შპს „რომპეტროლ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები

ფინანსური ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 1
ანგარიში მოგება-ზარალისა და სხვა ერთობლივი შემოსავლის შესახებ 2
ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ 3
ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ 4
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 5
1. კომპანია და მისი საქმიანობა 5
2. კომპანიის სამუშაო გარემო 5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა 6
4.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას 21
5. ახალი და შესწორებული სტანდარტებისა და განმარტებების მიღება 24
6. ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი წესები 26
7. ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან 32
8. ქონება და აღჭურვილობა 33
9. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები 35
10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 36
11 . სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები 37
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები 39
13. საწესდებო კაპიტალი 39
14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები 39
15. შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან 40
16. რეალიზაციის ხარჯი 40
17. სადისტრიბუციო ხარჯები 40
18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 41
19. ფინანსური ხარჯები 41
20. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები 41
21. ფინანსური რისკების მართვა 43
22. ინფორმაცია სამართლიანი ღირებულების შესახებ 51
23. კაპიტალის მართვა 53
24. მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ 53
25. სააღრიცხვო პოლიტიკა 2019 წლის 1 იანვრამდე 54

სხვა ინფორმაცია - მმართველობითი ანგარიში 2019 წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „რომპეტროლ საქართველოს“ მფლობელს და ხელმძღვანელობას

ჩვენი დასკვნა

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს შპს „რომპეტროლ საქართველოს“ (შემდგომში, „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას შესაბამისი წლისათვის, საერთაშორისო ფინანსური აღრიცხვის სტანდარტებისა და საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად.

აუდიტის ფარგლებში ჩვენ შევამოწმეთ:

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- ანგარიშგებას მოგება-ზარალის და სხვა ერთობლივი შემოსავლის შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის;
- ანგარიშგებას კაპიტალში ცვლილების შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის;
- ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის;
- ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISAs) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტების ფარგლებში ჩვენს მიერ ნაკისრი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორულ შემოწმებაზე. ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მონაცემები საკმარისი და შესაბამისია იმისათვის, რომ გამოვიყენოთ ჩვენი აუდიტორული დასკვნის საფუძვლად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და ასევე ვიცავთ ჩვენს ეთიკურ პასუხისმგებლობებს IESBA კოდექსის თანახმად.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშს (მაგრამ არ მოიცავს ამ ფინანსური ანგარიშგებებს და ჩვენს აუდიტორულ დასკვნა). ჩვენი დასკვნა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ ფარავს მმართველობით ანგარიშს.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავეცნოთ მმართველობით ანგარიშს და ამ სახით განვიხილოთ არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტორული შემოწმების დროს ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვაგვარად ავლენს არსებით უზუსტობებს. თუ შესრულებული სამუშაოს შემდგომ გამოვავლენთ რომ მმართველობით ანგარიშში წარმოდგენილი მატერიალური ინფორმაცია შეუსაბამოა, ჩვენ ვალდებულები ვართ აღვნიშნოთ ეს ფაქტი. ამ მხრივ, ანგარიშთან მიმართებით განსახილველი არაფერია.

გარდა ამისა, ჩვენ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ვალდებულები ვართ გამოვხატოთ მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობითი ანგარიში მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების კონკრეტულ დებულებებს და განვიხილოთ მოიცავს თუ არა მმართველობითი ანგარიში აღნიშნული კანონმდებლობით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის მსვლელობისას ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობით ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომელზეც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მმართველობით ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მეშვიდე მუხლის მეექვსე პარაგრაფის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობის და იმ პირთა პასუხისმგებლობები, რომლებსაც ევალებათ ფინანსური ანგარიშგების მართვა

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრულ ისეთ შიდა კონტროლზე, რათა უზრუნველყონ ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადდეს, რომელიც თავისუფალი იქნება ფინანსური ცდომილებების, გაყალბებისა თუ შეცდომისგან.

ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის უწყვეტად ფუნქციონირების უნარი, საჭიროების შემთხვევაში გაამჟღავნოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობასთან და გამოიყენოს უწყვეტად ფუნქციონირების პრინციპი სააღრიცხვო პოლიტიკაში, გარდა იმ შემთხვევისა თუ მენეჯმენტი არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეჩერებას, ან არ აქვს რეალისტური ალტერნატივა, გარდა იმისა, რომ ასე მოიქცეს.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები, პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორულ შემოწმებაზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული რწმუნება იმის თაობაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობებს. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად გამოწვეული არსებითი უზუსტობების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და მიზანშეწონილია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების გაუმჟღავნებლობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებთან და ვითარებებთან მიმართებით, რომლებმაც შესაძლებელია ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის არსებობის პერსპექტივა. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეაჩეროს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტად ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვახდენთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად პრეზენტაციის, სტრუქტურის და შინაარსის, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნების შეფასებას და ასევე ვაფასებთ ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს, იმ გვარად, რომ მიღწეულია მოვლენების სამართლიანი პრეზენტაცია.

სხვა მრავალ საკითხებთან ერთად, მართვაზე პასუხისმგებელ პირებს გავუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული დასკვნების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში გამოვლენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC-ს სახელით (რეგ.#SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (რგ. #SARAS-A-506913)
30 ივნისი, 2020 წ.
თბილისი, საქართველო.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში *(თანხები გამოსახულია ათას დოლარებში)*

აქტივები	*შენიშვნა*	*2019 წლის 31 დეკემბერი*	*2018 წლის 31 დეკემბერი*
გრძელვადიანი აქტივები			
ქონება და აღჭურვილობა	8	15,973	14,982
საინვესტიციო ქონება		570	570
აქტივების გამოყენების უფლება	9	15,239	-
არამატერიალური აქტივები		543	496
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**32,325**	**16,048**
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10	19,606	14,035
სხვა წმინდა საგადასახდო აქტივი		626	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	11	6,123	7,639
ფული და ფული ეკვივალენტები	12	928	846
სულ მიმდინარე აქტივები		**27,283**	**22,520**
სულ აქტივები		**59,608**	**38,568**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	5,765	5,765
გაუნაწილებელი მოგება		2,194	5,720
სულ კაპიტალი		**7,959**	**11,485**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	9	12,920	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**12,920**	**-**
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	9	4,421	-
წმინდა საგადასახადო ვალდებულებები		-	4,009
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	14	33,172	21,929
გადავადებული შემოსავალი		1,136	1,145
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**38,729**	**27,083**
სულ ვალდებულებები		**51,649**	**27,083**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**59,608**	**38,588**

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელი მოწერილია 2020 წლის 30 ივნისს.

ზამანბეკ მირზაიანოვი
გენერალური დირექტორი

მალიკ ტულეკოვი
ფინანსური დირექტორი

შპს „რომპეტროლ საქართველო“

თანხები გამოსახულია ათას დოლარებში	*შენიშვნა*	*2019*	*2018*
შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	15	200,271	201,018
რეალიზაციასთან დაკავშირებული ხარჯი	16	(184,507)	(189,016)
მთლიანი მოგება		**15,764**	**12,002**
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		83	98
სადისტრიბუციო ხარჯები	17	(10,073)	(11,254)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(4,142)	(3,964)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(992)	(478)
უცხოური ვალუტის გაცვლის შედეგად წმინდა მოგება (ზარალის გარეშე)		168	97
საოპერაციო მოგება (ზარალი)		**808**	**(3,499)**
ფინანსური შემოსავალი		81	63
ფინანსური ხარჯი	19	(2,341)	-
ზარალი დაბეგვრამდე		**(1,452)**	**(3,436)**
მოგების გადასახადი		-	-
ზარალი წლის განმავლობაში		**(1,452)**	**(3,436)**
სხვა ერთობლივი შემოსავალი საანგარიშო წლისთვის		-	-
სულ მთლიანი ზარალი წლის განმავლობაში		**(1,452)**	**(3,436)**

5-60 გვერდებზე მოცემული თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს.

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

თანხები გამოსახულია ათას დოლარებში	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	*სულ კაპიტალი*
2017 წლის 31 დეკემბერი	**5,765**	**9,156**	**14,921**
ზარალი წლის განმავლობაში		(3,436)	(3,436)
სულ მთლიანი ზარალი 2018 წლის განმავლობაში		(3,436)	(3,436)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	**5,765**	**5,720**	**11,485**
ახალი სტანდარტების მიღება		(2,074)	(2,074)
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	**5,765**	**3,646**	**9,411**
ზარალი წლის განმავლობაში		(1,452)	(1,452)
სულ მთლიანი ზარალი 2019 წლის განმავლობაში		(1,452)	(1,452)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	**5,765**	**2,194**	**7,959**

5-60 გვერდებზე მოცემული თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს.

ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ

თანხები გამოსახულია ათას დოლარებში	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		(1,452)	(3,436)
კორექტირებები:			
ქონება-აღჭურვილობის ცვეთა და ამორტიზაცია	8	1,672	1,504
გამოყენების უფლების მქონე აქტივების ცვეთა	9	4,096	-
სხვა არამატერიალური აქტივების ცვეთა და ამორტიზაცია	17	114	94
სავაჭრო და დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	11	31	120
ქონება-აღჭურვილობის ჩამოწერიდან მიღებული მოგება		(12)	(4)
ფინანსური ხარჯები	19	2,341	-
ფინანსური შემოსავალი		(81)	(63)
უცხოური ვალუტის გაცვლის შედეგად წმინდა მოგება (ზარალის გარეშე)		(31)	(34)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან კაპიტალში ცვლილებებამდე		6,678	(1,819)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების შემცირება/(ზრდა)	11	1,485	(1,327)
მარაგების შემცირება/(ზრდა)	10	(5,571)	2,837
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების შემცირება/(ზრდა)	14	10,343	4,133
გადავადებული შემოსავლის შემცირება		(9)	(306)
სხვა გადასახადების ნაშთის შემცირება		(4,635)	(865)
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		1,613	4,472
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		87	63
გადახდილი პროცენტი		(1,366)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		**7,012**	**2,716**
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ქონებისა და აღჭურვილობის შესყიდვა	8	(2,759)	(4,530)
ფულადი სახსრები ქონებისა და აღჭურვილობის გაყიდვიდან		108	91
გადახდები არამატერიალური აქტივების შეძენისთვის		(163)	(17)
საინვესტიციო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(2,814)**	**(4,456)**
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობებიდან			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა - ძირითადი თანხა		(4,143)	-
ფინანსური საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(4,143)**	**-**
სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე		27	34
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	**12**	**846**	**2,552**
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	**12**	**928**	**846**

5-60 გვერდებზე მოცემული თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერი

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშები შპს „რომპეტროლ საქართველო“-სთვის (შემდგომში „კომპანია“) მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

კომპანია დაფუძნდა 2005 წლის 5 დეკემბერს და მოქმედებს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, ჩამოყალიბებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ორგანოში საიდენტიფიკაციო ნომრით 204493002.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო და ერთადერთი მაკონტროლებელი მხარე არის KMG INTERNATIONAL N.V.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საწვავის იმპორტი, საცალო და საბითუმო ვაჭრობა საქართველოს ტერიტორიაზე. საცალო ქსელი შედგება 80 ბენზინგასამართი სადგურისგან საქართველოს ტერიტორიაზე, რომელიც იჯარით არის აღებული მესამე მხარეებისგან და მუშაობს „რომპეტროლის“ სახელით.

რეგისტრირებული ოფისი და საქმიანობის წარმოების ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს შემდეგ მისამართზე: საქართველო, თბილისი, გამრეკელის ქ.19. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, თბილისი, 0171, მ. ალექსიძის ქ.12, ბიზნეს ცენტრი „მეფე დავითი“, მეოთხე სართული.

საპრეზენტაციო ვალუტა. ფინანსური ანგარიშები წარმოდგენილია დოლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2. კომპანიის სამუშაო გარემო

მომზადების საფუძვლები კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში.

საქართველო ხასიათდება განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლებით, მათ შორის მაღალი საპროცენტო განაკვეთით და მაღალი ინფლაციით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობას ახასიათებს განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ხშირი ცვლილებები (შენიშვნა 20).

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ გახორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტიანობაზე, საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ სფეროებში განვითარებასთან ერთად.

კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუძლია გააკეთოს ყველა იმ მოვლენის პროგნოზი, რამაც შესაძლოა ზემოქმედება მოახდინოს ბიზნეს-სექტორზე და ზოგადად ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, მათ შედეგებზე (ამგვარის არსებობის შემთხვევაში), რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის სამომავლო ფინანსურ მდგომარეობაზეც. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი იღებს ყველა აუცილებელ ზომას კომპანიის საქმიანობის სტაბილურობისა და განვითარების ხელშესაწყობად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშები მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად. ანგარიშები მომზადდა თავდაპირველი ღირებულების მეთოდით, ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებაში ცვლილებების შეტანით მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულია ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას. გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკისა, ასევე წარმოდგენილია ცვლილებები, რაც გამოწვეულია IFRS 16 მიღებით, რომელიც ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან, თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი (იხ. შენიშვნა 5 და 25). ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელმაც გამოიყენებოდა 2018 წლის 31 დეკემბრამდე არსებულ იჯარების აღრიცხვაზე წარმოდგენილია შენიშვნაში 25.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული შეფასების სააღრიცხვო სისტემის გამოყენებას. მენეჯმენტს აგრეთვე მოეთხოვება საკუთარი შეფასებების დაფიქსირება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ის მიმართულებები, რომლებსაც სჭირდება უფრო მაღალი ხარისხის განსჯა ან კომპლექსურობა, ან ის მიმართულებები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, მოცემულია მე – 4 შენიშვნაში.

უცხოურ ვალუტაში გადაყვანა. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა აშშ დოლარი ("USD" ან "US Dollar") შემდეგი ფაქტების გამო: ა) კომპანია წარმოადგენს მშობელი კომპანიის უცხოური საქმიანობის განუყოფელ ნაწილს, რაც გულისხმობს მისი ოპერაციების გაფართოებას მშობელი კომპანიისგან განსხვავებულ გარემოში; კომპანია მნიშვნელოვნად არის ურთიერთდაკავშირებული მშობელ კომპანიასთან და ისინი მუშაობენ როგორც ერთიანი ბიზნესი და არა ავტონომიური ერთეული; ბ) სასაქონლო მარაგების შეძენა ძირითადად ხდება მშობელი კომპანიისგან, ხოლო ფასები განისაზღვრება აშშ დოლარის გაცვლითი კურსების გათვალისწინებით. შეძენის ღირებულება მნიშვნელოვან როლს თამაშობს ადგილობრივ ბაზარზე გაყიდვების ფასის განსაზღვრაში; გ) მეორადი ინდიკატორები, რომლებიც ზრდის აშშ დოლარის როლს, არის ფინანსური საქმიანობის ვალუტა, რომელიც გამოხატულია აშშ დოლარში. ფუნქციონალური ვალუტის სხვაგვარად არჩევის შემთხვევაში, უცხოური ვალუტის გაცვლიდან მიღებული მოგება/ ზარალი შეიძლება განსხვავებული იყოს. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია აშშ დოლარში.

ტრანზაქციები და ნაშთები. მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საანგარიშო პერიოდის დასრულების თარიღისთვის მოქმედი, საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სავალუტო საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ტრანზაქციების და მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. სავალუტო საკურსო სხვაობიდან მოგება და ზარალი, რომლებიც ეხება სესხებს, წარმოდგენილია ანგარიშში ერთობლივი შემოსავლების შესახებ, მუხლში "ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯები". ყველა სხვა ტიპის კურსთა შორის სხვაობიდან მოგება და ზარალი მოცემულია ერთობლივი შემოსავლის ანგარიშში, მუხლში „უცხოური ვალუტის გაცვლის შედეგად წმინდა მოგება (ზარალის გარეშე)". საანგარიშო პერიოდის დასრულების თარიღისთვის მოქმედი, საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად დოლარში კონვერტირება არ ეხება არა მონეტარულ პოზიციებს. ისტორიული ღირებულებით შეფასებულ არა მონეტარულ მუხლები, მათ შორის საწესდებო კაპიტალში ინვესტიციებს, კონვერტირდება დოლარში იმ დღის კურსით რომელიც იყო სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღეს. არსებული ეფექტი არა მონეტარულ აქტივებზე, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებიდან, აღრიცხულია როგორც მოგება ან ზარალის ნაწილი დაკავშირებული სამართლიან ღირებულებით აღრიცხვასთან.

2019 წლის 31 დეკემბერს, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, საქართველოს ეროვნული ბანკის განსაზღვრით, შეადგენდა შემდეგს: 1 აშშ დოლარი ("USD") = 2.8677 ლარი და 1 აშშ დოლარი ("USD") = 0,8935 ევრო (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი ("USD") = 2.6766 ლარი და 1 აშშ დოლარი ("USD") = 0,8718 ევრო).

ძირითადი საშუალებები. კომპანიის ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, მინუს აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი. დაუმთავრებელ მშენებლობის (CIP) კატეგორიაში მოცემულია მშენებარე აქტივები, რომელიც ძირითად საშუალებებად იქნება გამოყენებული მომავალში.

დაკავშირებული ხარჯები შეტანილია აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია ცალკე აქტივად, გარემოებიდან გამომდინარე, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია კომპონენტის ფარგლებში გათვალისწინებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შედინება კომპანიაში და მისი ღირებულების საიმედოდ აღრიცხვა. მცირე რემონტისა და ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების ხარჯების აღრიცხვა ხდება მათი გაწევის შემდეგ. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი კომპონენტების შეცვლის ხარჯი კაპიტალიზირდება, ხოლო შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ხელმძღვანელობა ახდენს შეფასებას, ხომ არ შეინიშნება ძირითადი საშუალებების გაუფასურება. ამგვარი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს ასანაზღაურებელ თანხას, რომელიც განისაზღვრება შემდეგნაირად: აქტივის უმაღლეს

სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული რეალიზაციის დანახარჯები და მისი სამომხმარებლო ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ასანაზღაურებელ თანხამდე და ღირებულების შემცირებით გამოწვეული ზარალის აღიარება ხორციელდება მოგებასა ან ზარალში მოცემული წლისთვის იმ პირობით, რომ იგი უნდა აჭარბებდეს უწინდელ, გადაფასებით მიღებულ შემოსავალს, ასახულს საკუთარ კაპიტალში და სხვა საერთო მოგებაში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალი დაექვემდებარება გაუქმებას იმ შემთხვევაში, თუ შეიცვლება აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებული შეფასებითი მაჩვენებლები, ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული რეალიზაციის ხარჯები.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის ან ლიკვიდაციის შედეგად წარმოქმნილი მოგება და ზარალი აღირიცხება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში .

ცვეთა. მიწა, დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებელი აღჭურვილობა არ ექვემდებარება ცვეთას. ძირითადი საშუალებების სხვა კომპონენტების ცვეთა გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით იმისათვის, რომ მათი ღირებულება გადანაწილდეს მათსავე ნარჩენ ღირებულებებზე, მათი სავარაუდო საექსპლუატაციო ვადების განმავლობაში.

	სასარგებლო მომსახურების ვადები წლების მიხედვით
შენობები და სხვა კონსტრუქციები	2-32
მანქანა-დანადგარები და ვაჭრობისთვის საჭირო აღჭურვილობა	1-32
საოჯარო ქონების გაუმჯობესება	იჯარის ვადაზე და სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესი (2-16)
საოფისე აღჭურვილობა	1-19
სატრანსპორტო საშუალებანი	6-10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს საანგარიშო თანხას, რომელიც შესაძლოა მოცემული დროისთვის მიიღოს კომპანიამ აქტივის გასხვისებიდან, მინუს გასხვისების საორიენტაციო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე მოძველებულია და სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადის დასრულებისთვის მოსალოდნელ მდგომარეობაში იმყოფება. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითად საშუალებად კლასიფიცირებულ აქტივებს აქვთ ნარჩენი ღირებულება.

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება გააჩნია კომპანიას საიჯარო შემოსავლის ან კაპიტალის მისაღებად, ან ორივე მიზნით.

საინვესტიციო ქონება აღირიცხება საფასურით, რომელსაც აკლდება ცვეთა და ზარალი, იმ შემთხვევებში, სადაც აღნიშნული საჭიროა. იგი განიცდის ცვეთას წრფივი მეთოდის გამოყენებით სავარაუდო მომსახურების ხანგრძლივობასთან მიმართებით. თუ არის მითითება, რომ საინვესტიციო ქონება ზარალის მომტანია, კომპანია შეაფასებს სარეალიზაციო ოდენობას უმაღლესი გამოყენებითი ღირებულებით და სამართლიანი ღირებულებით, რომელსაც გამოაკლდება გაყიდვის ხარჯი. საინვესტიციო ქონების მიმდინარე ღირებულება ჩამოიწერება აქტივის სარეალიზაციო ღირებულებამდე, ხოლო შედეგი აისახება შესაბამისი წლის მოგების ან ზარალი ანგარიშგებაში. წინა წლების გაუფასურების ზარალი უქმდება თუ გამოვლინდება ცვლილებები აქტივის სარეალიზაციო ღირებულების შეფასების მეთოდში.

საინვესტიციო ქონებაში არსებული მიწა არ იცვითება.

გამომუშავებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება როგორც მოგება ან ზარალი საოპერაციო შემოსავალში არსებული პერიოდისთვის. მოგება ან ზარალი საინვესტიციო ქონების ჩამოწერიდან გამოითვლება მიღებულ შემოსავალს გამოკლებული მიმდინარე ღირებულება და აღირიცხება საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში.

