოლტისას არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(61)	-	-	(6)	(6)	(73)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მაჩვენებელი	1%	0%	0%	67%	12%	1%

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ასახულია ინფორმაცია საკრედიტო რისკის დონის შესახებ:

	2024 წ. 31 დეკემბერი		სულ
	ეტაპი 2 არსებობის მანძილზე ECL - კრედიტის გაუფასურების გარეშე	ეტაპი 3 არსებობის მანძილზე ECL - გაუფასურებული კრედიტი	
არ არის ვადაგადაცილებული	20	-	20
0-30 დღით ვადაგადაცილებული	-	-	-
30-90 დღით ვადაგადაცილებული	-	-	-
90-180 დღით ვადაგადაცილებული	-	1	1
180> დღით ვადაგადაცილებული	-	22	20
სულ	20	23	43

თაზო ნანჭილაძე

შპს სან სთორზ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

2023 წ. 31 დეკემბერი

	ეტაპი 2 არსებობის მანძილზე ECL - კრედიტის გაუქმასურების გარიშხი	ეტაპი 3 არსებობის მანძილზე ECL – გაუქმასურებული კრედიტი	სულ
არ არის ვადაგადაცილებული 0-30 დღით	62	-	62
ვადაგადაცილებული 30-90 დღით	-	-	-
ვადაგადაცილებული 90-180 დღით	-	-	-
ვადაგადაცილებული 180+ დღით	-	11	11
სულ	62	11	73

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული სალაროში	83	77
თანხა ბანკში	1,623	2,802
თანხა ტრანზიტულ ანგარიშებზე	89	337
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,795	3,216

14. საწესდებო კაპიტალი

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით 100% ავტორიზებული და სრულად გადახდილი საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 830 ათას ლარს.

კომპანიას 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის არ გამოუცხადებია დივიდენდი.

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	4,426	5,077
სხვა ვალდებულებები	293	176
სულ	4,710	5,253

მარი ბარბაქაძე

16. პირობითი ვალდებულებები და მოვალეობები

ვალდებულებები – 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონდა არსებითი დასაფარი ვალდებულებები.

სასამართლო წარმოება – 2024 და 2023 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. 2024 და 2023 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 გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. 2024 საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის.

საქართველოს სატრანსფერო ფასწარმოქმნის კანონმდებლობაში ცვლილებები შევიდა 2014 წლის 1 იანვარს, დამატებითი ანგარიშგებისა და დოკუმენტაციის მომზადების მოთხოვნების შემოსაღლებად. 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 უფლებამოსილება 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 გამოცხადებას და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, როდესაც ის გამოიცემა იმ ზაზრებისთვის, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას.

ბილი ნანციუჩი

17. 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 აქტივების მასშტაბი. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მომცველად 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), დისკონტირებულ 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. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კაპიტალი მოიცავს საწესდებო კაპიტალს და გაუნაწილებელ მოგებას და შეფასებულია 19,660 ათასი ლარის ოდენობით (2023 წ.: 15,586 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, როგორცაა მაგალითად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

თბილისი

შპს სან სტორჯი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	2024 წ. 31 დეკემბერი	2023 წ. 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,795	3,216
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,250	4,929
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,710	5,253
საიჯარო ვალდებულებები	1,237	1,139

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 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2024 წ. 31 დეკემბერი		2023 წ. 31 დეკემბერი	
	აშშ დოლარი	ევრო	აშშ დოლარი	ევრო
1 აშშ დოლარი =	1 აშშ დოლარი =	1 ევრო = 2.9306	1 აშშ დოლარი =	1 ევრო = 2.9753
2.8068 ლარი	2.8068 ლარი	ლარი	2.6894 ლარი	ლარი
ფინანსური აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	3	13	6
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	437	366
სულ ფინანსური აქტივები	1	3	450	372
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	(61)	(133)	(55)	(67)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(61)	(133)	(55)	(67)
სულ ნეტო პოზიცია	(60)	(130)	395	305

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სამუშაო ვალუტის ვალუტის 20%-ით გამყარების/გაუფასურების შემთხვევაში. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო თარიღით შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2024 წ. 31 დეკემბერი:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი	აშშ დოლარი/ლარი	ევრო/ლარი	ევრო/ლარი
	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%
(ზარალი) / მოგება დაბეგვრამდე	(11)	11	(24)	24

თიო ჩაჩუკელი

შპს სან სტორზ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

2023 წ. 31 დეკემბერი:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
(ზარალი) / მოგება დაბეგრამდე	79	(79)	61	(61)

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.