აქტივის გამოყენების უფლება. კომპანია იჯარით იღებს გასამართ სადგურებს, საოფისე ფართს და საწყობს. ხელშეკრულებები შეიძლება შეიცავდეს როგორც საიჯარო, ასევე არა-საიჯარო კომპონენტებს. კომპანია ხელშეკრულებაში გამოყოფს კომპენსაციას საიჯარო და არა-საიჯარო კომპონენტებისთვის მათი დამოუკიდებელი ფასების საფუძველზე.

იჯარისგან წარმოქმნილი აქტივები თავდაპირველად ფასდება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე.

აქტივის გამოყენების უფლება ფასდება ღირებულებით, რომლებიც მოიცავს შემდეგს:

- საიჯარო ვალდებულების საწყისი ღირებულები ოდენობა,
- ნებისმიერი საიჯარო გადასახადი, რომლებიც განხორციელდა დაწყების თარიღამდე ან დაწყების თარიღზე, გამოკლებული მიღებულ ნებისმიერი საიჯარო ფულადი სარგებელი,
- ნებისმიერი საწყისი პირდაპირი ხარჯი, და
- საიჯარო ხელშეკრულებით მოთხოვნილ პირობებში აქტივის შენახვის ხარჯები.

აქტივის გამოყენების უფლება ზოგადად უფასურდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გასვლისთანავე და იჯარის მოქმედების ვადის წრფივი მეთოდით. თუ კომპანია გააზრებულად არის დარწმუნებული, რომ გამოიყენებს გამოსყიდვის შესაძლებლობას, აქტივის გამოყენების უფლება უფასურდება ძირითადი აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულების მიხედვით. აქტივის გამოყენების უფლების ნივთებზე გაუფასურება გამოითვლება წრფივი მეთოდით, მათი შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
გასამართი სადგურები	5-დან 20 -მდე
საოფისე ფართი და სხვა შენობები	2-დან 15-მდე

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს აქვთ განსაზღვრული სიცოცხლის ხანგრძლივობა და ძირითადად მოიცავენ კაპიტალიზირებულ კომპიუტერების პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიებს.

შეძენილი ლიცენზიები ეფუძნება კაპიტალიზირდება იმ ხარჯებით, რაც გაწეულ იქნა მათ შესასყიდად და დასამონტაჟებლად. სხვა ყველა ხარჯი, რომელიც ასოცირებულია პროგრამულ უზრუნველყოფასთან, მაგალითად, მისი მომსახურება, აისახება ხარჯებში მათი გაწევისთანავე.

ლიცენზიები ამორტიზებულია წრფივი მეთოდით 3-10 წლის სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. გაუფასურების შემთხვევაში, არამატერიალური აქტივების მიმდინარე ღირებულება ჩამოიწერება ლიცენზიის სარეალიზაციო და სამართლიან ღირებულებას, გამოკლებული აქტივის ჩამოწერის ხარჯები, შორის უმაღლესი ღირებულებით.

არა ფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივებს, რომლებსაც ცვეთა ერიცხებათ, მიმოიხილავენ გაუფასურების თვალსაზრისით, როდესაც მოვლენების ან ვითარების ცვლილება მიუთითებს, რომ შეიძლება საბალანსო ღირებულება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი თანხა არის აქტივის სამართლიან ღირებულებას, გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯები და მის სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის აქტივებს აჯგუფებენ რაც შეიძლება უმცირეს დონეზე, რომელზეც არსებობს დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არა ფინანსური აქტივების წინა პერიოდის გაუფასურება ყოველი საანგარიშგებო თარიღით გადაისინჯება, გაუფასურების შესაძლო გაუქმების მიზნით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. მათი კლასიფიკაციის მიხედვით ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი.

სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელიც შეიძლება მიღებული იქნეს აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადახდილი იქნეს ვალდებულების გადაცემისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგებისას შეფასების თარიღზე. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, რომლის პირობებშიც აქტივთან თუ ვალდებულებასთან დაკავშირებული გარიგებები საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფასწარმოქმნის შესახებ ინფორმაცია რეგულარულ საფუძველზე.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება აქტიურ ბაზარზე იზომება, როგორც პროდუქტის კვოტირებული ფასი ინდივიდუალურ აქტივზე ან ვალდებულებაზე და ინსტრუმენტების რიცხვზე, რომელსაც ფლობს პირი. არის შემთხვევა, როცა ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური სავაჭრო მოცულობაც კი უძლურია დააკმაყოფილოს არსებული რაოდენობა და შეკვეთების განთავსება პოზიციების გასაყიდად იწვევს კვოტირებული ფასის ცვლილებას.

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდი ან დამოუკიდებელ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის პრინციპით“ ბოლოდროინდელ გარიგებებზე დაფუძნებული მეთოდები ან ინვესტიციის მიმღების შესახებ ინფორმაციის გათვალისწინება, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, რომლებთან დაკავშირებითაც უცხოური ბაზრების ფასების შესახებ არ არის ხელმისაწვდომი ინფორმაცია.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში მათი დონის მიხედვით: (i) პირველი დონის შეფასებებია აქტიურ ბაზრებზე კვოტირებული (არა კორექტირებულ) ფასები იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე დონის შეფასებებია მეთოდები, რომლებშიც აღინიშნება ყველა მატერიალური დანახარჯი აქტივის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირი (როგორიც არის ფასები) ან არაპირდაპირი გზით (ანუ ფასებიდან გამოყვანილი), და (iii) მესამე დონის შეფასებებია შეფასებები, რომლებიც არ ემყარება მხოლოდ არსებულ საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასება საჭიროებს მნიშვნელოვან ხელმიუწვდომელ საბაზრო მონაცემებს). მიიჩნევა, რომ არჩევადობა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის მოხდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. იხ. შენიშვნა 22

გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არის დამატებითი ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასხვისებას. დამატებითი ხარჯებია ის ხარჯები, რომლებიც არ შეიძლება გაწეული იქნეს, თუ არ ხორციელდება გარიგება. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (იმ თანამშრომლების ჩათ ვლით, რომლებიც მოქმედებენ როგორც გაყიდვების აგენტები), მრჩევლებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ საკომისიოს და ანაზღაურებას, მარეგულირებელი სააგენტოებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გადარიცხვის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან ფასდაკლებებს, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მარაგების შენახვის ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება წარმოადგენს თანხას, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იქნა თავდაპირველად აღიარებული, ძირითადი თანხის ნებისმიერი დაფარვის გამოკლებით, მაგრამ დაგროვილი პროცენტების დამატებით, ხოლო ფინანსური აქტივებთან მიმართებაში – გაუფასურებით გამოწვეულ ზარალზე ნებისმიერი ჩამოწერილი თანხების გამოკლებით. დაგროვილი პროცენტები მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯების და

ნებისმიერი პრემიის თუ დისკონტის ამორტიზებას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი პროცენტებით მიღებული შემოსავალი და ზარალი, დაგროვილი კუპონების შემოსავლისა და ამორტიზირებული დისკონტის ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული მოსაკრებლების ჩათვლით, მათი არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი დამოუკიდებლად და არ არის გათვალისწინებული შესაბამისი პუნქტების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯების შესაბამის პერიოდზე იმგვარად გადანაწილების მეთოდი, რომ მიღწეული იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის საშუალებითაც ზუსტად ხორციელდება სამომავლო საანგარიშო ნაღდი ანგარიშსწორებების ან მიღებების დისკონტირება (სამომავლო საკრედიტო დანაკარგების გამოკლებით) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო მოქმედების ვადის ან უფრო მოლე პერიოდის განმავლობაში (შესაბამის შემთხვევებში), ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საშუალებით ხორციელდება სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტის ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის ხელახალი შეფასების მომდევნო თარიღისთვის, პრემიისა და იმ ფასდაკლების გამოკლებით, რომელიც ასახავს საკრედიტო "სპრედს" ინსტრუმენტში განსაზღვრულ მცურავ განაკვეთთან მიმართებაში, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ დგინდება საბაზრო განაკვეთებთან დაკავშირებით. ამგვარი პრემიებისა ან დისკონტების ამორტიზება ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი მოქმედების ვადის განმავლობაში. წინამდებარე გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გახორციელებულ ყველა სახის გადახდილ თუ მიღებულ ანაზღაურებას, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, კორექტირებული ტრანზაქციების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ტრანზაქციების ფასი. საწყის აღიარებაზე მოგება ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც სამართლიანი ღირებულება და ტრანზაქციის ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები ან შეფასების მეთოდი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით და FVOCI მეთოდით სავალო ინსტრუმენტებში არსებული ინვესტიციებით , რაც გამოიწვევს მყისიერ სააღრიცხვო ზარალს.

ფინანსური აქტივების ყიდვა–გაყიდვა, რომელიც შესაბამისი წესების ან ბაზრის შესახებ კონვენციის („სტანდარტული წესით“ ყიდვა-გაყიდვა) თანახმად მოითხოვს დადგენილ ვადებში მიწოდებას, აღირიცხება გარიგების დღით, რომელიც თავის მხრივ წარმოადგენს თარიღს, როდესაც კომპანია იღებს ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულებას. ყველა სხვა სახის შესყიდვების აღიარება ხორციელდება იმ შემთხვევაში, როდესაც იურიდიული პირი ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს შემდეგი შეფასების კატეგორიებად აჯგუფებს: სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL), რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI) და ამორტიზებული ღირებულებით (AC). სავალო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (1) კომპანიის დაკავშირებული აქტივების პორტფელის მართვის ბიზნეს მოდელზე და (2) ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები-კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი გვიჩვენებს, როგორ ახორციელებს კომპანია აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - სადაც, კომპანიის მიზანია (1) აქტივიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად“) ან (2) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება (სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად), ან არც(1) და არც (2) არ ვრცელდება, მაშინ ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც „სხვა“ ბიზნეს-მოდელის ნაწილი და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვის გზით (FVTPL).

ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) კომპანიის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დასახული მიზნის მისაღწევად განხორციელებული ქმედებების შესაბამისი მტკიცებულების საფუძველზე. ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისას კომპანია შემდეგ ფაქტორებს ითვალისწინებს: პორტფელის დანიშნულება და შემადგენლობა, წარსული გამოცდილება - როგორც მიიღებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებისგან, როგორც ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება.

ფინანსური აქტივები-კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ნაკადების ამოსაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ამოსაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია შეაფასებს, ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებულ პროცენტის გადახდას (SPPI). როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვლილების შესაძლებლობას, რომელიც საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება-

ზარალში ასახვით, SPPI-ს შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება.

ფინანსური აქტივები - რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. კომპანია არ მოუხდენია მისი ბიზნეს მოდელის ცვლილება მიმდინარე და შესადარისი პერიოდის განმავლობაში და რეკლასიფიკაცია არ განუხორციელებია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება-საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით სავალო ინსტრუმენტებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (1) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (2) ფულის დროითი ღირებულება და (3) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. აღნიშნული განაკვეთი დამოკიდებულია ბოლო 12 თვეზე გადახდის პროფილზე, და შესაბამისი ისტორიული საკრედიტო დანაკარგებზე ამ პერიოდში. ისტორიული დანაკარგების მაჩვენებლები კორექტირდება მიმდინარე და მოსალოდნელი ინფორმაციის მისაღებად. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი როგორც კომპანიამ გამოთვალა 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2019 წლის 1 იანვრისთვის არ იყო მატერიალური.

ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე უფლებები სხვაგვარადაა შეწყვეტილი, ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე ან დადო სპეციალური ტრანზიტული შეთანხმება, რომლის თანახმად (i) კომპანიამ გადასცა აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი ან (ii) კომპანიას არ გადაუცია და არც შეუნარჩუნებია აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი, და არც მათზე კონტროლი შეუნარჩუნებია. კონტროლი ნარჩუნდება მაშინ, როდესაც მეორე

მხარეს პრაქტიკულად არ შეუძლია სრულად მიყიდოს აქტივი არა დაკავშირებულ მესამე მხარეს, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები - შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც „შემდგომი ამორტიზებული ღირებულებით“ (AC) შეფასებული, გარდა (1) რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული (FVTPL) ფინანსური ვალდებულებებისა: ეს კლასიფიკაცია მოიცავს წარმოებულებს, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს (მაგ. ფასიანი ქაღალდების მოკლე პოზიცია)ს, პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემძენის მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია აქვთ მინიჭებული თავდაპირველი აღიარებისას, და (2) ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოეწურება.)

ფინანსური ინსტრუმენტების გაქვითვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გაქვითვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხმობის იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს წმინდა საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების შესრულების განზრახვა. აღნიშნული ჩათვლის უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე: და (ბ) უნდა იყოს იურიდიულად აღსრულებადი ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში (1) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (2) ვალდებულებების შეუსრულებლობისას და (3) გადახდისუუნაროობისას ან გაკოტრებისას.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიანი, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან (1) ისინი არსებობენ სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას (SPPI) წარმოადგენს და (2) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულება (FVTPL). მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურიზაცია, კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს SPPI ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელშეკრულებო პირობებში აისახება და მაინც ძალაში იქნება იმ შემთხვევაშიც კი, კანონმდებლობა რომ შეიცვალოს.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება თავდაპირველი სამართლიანი ღირებულებით აღიარდება და აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება აღიარდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარე ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ისინი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საიჯარო ვალდებულებები. ვალდებულებები რომელიც იჯარისგან წარმოიშვება შეფასდება მიმდინარე ღირებულებით. იჯარის ვალდებულებები მოიცავს ფიქსირებული იჯარის გადახდის წმინდა მიმდინარე ღირებულებას (მათ შორის ფიქსირებული გადახდები), რომელსაც აკლდება იჯარის დებიტორული დავალიანება. სხვაობა რეალურ საიჯარო გადახდებსა, რომელიც დამოკიდებულია გასამართი სადგურების თვიურ ნავაჭრზე, და ხელშეკრულებით განსაზღვრულ მინიმალურ საიჯარო გადასახადს შორის აღიარდება საოპერაციო ხარჯად და აისახება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარის ვადის გაგრძელების და შეწყვეტის ვარიანტები გათვალისწინებულია გარკვეული რაოდენობის გასამართი სადგურის შემთხვევაში. ეს გამოიყენება მაქსიმალური ოპერაციული მოქნილობისთვის, კომპანიის მიერ აქტივების მართვის თვალსაზრისით. ვადის გაგრძელების უფლება უმეტესად აქვს კომპანიას და არა შესაბამისი მეიჯარეს, ხოლო შეწყვეტის უფლებით შეიძლება ისარგებლოს კომპანიამ, ისე შესაბამისმა მეიჯარემ. იჯარის ვადის გაგრძელების პირობები (ან პერიოდი იჯარის ვადის შეწყვეტის შემდეგ) შედის საიჯარო პირობებში, თუ ორმხრივადაა შეთანხმებული იჯარის გაგრძელება (ან არ-შეწყვეტა). ვალდებულების გაზომვის პროცესი აგრეთვე მოიცავს საიჯარო გადასახადებს, რომელთა გადახდაც გათვალისწინებულია იჯარის ვადის გაგრძელების პირობებში.

იჯარის გადასახადები დისკონტირებულია კომპანიის დამატებითი სესხის აღების პროცენტის გამოყენებით, იმ განაკვეთით, რომლითაც კომპანია გადაიხდიდა სესხის თანხას რაც საჭირო იქნებოდა გამოყენების უფლებით აქტივის ანალოგიური ღირებულების, მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მსგავსი პირობებით, კოლატერალური და მსგავსი მდგომარეობის აქტივის მისაღებად.

ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის დასადგენად, კომპანია იყენებს აშშ დოლარის დენომინირებული სესხების საბაზრო საპროცენტო განაკვეთს, რომელიც საჯაროდ ხელმისაწვდომია საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალურ ვებსაიტზე.

იჯარის გადასახადები იყოფა ძირითად თანხად და ფინანსურ ხარჯად. ფინანსურ ხარჯები აისახება მოგება ან ზარალში, იჯარის პერიოდის განმავლობაში, ისე, რომ წარმოქმნას მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი, თითოეული პერიოდის ვალდებულების დარჩენილი ბალანსისთვის.

აღჭურვილობისა და მანქანების მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული გადასახადები აღიარებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე, როგორც ხარჯი და აისახება მოგებასა ან ზარალში. მოკლევადიანი იჯარა არის იჯარა, რომლის მოქმედების ვადა არის 12 თვე ან ნაკლები.

ოპერაციული იჯარა. თუკი კომპანია მოიჯარეს წარმოადგენს იმ ტიპის იჯარის შემთხვევაში, როდესაც მეიჯარის მხრიდან არ ხდება კომპანიისთვის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა, საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება მოცემული წლის სხვა შემოსავალში, წრფივი მეთოდით.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშებში საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც მოქმედებს ან არსებითად მოქმედებს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში მოქმედი კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების და ლომბარდების გარდა) 2018 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება დივიდენდების გაცემის გზით აღნიშნული მოგების განაწილება ან განაწილებულად მიჩნევა.

ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა ე.წ „აგროსილ“ ღირებულებაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები აიგროსება 5%-იანი დაქვითვის გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2018 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარე მოგების გადასახადით დაბეგვრას აგროსილ თანხაზე, ხოლო გადახდილი მოგების გადასახადი ექვემდებარება ჩათვლას. ჩასათვლელი მოგების გადასახადი გამოითვლება, როგორც ნაწილი გადახდილი დეკლარირებულ დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების პროპორციულად, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე, თუმცა, ჩასათვლელი მოგების გადასახადის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე გადასახდელ ფაქტიური მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა

ან პერიოდისა, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა. პირობითი მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიშვება დივიდენდების გადახდისგან არ აღიარდება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, მოგების გადასახადით იბეგრება ასევე ის ხარჯები და სხვა გადახდები, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით დანახარჯებთან, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ ნორმას. ყველა გადახდილი ავანსი იმ საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი დაბეგვრის რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს პირებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. გადახდილი მოგების გადასახადები ბრუნდება იმ მომენტში, როცა სხვა გადასახადებთან ერთად, შეღავათიანი დაბეგვრის რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისგან მოგების გადასახადით დაბეგრილი ავანსის სანაცვლოდ მიაწვდიან აქტივებს ან მომსახურებას, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების დაბრუნების მომენტში. დაბრუნებული მოგების გადასახადი საოპერაციო ხარჯებში ასახულ მუხლში - „გადასახადი, მოგების გადასახადის გარდა“, საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, იმ ოპერაციებზე სადაც უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციის კორექტირება აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი („დღგ”) ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას მას შემდეგ, რაც საქონელი იქნება მოწოდებული, ან მომსახურება გაწეული. გადახდილი დღგ–ს ჩათვლა ხორციელდება მომწოდებლისგან საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურის მიღების შემდეგ. საგადასახადო კანონმდებლობით ნებადართულია დღგ–ს გადახდა ნეტო–საფუძველზე. შესაბამისად, ყიდვა–გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ, რომლის გადახდაც გახორციელდა საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას, მიეთითება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში ნეტო–საფუძველზე. როდესაც იქმნება დებიტორული დავალიანების

გაუფასურების რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის საერთო თანხასთან დაკავშირებით, დღგ–ს ჩათვლით.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის საფასურსა და სხვა ხარჯებს, რაც საჭირო გახდა მათ მიმდინარე ადგილმდებარეობაზე შესაბამის მდგომარეობაში მისაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება, როგორც ჩვეულებრივი ბიზნეს საქმიანობიდან დადგენილი სარეალიზაციო ფასი, გამოკლებული აქტივის დასრულებისთვის შეფასებული დანახარჯები და სარეალიზაციო ხარჯები.

გადახდილი ავანსები. სხვადასხვა სახის წინასწარი ანგარიშსწორება აისახება ფაქტიური ღირებულებით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი (წინასწარი გადახდა ხდება უმცირესი საფასურით, და რეალიზაციის ნეტო ღირებულებით). წინასწარი ანგარიშსწორება კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული საქონელი და მომსახურება სავარაუდოდ შეძენილი იქნება ერთი წლის შემდეგ ან როდესაც წინასწარი ანგარიშსწორება უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თვითონაა კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი ანგარიშსწორება გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია იძენს აქტივზე კონტროლის უფლებას და როდესაც სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებულ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს კომპანია მიიღებს. სხვა სახის წინასწარი ანგარიშსწორება ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული საქონელი და მომსახურება მიღებულია. თუ არსებობს მინიშნება, რომ ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ იქნება მიღებული, წინასწარი ანგარიშსწორების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი გატარდება წლის მოგებასა ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა ხორციელდება კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები ტარდება როგორც ვალდებულება და იქვითება საკუთარი კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამდე, სანამ გაიცემა ნებართვა ფინანსური ანგარიშების გამოშვებაზე, აღიარებულია შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები წარმოადგენს განუსაზღვრელი ვადის ან ოდენობის მქონე არა ფინანსურ ვალდებულებებს. ისინი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე კანონიერი ან ფორმალური ვალდებულება წარსული მოვლენების

შედეგად, არის იმის ალბათობა, რომ ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო გახდება ეკონომიკური სარგებლის მომტანი რესურსების გადინება, და ვალდებულების თანხა შეიძლება სარწმუნოდ განისაზღვროს.

ანარიცხების შეფასება ხდება ვალდებულების ანგარიშსწორებისთვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების მიმდინარე ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისთვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

გადასახადები და ხარჯები, როგორიცაა მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც ადგილი ექნება დამავალდებულებელ მოვლენას, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, თუ გადასახადი დამავალდებულებელ მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება გადახდილი ავანსის სახით.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

ამონაგები აღიარებულია წმინდა ღირებულებით, ფასდაკლების, დაბრუნებადი გადახდებისა და დღგ-ს გამოკლებით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები. კომპანიის მომხმარებლები იყოფა 2 ჯგუფად: საცალო ქსელი მომხმარებლები და საბითუმო მომხმარებლები. გაყიდვები აღიარებულია მაშინ, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადაცემულია ანუ საქონელი მიწოდებულია მომხმარებლისთვის, მომხმარებელს სრული დისკრეციული უფლება აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულებები, რომლებიც გავლენას იქონიებს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაზიდულია მომხმარებელთან და მან მიიღო საქონელი ხელშეკრულების შესაბამისად, მიღების მდგომარეობა ამოიწურა ან კომპანიას აქვს დასაბუთებული მტკიცებულება იმისა, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილდა.

ფასდაკლებით რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია ხელშეკრულებაში განსაზღვრული ფასის საფუძველზე, სავარაუდო წმინდა ფასდაკლებით მოცულობაზე.

დაფინანსების არანაირი ელემენტი არ არის წარმოდგენილი გაყიდვებში, რომელიც შესაძლოა განხორციელდეს წინასწარი გადახდის პირობებით ან საქონელზე არსებული კონტროლის გადაცემის

ადგილას. გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლოა შეთანხმებული იყოს განსხვავებული გადახდის პირობები, თუმცა გადავადება არასდროს აღემატება თორმეტ თვეს, შესაბამისად, დაფინანსების არანაირი ელემენტი არ იქნება წარმოდგენილი და ტრანზაქციის ფასი არ შეიცვლება მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტის გავლენით.

მოთხოვნა აღიარებულია, მაშინ როდესაც პროდუქტი მიწოდებულია, რადგანაც ეს დროის ის მონაკვეთია როდესაც ანაზღაურება.

ფიქსირებულ ფასზე დადებული ხელშეკრულებების შემთხვევაში, როდესაც მომხმარებელი იხდის წინასწარ თანხას გადახდის გრაფიკის შესაბამისად, გადავადებული შემოსავალი აღიარებულია, თუ გადახდები აღემატება მოწოდებულ საქონელს.

მომხმარებელთა ლოიალურობის პროგრამა. კომპანიას გააჩნია ლოიალურობის პროგრამა ორივე ტიპის მომხმარებლისთვის, სადაც მომხმარებლებს შეუძლიათ მიიღონ ფასდაკლება სამომავლო შესყიდვაზე წინა შესყიდვის მოცულობის გათვალისწინებით. დაგროვებული გამოცდილებაზეა დამოკიდებული ფასდაკლება, რომელიც გამოითვლება მისაღებ სავარაუდო ღირებულების მეთოდით, ხოლო შემოსავალი აღიარდება მხოლოდ მაშინ თუ დიდი ალბათობაა, რომ ტრანსაქცია არ გაუქმდება. გადავადებული შემოსავალი (შესულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) აღიარდება სავარაუდო მოცულობასთან დაკავშირებული ფასდაკლებით, რომელიც უნდა მიიღოს მომხმარებლებმა იმ რეალიზაციაზე, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლომდეა შესრულებული.

თანამშრომელთა სარგებელი. ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებლის დარიცხვა ხდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა შესაბამისი მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაზე მისი გამოცემის შემდეგ. გამოცემის შემდეგ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ცვლილების განხორციელებისთვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის თანხმობა, რომელიც ადასტურებს ამ ფინანსურ ანგარიშგებას.

4.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებების და დაშვებების მუდმივი გადახედვა ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა წარმოადგენს აგრეთვე გარკვეულ დაშვებებს. ის დაშვებები,

რომლებსაც შეუძლიათ ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს შემდეგს:

დაკავშირებული მხარეების გარიგებების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას კომპანია აფორმებს გარიგებებს მასთან დაკავშირებული მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. დაშვება გამოიყენება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გარიგებების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით განისაზღვრება თუ არასაბაზრო განაკვეთებით, თუ არ არსებობს აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებებისთვის.

დაშვება ემყარება დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასებსა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებული მხარეების აღრიცხვის წესები და პირობები მოცემულია #7 შენიშვნაში.

საშემოსავლო გადასახადები. საქართველოს საბაჟო და საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. შესაბამისად, საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებები საგადასახადო ორგანოების მიერ, რაც ეხება კომპანიის გარიგებებსა და საქმიანობას, შესაძლოა არ ემთხვეოდეს ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციას. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებმა შესაძლოა განახორციელონ დამატებითი ტრანზაქციები, დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხლოები და საპროცენტო განაკვეთები, რაც მნიშვნელოვანია. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მათი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შესაბამისია და შენარჩუნდება კომპანიის სწორი საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობის პოზიციები.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივების სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად მათი გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული თვალსაზრისით მოძველება ან ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივების ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილი სარგებლიანი მომსახურების ვადას აქტივის მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის და შეფასების იმ პერიოდის მიხედვით, რომელშიც აქტივების მიერ კომპანიის მიმართ სარგებლის მოტანა არის მოსალოდნელი. გასათვალისწინებელია შემდგომი ძირითადი ფაქტორები: ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება, ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე და გ) ტექნიკური თუ კომერციული მოძველება, წარმოშობილი საბაზრო პირობების ცვლილებების შედეგად.

იმ შემთხვევაში, სადაც სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები განსხვავდება ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებული შეფასებებისგან 10%-ით, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ცვეთაზე გავლენა იქნება შემდეგი: ან ცვეთის ხარჯს 186 ათასი დოლარით გაზრდის ან 152 ათასი დოლარით შემცირებს (2018 წ: გაზრდა 167 ათასი დოლარით ან შემცირება 137 ათასი დოლარით).

აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურება. საიჯარო პირობების განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს ყველა ფაქტს და გარემოებას, რაც ქმნის ეკონომიკურ ინსენტივს, გამოიყენოს თუ არა იჯარის ვადის გაგრძელების უფლება. ვადის გაგრძელების შესაძლებლობა (ან ვადის შეწყვეტის უფლება) საიჯარო პირობებში ასახულია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დიდი ალბათობითაა მოსალოდნელი იჯარის ვადის გაგრძელება (ან არ-შეწყვეტა).

ავტო გასამართი სადგურებისა და შენობების იჯარებისთვის, ძირითადად ყველაზე რელევანტურია ქვემოთ მოცემული ფაქტორები:

- თუ კომპანიის სტრატეგიას წარმოადგენს მისი საქმიანობის გაფართოება, როგორც წესი, კომპანია მიზანშეწონილად მიიჩნევს, რომ გააგრძელებს იჯარას (ან არ შეწყვეტს);
- თუ არსებობს მნიშვნელოვანი პირგასამტეხლოები დაკავშირებული ვადის შეწყვეტასთან (ან იჯარის ვადის არ გაგრძელებასთან), კომპანიას როგროც წესი აგრძელებს (ან არ შეწყვიტოს) იჯარას.

წინააღმდეგ შემთხვევაში, კომპანია განიხილავს სხვა ფაქტორებს, მათ შორის წარსულში იჯარის ხანგრძლივობას და ღირებულებას, გარდა ამისა, იმ ხარჯებს რომელიც დაკავშირებულია იჯარით აღებული აქტივის ჩანაცვლებასთან. ძირითად შემთხვევაში ავტო გასამართი სადგურისა და მშენებლობის იჯარის ვადის გაგრძელების შესაძლებლობა ასახულია საიჯარო ვალდებულებაში, რადგან კომპანია არ განიხილავს ბიზნეს საქმიანობაში უკვე ჩართული აქტივების შეცვლას.

იჯარის ვადის გაგრძელება და შეწყვეტა. მნიშვნელოვანი რაოდენობის აქტივის გამოყენების უფლების იჯარის შემთხვევაში, იჯარის ვადის გაგრძელების და შეწყვეტის ვარიანტები ასახულია ხელშეკრულებაში. ეს განპირობებულია მაქსიმალური საოპერაციო მოქნილობისთვის და კომპანიის საქმიანობაში გამოყენებული აქტივების ეფექტურად მართვის მიზნით. იჯარის ვადის გაგრძელების უფლება უმეტეს შემთხვევაში შეიძლება გამოყენებულ იქნეს მხოლოდ კომპანიის მხრიდან და არა შესაბამისი მეიჯარის მიერ.

საიჯარო პირობების განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს ყველა ფაქტს და გარემოებას, რაც ქმნის ეკონომიკურ ინსენტივს, გამოიყენოს თუ არა იჯარის ვადის გაგრძელების უფლება. ვადის გაგრძელების შესაძლებლობა (ან ვადის შეწყვეტის უფლება) საიჯარო პირობებში ასახულია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დიდი ალბათობითაა მოსალოდნელი იჯარის ვადის გაგრძელება (ან არ-შეწყვეტა).

ავტო გასამართი სადგურებისა და შენობების იჯარებისთვის, ძირითადად ყველაზე რელევანტურია ქვემოთ მოცემული ფაქტორები:

- თუ კომპანიის სტრატეგიას წარმოადგენს მისი საქმიანობის გაფართოება, როგორც წესი, კომპანია მიზანშეწონილად მიიჩნევს, რომ გააგრძელებს იჯარას (ან არ შეწყვეტს);
- თუ არსებობს მნიშვნელოვანი პირგასამტეხლოები დაკავშირებული ვადის შეწყვეტასთან (ან იჯარის ვადის არ გაგრძელებასთან), კომპანიას როგროც წესი აგრძელებს (ან არ შეწყვიტოს) იჯარას.
- წინააღმდეგ შემთხვევაში, კომპანია განიხილავს სხვა ფაქტორებს, მათ შორის წარსულში იჯარის ხანგრძლივობას და ღირებულებას, გარდა ამისა, იმ ხარჯებს რომელიც დაკავშირებულია იჯარით აღებული აქტივის ჩანაცვლებასთან.

ძირითად შემთხვევაში ავტო გასამართი სადგურისა და მშენებლობის იჯარის ვადის გაგრძელების შესაძლებლობა ასახულია საიჯარო ვალდებულებაში, რადგან კომპანია არ განიხილავს ბიზნეს საქმიანობაში უკვე ჩართული აქტივების შეცვლას.

საიჯარო ვალდებულებებისთვის გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი. კომპანია იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს დისკონტირების განაკვეთის გამოსათვლელად, რადგან საპროცენტო განაკვეთი იჯარასთან მიმართებით დროულად ვერ დგინდება.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის დისკონტირების განაკვეთში 10%-იანი ზრდა ან შემცირება გამოიწვევს საიჯარო ვალდებულებების 264 ათასი დოლარის ოდენობით გაზრდას ან შემცირებას (2019 წლის 1 იანვარი: 348 აშშ დოლარი).

5. ახალი და შესწორებული სტანდარტებისა და განმარტებების მიღება

ფასს 16 „იჯარა“ (გამოიცა 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაში შედის იმ საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ).

კომპანიამ გადაწყვიტა გამოიყენოს სტანდარტი მისი ძალაში შესვლის თარიღიდან 2009 წლის 1 იანვრის შემდგომ და გამოიყენოს შეცვლილი რეტროსპექტიული მეთოდი შედარებების გარეშე და სტანდარტით ნებადართული გამარტივებითა ისარგებლოს. აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულება შეფასდა ახალი წესზე გადასვლის მომენტისთვის, იმის ეფექტის გათვალისწინებით, რომ წინა პერიოდიც ახალი წესით აღრიცხული, მუდმივად მოქმედებდა. ყველა სხვა აქტივის გამოყენების უფლება იზომება საიჯარო სტანდარტზე გადასვლის მომენტში საიჯარო ვალდებულების ღირებულებით (კორექტირდება წინასწარ გადახდილი ან დაგროვებული ხარჯებით).

ფასს 16 სტანდარტის პირველი მიღებიდან, კომპანია იყენებდა სტანდარტით ნებადართულ შემდეგ პრაქტიკულ ზომებს:

- ერთნაირი დისკონტირებული განაკვეთის გამოყენება იჯარის იმ პორტფოლიოზე, რომელსაც ჰქონდა მსგავსი მახასიათებლებით;
- წინა შეფასებაზე დაყრდნობა იმის განსასაზღვრად არის თუ არა იჯარა წამგებიანი, როგორც ალტერნატიული გზა აქტივის გაუფასურების შესაფასებლად - 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არ არსებობდა წამგებიანი ხელშეკრულებები;
- 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 12 თვეზე ნაკლები ვადის საოპერაციო იჯარების აღრიცხვა, როგორც მოკლევადიან იჯარები;

კომპანიამ ასევე გადაწყვიტა, რომ არ შეეფასებინა ხელშეკრულება შეიცავდა თუ არა იჯარის ელემენტებს, მათი პირველადი გამოყენებისას. ამის ნაცვლად, იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომელიც მოქმედი იყო სტანდარტზე გადასვლამდე, კომპანია ეყრდნობა IAS 17-ის შეფასებას, იჯარებს და IFRIC 4 სტანდარტს იმ განსასაზღვრად მოიცავდა თუ არა შეთანხმება იჯარას.

საშუალო ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა საიჯარო ვალდებულებების შესაფასებლად 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით იყო 8%.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა არაგაუქმებადი საიჯარო ვალდებულებები 32,356 ათასი დოლარის ოდენობით. ამ ვალდებულებებიდან, 128 ათასი დოლარი წარმოადგენდა მოკლევადიან იჯარას. ორივე ტიპის ვალდებულება აღიარდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე მოგებაში ან ზარალში.

იმ საოპერაციო საიჯარო ვალდებულებების შედარება, რომელიც მოცემულია მე-20 შენიშვნაში შემდეგია:

ათასობით დოლარში	31 დეკემბერი 2018/ 1 იანვარი 2019
სულ სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადასახადი იმ საოპერაციო იჯარიდან, რომელიც არ ექვემდებარება გაუქმებას* 2018 წლის 31 დეკემბერს (შენიშვნა 20)	32,356
მიმდინარე ღირებულების დისკონტირების ეფექტი	(12,264)
აკლდება მოკლევადიანი იჯარა, რომელიც არაა ვალდებულებად აღიარებული	(128)
სულ აღიარებული საიჯარო ვალდებულებები 2019 წლის 1 იანვრისთვის, რომელთაგანაც	19,964
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	3,640
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	16,324

*იჯარა, რომელიც არ ექვემდებარება გაუქმებას გულისხმობს იჯარას, რომელიც უქმდება მხოლოდ :ა) რაიმე გაუთვალისწინებელი მიზეზის წარმოშობით ბ) მოიჯარის ნებართვით, გ) თუ იჯარა აღიარდება როგორც ახალი იჯარა ანალოგიურ ან მსგავსი, ექვივალენტ აქტივზე და ფორმდება იმავე მეიჯარესა და მოიჯარეს შორის დ) მეიჯარის მიერ დამატებითი გადასახადის გადახდისას თუ იჯარის ვადის გაგრძელება მიზანშეწონილია.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არსებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აისახა შემდეგნაირად:

ათასობით დოლარში	შენიშვნა	ფასს 16 მიღების გავლენა
აქტივის გამოყენების უფლების - ზრდა	9	17,890
საოჯარო ვალდებულებები - ზრდა	9	(19,964)
შემცირება კაპიტალში - გაუნაწილებელი მოგება		(2,074)

2019 წლის 1 იანვრიდან მოქმედებს შემდეგი შეცვლილი სტანდარტები, თუმცა მათ არ ქონიათ მატერიალური გავლენა კომპანიაზე:

- ფასიკ 23 „მოგების გადასახადის გამოთვლის მიდგომებთან დაკავშირებული გაურკვევლობა“ (გამოიცა 2017 წლის 7 ივნისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ)
- წინასწარი გადახდის ფიუჩერსები ნეგატიური ანაზღაურებით - ფასს 9-ის ცვლილება (გამოიცა 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ)
- ბასს 28-ის ცვლილება “ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში (გამოიცა 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ)
- ფასს-ების 2015-2017 წლიური გამარტივებები - ფასს 3 და 11, ბასს 12 და 23 ცვლილებები (გამოიცა 2017 წლის 12 დეკემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ)
- ბასს 19-ის ცვლილება „ გეგმის ცვლილება, შეკვეცა ან ანგარიშსწორება“ (გამოიცა 2018 წლის 7 თებერვალს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ)

6. ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი წესები

გამოცემული იქნა გარკვეული ახალი სტანდარტები და განმარტებები, რომლებიც სავალდებულოა გათვალისწინებულ იქნეს კომპანიის მიერ იმ საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან 2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ და რომლებიც კომპანიას ადრე არ გამოუყენებია:

აქტივების კონტრიბუცია ან გაყიდვა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან სააქციო საზოგადოებას შორის - ფასს 10 და ბასს 28 ცვლილება (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლის ათვლა იწყება IASB-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან შემდგომ). ეს ცვლილებები განმარტავს იმ შეუსაბამობას ფასს 10 და ბასს 28 შორის, რომელიც უკავშირდება აქტივების კონტრიბუციას ან ნასყიდობას ინვესტორს, მის მეკავშირე ან სააქციო საზოგადოებას შორის. ამ ცვლილებების მთავარი შედეგი არის რომ სრული მოგება ან ზარალი აღიარდება, როდესაც ტრანზაქცია ბიზნესს მოიცავს. ნაწილობრივი მოგება ან ზარალი აღიარდება, როდესაც ტრანზაქცია მოიცავს აქტივებს, რომელიც არ ეხება ბიზნესს, მიუხედავად იმისა ფლობს თუ არა აქტივებს შვილობილი საწარმო.

ფასს 17 "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლის ათვლა იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ). ფასს 17 ანაცვლებს ფასს 4–ს, რომელიც უფლებას აძლევს კომპანიებს განახორციელონ აღრიცხვა სადაზღვევო ხელშეკრულებებისთვის არსებული პრაქტიკის გამოყენებით. შედეგად, ინვესტორებისთვის რთული იყო მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური ეფექტურობის შედარება. ფასს 17 არის საერთო პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებისთვის, მათ შორის გადაზღვევის ხელშეკრულებების აღრიცხვისთვის, რომლებსაც სადაზღვევო კომპანია ფლობს. აღნიშნული სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარებას და შეფასებას: (i) მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებით, რისკის გათვალისწინებით (შესრულებული ფულადი ნაკადები), რომელიც შეიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას აღნიშნული ფულადი ნაკადების შესახებ, რომელიც შეესაბამება სარწმუნო საბაზრო ინფორმაციას; პლუს (თუ აღნიშნული ღირებულება არის ვალდებულება) ან მინუს (თუ ეს ღირებულება არის აქტივი) (ii) თანხით, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას კომპანიის ხელშეკრულებების ჯგუფებში (სახელშეკრულებო მომსახურებების მარჟა). სადაზღვევო კომპანიები აღიარებენ მოგებას სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც ისინი უზრუნველყოფენ სადაზღვევო დაფარვას, და თავისუფალნი არიან რისკისგან. თუ ხელშეკრულებების ჯგუფი ასახავს ზარალს ან გახდა ზარალიანი, კომპანია აღიარებს ზარალს დაუყოვნებლივ.

ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოიცა 2018 წლის 29 მარტს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ). გადასინჯული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; სახელმძღვანელო მითითებებს საქმიანობის ფინანსური შედეგების შესახებ; გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და სახელმძღვანელო მითითებებს - განსაკუთრებით ვალდებულების განმარტებას, ასევე მნიშვნელოვანი საკითხების ახსნას, როგორიცაა, მაგალითად, ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით ზედამხედველობის, წინდახედულობისა და გაურკვეველი საკითხების შეფასების როლს.

საწარმოს განმარტება - ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოიცა 2018 წლის 22 ოქტომბერს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ). ცვლილებებში გადასინჯულია საწარმოს განმარტება. საწარმო უნდა მოიცავდეს რესურსებსა და პროცესებს, რომლებსაც მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვთ შედეგების მიღწევაში. ახალ სახელმძღვანელო მითითებებში მოცემულია სტრუქტურა იმის შესაფასებლად, არსებობს თუ არა რესურსები და არსებითი პროცესები, მათ შორის ადრეულ ეტაპზე მყოფი საწარმოების შემთხვევაშიც კი, რომლებსაც არ აქვთ დამდგარი შედეგი.

„შედეგის“ განმარტება ისეთი ფართო აღარ არის და აქცენტი გაკეთებულია მომხმარებლისთვის მიწოდებულ პროდუქციასა და გაწეულ მომსახურებაზე, რომელიც წარმოქმნის საინვესტიციო და სხვა შემოსავალს და არ შეიცავს დაბალი დანახარჯების ან სხვა ეკონომიკური სარგებლის სახით მიღებულ უკუგებას. აგრეთვე, საჭირო აღარ არის იმის შეფასება, ბაზრის მონაწილეებს შეუძლიათ თუ არა საჭირო ელემენტების ჩანაცვლება ან წარმოებული საქმიანობის და აქტივების ინტეგრირება. საწარმოს შეუძლია „კონცენტრაციის ტესტის“ გამოყენება. შეძენილი აქტივები არ წარმოადგენენ საწარმოს, თუ ამ აქტივების რეალური ღირებულება არსებითად კონცენტრირებულია ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში).

საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის რეფორმა - ფასს 9-ში, ბასს 39-სა და ფასს 7-ში შეტანილი შესწორებები (გამოიცა 2019 წლის 26 სექტემბერს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდეგ). შესწორებები გამოწვეული იყო ისეთი საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის ჩანაცვლებით, როგორიცაა LIBOR და სხვა შემოთავაზებული ბანკთაშორისი განაკვეთები („IBOR-ები“). ეს შესწორებები ქმნის დროებით რელიეფს ჰეჯირების სპეციფიური აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან ჰეჯირების იმ ურთიერთობებზე, რომლებზეც IBOR-ის რეფორმამ უშუალო გავლენა იქონია. ფულადი ნაკადების ჰეჯირების აღრიცხვა ორივე, ფასს-99 და ასს-39-ის მიხედვით, მოითხოვს, რომ სამომავლო ჰეჯირებული ფულადი ნაკადები იყოს „მაღალი ალბათობით მოსალოდნელი“. მაშინ, როდესაც ეს ფულადი ნაკადები დამოკიდებულია IBOR-ზე, შესწორებები საწარმოსგან მოითხოვს იმის დაშვებას, რომ ის საპროცენტო განაკვეთი, რომელზეც ეს ჰეჯირებული ფულადი ნაკადებია დაფუძნებული, რეფორმის შედეგად არ შეიცვლება. ორივე, ასს 39 და ფასს 9 მოითხოვს საპროგნოზო პერსპექტიულ შეფასებას იმისათვის, რომ გამოყენებულ იქნეს ჰეჯირების აღრიცხვა. მაშინ, როდესაც ამჟამად IBOR-ის და IBOR-ის ჩანაცვლების განაკვეთების მიხედვით ფულადი ნაკადები მოსალოდნელია, რომ იქნება თანაბრად ეკვივალენტური, რასაც მინიმუმამდე დაყავს ნებისმიერი არაეფექტუროობა, ამას, შესაძლოა, აღარ ჰქონდეს მნიშვნელობა, რადგან რეფორმის თარიღი ახლოვდება. ამ შესწორებების მიხედვით, საწარმომ შეიძლება დაუშვას, რომ საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილი, რომელზეც ეფუძნება ჰეჯირებული მუხლის, ჰეჯირებული ინსტრუმენტის ან ჰეჯირებული რისკის ფულადი ნაკადები არ შეცვლილა IBOR-ს რეფორმის შედეგად. IBOR-ის რეფორმას აგრეთვე შეუძლია გამოიწვიოს ის, რომ ჰეჯი გასცეს 80 – 125%-იან ფარგლებს, რაც მოთხოვნილია ასს 39-ით, რეტროსპექტიული შემოწმებისთვის. ბასს 39 შესაბამისად შესწორდა, რათა დაეშვა გამონაკლისი რეტროსპექტიული ეფექტურობის შემოწმებაში ისე, რომ ჰეჯი არ წყდება მხოლოდ IBOR-თან დაკავშირებული გაურკვევლობის პერიოდის განმავლობაში, იმიტომ, რომ რეტროსპექტიული ეფექტურობა სცდება ამ ფარგლებს. თუმცა, ჰეჯირების აღრიცხვასთან დაკავშირებული სხვა მოთხოვნები, მათ შორის პერსპექტიული შეფასება, უნდა დაკმაყოფილდეს. გარკვეული რაოდენობის ჰეჯირებებში, ჰეჯირებული მუხლი ან ჰეჯირებული რისკი წარმოადგენს IBOR რისკის კომპონენტს, რომელიც არ არის ხელშეკრულებაში მითითებული. იმისათვის, რომ გამოყენებული იყოს ჰეჯირების აღრიცხვა, ორივე ფასს 9 და ასს 39 მოითხოვს, რომ აღნიშნული რისკის კომპონენტი იდენტიფიცირებადი და სარწმუნოდ

შეფასებადი იყოს საწყისი ჰეჯირების დანიშნულების და არა მიმდინარე საფუძველზე. მაკრო ჰეჯირების კონტექსტში, მაშინ, როდესაც საწარმო, ხშირად, ჰეჯირების ურთიერთობას აბრუნებს საწყის მდგომარეობაში, შეღავათი გამოიყენება იმ დროიდან, როდესაც ჰეჯირებული მუხლი თავდაპირველად გამიზნული იყო ამ ჰეჯირების ურთიერთობისთვის. ნებისმიერი ჰეჯირების არაეფექტურობის აღრიცხვა მოხდება მოგებასა და ზარალში ორივე ასს 39 და ფასს 9-ის მიხედვით. აღნიშნული შესწორებები სტიმულს აძლევს დასრულდეს ის გაურკვევლობები, რომელიც დაკავშირებულია საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის რეფორმასთან. შესწორებები საწარმოებისგან მოითხოვს ინვესტორებისათვის დამატებითი ინფორმაციის მიწოდებას ამ გაურკვევლობების შედეგად პირდაპირი გავლენის ქვეშ მყოფი ჰეჯირების ურთიერთობების შესახებ, მათ შორისაა ჰეჯირების ინსტრუმენტების ნომინალური ოდენობა, რომელზე შეღავათების გამოიყენება, შეღავათების გამოყენებისას გაკეთებული ყველა მნიშვნელოვანი დაშვებები და მსჯელობები, იმის რაოდენობრივი განმარტებები, თუ როგორი გავლენა აქვთ საწარმოზე IBOR რეფორმას და თუ როგორ მართავს რეფორმაზე გადასვლის პროცესს.

მიმდინარე და გრძელვადიანი ვალდებულებები კლასიფიკაცია - ბასს 1 ცვლილება (გამოიცა 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ წლიურ პერიოდებზე). ეს ვიწრო მნიშვნელობის ცვლილებები აზუსტებს, რომ ვალდებულებები უნდა კვალიფიცირდებოდეს როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი, რაც დამოკიდებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არსებულ უფლებებზე. ვალდებულებები არის გრძელვადიანი თუ პირს აქვს უფლება, რომ საანგარიშგებო წლის ბოლოს, გადაავადოს გადახდა სულ მცირე 12 თვით. მითითება აღარ მოითხოვს ამ უპირობო ფორმას. ხელმძღვანელობის მოლოდინი გამოიყენებენ თუ არა ანაზღაურების გადავადებას არ მოქმედებს ვალდებულების კლასიფიკაციაზე. გადავადება არსებობს როდესაც პირი ასრულებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მოცემულ პირობებს. ვალდებულება არის მიმდინარე თუ პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო პერიოდისას ან მანამდე, მიუხედავად იმისა თუ ამგვარი პირობის დარღვევა დადასტურებული იქნება გამსესხებლისგან საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ. შესაბამისად, სესხი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თუ პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ. ამასთან, ცვლილება გულისხმობს რომ საკლასიფიკაციო მოთხოვნები კომპანიის ვალთან მიმართებით შესაძლოა დაიფაროს კაპიტალში კონვერტაციით. ვალის დაფარვა გულისხმობს როგორც ფულადი ანგარიშსწორებით ვალდებულების მოშლას ასევე სხვა ეკონომიკური სარგებლის ან პირის კაპიტალის ინსტრუმენტების გამოყენებით მის დაფარვას. არსებობს გამონაკლისი კონვერტირებადი ინსტრუმენტების სახით, რის გამოყენებითაც ვალის კაპიტალში გადატანაა შესაძლებელი, თუმცა ეს შესაძლებელია მხოლოდ კომპლექსური ფინანსური ინსტრუმენტის განცალკევებული კომპონენტისთვის. კომპანია ახდენს მიღებული ცვლილებების გავლენის შეფასებას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული, მიღებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას არ მოახდენენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მიღებული შემოსავლები, აქტივის საოპერაციო მდგომარეობაში მოყვანამდე, რთული ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე - მცირედი ცვლილებები ბასს 16 და 37, ფასს 3-ის და ფასს 2018-2020 წლიური გამარტივებები - ცვლილებები ფასს 1 ,ფასს 9, ბასს 16 და ბასს 41 (გამოიცა 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრის ან მის შემდგომ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 16 ცვლილება უკრძალავს პირს გაქვითოს ძირითადი საშუალებების ხარჯებიდან, ნებისმიერი შემოსავალი მიღებული ამ პერიოდში წარმოებული აქტივების რეალიზაციიდან, თუ პირი ამზადებს აქტივს გამოყენებისთვის. ამგვარი აქტივის რეალიზაცია, ასევე დამზადების ხარჯი, აღიარდება მოგებასა ან ზარალში. პირი გამოიყენებს ბასს 2-ს აღნიშნული აქტივების თვითღირებულების გამოსაანგარიშებლად. აქტივის თვითღირებულებაში არ ჩაითვლება აქტივის ცვეთა ტესტირების დროს, რადგან აქტივი არაა მზა გამოყენებისთვის. ბასს 16 ცვლილება განმარტავს რომ პირს აქტივის აქვს ტესტირების რეჟიმში, სანამ ადგენს მისი სწორი ფუნქციონირების პრინციპებს, ასევე როდესაც ახდენს მის ტექნიკურ ან ფიზიკურ შემოწმებას. აქტივის ფინანსური შედეგები ამ შეფასებისას არ მოქმედებს. აქტივი შესაძლოა იყოს ხელმძღვანელობის მიერ სავარაუდო გამოყენებაში და ექვემდებარებოდეს ცვეთას, სანამ იგი არ მიაღწევს იმ დონეს, რასაც ხელმძღვანელობის აზრით საოპერაციო მდგომარეობას გულისხმობს.

ბასს 37 ცვლილება განმარტავს „ხელშეკრულების შესასრულებლად საჭირო ხარჯებს“. ცვლილება განმარტავს რომ ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი მოიცავს დამატებითი დანახარჯების რაც უშუალოდ უკავშირდება მის შესრულებას. ცვლილება ასევე განმარტავს რომ რთული ხელშეკრულების ცალკეულ დებულების შესრულებამდე, პირმა უნდა აღიაროს დანაკარგი აქტივებზე, რომელიც გამოყენებულ იქნა ხელშეკრულების შესრულებისთვის და არა იმ აქტივებზე, რომელიც გამოყოფილია ამ ხელშეკრულების შესრულებისთვის.

ფასს 3 ცვლილება ეხება 2018 წლის კონცეპტუალურ საფუძვლებს ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რათა განისაზღვროს აქტივები და ვალდებულებები ბიზნეს კომბინაციის დროს. ცვლილებამდე, ფასს 3 ეხებოდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სტრუქტურულ საფუძვლებს. ამასთან, ახალი გამონაკლისი დაემატა ფასს 3-ს ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისთვის. გამონაკლისის მიხედვით, ზოგი ვალდებულება და პირობითი ვალდებულება , ფასს 3 -ის ნაცვლად უნდა იყენებდეს ბასს 37 ან ფასიკ 21-ს და არა 2018 წლის კონცეპტუალურ საფუძვლებს. ამ გამონაკლისის გარეშე, პირს უნდა ჰქონდეს ვალდებულებები ბიზნეს კომბინაციაში რასაც არ აღიარდება ბასს 37-ის მიხედვით. შესაბამისად, შესყიდვის შემდგომ, პირმა არ უნდა ჩამოწეროს ამგვარი ვალდებულება და აღიაროს მოგება, რომელიც არ წარმოადგენს ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებულ მოგებას. ასევე განიმარტა რომ შემძენმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი, რაც ბასს 37-ის მიხედვითაა განსაზღვრული, აქტივის შეძენის თარიღისთვის.

ფასს 9 ცვლილება განმარტავს საფასურს, რაც უნდა შედიოდეს ფინანსური ვალდებულების ჩამოწერის 10 პროცენტიან ტესტში. ხარჯები თუ სხვა სახის საფასური შესაძლოა გადასახდელი იყოს მესამე მხარისთვის ან გამსესხებლისთვის. ცვლილების მიხედვით, ხარჯები თუ სხვა სახის საფასური, რომელიც გადახდილია მესამე პირისთვის, არ იქნება ჩათვლილი აღნიშნულ 10 პროცენტიან ტესტში.

საილუსტრაციო მაგალითი N13, რომელიც მოცემულია ფასს 16-ში შეიცვალა, ამოღებულია მოიჯარის მიერ ლიზინგით აღებული აქტივის გაუმჯობესებისთვის გაწეული ხარჯები. ამ ცვლილების მიზანია პოტენციური დაბნევის თავიდან აცილება დაკავშირებული იჯარებთან.

ფასს 1 უშვებს გამონაკლისს თუ შვილობილი დანერგავს ფასს-ს უფრო გვიან, ვიდრე მშობელი საწარმო. შვილობილს შეუძლია შეაფასოს ის აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე ღირებულებით, რაც მშობელი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა თუ რაიმე ტიპის შესწორება არ განხორციელდა კონსოლიდაციის და ბიზნეს კომბინაციის მიზნებისთვის, შვილობილი საწარმოს შეძენის თარიღისთვის. ფასს 1 ცვლილება უფლებას აძლევს პირებს, რომლებმაც გამოიყენეს ფასს 1 გამონაკლისი, შეაფასონ სტანდარდზე გადასვლის კუმულაციური ეფექტი მშობლის მიერ აღრიცხულ იმ თანხებზე დაყრდნობით, რომელიც მშობელმა საწარმომ ასახა ანგარიშგებაში ფასს-ზე გადასვლის მომენტში. ამგვარი ცვლილება უკავშირდება ზემოაღნიშნულ მაგალითს კუმულაციურ სხვაობაზე, რათა შემცირდეს სხვაობა იმ შემთხვევაში, როდესაც პირველად ხდება მიღება. ცვლილება ასევე ვრცელდება ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებზე, რომლებმაც გამოიყენეს ფასს 1 გამონაკლისი.

მოთხოვნა საწარმოებისთვის გამორიცხონ ფულადი ნაკადები დაბეგვრის მიზნებისთვის, ბასს 41-ის მიხედვით სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, ამოღებულია. ცვლილების მიზანია ფულად ნაკადებზე დისკონტირება განხორციელდეს მხოლოდ მათი დაბეგვრის შემდეგ.

COVID 19-თან დაკავშირებული იჯარის კონცესია - ფასს 16 ცვლილება (გამოიცა 2020 წლის 28 მაისს და ძალაშია 2020 წლის 1 ივნისიდან ან მის შემდგომ არსებულ წლიურ პერიოდებზე). ცვლილება განკუთვნილია მოიჯარეებისთვის (და არა მეიჯარეებისთვის), იმ პრინციპით, რომ მოიჯარეს აძლევს არჩევითობით უფლებას შეაფასოს COVID 19-ის გამო იჯარის დათმობა წარმოადგენს თუ არა მის მოდიფიკაციას. ცვლილება შესაძლებლობას აძლევს მოიჯაროს აღრიცხოს იჯარა მოდიფიკაციის გარეშე. ბევრ შემთხვევაში, აღნიშნული აღრიცხვაში აისახება, როგორც იჯარის ცვლადი გადახდები. პრაქტიკაში ეს შეეხო მხოლოდ იმ იჯარებს, რომლის დათმობაც მოხდა COVID-19 პანდემიის შედეგად და თუ დააკმაყოფილებს შემდეგ პირობებს: იჯარის გადახდების ცვლილება არის უმნიშვნელო, ან ნაკლები დადგენილ გადასახადთან მიმართებაში და მისი გათვალისწინება მოხდა დაუყონებლივ; იჯარის გადახდების ნებისმიერი სახით შემცირება მოქმედებს მხოლოდ 2021 წლის 30 ივნისისთვის ან მანამდე გადასახდელ თანხაზე; იჯარის სხვა წესებსა და პირობებზე სხვა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება არ ვრცელდება. თუ მოიჯარე აირჩევს ფაქტიური ხარჯის მიხედვით იჯარის აღრიცხვას, აღნიშნული ცვლილება უნდა გატარდეს ყველა ანალოგიურ საიჯარო ხელშეკრულებებზე, რომელსაც აქვს მსგავსი

პირობები. ცვლილები უნდა აისახოს ბასს 8-ის შესაბამისად, მაგრამ მოიჯარეებს არ მოეთხოვებათ წინა პერიოდის რიცხვების ანგარიშგებაში კორექტირება ან დამატებითი შენიშვნის მომზადება ბასს 8-ის 28(ფ) პარაგრაფის გათვალისწინებით.

7. ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ზოგადად განიხილებიან დაკავშირებულად, თუ ისინი წარმოდგენილია საერთო კონტროლის ქვეშ, ან თუ ერთ–ერთ მხარეს შეუძლია აკონტროლოს მეორე მხარე, ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ან გამოიყენოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და საქმიანი გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებულ მხარესთან თითოეული შესაძლო ურთიერთობის გათვალისწინებისას, ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას, არამედ ურთიერთობის არსს.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები მოცემულია ქვემოთ:

თანხები გამოხატულია ათას დოლარში	**ურთიერთკავშირი**	**31 დეკემბერი 2019**	**31 დეკემბერი 2018**
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	იურიდიული პირები საერთო კონტროლის ქვეშ	1	7
სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებები	იურიდიული პირები საერთო კონტროლის ქვეშ	260	106
წინასწარ გადახდილი თანხები	იურიდიული პირები საერთო კონტროლის ქვეშ	44	47
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	იურიდიული პირები საერთო კონტროლის ქვეშ	31,106	19,783

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წლებში დაკავშირებული მხარეების შემოსავლების და ხარჯების პუნქტები იყო შემდეგი:

თანხები გამოხატულია ათას დოლარში	**ურთიერთკავშირი**	**2019**	**2018**
შემოსავლები	იურიდიული პირები საერთო კონტროლის ქვეშ	134	104

რეალიზაციის ხარჯები (გარდა შესყიდული საწვავისა)	იურიდიული პირები საერთო კონტროლის ქვეშ	(4,718)	(2,591)
სადისტრიბუციო ხარჯები	იურიდიული პირები საერთო კონტროლის ქვეშ	(101)	(100)
ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	იურიდიული პირები საერთო კონტროლის ქვეშ	(447)	(499)
ფინანსური ხარჯები	იურიდიული პირები საერთო კონტროლის ქვეშ	(900)	-

კომპანიამ 2019 წელს შეისყიდა 176,257 ათასი აშშ დოლარის ღირებულების მარაგი (სასაქონლო-მატერიალური მარაგები გასაყიდად) საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი იურიდიული პირებისგან (2018 წელი: 180,726 ათასი აშშ დოლარი).

ძირითადი მმართველი პირების კომპენსაცია. ძირითადი მმართველი პირები მოიცავს გენერალურ დირექტორს, გენერალური დირექტორის მოადგილეს, ფინანსურ დირექტორსა და საცალო ოპერაციების დირექტორს.

მთავარი ხელმძღვანელობის კომპენსაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

თანხები გამოხატულია ათას დოლარში	**2019**		**2018**	
	ხარჯები	**დარიცხული ვალდებულება**	**ხარჯები**	**დარიცხული ვალდებულება**
მოკლევადიანი სარგებელი				
• ხელფასი	355	-	358	-
• მოკლევადიანი პრემია	81	-	-	-
• სარგებელი	149	-	73	-
სულ	**585**	**-**	**431**	**-**

მოკლევადიანი პრემია ეკუთვნის 12 თვიან პერიოდს მას შემდგომ, როდესაც ხელმძღვანელობამ გაწია მომსახურება.

8. ქონება და აღჭურვილობა

ძირითადი საშუალებების დინამიკა წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

თანხები გამოხატულია ათას დოლარში	მიწა	შენობები და სხვა კონსტრუქციები	მანქანა -დანადგარები	საოჯახო გაუმჯობესებანი	საოფისე ავეჯერვილობა	ტრანსპორტი	დაუმთავრებელი წარმოება და სხვა დაუმონტაჟებელი აქტივები	სულ
ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,852	4,144	4,121	2,088	1,116	118	3,098	16,537
დაგროვილი ცვეთა	-	(568)	(2,151)	(1,214)	(511)	(50)	-	(4,494)
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	**1,852**	**3,576**	**1,970**	**874**	**605**	**68**	**3098**	**12,043**
შეძენა	-	1,555	2,080	144	188	-	563	4,530
გადაადგილება	-	1,611	862	-	17	-	(2,490)	-
ჩამოწერა (ღირებულება)	-	(4)	(19)	-	(1)	-	(70)	(94)
ჩამოწერა (დაგროვილი ცვეთა)	-	-	6	-	1	-	-	7
ცვეთის ანარიცხები	-	(396)	(523)	(319)	(252)	(14)	-	(1,504)
ხარჯი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,852	7,306	7,044	2,232	1,320	118	1,101	20,973
დაგროვილი ცვეთა	-	(964)	(2,668)	(1,533)	(762)	(64)	-	(5,991)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	**1,852**	**6,342**	**4,376**	**699**	**558**	**54**	**1,101**	**14,982**
შეძენა	-	-	213	159	74	24	2,289	2,759
გადაადგილება	-	552	-	-	-	-	(552)	-
ჩამოწერა (ღირებულება)	-	-	-	-	-	(27)	(72)	(99)
ჩამოწერა (დაგროვილი ცვეთა)	-	-	-	-	-	3	-	3
ცვეთის ანარიცხები	-	(594)	(536)	(298)	(235)	(9)	-	(1,672)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	**1,852**	**6,300**	**4,053**	**560**	**397**	**45**	**2,766**	**15,973**

ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,852	7,858	7,257	2,391	1,394	115	2,766	23,633
დაგროვილი ცვეთა	-	(1,558)	(3,204)	(1,831)	(997)	(70)	-	7,660
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	**1,852**	**6,300**	**4,053**	**560**	**397**	**45**	**2,766**	**15,973**

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, ძირითადი საშუალებების საფასურში ჩათვლილია სრულად გაცვეთილი აქტივები საბალანსო ღირებულებით 3,264 ათასი $ (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1,770 ათასი $).

9. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანია იჯარით იღებს ავტო გასამართ სადგურებს, საოფისე ფართებსა და საწყობს. ქირავნობის ხელშეკრულებები იდება 1-10 წლის ვადით, ხანდახან გახანგრძლივების ვარიანტითაც.