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები

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 წინაშე 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 სავალდებულოა არის დაკავებული. სავალდებულო 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 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრისთვის. ცხრილი შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე, იმ უახლოესი თარიღის გამოყენებით, როდესაც კომპანიას შეიძლება მოეთხოვოს

ნინო ნახაყური

შპს სან სთორზ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

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	საბალანსო ღირებულება
2024 წ. 31 დეკემბერი				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,795	-	1,795	1,795
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,250	-	6,250	6,250
სულ	8,045	-	8,045	8,045
2024 წ. 31 დეკემბერი				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,710	-	4,710	4,710
საიჯარო ვალდებულებები	292	945	1,673	1,237
სულ	5,002	945	6,383	5,947
	1 წელზე ნაკლები	1 წელზე მეტი	სულ	საბალანსო ღირებულება
2023 წ. 31 დეკემბერი				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,216	-	3,216	3,216
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,929	-	4,929	4,929
სულ	8,145	-	8,145	8,145
2023 წ. 31 დეკემბერი				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,253	-	5,253	5,253
საიჯარო ვალდებულებები	690	641	1,331	1,139
სულ	5,943	641	6,584	6,392

18. 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:

ილი ნაწყოყელი

შპს სან სთორზ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2024 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

2024 წ. 31 დეკემბერი			
	მესაკუთრეები	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,203	-	9,203
საიჯარო ვალდებულებები	1,237	-	1,237
2023 წ. 31 დეკემბერი			
	მესაკუთრეები	სხვა	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,736	-	2,736
საიჯარო ვალდებულებები	1,139	-	1,139
2024			
	მესაკუთრეები	სხვა	სულ
ამონაგები	320	-	320
შესყიდვები	438	-	438
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	5	-	5
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	102	551	653
საპროცენტო ხარჯი	141	-	141
2023			
	მესაკუთრეები	სხვა	სულ
ამონაგები	214	-	214
შესყიდვები	406	-	406
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	5	-	5
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	102	-	102
საპროცენტო ხარჯი	146	-	146

ძირითადი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის დირექტორებისა და სხვა ხელმძღვანელი პირების შრომის ანაზღაურება გახლდათ მოკლევადიანი გასამრჯელოები და შეადგენდა 612 ათას ლარს და 551 ათას ლარს, შესაბამისად. 2024 და 2023 წლებში ძირითად მენეჯმენტს წარმოადგენს გენერალური დირექტორი.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2025 წელს, ქალბატონმა ნაზი ლიპარტელიანმა თავისი საბოლოო საკუთრების წილი 42.50%-მდე გაზარდა ბატონი დავით იაკობაშვილისგან დამატებითი აქციების გამოსყიდვით. საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე უცვლელი რჩება და არის ბატონი ივანე ნაკაიძე.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაშვებად დამტკიცდა 2025 წლის 26 სექტემბერს.

ნაზი ლიპარტელიანი

შპს სან სთორზ

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მმართველობის ანგარიში

1. საქმიანობის მიმოხილვა

შპს სან სთორზ ("კომპანია") დაფუძნდა საქართველოში 2011 წლის 16 ივნისს. მისი რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, ჭავჭავაძის გამზ. N34.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 830,000 ლარს.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, ისევე როგორც 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის 100% ავტორიზებული და სრულად გადახდილი საწესდებო კაპიტალი იყო 830,000 ლარი.

2024 წლის 31 დეკემბერს, ისევე როგორც 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შპს სან პეტროლეუმ ჯორჯია იყო კომპანიის პირდაპირი მშობელი.