2018 წლის 31 დეკემბრამდე, ქონების, საწარმოს და აღჭურვილობის იჯარა კლასიფიცირებული იყო, როგორც საოპერაციო იჯარა. 2019 წლის 1 იანვრიდან, იჯარა კლასიფიცირდა როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და შესაბამისი ვალდებულება იმ მომენტიდან, როდესაც აქტივი ხელმისაწვდომია კომპანიისთვის გამოსაყენებლად.

თანხა გამოხატულია ათასობით დოლარში	**ავტო გასამართი სადგურები**	**საოფისე ფართები და სხვა შენობები**	**სულ**
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვრისთვის	**17,016**	**874**	**17,890**
შეძენა	1,445	-	1,445
ჩამოწერა	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	(3,882)	(214)	(4,096)
სხვა	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	**14,579**	**660**	**15,239**

კომპანიის საიჯარო ვალდებულებები შემდეგნაირია:

თანხა გამოხატულია ათასობით დოლარში	**2019 წლის 31 დეკემბერი**	**2019 წლის 1 იანვარი**
მოკლევადიანი ვალდებულებები	4,421	3,640
გრძელვადიანი ვალდებულებები	12,920	16,324
სულ საიჯარო ვალდებულებები	**17,341**	**19,964**

ზოგი იჯარა მოიცავს ცვლად გადახდის პირობებს, რაც დამოკიდებულია ავტო გასამართი სადგურების თვიურ საწვავის რეალიზაციაზე. ცვლადი პირობები გამოიყენება სხვადასხვა მიზნით, მათ შორის ფიქსირებული ხარჯების შემცირებისთვის. ცვლადი იჯარის გადახდები, აღიარდება მოგების ან ზარალის მხრივ იმ პერიოდში, რომლსაც უკავშირდება გადახდა. 10% ზრდა გაყიდვებში იმ ჯგუფის ქონებაში, რომელის საიჯარო გადასახადები ცვალებადია, სულ საიჯარო გადასახად გაზრდის დაახლოებით 72 ათასი დოლარით.

ხარჯები, რომელიც უკავშირდება მოკლევადიან იჯარებს (შეტანილია სადისტრიბუციო ხარჯებში).

თანხა გამოხატულია ათასობით დოლარში	**2019**
მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	128

ცხრილი აჩვენებს კომპანიის საიჯარო ვალდებულებების დინამიკას

თანხა გამოხატულია ათასობით დოლარში	**შენიშვნა**	**საიჯარო ვალდებულებები**
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის		-
ახალი სტანდარტების მიღება	5	19,964
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვრისთვის		19,964
ფულადი ნაკადები, გარდა გადახდილი პროცენტისა		(4,143)
დარიცხული პროცენტი	19	1441
გადახდილი პროცენტი		(1,366)
შეძენა - იჯარა		1,445
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის		**17,341**

10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

თანხა გამოხატულია ათასობით დოლარში	**2019 წლის 31 დეკემბერი**	**2018 წლის 31 დეკემბერი**
საქონელი გასაყიდად	16,172	11,186
საქონელი ტრანზიტში	3,204	2,654
სხვა მარაგები	230	195
სულ მარაგები	**19,606**	**14,035**

რეალიზებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულებამ შეადგინა 184,507 ათასი დოლარი (2018 წ: 189,016 ათასი დოლარი).

11 . სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

თანხა გამოხატულია ათასობით დოლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	5,410	5,692
სულ ფინანსური დებიტორული დავალიანებები	243	288
საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(323)	(366)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ფარგლებში.	5,330	5,814
წინასწარი გადახდები	793	2,025
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	**6,123**	**7,639**

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების უმეტესობა 2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებულ საბალანსო ღირებულებაში გამოხატულია ეროვნულ ლარში.

კომპანია იყენებს ფასს 9 გამარტივებულ მიდგომას, რათა გაზომოს სავარაუდო საკრედიტო ზარალი, რაც გულისხმობს ზარალის რეზერვს სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებისთვის.

საკრედიტო ზარალი, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები თავმოყრილია საერთო საკრედიტო რისკების მაჩვენებლების ჯგუფში.

სავარაუდო ზარალის განაკვეთი ეფუძნება რეალიზაციასთან დაკავშირებულ გადახდის პრაქტიკას 12 თვიან პერიოდში 2019 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2018 წლის 31 დეკემბრამდე, და შეესაბამება ამ პერიოდში არსებულ ისტორიულ საკრედიტო ზარალს. ისტორიული ზარალის განაკვეთის ცვალებადობა დამოკიდებულია მიმდინარე და სამომავლო მაკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, რაც გავლენას ახდენს მომხმარებლების უნარზე დაფარონ დებიტორული დავალიანება. კომპანია თვლის რომ მშპ და საქართველოს ინფლაციის განაკვეთი ყველაზე მნიშვნელოვანი ფაქტორებია და შესაბამისად, ისტორიული ზარალის განაკვეთს აკორექტირებს ამ ფაქტორების მოსალოდნელი ცვლილებების გათვალისწინებით.

საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის 2019 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით განისაზღვრა ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილი მატრიცით. მატრიცა ეფუძნება საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს აქტივზე, შეცვლილ მშპ-სა და საქართველოს ინფლაციის განაკვეთს.

მთლიანი ღირებულების %	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი მიმდინარე ღირებულება	სასიცოცხლო ვადა ECL	მიმდინარე ღირებულება
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები				
დებიტორული დავალიანებები უზრუნველყოფით	0,00%	253	-	253
დებიტორული დავალიანებები სატენდერო კლიენტებისგან	0,27%	4,138	(11)	4,127
დაზღვეული დებიტორული დავალიანებები	0,00%	11	-	11
ინდივიდუალურად შეფასებული	-	1,008	(201)	807
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის		**5,410**	**(212)**	**5,198**
სხვა დებიტორული დავალიანებები				
ინდივიდუალურად შეფასებული	-	243	(111)	132
სხვა დებიტორული დავალიანებები 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის		**243**	**(111)**	**132**

სულ საკრედიტო ანარიცხი ან ზარალი პერიოდზე იყო 31 ათასი დოლარი.

სავაჭრო საკრედიტო ანარიცხი და სხვა დებიტორული დავალიანებები 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგია

მთლიანი ღირებულების %	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი მიმდინარე ღირებულება	სასიცოცხლო ვადა ECL	მიმდინარე ღირებულება
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები				
დებიტორული დავალიანებები უზრუნველყოფით	0,01%	148	-	148
დებიტორული დავალიანებები სატენდერო კლიენტებისგან	0,30%	4034	(12)	4,022
დაზღვეული დებიტორული დავალიანებები	10.0%	211	(21)	190
ინდივიდუალურად შეფასებული	-	1,299	(197)	1,102

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის		**5,692**	**(230)**	**5,462**
სხვა დებიტორული დავალიანებები				
ინდივიდუალურად შეფასებული	-	288	(136)	152
სხვა დებიტორული დავალიანებები 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის		**288**	**(136)**	**152**

სულ 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის მოგებაში ან ზარალში ასახული მთლიანი გაუფასურების რეზერვი შეადგენდა 120 ათას დოლარს.

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

თანხა გამოხატულია ათასობით დოლარში	**2019 წლის 31 დეკემბერი**	**2018 წლის 31 დეკემბერი**
ნაღდი ფული	213	190
ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე, გადასახდელი მოთხოვნისას	715	656
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	**928**	**846**

სულ ფული და ფულის ეკვივალენტის საკრედიტო ხარისხი, გარდა ნაღდი ფულის ნაშთისა მიჩნეულია „დამაკმაყოფილებლად“ საკრედიტო რისკის ხარისხის გათვალისწინებით 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრისთვის. იხილეთ შენიშვნა 21 კომპანიის საკრედიტო რისკის შეფასების სისტემის აღწერისთვის.

13. საწესდებო კაპიტალი

2013 წლის 14 თებერვლით დათარიღებული კომპანიის წესდების მიხედვით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 5 765 ათასი დოლარი. მოცემული ოდენობა შეტანილია ფულის სახით.

წლის განმავლობაში არ გაცხადებულა და არ გაცემულა დივიდენდები (2018 წელი: ნული).

14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

თანხა გამოხატულია ათასობით დოლარში	**2019 წლის 31 დეკემბერი**	**2018 წლის 31 დეკემბერი**
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	30,886	20,714
დარიცხული ვალდებულებები და სხვა კრედიტორები	1,404	560
ხელმძღვანელობის დავალიანება	17	9

სულ ფინანსური კრედიტორული დავალიანება სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ფარგლებში	***32,307***	***21,283***
მიღებული ავანსი	865	646
დარიცხული თანამშრომლების სარგებელი	-	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	**33,172**	**21,929**

2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებების დომინირებს დავალიანება აშშ დოლარში.

15. შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია იღებს შემოსავალს საქონლის გასხვისებისას შემდეგი ძირითადი შემოსავლის წყაროებიდან:

თანხა გამოხატულია ათასობით დოლარში	**2019**	**2018**
შემოსავალი საწვავის საცალო რეალიზაციიდან	156,743	154,726
შემოსავალი საწვავის საბითუმო რეალიზაციიდან	43,441	46,241
შემოსავალი მაღაზიის რეალიზაციიდან	87	51
სულ შემოსავლები მომხმარებლებთან არსებული ხელშეკრულებებიდან	**200,271**	**201,018**

16. რეალიზაციის ხარჯი

თანხა გამოხატულია ათასობით დოლარში	**2019**	**2018**
საწვავის ხარჯი	184,447	188,973
გაყიდული საქონლის ხარჯი	60	43
სულ რეალიზაციის ხარჯი	**184,507**	**189,016**

17. სადისტრიბუციო ხარჯები

თანხა გამოხატულია ათასობით დოლარში	**2019**	**2018**
ცვეთის ხარჯი	5,451	1,412
ხელფასი და დაკავშირებული ხარჯები	1,971	1,780
იჯარის ხარჯები	837	6,121
რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	488	373
კომუნალური ხარჯები	313	335
პროფესიული ხარჯები	292	334
სატელეკომუნიკაციო ხარჯები	174	196

ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	114	94
სხვა	433	609
სულ სადისტრიბუციო ხარჯები	**10,073**	**11,254**

18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

თანხა გამოხატულია ათასობით დოლარში	**2019**	**2018**
ხელფასი და დაკავშირებული ხარჯები	1,843	1,535
საბანკო ხარჯები	692	717
პროფესიული ხარჯები	471	442
მმართველობითი მომსახურების საფასური	447	499
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	317	92
მივლინების ხარჯები	117	155
რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	18	88
საიჯარო ხარჯი	3	249
სხვა	234	207
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	**4,142**	**3,964**

პროფესიული ხარჯები მოიცავს 128 ათას დოლარს (2018 წ: 35 ათასი დოლარი) - აუდიტის და სხვა პროფესიული მომსახურებისთვის ხარჯს, გადახდილს აუდიტორისთვის/აუდიტორული ფირმისთვის, საქართველოს კანონის „აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად.

19. ფინანსური ხარჯები

თანხა გამოხატულია ათასობით დოლარში	**2019**	**2018**
საპროცენტო ხარჯები	1,441	-
პირგასამტეხლოები დაგვიანებულ გადახდებზე	900	-
სულ ფინანსური ხარჯები	**2,341**	**-**

20. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

სასამართლო პროცედურები. საქმიანობის ჩვეულებრივად წარმართვისას, კომპანიამ შესაძლოა მიიღოს საჩივარი. საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა ფიქრობს რომ სარჩელები არ განაპირობებს კომპანიისთვის მატერიალურ ზარალს.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საგადასახადო სისტემა საქართველოში შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობაში, ოფიციალური განცხადებებსა და სასამართლოს გადაწყვეტილებებში

ხშირად გახორციელებული ცვლილებებით, რომლებიც ხშირად გაუგებარი და ურთიერთგამომრიცხავია და ექვემდებარება სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას. გადასახადები ექვემდებარება იმ რიგი სახელმწიფო ორგანოების მხრიდან გადახედვას და გამოკვლევას, რომლებიც უფლებამოსილნი არიან დააწესონ მკაცრი სანქციები, ჯარიმები და გადასახდელი პროცენტები.

საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო შემოწმებისთვის 3 კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში, საგადასახადო წელი შესაძლებელია ღიად დარჩეს უფრო დიდი ხნის განმავლობაშიც. აღნიშნულმა გარემოებებმა შესაძლოა შექმნან უფრო მნიშვნელოვანი საგადასახადო რისკები საქართველოში, სხვა ქვეყნის საგადასახადო რისკებთან შედარებით.

კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები ფასდება ხელმძღვანელობის მიერ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადის ვალდებულებები აღირიცხება ხელმძღვანელობის მიერ, თუ დიდი ალბათობით მოსალოდნელია რომ საგადასახადო ორგანოს შემოწმების დროს წარმოიშობა აღნიშნული გადასახადი. შეფასება დამოკიდებულია საგადასახადო კანონმდებლის ინტერპრეტაციაზე, რაც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შევიდა ძალაში ან მის შემდგომ. ვალდებულებები პირგასამტეხლოებზე, საპროცენტო განაკვეთსა და სხვა გადასახადებზე, მოგების გადასახადის გარდა, აღიარდება ხელმძღვანელობის შეფასებით, რაც გულისხმობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იმ ხარჯების განსაზღვრას, რაც საჭიროა ვალდებულებების დასაფარავად.

ხელმძღვანელობას სწამს, რომ ადეკვატურად შეაფასა საგადასახადო ვალდებულებები, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციით, ასევე ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების გათვალისწინებით. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციით შესაძლოა ადგილი ჰქონდეს განსხვავებულ შეფასებებს, რაც შემდგომ იქონიებს გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუ ამგვარი ინტერპრეტაციები საგადასახადო ორგანოების მიერ წარმატებით აღესრულება და იქნება მნიშვნელოვანი.

სატრანსფერო ფასწარმოქმნის წესები. საქართველოს კანონმდებლობა საერთაშორისო კონტროლირებული ოპერაციების შეფასების შესახებ ტექნიკურად ჩამოყალიბებულია და შესაბამისობაშია საერთაშორისო სატრანსფერო ფასწარმოქმნის პრინციპებთან, მაგრამ ასევე მას აქვს თავისი დამახასიათებელი ნიშნები. აღნიშნული კანონმდებლობა საშუალებას იძლება გაკეთდეს დამატებითი საგადასახადო შეფასება კონტროლირებულ ოპერაციებზე (ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარესთან და რამდენიმე ტიპის ტრანზაქცია არა-დაკავშირებულ მხარეებთან), თუ ტრანზაქციის ფასი არ არის საბაზრო. ხელმძღვანელობა ფიქრობს, რომ მან დაადგინა შიდა კონტროლი მექანიზმები, რათა მისი ტრანზაქციები შესაბამისი იყოს კანონმდებლობასთან.

საგადასახადო ვალდებულებები კონტროლირებული ოპერაციებიდან განისაზღვრება რეალური სატრანზაქციო ფასით. შესაძლებელია, რომ არსებული ინტერპრეტაციები სატრანსფერო ფასთან მიმართებაში შემოწმებულ იქნეს და მოხდეს შესაბამისი შესწორება. ამგვარი შესწორების წინასწარი სწორად შეფასება შეუძლებელია, თუმცა შესწორება შესაძლოა იყოს მნიშვნელოვანი ფინანსური პოზიციებისთვის და/ან კომპანიის ზოგადი საქმიანობისთვის.

2019 წლის იანვარს, საქართველოს საგადსახადო ორგანომ (საქართველოს შემოსავლების სამსახურმა) დაიწყო საგადასახადო და სატრანსფერო ფასწარმოქმნის აუდიტი, რომელიც ეხება 2016 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდს. აუდიტორებმა გამოავლინა დამატებით გადასახდელი 4,623 ათასი ლარი (1612 ათასი დოლარი) მოგების გადასახადი, რაც მოიცავს ჯარიმებს და პირგასამტეხლოებს, იგი შემდგომ გაასაჩივრა კომპანიამ. იურიდიული კონსულტანტი მიუთითებს რომ საქმის მოგების ალბათობა დიდია, თუმცა საქართველოსი სატრანსფერო ფასწარმოქმნასთან არსებული პრაქტიკის ნაკლებობის გამო შედეგი ბუნდოვანია ფინანსურ ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის.

საოპერაციო იჯარა. თუ კომპანია მოიჯარეა, სამომავლოდ იჯარის მინიმალური გადასახდელები იმ საოპერაციო იჯარის ფარგლებში, რომელიც არ ექვემდებარება შეწყვეტას, შემდეგია

ათასობით დოლარში	**2018**
არაუმეტეს 1 წლისა	5,773
არა უმცირეს 1 წლისა და არაუმეტეს 5 წლისა	17,849
5 წელზე მეტხანს	8,734
სულ საოპერაციო იჯარა 31 დეკემბრისთვის	**32,356**

21. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ, ოპერაციულ და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და ფასთან დაკავშირებული სხვა რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი მიზანია რისკის ლიმიტების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკისადმი მგრძნობელობის შენარჩუნება აღნიშნულ ლიმიტებში. ოპერაციული და იურიდიული რისკების მართვა ხდება შიდა პოლიტიკითა და პროცედურებით, რომელიც მიმართულია ოპერაციული და იურიდიული რისკების შემცირების მიზნით.

საკრედიტო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული ერთი მხარე მიაყენებს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარეს ვალდებულებების შეუსრულებლობის შედეგად. საკრედიტო რისკისდამი დაქვემდებარებულობა თავს

იჩენს კომპანიის მიერ საქონლის კრედიტით მიწოდებისას და მეორე მხარეებთან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული სხვა სახის გარიგებებისას.

შეზღუდვები. კომპანია ახორციელებს საკრედიტო რისკის დონეების მართვას კრედიტებზე ლიმიტების დაწესებით რისკის იმ მოცულობასთან მიმართებაში, რომელიც უკავშირდება მეორე მხარეებს ან მეორე მხარეთა ჯგუფებს. ამგვარი საკრედიტო ლიმიტები ექვემდებარება ხელმძღვანელობის მიერ პერიოდულად დამტკიცებას. რისკების მონიტორინგი ხორციელდება პერიოდულად და ექვემდებარება ყოველწლიურ ან უფრო ხშირ შემოწმებას.

საკრედიტო რისკის კლასიფიკაციის სისტემა. საკრედიტო რისკის გაზომვისა და ფინანსური ინსტრუმენტების საკრედიტო რისკის ოდენობით კლასიფიკაციის მიზნით, კომპანია იყენებს რისკის შეფასების საფეხურებს, რომლებიც დამტკიცებულია გარე საერთაშორისო შეფასების სააგენტოების მიერ (Standard & Poor's - "S&P", Fitch, Moody's). გარე საკრედიტო რეიტინგები გამოყენებულია შიდა სპეციალურად განსაზღვრულ შკალაზე, რომელიც ასახავს ვალდებულების შეუსრულებლობის ალბათობის დიაპაზონს, როგორც ეს ქვემოთ ცხრილში არის მოცემული:

საკრედიტო რისკის კლასიფიკაციის სპეციალური შკალა	**შეფასების საერთაშორისო სააგენტოების შესაბამისი რეიტინგები (S&P)**	**შესაბამისი PD ინტერვალი**
შესანიშნავი	AAA - დან BB+ - მდე	0.01%-0.5%
კარგი	BB - დან B+ - მდე	0.51%-1%
დამაკმაყოფილებელი	B, B-	1%-10%
სპეციალური მონიტორინგი	CCC+ - დან CC- -მდე	10%-99.9%
ვალდებულების შეუსრულებლობა	C, D-I, D-II	100%

საკრედიტო რისკის კლასიფიკაციის თითოეულ შკალას მინიჭებული აქვს საკრედიტო უნარიანობის კონკრეტული ხარისხი:

- შესანიშნავი - ძლიერი საკრედიტო ხარისხი, მოსალოდნელი დაბალი საკრედიტო რისკით;
- კარგი - ადეკვატური საკრედიტო ხარისხით, საშუალო საკრედიტო რისკით;
- დამაკმაყოფილებელი - ზომიერი საკრედიტო ხარისხი, დამაკმაყოფილებელი საკრედიტო რისკით;
- სპეციალური მონიტორინგი - ობიექტები რომლებიც საჭიროებენ მჭიდრო მონიტორინგსა და გასაუმჯობესებლად მენეჯმენტს; და
- ვალდებულების შეუსრულებლობა - ობიექტები, სადაც არ შესრულებულა ვალდებულება.

კონტრაქტორი მხარეების გარე რეიტინგები დადგენილია დამოუკიდებელი საერთაშორისო საშემფასებლო სააგენტოების მიერ, როგორიცაა S&P, Moody's და Fitch. ეს შეფასებები საჯაროდ არის ხელმისაწვდომი.

ამგვარი რეიტინგები და შესაბამისი ვალდებულების შეუსრულებლობის ალბათობების შესაბამისი დიაპაზონი ("PD") გამოყენებულია ნაშთისთვის საბანკო ანგარიშებზე, გადასახდელი მოთხოვნისას (შენიშვნა 11).

სავარაუდო საკრედიტო ზარალის (ECL) გაზომვა - ECL - არის მომავალი ფულადი დეფიციტის მიმდინარე ღირებულების სავარაუდო შეწონილი შეფასება (ე.ი. საკრედიტო ზარალის შეწონილი საშუალო მაჩვენებელი, ვალდებულების შეუსრულებლობის შესაბამისი რისკებით, რომელიც მოხდება მოცემულ დროში შეწონილი შეფასების მიხედვით). ECL გაზომვა მიუკერძოებელია და განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით. ECL გაზომვა დაფუძნებულია კომპანიის მიერ გამოყენებულ ოთხ კომპონენტზე: ვალდებულების შეუსრულებლობის ალბათობა ("PD"), ვალდებულების შეუსრულებლობის რისკი ("EAD“), ვალდებულების შეუსრულებლობით გამოწვეული ზარალი ("LGD") და დისკონტირების მაჩვენებელი.

EAD აფასებს რისკს მომავალი ვალდებულების შეუსრულებლობის თარიღზე, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ რისკის სავარაუდო ცვლილებების გათვალისწინებით, ძირითადი თანხისა და პროცენტის დაფარვის ჩათვლით, და დაწესებულებაზე სავარაუდო მომავალი გადასახდელების გათვალისწინებით. PD აფასებს ვალდებულების შეუსრულებლობის ალბათობას სავარაუდო პერიოდში. LGD წარმოადგენს ვალდებულების შეუსრულებლობიდან სტანდარტულად წარმოქმნილი ზარალის შეფასებას. იგი დაფუძნებულია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების და გამსესხებლის მოლოდინით მისაღებ თანხებს შორის სხვაობაზე, მოიცავს ნებისმიერ გარანტიას. ეს ჩვეულებრივ გამოიხატება EAD - ის პროცენტული მაჩვენებლის სახით. მოსალოდნელი ზარალი დისკონტირება მიმდინარე ღირებულებამდე საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. დისკონტირების განაკვეთი წარმოადგენს ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს ("EIR") ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის ან მისი მიახლოებით მნიშვნელობას.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის სახეები განსაზღვრულია ინსტრუმენტის საექსპლუატაციო პერიოდის განმავლობაში. ექსპლუატაციის პერიოდი უდრის დარჩენილ სახელშეკრულებო პერიოდს დავალიანების ინსტრუმენტების შესრულების ვადამდე, კორექტირებული მოსალოდნელი წინასწარი გადასახადების შესაბამისად, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

მართვის მოდელების ექსპლუატაციის პერიოდი ECL, ანუ ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო ვალდებულების შეუსრულებლობის მოვლენიდან, ფინანსური ინსტრუმენტის ექსპლუატაციის პერიოდის განმავლობაში. 12 თვიანი ECL, წარმოადგენს მთლიანი ექსპლუატაციის პერიოდის ECL ნაწილს, რომელიც გამოწვეულია ფინანსური ინსტრუმენტის ვალდებულების შეუსრულებლობის მოვლენებით, რასაც შესაძლებელია ადგილი ჰქონდეს საანგარიშგებო პერიოდის გასვლიდან 12 თვის განმავლობაში, ან ფინანსური ინსტრუმენტის ექსპლუატაციის დარჩენილი პერიოდის განმავლობაში, თუ ის ნაკლებია ერთ წელზე.

ECL, რომლებიც მენეჯმენტის მიერ შეფასებულია ამ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, წარმოადგენს დროის მომენტში შეფასებას, ვიდრე ციკლურს, რომლებიც ჩვეულებრივ გამოიყენება მარეგულირებელი მიზნებისათვის.

შეფასებები ითვალისწინებს ინფორმაციის მოლოდინს, ანუ ECL ასახავს ძირითადი მაკროეკონომიკური ფაქტორების ცვლილების ალბათობის შესაძლო შეწონილ განვითარებას, რაც გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკზე.

PD– ს გაზომვის მიზნით, კომპანია განსაზღვრავს ვალდებულების შეუსრულებლობას, როგორც სიტუაციას, როდესაც რისკი აკმაყოფილებს შემდეგი კრიტერიუმებიდან ერთს ან მეტს (მაგ., მომხმარებელი აკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილი გადახდის უუნარობის კრიტერიუმებს):

- მომხმარებელი გარდაცვლილია;
- მომხმარებელი გადახდისუუნაროა;
- მომხმარებელი არღვევს ფინანსურ შეთანხმება(ებ)ს;
- და სავარაუდოა, რომ მომხმარებელი გაკოტრდება.

შეფასება, არის თუ არა მნიშვნელოვანი ზრდა საკრედიტო რისკში ("SICR"), თავდაპირველი აღიარების შესრულებიდან ხორციელდება ინდივიდუალურ საფუძველზე. დებიტორებისთვის, SICR ფასდება ინდივიდუალური საფუძველზე, ქვემოთ მოცემულ ფაქტორებზე დაყრდნობით. SICR–ის იდენტიფიკაციისთვის გამოყენებული კრიტერიუმების პერიოდული მონიტორინგი და გადახედვა ხდება კომპანიის მენეჯმენტის მხრიდან. ვარაუდი, რომ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა მოხდა საწყისი აღიარების შემდეგ ემყარება ფაქტორს, როდესაც ფინანსური აქტივები 30 დღიან ვადა გადაცილებაშია.

კომპანია მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ინსტრუმენტი შემოწმებულია SICR-ის შესაბამისად, როდესაც მოხდა შემდეგი რაოდენობრივი, თვისობრივი ან ფასის სტრუქტურის კრიტერიუმების შესრულება:

- 30 დღის ვადა გადაცილება;
- საკრედიტო ზემოქმედების რესტრუქტურიზაციის ღონისძიება;
- და კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი სხვა თვისობრივი გამომწვევები.

ECL- ის დონე, რომელიც აღიარებულია ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, დამოკიდებულია იმაზე, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა მომხმარებლის საკრედიტო რისკი საწყისი აღიარების შემდეგ. ეს არის ECL– ის გაზომვის სამფაზიანი მოდელი. ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ არის გაუფასურებისგან დაზღვეული თავდაპირველი აღიარების დროს და მისი საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა, მასი საკრედიტო რისკის რეზერვი ფასდება 12 თვიან ECL– ებზე (ეტაპი 1) დაფუძნებული საკრედიტო ზარალით. თუ SICR საწყისი აღიარების დღიდან იდენტიფიცირდება, ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის ეტაპ 2-ზე, მაგრამ ჯერჯერობით ის არ განიხილება გაუფასურებულ

კრედიტად და ზარალის რეზერვის აღიარება ემყარება ECL ხანგრძლივობას. თუ ფინანსური ინსტრუმენტი გაუფასურებულ კრედიტად არის მიჩნეული, ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის ეტაპ 3-ზე და ზარალის რეზერვის აღიარება ემყარება ECL ხანგრძლივობაზე. მე –3 ეტაპზე აქტივის არსებობის შედეგია ის, რომ სუბიექტი წყვეტს საპროცენტო შემოსავლის აღიარებას მთლიანი სააღრიცხვო ღირებულების საფუძველზე და მიმართავს აქტივის ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს საანგარიშო ღირებულებაზე, ECL-ის გათვალისწინებით, როდესაც მოახდენს საპროცენტო შემოსავლის გაანგარიშებისას.

თუ არსებობს მტკიცებულება, რომ აღარ ხდება SICR კრიტერიუმების დაკმაყოფილება, ინსტრუმენტი ბრუნდება ეტაპ 1-ზე. თუ ხარისხობრივი ინდიკატორის საფუძველზე რისკი გადავიდა ეტაპ 2-ზე, კომპანია მონიტორინგს აკეთეს იმის თაობაზე, აღნიშნული მაჩვენებელი განაგრძობს არსებობას თუ შეიცვლება.

კომპანია ინდივიდუალურ საფუძველზე ახორციელებს ECL შეფასებას ყველა სახის ფინანსური ინსტრუმენტისთვის. ECL შეფასება ინდივიდუალურად ხდება თითოეული შესაძლო შედეგისთვის საკრედიტო ზარალის შეწონილი შეფასებით, თითოეული შედეგის სავარაუდო შედეგებთან მიმართებით. კომპანია განსაზღვრავს მინიმუმ ორ შესაძლო შედეგს თითოეული შეფასებული სესხისთვის, რომელთაგან ერთი იწვევს კრედიტის დაკარგვას, მაშინაც კი, თუ ასეთი სცენარის ალბათობა შეიძლება იყოს ძალიან დაბალი.

ზოგადად, ECL არის შემდეგი საკრედიტო რისკის პარამეტრების გამრავლების ჯამი: EAD, PD და LGD, რომლებიც განსაზღვრულია ზემოთ მოყვანილი განმარტებით და ფასდაკლებულია დღევანდელ ღირებულებამდე დოკუმენტის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ECL განისაზღვრება საკრედიტო რისკის პარამეტრების (EAD, PD და LGD) პროგნოზირებით თითოეული მომავლისთვის [თვე / წელი] მთელი პერიოდის განმავლობაში, თითოეული ინდივიდუალური ექსპოზიციისთვის. ეს სამი კომპონენტი მრავლდება ერთად და რეგულირდება არსებობის ალბათობის შესაბამისად (ე.ი. რისკი გადახდილია ან ვალდებულების შეუსრულებლობა დაფიქსირდა ადრეულ თვეში). ეს ეფექტურად ითვლის ECL- ს თითოეული მომავალი პერიოდისთვის, ანუ დისკონტირდება ანგარიშის თარიღით და შეჯამდება. ECL- ის გაანგარიშებაში გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი არის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ან მასთან მიახლოებული მაჩვენებელი.

საბაზრო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიშობა ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტებში და (ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა ლიმიტები მისაღები რისკის მაჩვენებელთან მიმართებაში, რომელიც ყოველდღიურად კონტროლდება. თუმცა, ამგვარი მიდგომის გამოყენება ვერ უზრუნველყოფს აღნიშნული ლიმიტების გარეთ ზარალის თავიდან აცილებას, არსებითი ცვლილებების შემთხვევაში ბაზარზე.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკებისადმი დამოკიდებულებები ეფუძნება ერთი კოეფიციენტის ცვლილებას, მაშინ როცა ყველა სხვა ფაქტორი რჩება უცვლელი. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად მოსალოდნელია და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილებაც შესაძლებელია დარეგულირდეს – მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და უცხოური ვალუტის კურსში.

სავალუტო რისკი. ქვემოთ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ათასობით დოლარში	31 დეკემბერს 2019			31 დეკემბერს 2018		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	6,096	1,603	4,493	6,175	1,103	5,072
აშშ დოლარი	159	48,045	(47,886)	280	20,177	(19,897)
ევრო	3	-	3	5	3	2
სულ	**6,258**	**49,648**	**43,390**	**6,460**	**21,283**	**(14,823)**

ზემოაღნიშნული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებს. ინვესტიციები არაფულადი აქტივებში ითვლება, რომ არ წარმოქმნის რაიმე არსებით სავალუტო რისკს.

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია მოგების და ზარალის და ასევე კაპიტალის მგრძნობელობა შესაძლო ცვლილებების მიმართ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს მოქმედი ვალუტის გაცვლით კურსში, კომპანიის საწარმოების ფუნქციონალურ ვალუტასთან დაკავშირებით, ხოლო ყველა სხვა ცვლადი მაჩვენებლები უცვლელი რჩება

მოცემულია ათასობით დოლარში	2019 წლის 31 დეკემბერს		2018 წლის 31 დეკემბერს	
	გავლენა მოგებასა და ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე	გავლენა მოგებასა და ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე
ქართული ლარი გამყარდა 10%-ით	449	449	507	507
ქართული ლარი გაუფასურდა 10%-ით	(449)	(449)	(507)	(507)
ევრო გამყარდა 10%-ით	-	-	-	-
ევრო გაუფასურდა 10%-ით	-	-	-	-

რისკი გამოითვალა მხოლოდ მონეტარული ნაშთებისთვის, რომლებიც დენომინირებულია კომპანიის საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტის გარდა სხვა ვალუტებში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია იღებს რისკს, რომელიც დაკავშირებულია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვალებადობის ზემოქმედებასთან მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე. ქვემოთ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის დაქვემდებარებულობა საპროცენტო განაკვეთის რისკების მიმართ. ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საერთო თანხები საბალანსო ღირებულებით, რომელიც იყოფა საკონტრაქტო საპროცენტო განაკვეთის გადახედვის ან დაფარვის ვადების მიხედვით.

ათასობით დოლარში	**12 თვემდე**	**1 წლიდან 5 წლამდე**	**5 წელზე მეტი**	**საპროცენტო განაკვეთის არმქონე**	**სულ**
31 დეკემბერი 2019					
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	-	6,258	**6,258**
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,421	11,229	1,691	32,307	**49,648**
წმინდა საპროცენტო განაკვეთის მიმართ მგრძნობელობის სხვაობა 31 დეკემბერს 2019	(4,421)	(11,229)	(1,691)	(26,049)	**(43,390)**
31 დეკემბერი 2018					
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	-	6,460	**6,460**
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	-	21,283	**21,283**
წმინდა საპროცენტო განაკვეთის მიმართ მგრძნობელობის სხვაობა 31 დეკემბერს 2018	-	-	-	(14,823)	**(14,823)**

კომპანიას არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვისთვის, რადგან ხელმძღვანელობა მიიჩნევს რომ აღნიშნული რისკი კომპანიის საქმიანობისთვის უმნიშვნელოა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც საწარმოს შეექმნება სირთულეები ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად ამოწმებს მის ხელთარსებულ ფულად სახსრებს. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს კომპანიის ფულადი სახსრების მოძრაობის მცოცავ პროგნოზებს ყოველთვიურად. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური რესურსების ბაზა, რომელიც ძირითადად შედგება სესხებისგან, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებებისგან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის ვალდებულებები მათი სახელშეკრულებო, დარჩენილი დაფარვის ვადის მიხედვით. ცხრილში მოცემული თანხები წარმოადგენს შეთანხმებულ არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მოცემული თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

თუ გადასახდელი თანხა არ იქნება ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაყვანილია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადიანობის მიხედვით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ათასობით დოლარში	**12 თვემდე**	**1-დან 5 წლამდე**	**5 წელზე მეტი**	**სულ**
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა9)	5,645	17,253	3,243	26,141
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები (შენიშვნა 14)	30,886	-	-	30,886
სხვა ფინანსური კრედიტორული დავალიანებები (შენიშვნა 14)	1,421	-	-	1,421
სულ მომავალი გადახდები, მათ შორის მომავალი ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდები	**37,952**	**17,253**	**3,243**	**58,448**

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადიანობის მიხედვით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ათასობით დოლარში	**12 თვემდე**	**1-დან 5 წლამდე**	**5 წელზე მეტი**	**სულ**

ვალდებულებები				
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები (შენიშვნა 14)	20,714	-	-	20,714
სხვა ფინანსური კრედიტორული დავალიანებები (შენიშვნა 14)	569	-	-	569
სულ მომავალი გადახდები, მათ შორის მომავალი ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდები	**21,283**	**-**	**-**	**21,283**

22. ინფორმაცია სამართლიანი ღირებულების შესახებ

სამართლიანი ღირებულების ანალიზი ხორციელდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით შემდეგნაირად: (i) პირველ დონეზე განიხილება შეფასება კვოტირებული ფასებით (შესწორებების გარეშე) იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე; (ii) მეორე დონეზე განიხილება შეფასებების მეთოდიკა აქტივების ან ვალდებულებებისთვის არსებული ყველა მატერიალური ხარჯებით, პირდაპირ (ანუ როგორც ფასები) ან არაპირდაპირ (ანუ გამოყვანილი ფასებიდან); და (iii) მესამე დონეზე განიხილება შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება სარწმუნო საბაზრო მონაცემებს (ანუ არასარწმუნო საწყისი მონაცემები). ხელმძღვანელობა მსჯელობს და ახორციელებს ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასება მოითხოვენ მნიშვნელოვან შესწორებას, ასეთი შეფასება არის მე-3 დონის შეფასება.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ რომელთა სამართლიანი ღირებულება გამჟღავნებულია.

ქვემოთ მოყვანილია დონეების მიხედვით გაანალიზებული სამართლიანი ღირებულება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით იმ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებისთვის, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით.

მოცემულია ათასობით დოლარში	**2019 წლის 31 დეკემბერი**				**2018 წლის 31 დეკემბერი**			
	დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება	**დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება**	**დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება**	**სამალანსო ღირებულება**	**დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება**	**დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება**	**დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება**	**სამალანსო ღირებულება**
აქტივები								
ფინანსური აქტივები								

- სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებები	-	5,330	-	5,330	-	5,614	-	5,614
- ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	928	-	928	-	846	-	846
არა ფინანსური აქტივები								
საინვესტიციო ქონება თვითღირებულებით	-	-	570	570	-	-	570	570
სულ აქტივები	**-**	**6,258**	**570**	**6,828**	**-**	**6,460**	**570**	**7,030**
ვალდებულებები								
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო და სხვა ფინანსური კრედიტორული დავალიანებები	-	32,307	-	32,307	-	21,283	-	21,283
სულ ვალდებულებები	**-**	**32,307**	**-**	**32,307**	**-**	**21,283**	**-**	**21,283**

სამართლიანი ღირებულებები მათი იერარქიის მე-2 დონეზე შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის შეფასების მეთოდის გამოყენებით. არაკვოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, გამოცხადებულს ახალი ინსტრუმენტებისთვის მსგავსი საკრედიტო რისკით და დაფარვისთვის დარჩენილი ვადიანობით. სამართლიანი ღირებულებები მათი იერარქიის მე-3 დონეზე შეფასდა საბაზრო შედარების მეთოდით უძრავი ქონების ფასებზე არსებული საჯარო ინფორმაციის გამოყენებით.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების საანგარიშო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სამომავლო მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, გამოცხადებული მსგავს საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია მეორე მხარის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. დაფარვის დადგენილი ვადის მქონე, ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების საანგარიშო სამართლიანი ღირებულება შეფასდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, გამოცხადებული მსგავს საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის.

23. კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზანია კაპიტალის მართვისას დაიცვას კომპანიის ყველა შესაძლებლობა, ისე რომ გააგრძელოს ფუნქციონირება უწყვეტ რეჟიმში, იმისათვის რომ უზრუნველყოს მეწილეებისთვის კაპიტალიდან მოგება და სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის სარგებლის მოტანა, ასევე შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა კაპიტალთან დაკავშირებული ხარჯების შემცირების გზით. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან შესწორებისთვის, კომპანიას შეუძლია შეცვალოს მეწილეებისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, მეწილეებს დაუბრუნოს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალდებულებების შემცირების მიზნით. კაპიტალის ის ოდენობა, რომელსაც კომპანია მართავდა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იყო 7,959 ათასი აშშ დოლარი (2018: 11,485 ათასი აშშ დოლარი).

24. მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ

COVID-19. 2019 წლის ბოლოს პირველად გავრცელდა ახალი ამბები ჩინეთიდან COVID-19-ის (კორონავირუსი) შესახებ. წლის ბოლოს არსებული სიტუაციის მიხედვით, უცნობი ვირუსის შემთხვევების შეზღუდული რაოდენობა დარეგისტრირდა ჯანმრთელობის მსოფლიო ორგანიზაცის მიერ. 2020 წლის პირველ თვეებში ვირუსი გლობალურად გავრცელდა და მისმა ნეგატიურმა გავლენამაც მოიმატა. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ამ დაავადების გავრცელება წარმოადგენს არა-კორექტირებად ანგარიშგების შემდგომ მოვლენას.

2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობამ საგანგებო ვითარება გამოაცხადა 2020 წლის 21 მაისამდე. ამ პერიოდის განმავლობაში ამოქმედდა სხვადასხვა რეგულაცია, მათ შორის სრული კარანტინი, რომლის ფარგლებშიც დაწესდა აკრძალვა ყველა სახის ტრანსპორტირებაზე სპეციალური ნებართვის გარეშე. ამასთან, კომპანიამ განაგრძო მისი ბენზინგასამართი სადგურების ფუნქციონირება მნიშვნელოვანი რეგრესის გარეშე - სულ 80-დან მხოლოდ 8 სადგური დაიხურა ათი დღის განმავლობაში. გამოცხადებული საგანგებო სიტუაციის დროს კომპანიის გაყიდვები მნიშვნელოვნად შემცირდა - 90%-იანი ვარდნა დაფიქსირდა საბითუმო ვაჭრობაში, 15%–იანი შემცირება დაფიქსირდა სამთავრობო ტენდერების გაყიდვებში და 35% –იანი ვარდნა დაფიქსირდა საცალო ვაჭრობაში.

COVID-19–ის გავრცელების პარალელურად, ნავთობის ფასებმა განსაკუთრებული ვარდნა განიცადეს მარტი–აპრილის პერიოდში, აღნიშნული ფაქტი გამოიწვია 25 წლის განმავლობაში არსებული მოთხოვნილების მნიშვნელოვანმა ვარდნამ. მიუხედავად ამისა, კომპანიას ჰქონდა ნავთობის მარაგი, რის შედეგადაც, ნავთობის გლობალური ტენდენციები გაყიდვების ფასებზე საკმაოდ ნელა აისახა და იმის გათვალისწინებით რომ ქართული ლარი აშშ დოლარის მიმართ 15% –ით გაუფასურდა, ბენზინზე და დიზელზე გაყიდვების ფასები შემცირდა საშუალოდ 0.25 ლარით ლიტრზე.

2020 წლის მაისი-ივნისის პერიოდში გაყიდვები გაუმჯობესდა, რაც გამოწვეული იყო საგანგებო მდგომარეობის შემდგომი გაზრდილი ეკონომიკური საქმიანობით. მიუხედავად იმისა, რომ ფაქტობრივი

შედეგები ჩამორჩებოდა 2020 წლის ბიუჯეტს, მენეჯმენტი ზაფხულის განმავლობაში ელის დაბალანსებულ ზრდას. განახლებული ბიუჯეტის საფუძველზე, მოსალოდნელია, რომ 2020 წლის გაყიდვების რაოდენობა 10%-ით ნაკლები იქნება წინა წელთან შედარებით. ამასთან, მენეჯმენტი მიზნად ისახავს გამოიყენოს გაზრდილი კონტრიბუცია ოპერაციული ხარჯების დასაფარად. კომპანია არ ითვალისწინებს ლიკვიდობის კრიზისს, პერსონალის შემცირებას ან სადგურების დახურვას.