2024 წლის ბოლოსთვის კომპანია ამუშავებს 120 მაღაზიას და 28 ჯიხურს (2023: 115 მაღაზიას და 35 ჯიხურს), საქართველოს მასშტაბით მდებარე გალფის საწვავის სადგურებზე. კომპანიის მიერ შემოთავაზებულ პროდუქციაში შედის: სხვადასხვა სასმელები, სხვადასხვა სახის სიგარეტი, ჩიფსები, შოკოლადის ფილები, ჰოთ-დოგები და ა.შ. დასაქმებულთა რაოდენობა, 2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბერს შეადგენდა 763 და 698 ადამიანს, შესაბამისად.

2.1. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

შპს სან სთორზ-ის შემოსავალმა 2024 წელს შეადგინა 65,386 ათასი ლარი (2023: 57,207 ათასი ლარი). კომპანიის მთლიანი მოგება 2024 წელს შემცირდა 2023 წელთან შედარებით 4,808 ათასი ლარიდან 4,074 ათას ლარამდე.

2.2 საქმიანობის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიამ ჩამოაყალიბა მკაცრი ქცევის კოდექსი და მომსახურების სტანდარტები, რომლებიც ცალსახად ასახავს მომხმარებლებზე მაღალი ხარისხის მომსახურების მიწოდებისათვის აუცილებელ ქცევებს. სტანდარტები არამარტო წარმართავს ურთიერთობებს, არამედ უზრუნველყოფს მომხმარებლებისთვის მკაფიო, მართებული ინფორმაციის მიღებას მათთვის საინტერესო პროდუქტების შესახებ, რაც თავისთავად ბრენდის გამჭვირვალობას და მის მიმართ ნდობის ამაღლებას უწყობს ხელს.

მომხმარებელთა გამოცდილებაზე გავლენას ახდენს რამდენიმე მნიშვნელოვანი ფაქტორი, როგორც თითოეული მაღაზიის გარე და შიდა ესთეტიკა, ასევე გაყიდვების პერსონალის ჰიგიენა და გარეგნობა. აღნიშნული ვიზუალური და ოპერაციული ელემენტები მაღალ სტანდარტებზეა შენარჩუნებული, რათა ასახავდეს ბრენდის სრულყოფილებისკენ უწყვეტ სწრაფვას. ხარისხის მუდმივად შესანარჩუნებლად, თითოეულ მაღაზიაში არსებული გარემოს და მომხმარებლებზე გაწეული მომსახურების მონიტორინგი ხდება რეგულარული შეფასებებისა და საიდუმლო მყიდველების კვლევის მეშვეობით, რაც უზრუნველყოფს მომხმარებლის გამოცდილებაზე ღირებულ, მიუკერძოებელ შეხედულებებს და განსაზღვრავს გაუმჯობესების სფეროებს.

სავაჭრო პრაქტიკა მნიშვნელოვან როლს ასრულებს ბრენდის იმიჯის განმტკიცებაში და რეგულირდება ყოველსაშემცველი გაიდლაინებით, რომლებიც სავაჭრო პრინციპების ინსტრუქციაშია მოცემული. პრინციპები გვკარნახობს, თუ როგორ უნდა იყოს ორგანიზებული და წარმოდგენილი პროდუქტები მაღაზიებში, იმისათვის რომ მიიზიდოს მომხმარებელი და უზრუნველყოს მათი მაქსიმალური ჩართულობა. კატეგორიების დეპარტამენტი ზედამხედველობს და ადასრულებს აღნიშნულ სავაჭრო სტანდარტებს, ატარებს რეგულარულ მიმოხილვებს და იყენებს უკუკავშირის საიდუმლო მყიდველების შეფასებებიდან, რათა ყველა ადგილზე უზრუნველყოფილი იყოს სტანდარტებთან შესაბამისობა. კომპანიის ეს სტრუქტურირებული მიდგომა ხელს უწყობს მომხმარებელთა ერთიანი, მაღალი ხარისხის სავაჭრო გამოცდილების შენარჩუნებას.

Handwritten signature

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 გაუზავნოს შეტყობინება მომსახურების 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 საოპერაციო და მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯების დასაფინანსებლად.