ახალი სადგურების გახსნა. კომპანიამ დაასრულა ოთხი ახალი ბენზინგასამართი სადგურის მშენებლობა, რომლებმაც დაიწყეს ფუნქციონირება 2020 წლის განმავლობაში საქართველოს სხვადასხვა ადგილებში.

25. სააღრიცხვო პოლიტიკა 2019 წლის 1 იანვრამდე

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოიყენებოდა 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის და შესწორდა "ფასს" 16-ით, იჯარები შემდეგია:

საოპერაციო იჯარა. იმ იჯარებისთვის, სადაც კომპანია არის მოიჯარე საიჯარო ურთიერთობაში, რომლის ფარგლებშიც მეიჯარისგან კომპანიაზე არ გადადის არსებითად საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, იჯარასთან დაკავშირებული გადასახადები ასახულია პირდაპირ მოგებასა ან ზარალში წლის განმავლობაში იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარის ვადა არის არა-გაუქმებადი პერიოდი, რომლის ფარგლებშიც მოიჯარეს ხელშეკრულებით იჯარით აქვს აღებული აქტივი სხვა პირობებთან ერთად, რისთვისაც მოიჯარეს აქვს უფლება გააგრძელოს იჯარის ვადა, შემდგომი გადახდებით ან მის გარეშე, მაშინ როცა იჯარის დასაწყისშივე გონივრულად ცხადია, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის ვადის გაგრძელების უფლებას.

რომპეტროლ საქართველო

მმართველობითი ანგარიში

2019 წლისთვის

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

რომპეტროლ საქართველო (შემდეგში - კომპანია) დაფუძნდა 2005 წლის 5 დეკემბერს და მოქმედებს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, ჩამოყალიბებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციაში საიდენტიფიკაციო ნომრით 204493002.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო და ერთადერთი მაკონტროლებელი მხარე არის KMG INTERNATIONAL N.V (100%).

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საწვავის იმპორტი და ვაჭრობა საქართველოს ტერიტორიაზე საცალო და საბითუმო არხებით. კომპანია არის ერთ-ერთი ძირითადი მოთამაშე საქართველოს ბაზარზე. 2019 წლის განმავლობაში კომპანიაში დასაქმებული იყო დაახლოებით 763 თანამშრომელი.

2. კომპანიის სამუშაო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საწვავის იმპორტი და ვაჭრობა საქართველოს ტერიტორიაზე საცალო და საბითუმო არხებით.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ გახორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტიანობაზე, საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ სფეროებში განვითარებასთან ერთად.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი იღებს ყველა აუცილებელ ზომას კომპანიის საქმიანობის სტაბილურობისა და განვითარების ხელშესაწყობად.

3. ადამიანური რესურსების პოლიტიკა

2019 წლის მდგომარეობით, რომპეტროლ საქართველოში დასაქმებული იყო 763 ადამიანი, რომელთაგანაც დაახლოებით 2% არის ტოპ და საშუალო რგოლი მენეჯერები და 10% ოფისიდან მომუშავე სხვადასხვა პროფესიონალი, ხოლო დანარჩენი თანამშრომლები არიან ბაზებზე და ავტოგასამართ სადგურებზე მომუშავე პირები.

რომპეტროლ საქართველო არის ქართულ ბაზარზე ერთ-ერთი საუკეთესო დამსაქმებელი, რომელიც თანამშრომლებზე მორგებულ განვითარების სხვადასხვა პროგრამებს სთავაზობს მათ.

თანამშრომლობის და ტალანტების განვითარების პროგრამების ეფექტურად განხორციელებისთვის გამოყოფილი ფონდი შეადგენს მთლიანი საკადრო ხარჯების 2%-ს.

კომპანია ეფექტურად იყენებს თანამშრომლების შეფასების სისტემას, რომელიც მოიცავს ეფექტურობისა და სამუშაოს შესრულების მენეჯმენტს KPI, MBOs და კომპეტენციის მოდელებით. თანამშრომლებს (კომერციული და საცალო ქსელის დეპარტამენტების გარდა) აქვთ საშუალება მიიღონ ყოველწლიური პრემია, მათი ინდივიდუალური მიღწევების საფუძველზე, შესრულებული სამუშაოს შეფასების სისტემის შედეგების მიხედვით.

რაც შეეხება კომერციულ და საცალო ქსელის თანამშრომლებს, მოქმედებს ეფექტური კვარტალური საბონუსე სისტემა და კვარტალური ანაზღაურებები დაფუძნებულია გეგმების ფაქტიურ შესრულებაზე.

კომპანიისთვის თანამშრომლების კეთილდღეობა არის უმთავრესი პრიორიტეტი. შესაბამისად, კომპანია თანამშრომლებს სთავაზობს ძალიან მდიდარ და მრავალფეროვან თანამშრომელთა საბენეფიტო პროგრამებს. მაგალითად, დასაქმებულთა დამატებითი ბენეფიტების პროგრამები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება მხოლოდ შემდეგით: დასაქმებულის წილი საპენსიო ფონდში გადასახდელის გადახდა, ჯანმრთელობის დაზღვევის პროგრამები, მათ შორის სიცოცხლის დაზღვევა და მოგზაურობის დაზღვევა, სპორტული აკადემია, დამატებით 4 დასვენების დღე ქვეყნის მიერ გამოცხადებულ დასვენების დღეების გარდა, სწავლისთვის გამოყოფილი სპეციალური შვებულების დღეების ანაზღაურება, მოკლე სამუშაო დღე პარასკევს ოფისის თანამშრომლებისთვის და სხვა.

4. კომპანიის განვითარების სტრატეგია

კომპანიის განვითარების სტრატეგია კონცენტრირებულია მისი საცალო ქსელის განვითარებაზე, საქართველოს სხვადასხვა ადგილას ახალი ავტო გასამართი სადგურების გახსნის გზით. ამასთან, კომპანიისთვის მომხმარებელთა კმაყოფილება პრიორიტეტულია და ის მუდმივად მუშაობს მომხმარებელთა მომსახურების გაუმჯობესებაზე. პერიოდულად ხდება სხვადასხვა ტიპის კვლევები მომხმარებელთა კმაყოფილების, მომსახურების ხარისხის, ბრენდის მდგრადობის და საწვავის ბაზარზე პოზიციონირების მონიტორინგის მიზნით.

2017 წლის აგვისტოში ლოიალურობის პროგრამის ამოქმედების შემდეგ, ერთგული მომხმარებლების ბაზა 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული მონაცემებით 139,413-დან გაიზარდა და 2019 წლის ბოლოსთვის 192,022 მომხმარებლამდე.

5. კომპანიის მთავარი ფინანსური ინდიკატორი

ათასებში აშშ დოლარში	2019	2018
შემოსავალი საწვავის საცალო გაყიდვიდან	156,743	154,726
შემოსავალი საწვავის საბითუმო გაყიდვიდან	43,441	46,241
შემოსავალი მაღაზიის გაყიდვიდან	87	51
მთლიანი შემოსავალი მომხმარებლებთან კონტრაქტებიდან	**200,271**	**201,018**

6. ფინანსური რისკები

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ, ოპერაციულ და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და ფასთან დაკავშირებული სხვა რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი მიზანია რისკის ლიმიტების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკისადმი მგრძნობელობის შენარჩუნება აღნიშნულ ლიმიტებში. ოპერაციული და იურიდიული რისკების მართვა ხდება შიდა პოლიტიკითა და პროცედურებით, რომელიც მიმართულია ოპერაციული და იურიდიული რისკების შემცირების მიზნით.

საბაზრო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიშობა ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტებში და (ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა ლიმიტები მისაღები რისკის მაჩვენებელთან მიმართებაში, რომელიც ყოველდღიურად კონტროლდება. თუმცა, ამგვარი მიდგომის გამოყენება ვერ უზრუნველყოფს აღნიშნული ლიმიტების გარეთ ზარალის თავიდან აცილებას, არსებითი ცვლილებების შემთხვევაში ბაზარზე.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკებისადმი დამოკიდებულებები ეფუძნება ერთი კოეფიციენტის ცვლილებას, მაშინ როცა ყველა სხვა ფაქტორი რჩება უცვლელი. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად

მოსალოდნელია და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილებაც შესაძლებელია დარეგულირდეს – მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და უცხოური ვალუტის კურსში.

სავალუტო რისკი. ქვემოთ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ათასობით დოლარში	**31 დეკემბერს 2019**			**31 დეკემბერს 2018**		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	**მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები**	**წმინდა საბალანსო პოზიცია**	**ფულადი ფინანსური აქტივები**	**ფულადი ფინანსური ვალდებულებები**	**წმინდა საბალანსო პოზიცია**
ლარი	6,096	1,603	4,493	6,175	1,103	5,072
აშშ დოლარი	159	48,045	(47,886)	280	20,177	(19,897)
ევრო	3	-	3	5	3	2
სულ	**6,258**	**49,648**	**43,390**	**6,460**	**21,283**	**(14,823)**

ზემოაღნიშნული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებს. ინვესტიციები არაფულადი აქტივებში ითვლება, რომ არ წარმოქმნის რაიმე არსებით სავალუტო რისკს.

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია მოგების და ზარალის და ასევე კაპიტალის მგრძნობელობა შესაძლო ცვლილებების მიმართ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს მოქმედი ვალუტის გაცვლით კურსში, კომპანიის საწარმოების ფუნქციონალურ ვალუტასთან დაკავშირებით, ხოლო ყველა სხვა ცვლადი მაჩვენებლები უცვლელი რჩება

მოცემულია ათასობით დოლარში	**2019 წლის 31 დეკემბერს**		**2018 წლის 31 დეკემბერს**	
	გავლენა მოგებასა და ზარალზე	**გავლენა კაპიტალზე**	**გავლენა მოგებასა და ზარალზე**	**გავლენა კაპიტალზე**
ქართული ლარი გამყარდა 10%-ით	449	449	507	507
ქართული ლარი გაუფასურდა 10%-ით	(449)	(449)	(507)	(507)
ევრო გამყარდა 10%-ით	-	-	-	-

ევრო გაუფასურდა 10%-ით	-	-	-	-

რისკი გამოითვალა მხოლოდ მონეტარული ნაშთებისთვის, რომლებიც დენომინირებულია კომპანიის საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტის გარდა სხვა ვალუტებში.

7. კვლევა და განვითარება

კომპანიამ მტკიცედ შეინარჩუნა ბრენდის იმიჯი, ქსელის შენარჩუნების კომპლექსური პროგრამის საშუალებით, სადგურებში მომსახურების და პროდუქტის გაუმჯობესებულ ხარისხთან და სპექტრთან ერთად და, უფრო მეტიც, ინტენსიური მარკეტინგული და საკომუნიკაციო კამპანიის საშუალებით, გაყიდვების ყველა არხის მიმართულებით. კომპანია ასევე ორიენტირებულია ციფრული მომსახურების მუდმივ განვითარებაზე, მათ შორის, საცალო და კორპორატიული კლიენტებისთვის მობილური აპლიკაციის შემუშავებაზე.

ქართული ბაზრის ერთ-ერთი თავისებურებაა ლოიალურობის პროგრამების პოპულარობა. კომპანიები იყენებენ ბარათებს, კუპონებს, ონლაინ პროგრამებს, რათა შესთავაზონ ფასდაკლებები ან ქულების დაგროვება სხვადასხვა მექანიზმები, კომპანიის კლიენტების ერთგულების მოსაპოვებლად. ბაზარი კარგად იცნობს ამ ტიპის პროგრამის გამოყენებას. 2019 წლის განმავლობაში კომპანიაში მიმდინარეობდა ინტენსიური ქსელის განვითარებისა და შენარჩუნების პროცესი და ლოიალურობის პროგრამის პოპულარიზაციისთვის სარეკლამო კამპანიის ჩატარება იყო ძლიერი მესიჯი მარკეტინგისთვის, რომ კომპანია ორიენტირებულია მუდმივ განვითარებაზე, მისი ერთგული მომხმარებლების შენარჩუნებაზე და ახალი კლიენტების მოზიდვაზე, ამრიგად, ინვესტიციების განხორციელება კომპანიის გრძელვადიანი ვალდებულებაა.

8. COVID-19

COVID-19. 2019 წლის ბოლოს პირველად გავრცელდა ახალი ამბები ჩინეთიდან COVID-19-ის (კორონავირუსი) შესახებ. წლის ბოლოს არსებული სიტუაციის მიხედვით, უცნობი ვირუსის შემთხვევების შეზღუდული რაოდენობა დარეგისტრირდა ჯანმრთელობის მსოფლიო ორგანიზაციის მიერ. 2020 წლის პირველ თვეებში ვირუსი გლობალურად გავრცელდა და მისმა ნეგატიურმა გავლენამაც მოიმატა. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ამ დაავადების გავრცელება წარმოადგენს არა-კორექტირებად ანგარიშგების შემდგომ მოვლენას.

2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობამ საგანგებო ვითარება გამოაცხადა 2020 წლის 21 მაისამდე. ამ პერიოდის განმავლობაში ამოქმედდა სხვადასხვა რეგულაცია, მათ შორის სრული კარანტინი, რომლის ფარგლებშიც დაწესდა აკრძალვა ყველა სახის ტრანსპორტირებაზე სპეციალური ნებართვის გარეშე. ამასთან, კომპანიამ განაგრძო მისი ბენზინგასამართი სადგურების ფუნქციონირება მნიშვნელოვანი რეგრესის გარეშე - სულ 80-დან მხოლოდ 8 სადგური დაიხურა ათი დღის განმავლობაში. გამოცხადებული საგანგებო სიტუაციის დროს კომპანიის გაყიდვები მნიშვნელოვნად შემცირდა - 90%-იანი ვარდნა დაფიქსირდა საბითუმო ვაჭრობაში, 15%–იანი შემცირება დაფიქსირდა სამთავრობო ტენდერების გაყიდვებში და 35% –იანი ვარდნა დაფიქსირდა საცალო ვაჭრობაში.

COVID-19–ის გავრცელების პარალელურად, ნავთობის ფასებმა განსაკუთრებული ვარდნა განიცადეს მარტი–აპრილის პერიოდში, აღნიშნული ფაქტი გამოიწვია 25 წლის განმავლობაში არსებული მოთხოვნილების მნიშვნელოვანმა ვარდნამ. მიუხედავად ამისა, კომპანიას ჰქონდა ნავთობის მარაგი, რის შედეგადაც, ნავთობის გლობალური ტენდენციები გაყიდვების ფასებზე საკმაოდ ნელა აისახა და იმის გათვალისწინებით რომ ქართული ლარი აშშ დოლარის მიმართ 15% –ით გაუფასურდა, ბენზინზე და დიზელზე გაყიდვების ფასები შემცირდა საშუალოდ 0.25 ლარით ლიტრზე.

2020 წლის მაისი-ივნისის პერიოდში გაყიდვები გაუმჯობესდა, რაც გამოწვეული იყო საგანგებო მდგომარეობის შემდგომი გაზრდილი ეკონომიკური საქმიანობით. მიუხედავად იმისა, რომ ფაქტობრივი შედეგები ჩამორჩებოდა 2020 წლის ბიუჯეტს, მენეჯმენტი ზაფხულის განმავლობაში ელის დაბალანსებულ ზრდას. განახლებული ბიუჯეტის საფუძველზე, მოსალოდნელია, რომ 2020 წლის გაყიდვების რაოდენობა 10%-ით ნაკლები იქნება წინა წელთან შედარებით. ამასთან, მენეჯმენტი მიზნად ისახავს გამოიყენოს გაზრდილი კონტრიბუცია ოპერაციული ხარჯების დასაფარად. კომპანია არ ითვალისწინებს ლიკვიდობის კრიზისს, პერსონალის შემცირებას ან სადგურების დახურვას.

30 ივნისი, 2020 წ.

ფინანსური დირექტორი: მალიკ ტულეკოვი (ხელი მოწერილია)

გენერალური დირექტორი: ზამანბეკ მირზაიანოვი (ხელი მოწერილია)

Rompetrol Georgia LLC

International Financial Reporting Standards
Financial Statements and
Independent Auditor's Report

31 December 2019

Contents

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

FINANCIAL STATEMENTS

Statement of Financial Position 1
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income 2
Statement of Changes in Equity 3
Statement of Cash Flows 4

Notes to the Financial Statements

1 The Company and its Operations 5
2 Operating Environment of the Company 5
3 Significant Accounting Policies 5
4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies 13
5 Adoption of New or Revised Standards and Interpretations 15
6 New Accounting Pronouncements 17
7 Balances and Transactions with Related Parties 20
8 Property and Equipment 21
9 Right-of-use assets and lease liabilities 22
10 Inventories 23
11 Trade and Other Receivables 23
12 Cash and Cash Equivalents 24
13 Charter Capital 25
14 Trade and Other Payables 25
15 Revenue from contracts with customers 25
16 Cost of Sales 25
17 Distribution Costs 26
18 General and Administrative Expenses 26
19 Finance Costs 26
20 Contingencies and Commitments 26
21 Financial Risk Management 27
22 Fair Value Disclosures 32
23 Management of Capital 33
24 Events after the Reporting Period 33
25 Accounting Policies before 1 January 2019 33

OTHER INFORMATION – Management Report 2019

pwc

Independent Auditor's Report

To the Owner and Management of Rompetrol Georgia LLC

Our opinion

In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Rompetrol Georgia LLC (the 'Company') as at 31 December 2019, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

What we have audited

The financial statements comprise:

- the statement of financial position as at 31 December 2019;
- the statement of profit or loss and other comprehensive income for the year then ended;
- the statement of changes in equity for the year then ended;
- the statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the financial statements, which include significant accounting policies and other explanatory information.

Basis for opinion

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

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

Independence

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

Other information

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

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

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

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

pwc

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

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

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC

For and on behalf of PricewaterhouseCoopers Georgia LLC (Reg.# SARAS-F-775813)

Nino Kadagishvili (Reg.#SARAS-A-506913)

30 June 2020
Tbilisi, Georgia

Rompetrol Georgia LLC
Statement of Financial Position

In thousands of US Dollars	Note	31 December 2019	31 December 2018
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	8	15,973	14,982
Investment property		570	570
Right-of-use assets	9	15,239	-
Intangible assets		543	496
Total non-current assets		**32,325**	**16,048**
Current assets			
Inventories	10	19,606	14,035
Other tax assets, net		626	-
Trade and other receivables	11	6,123	7,639
Cash and cash equivalents	12	926	846
Total current assets		**27,283**	**22,520**
TOTAL ASSETS		**59,608**	**38,568**
EQUITY			
Charter capital	13	5,765	5,765
Retained earnings		2,194	5,720
TOTAL EQUITY		**7,959**	**11,485**
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Lease Liability	9	12,920	-
Total non-current liabilities		**12,920**	**-**
Current liabilities			
Lease Liability	9	4,421	-
Other taxes payable, net		-	4,009
Trade and other payables	14	33,172	21,929
Deferred revenues		1,136	1,145
Total current liabilities		**38,729**	**27,083**
TOTAL LIABILITIES		**51,649**	**27,083**
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		**59,608**	**38,568**

Approved for Issue and signed on 30 June 2020.

Zamaslbek Mizayanov
General Manager

Malik Tulekov
Finance Director

The accompanying notes on pages 5 to 33 are an integral part of these financial statements.

Rompetrol Georgia LLC
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income

In thousands of US Dollars	Note	2019	2018
Revenue from contracts with customers	15	200,271	201,018
Cost of sales	16	(184,507)	(189,016)
Gross profit		**15,764**	**12,002**
Other operating income		83	98
Distribution costs	17	(10,073)	(11,254)
General and administrative expenses	18	(4,142)	(3,964)
Other operating expenses		(992)	(478)
Foreign exchange gains less losses, net		168	97
Operating profit/(loss)		**808**	**(3,499)**
Finance income		81	63
Finance costs	19	(2,341)	-
Loss before income tax		**(1,452)**	**(3,436)**
Income tax expense			-
LOSS FOR THE YEAR		**(1,452)**	**(3,436)**
Other comprehensive income for the year		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE LOSS FOR THE YEAR		**(1,452)**	**(3,436)**

The accompanying notes on pages 5 to 33 are an integral part of these financial statements.