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 არაბრენდული მაღაზიებთან მიმართებაში. შედეგად, კომპანიაში შექმნილია სამუშაო გუნდი, გენერალური დირექტორის, გაყიდვების, საოპერაციო, ფინანსური და ქსელის მართვის დირექტორების შემადგენლობით, რომელიც რეგულარულად იკრიბება არაფორმალურად და განიხილავს კონკურენტების საფასო პოლიტიკას, რეალიზაციის პირობებს, ფასდაკლებებს და ახდენს შესაბამის რეაგირებას. რეაგირება ასევე ხდება არსებული მომსახურებების გაუმჯობესების მიმართებაში, რათა მომხმარებლისთვის მისაღები და სასურველი იყოს პროდუქტების შეძენა.

თბილისი

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 აწვდის განვითარების 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 2024 წელს 100-ზე მეტ ძაღლს დაეხმარა და მათთვის 4 ტონაზე მეტი საკვები გასცა. გარდა ამისა, კომპანია მთელი წლის განმავლობაში ზრუნავს 450-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 220-ზე მეტი სოფელი, რათა მოეწყო ბიბლიოთეკები განათლების დონის ასამაღლებლად, ასევე სტუდენტებს გადაეცათ პერსონალური კომპიუტერები.



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N251330561



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

30.09.2025 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სოფიკო გობეჯიშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N 49, კვარტალი I, კორპუსი
3, ბინა N1

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

2 725310

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

06704230390925



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

საქართველო, თბილისი, 30.09.2025წ.

მე, ნოტარიუსი სოფიკო გობეჯიშვილი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N49 კვარტალი I, კორპ. 3, ბინა 1, ვადასტურებ თარგმანის ნინო წოწკოლაურის (დაბ. 19.09.1981წ. პ/ნ 01025008026, რეგისტრირებული მისამართზე: თბილისი მირიან მეფის ქ. N 77 ბ. 20, ბაკალავრის დიპლომი B N07786, გაცემული 2002წ. ივანე ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ, სარეგისტრაციო N 01/143) ხელმოწერის სინამდვილეს. მე გავაფრთხილე თარგმანის ნინო წოწკოლაური, რომ ის პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. მე, ნოტარიუსი სოფიკო გობეჯიშვილი ვამოწმებ თარგმანის ნინო წოწკოლაურის ხელმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან მის ნამდვილობას. 38 გვ. 1 egz.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური 114 ლარი ("სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" 2011 წლის 29 დეკემბრის საქართველოს მთავრობის N507-ე დადგენილების მუხლი 31 3.4-ის თანახმად) და რეგისტრაციის საფასური 5 ლარი (ამავე დადგენილების მუხლი 39 3.1-ის თანახმად). სულ გადახდილია 119 ლარი.

ნოტარიუსი
Notary



Tbilisi, Georgia, 30.09.2025

I, Notary Sofiko Gobejishvili at my Notary Office, located at the address: apt. 1, block 3, quarter 1, N49 Vazha-Pshavela Ave. Tbilisi, confirm the authenticity of the signature of the translator Nino Tsotskolauri (born on 19.09.1981, registered at the address: Apt.20, Building 77, Mirian Mepe st. Tbilisi, P/N 01025008026, Bachelor's Diploma B N07786, issued on 2002 by Ivane Javakhishvili State University of Tbilisi, registration N 01/143). I have warned the translator Nino Tsotskolauri that she is responsible for the accuracy of the translation and she has confirmed that she possesses the English language properly and provides true and accurate translation. I, Notary Sofiko Gobejishvili confirm the authenticity of the signature of the translator Nino Tsotskolauri and not the correctness of legal facts or validity of the document. 38 p. 1 c.

Notary fee – 114 GEL according to Resolution N507 of the Government of Georgia, Article 31/4 “on applying notary fee” and due to the amount established for the Notary Chamber of Georgia “rules of payment and terms of service” dated 29.12.2011 - 5 GEL registration fee according to the article 39/1 of the same Resolution. **Totally paid: 119 GEL.**

/სოფიკო გობეჯიშვილი/
/Sofiko Gobejishvili/