Rompetrol Georgia LLC
Statement of Changes in Equity

In thousands of US Dollars	Charter capital	Retained earnings	Total equity
At 31 December 2017	**5,765**	**9,156**	**14,921**
Loss for the year	-	(3,436)	(3,436)
Total comprehensive loss for 2018	-	(3,436)	(3,436)
Balance at 31 December 2018	**5,765**	**5,720**	**11,485**
Adoption of new standards	-	(2,074)	(2,074)
Balance at 1 January 2019	**5,765**	**3,646**	**9,411**
Loss for the year	-	(1,452)	(1,452)
Total comprehensive loss for 2019	-	(1,452)	(1,452)
Balance at 31 December 2019	**5,765**	**2,194**	**7,959**

Rompetrol Georgia LLC
Statement of Cash Flows

In thousands of US Dollars	Note	2019	2018
Cash flows from operating activities			
Loss before income tax		(1,452)	(3,436)
Adjustments for:			
Depreciation and impairment of property and equipment	8	1,672	1,504
Depreciation of right-of-use assets	9	4,096	-
Amortisation and impairment of other intangible assets	17	114	94
Impairment of trade and other receivables	11	31	120
Gain on disposals of property and equipment		(12)	(4)
Finance costs	19	2,341	-
Finance income		(81)	(63)
Foreign exchange gains less losses, net		(31)	(34)
Operating cash flows before working capital changes		**8,678**	**(1,819)**
Decrease/(increase) in trade and other receivables	11	1,485	(1,327)
(Increase)/decrease in inventories	10	(5,571)	2,837
Increase in trade and other payables	14	10,343	4,133
Decrease in deferred revenues		(9)	(306)
Decrease in other tax balances		(4,635)	(865)
Changes in working capital		**1,613**	**4,472**
Interest income received		87	63
Interest paid		(1,366)	-
Net cash from operating activities		**7,012**	**2,716**
Cash flows from investing activities			
Purchases of property and equipment	8	(2,759)	(4,530)
Proceeds from the sale of property and equipment		108	91
Acquisition of intangible assets		(163)	(17)
Net cash used in investing activities		**(2,814)**	**(4,456)**
Cash flows from financing activities			
Repayment of lease liabilities – principal		(4,143)	-
Net cash used in financing activities		**(4,143)**	-
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		27	34
Cash and cash equivalents at the beginning of the year	12	**846**	**2,552**
Cash and cash equivalents at the end of the year	12	**928**	**846**

The accompanying notes on pages 5 to 33 are an integral part of these financial statements.

1 The Company and Its Operations

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing for the year ended 31 December 2019 for Rompetrol Georgia LLC (the "Company").

The Company was incorporated on 5 December 2005 and is domiciled in Georgia. The Company is a limited liability company and was set up in accordance with Georgian regulations and is registered by Tbilisi Tax Inspection with identification number 204493002.

As of 31 December 2019 the Company's immediate and ultimate controlling party was KMG International N.V.

Principal activity. The Company's principal business activity is import, wholesale and retail sale of fuel on the territory of Georgia. Retail chain consists of 80 gas stations located throughout the country, which are rented from third parties and operating under name "Rompetrol".

Registered address and place of business. The Company's registered address is 19 Gamrekeli Street, Tbilisi, Georgia. The head office of the Company is located at #12 M. Aleksidze Str., King David Business Center 4th floor, Tbilisi 0171, Georgia.

Presentation currency. These financial statements are presented in United States Dollar ("USD" or "US Dollar"), unless otherwise stated.

2 Operating Environment of the Company

The Company's principal business activities are within Georgia. Georgia displays certain characteristics of an emerging market, including relatively high inflation and high interest rates. Georgian tax legislation is subject to varying interpretations and frequent changes (Note 20).

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

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

3 Significant Accounting Policies

Basis of preparation. These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS") and with the requirement of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, under the historical cost convention, as modified by the initial recognition of financial instruments based on fair value.

The principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below. Apart from the accounting policy changes resulting from the adoption of IFRS 16 effective from 1 January 2019, these policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated. Refer to Notes 5 and 25. The principal accounting policies applied to leases until 31 December 2018 are presented in Note 25.

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

Foreign currency translation. The functional currency of the Company is United States Dollar ("USD" or "US Dollar") due to the following facts: a) the Company represents an integral foreign operation of the Parent company, being the extension of its operations in the environment different from the Parent's one; The Company is significantly inter-related with the Parent and they work as a single business rather than

3 Significant Accounting Policies (Continued)

autonomously; b) Acquisition of inventory is mainly made from the Parent company while the prices are determined considering USD exchange rates. The acquisition cost takes key role in determining sales price on local market; c) secondary indicators point out at US dollar as majority of financing activities are in US dollars. Should the functional currency be chosen differently the foreign exchange gain/loss could be different. The financial statements are presented in United States Dollars.

Transactions and balances. Monetary assets and liabilities are translated into entity's functional currency at the official exchange rate of the National Bank of Georgia ("NBG") at the respective end of the reporting period. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of the transactions and from the translation of monetary assets and liabilities into entity's functional currency at year-end official exchange rates of the NBG are recognised in profit or loss. Foreign exchange gains and losses that relate to borrowings are presented in the income statement within 'finance income or costs'. All other foreign exchange gains and losses are presented in the income statement within 'Foreign exchange gains less losses'. Translation at year-end rates does not apply to non-monetary items that are measured at historical cost. Non-monetary items measured at fair value in a foreign currency, including equity investments, are translated using the exchange rates at the date when the fair value was determined. Effects of exchange rate changes on non-monetary items measured at fair value in a foreign currency are recorded as part of the fair value gain or loss.

As at 31 December 2019, the principal rates of exchange, as determined by the National Bank of Georgia, used for translating foreign currency balances were: USD 1 = GEL 2.8677 and USD 1 = Euro 0.8935 (31 December 2018: USD 1 = GEL 2.6766 and USD 1 = Euro 0.8718).

Property and equipment. All items of property and equipment are stated at cost, less accumulated depreciation and provision for impairment, where required. Construction in progress ("CIP") category includes assets under construction for future use as property and equipment.

Subsequent costs are included in the asset's carrying amount or recognised as a separate asset, as appropriate, only when it is probable that future economic benefits associated with the item will flow to the Company and the cost of the item can be measured reliably. Costs of minor repairs and day-to-day maintenance are expensed when incurred. Cost of replacing major parts or components of property and equipment items are capitalised and the replaced part is retired.

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

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

Depreciation. Land, CIP and uninstalled equipment are not depreciated. Depreciation on other items of property and equipment is calculated using the straight-line method to allocate their cost to their residual values over their estimated useful lives:

	Useful lives in years
Buildings and Other Constructions	2 to 32
Machinery and Merchandising Equipment	1 to 32
Leasehold Improvements	Shorter of useful life (2 to 16) and the term of the lease
Office Equipment	1 to 19
Vehicles	6 to 10

The residual value of an asset is the estimated amount that the Company would currently obtain from the disposal of the asset less the estimated costs of disposal, if the asset was already of the age and in the condition expected at the end of its useful life. The assets' residual values and useful lives are reviewed, and adjusted if appropriate, at the end of each reporting period. All assets classified as property and equipment have nil residual value.

3 Significant Accounting Policies (Continued)

Investment property. Investment property is property held by the Company to earn rental income or for capital appreciation, or both and which is not occupied by the Company.

Investment property is stated at cost less accumulated depreciation and provision for impairment, where required. It is depreciated on a straight-line basis over an expected useful life. In case of any indication that the investment properties may be impaired, the Company estimates the recoverable amount as the higher of value in use and fair value less costs to sell. The carrying amount of an investment property is written down to its recoverable amount through a charge to profit or loss for the year. An impairment loss recognised in prior years is reversed if there has been a subsequent change in the estimates used to determine the asset's recoverable amount.

Land included in investment property is not depreciated.

Earned rental income is recorded in profit or loss for the year within other operating income. Gains or losses on disposal of investment property are calculated as proceeds less the carrying amount and are recorded within other operating income or expenses.

Subsequent expenditure is capitalized to the asset's carrying amount only when it is probable that future economic benefits associated with the expenditure will flow to the Company and the cost can be measured reliably. All other repairs and maintenance costs are expensed when incurred.

If an investment property becomes owner-occupied, it is reclassified to property and equipment.

Right-of-use assets. The Company leases gas stations, office space and warehouse. Contracts may contain both lease and non-lease components. The Company allocates the consideration in the contract to the lease and non-lease components based on their relative stand-alone prices.

Assets arising from a lease are initially measured on a present value basis.

Right-of-use assets are measured at cost comprising the following:

- the amount of the initial measurement of lease liability,
- any lease payments made at or before the commencement date less any lease incentives received,
- any initial direct costs, and
- costs to restore the asset to the conditions required by lease agreements.

Right-of-use assets are generally depreciated over the shorter of the asset's useful life and the lease term on a straight-line basis. If the Company is reasonably certain to exercise a purchase option, the right-of-use asset is depreciated over the underlying assets' useful lives. Depreciation on the items of the right-of-use assets is calculated using the straight-line method over their estimated useful lives as follows:

	Useful lives in years
Filling stations	5 to 20
Office space and other buildings	2 to 15

Intangible assets. The Company's intangible assets have definite useful lives and primarily include capitalised computer software licences.

Acquired computer software licences are capitalised on the basis of the costs incurred to acquire and bring them to use. All other costs associated with computer software, e.g. its maintenance, are expensed when incurred.

Computer software licenses are amortised using the straight-line method over their useful lives of 3 to 10 years. If impaired, the carrying amount of intangible assets is written down to the higher of value in use and fair value less costs of disposal.

3 Significant Accounting Policies (Continued)

Impairment of non-financial assets. Assets that are subject to depreciation and amortisation are reviewed for impairment whenever events or changes in circumstances indicate that the carrying amount may not be recoverable. An impairment loss is recognised for the amount by which the asset's carrying amount exceeds its recoverable amount. The recoverable amount is the higher of an asset's fair value less costs of disposal and value in use. For the purposes of assessing impairment, assets are grouped at the lowest levels for which there are largely independent cash inflows (cash-generating units). Prior impairments of non-financial assets are reviewed for possible reversal at each reporting date.

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

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The best evidence of fair value is the price in an active market. An active market is one in which transactions for the asset or liability take place with sufficient frequency and volume to provide pricing information on an ongoing basis.

Fair value of financial instruments traded in an active market is measured as the product of the quoted price for the individual asset or liability and the number of instruments held by the entity. This is the case even if a market's normal daily trading volume is not sufficient to absorb the quantity held and placing orders to sell the position in a single transaction might affect the quoted price.

Valuation techniques such as discounted cash flow models or models based on recent arm's length transactions or consideration of financial data of the investees are used to measure fair value of certain financial instruments for which external market pricing information is not available.

Fair value measurements are analysed by level in the fair value hierarchy as follows: (I) level one are measurements at quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities, (ii) level two measurements are valuations techniques with all material inputs observable for the asset or liability, either directly (that is, as prices) or indirectly (that is, derived from prices), and (iii) level three measurements are valuations not based on solely observable market data (that is, the measurement requires significant unobservable inputs). Transfers between levels of the fair value hierarchy are deemed to have occurred at the end of the reporting period. Refer to Note 22.

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

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

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

3 Significant Accounting Policies (Continued)

Financial instruments – initial recognition. Financial instruments are initially recorded at fair value adjusted for transaction costs. Fair value at initial recognition is best evidenced by the transaction price. A gain or loss on initial recognition is only recorded if there is a difference between fair value and transaction price which can be evidenced by other observable current market transactions in the same instrument or by a valuation technique whose inputs include only data from observable markets. After the initial recognition, an ECL allowance is recognised for financial assets measured at AC and investments in debt instruments measured at FVOCI, resulting in an immediate accounting loss.

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

Financial assets – classification and subsequent measurement – measurement categories. The Company classifies financial assets in the following measurement categories: FVTPL, FVOCI and AC. The classification and subsequent measurement of debt financial assets depends on: (i) the Company's business model for managing the related assets and (ii) the cash flow characteristics of the asset.

Financial assets – classification and subsequent measurement – business model. The business model reflects how the Company manages the assets in order to generate cash flows – whether the Company's objective is: (i) solely to collect the contractual cash flows from the assets ("hold to collect contractual cash flows",) or (ii) to collect both the contractual cash flows and the cash flows arising from the sale of assets ("hold to collect contractual cash flows and sell") or, if neither of (i) and (ii) is applicable, the financial assets are classified as part of "other" business model and measured at FVTPL.

Business model is determined for a group of assets (on a portfolio level) based on all relevant evidence about the activities that the Company undertakes to achieve the objective set out for the portfolio available at the date

of the assessment. Factors considered by the Company in determining the business model include the purpose and composition of a portfolio, past experience on how the cash flows for the respective assets were collected, how risks are assessed and managed, how the assets' performance is assessed.

Financial assets – classification and subsequent measurement – cash flow characteristics. Where the business model is to hold assets to collect contractual cash flows or to hold contractual cash flows and sell, the Company assesses whether the cash flows represent solely payments of principal and interest ("SPPI"). Financial assets with embedded derivatives are considered in their entirety when determining whether their cash flows are consistent with the SPPI feature. In making this assessment, the Company considers whether the contractual cash flows are consistent with a basic lending arrangement, i.e. interest includes only consideration for credit risk, time value of money, other basic lending risks and profit margin.

Where the contractual terms introduce exposure to risk or volatility that is inconsistent with a basic lending arrangement, the financial asset is classified and measured at FVTPL. The SPPI assessment is performed on initial recognition of an asset and it is not subsequently reassessed.

Financial assets – reclassification. Financial instruments are reclassified only when the business model for managing the portfolio as a whole changes. The reclassification has a prospective effect and takes place from the beginning of the first reporting period that follows after the change in the business model. The entity did not change its business model during the current and comparative period and did not make any reclassifications.

Financial assets impairment – credit loss allowance for ECL. The Company assesses, on a forward-looking basis, the ECL for financial assets measured at AC and recognises Net impairment losses at each reporting date. The measurement of ECL reflects: (i) an unbiased and probability weighted amount that is determined by evaluating a range of possible outcomes, (ii) time value of money and (iii) all reasonable and supportable information that is available without undue cost and effort at the end of each reporting period about past events, current conditions and forecasts of future conditions.

The Company applies the simplified approach for calculating a lifetime ECL for its financial assets. The expected loss rates are based on the payment profiles over a period of last 12 months and the corresponding historical credit losses experienced within this period. The historical loss rates are adjusted to reflect current and forward-looking information. Expected credit losses calculated by the Company as at 31 December 2019 and 1 January 2019 were immaterial.

3 Significant Accounting Policies (Continued)

Financial assets – write-off. Financial assets are written-off, in whole or in part, when the Company exhausted all practical recovery efforts and has concluded that there is no reasonable expectation of recovery. The write-off represents a derecognition event.

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

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

Financial liabilities – measurement categories. Financial liabilities are classified as subsequently measured at AC, except for (i) financial liabilities at FVTPL: this classification is applied to derivatives, financial liabilities held for trading (e.g. short positions in securities), contingent consideration recognised by an acquirer in a business combination and other financial liabilities designated as such at initial recognition and (ii) financial guarantee contracts and loan commitments.

Financial liabilities – derecognition. Financial liabilities are derecognised when they are extinguished (i.e. when the obligation specified in the contract is discharged, cancelled or expires.

Offsetting financial instruments. Financial assets and liabilities are offset and the net amount reported in the statement of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognised amounts, and there is an intention to either settle on a net basis, or to realise the asset and settle the liability simultaneously. Such a right of set off (a) must not be contingent on a future event and (b) must be legally enforceable in all of the following circumstances: (i) in the normal course of business, (ii) in the event of default and (iii) in the event of insolvency or bankruptcy.

Cash and cash equivalents. Cash and cash equivalents include cash in hand, deposits held at call with banks, and other short-term highly liquid investments with original maturities of three months or less. Cash and cash equivalents are carried at AC because: (i) they are held for collection of contractual cash flows and those cash flows represent SPPI, and (ii) they are not designated at FVTPL. Features mandated solely by legislation, such as the bail-in legislation in certain countries, do not have an impact on the SPPI test, unless they are included in contractual terms such that the feature would apply even if the legislation is subsequently changed.

Trade and other receivables. Trade and other receivables are recognised initially at fair value and are subsequently carried at AC using the effective interest method.

Trade and other payables. Trade payables are accrued when the counterparty performs its obligations under the contract and are recognised initially at fair value and subsequently carried at AC using the effective interest method.

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

The difference between actual lease payments that are based on monthly sales per gas stations and minimum contractual lease payments is treated as an operating lease expense and is charged to profit or loss.

3 Significant Accounting Policies (Continued)

Extension and termination options are included in a number of gas station leases across the Company. These terms are used to maximise operational flexibility in terms of managing the assets used in the Company's operations. The majority of extension options held are exercisable only by the Company and not by the respective lessor, while termination options are exercisable by both – the Company and the respective lessor. Extension options (or period after termination options) are only included in the lease term if the lease is reasonably certain to be extended (or not terminated). Lease payments to be made under reasonably certain extension options are also included in the measurement of the liability.

The lease payments are discounted using the Company's incremental borrowing rate, being the rate that the Company would have to pay to borrow the funds necessary to obtain an asset of similar value to the right-of-use asset in a similar economic environment with similar terms, collateral and conditions.

To determine the incremental borrowing rate, the Company uses the market interest rate of US Dollar denominated borrowings, which is publicly available on official website of the National Bank of Georgia.

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

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

Operating lease. Where the Company is a lessor in a lease which does not transfers substantially all the risks and rewards incidental to ownership to the lessee (i.e. operating lease), lease payments from operating leases are recognised as other income on a straight-line basis.

Income taxes. Income taxes have been provided for in the financial statements in accordance with legislation enacted or substantively enacted by the end of the reporting period.

On 13 May 2016 the Government of Georgia enacted the changes in the Tax Code of Georgia whereby companies (other than banks, credit unions, insurance companies, microfinance organizations and pawn shops) do not have to pay income tax on their profit earned since 1 January 2018, until that profit is distributed or deemed distributed in a form of dividend.

15 % income tax is payable on gross up value (i.e. net dividends shall be grossed up by withholding tax 5%, if applicable, and divided by 0.85) at the moment of the dividend payment to individuals or to non-resident legal entities. Dividends paid to resident legal entities from the profits earned since 1 January 2018 are tax exempted.

Dividends on earnings accumulated during the period from 1 January 2008 to 1 January 2018 is subject to income tax on grossed up value, reduced by respective tax credit calculated as a share of corporate income tax declared and paid on taxable profits vs total net profits for the same period multiplied to the dividend to be distributed. However, tax credit amount should not exceed the actual income tax imposed on dividend distribution.

Income tax arising from distribution of dividends is accounted for as an income tax expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid. A contingent income tax liability which would arise upon the payment of dividends is not recognised in the statement of financial position.

In addition to the distribution of dividends, the tax is still payable on expenses or other payments incurred not related to economic activities, free delivery of assets or services and representation costs that exceed the maximum amount determined by the Tax Code of Georgia. All advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime and other certain transactions with such entities as well as loans granted to individuals or non-residents are immediately taxable.

3 Significant Accounting Policies (Continued)

Such taxes along with other taxes, net of tax credits claimed on assets or services received in exchange for the advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime or recovery of loans granted to individuals or non-residents, are recorded under 'Taxes other than on income' within 'General and administrative expenses'.

Uncertain tax positions. The Company's uncertain tax positions are reassessed by management at the end of each reporting period. Liabilities are recorded for income tax positions that are determined by management as more likely than not to result in additional taxes being levied if the positions were to be challenged by the tax authorities. The assessment is based on the interpretation of tax laws that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period, and any known court or other rulings on such issues. Liabilities for penalties, interest and taxes other than on income are recognised based on management's best estimate of the expenditure required to settle the obligations at the end of the reporting period. Adjustments for uncertain income tax positions, if any, are recorded within the income tax charge.

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

Inventories. Inventories are recorded at the lower of cost and net realisable value. The cost of inventory is determined on the weighted average basis. The cost of finished goods includes cost of purchase and other costs incurred in bringing them to their present location and condition. Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the estimated cost of completion and selling expenses.

Prepayments. Prepayments are carried at cost less provision for impairment. A prepayment is classified as non-current when the goods or services relating to the prepayment are expected to be obtained after one year, or when the prepayment relates to an asset which will itself be classified as non-current upon initial recognition. Prepayments to acquire assets are transferred to the carrying amount of the asset once the Company has obtained control of the asset and it is probable that future economic benefits associated with the asset will flow to the Company. Other prepayments are written off to profit or loss when the goods or services relating to the prepayments are received. If there is an indication that the assets, goods or services relating to a prepayment will not be received, the carrying value of the prepayment is written down accordingly and a corresponding impairment loss is recognised in profit or loss for the year.

Charter capital. The amount of Company's stated charter capital is determined by the Company's shareholder. The changes in the Company's stated capital shall be made only based on the decision of the Company's shareholder.

Dividends. Dividends are recorded as a liability and deducted from equity in the period in which they are declared and approved. Any dividends declared after the reporting period and before the financial statements are authorised for issue are disclosed in the subsequent events note.

Provisions for liabilities and charges. Provisions for liabilities and charges are non-financial liabilities of uncertain timing or amount. They are accrued when the Company has a present legal or constructive obligation as a result of past events, it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation, and a reliable estimate of the amount of the obligation can be made. Provisions are measured at the present value of the expenditures expected to be required to settle the obligation using a pre-tax rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the obligation. The increase in the provision due to the passage of time is recognised as an interest expense.

Levies and charges, such as taxes other than income tax or regulatory fees based on information related to a period before the obligation to pay arises, are recognised as liabilities when the obligating event that gives rise to pay a levy occurs, as identified by the legislation that triggers the obligation to pay the levy. If a levy is paid before the obligating event, it is recognised as a prepayment.

3 Significant Accounting Policies (Continued)

Revenue recognition. Revenue is income arising in the course of the Company's ordinary activities. Revenue is recognised in the amount of transaction price. Transaction price is the amount of consideration to which the Company expects to be entitled in exchange for transferring control over promised goods or services to a customer, excluding the amounts collected on behalf of third parties.

Revenue is recognised net of discounts, returns and value added taxes.

Sales of goods. The Customers of the Company could be split between: customers of retail chain and wholesale customers. Sales are recognised when control of the good has transferred, being when the goods are delivered to the customer, the customer has full discretion over the goods, and there is no unfulfilled obligation that could affect the customer's acceptance of the goods. Delivery occurs when the goods have been shipped to the specific location, the risks of obsolescence and loss have been transferred to the customer, and either the customer has accepted the goods in accordance with the contract, the acceptance provisions have lapsed, or the Company has objective evidence that all criteria for acceptance have been satisfied.

Revenue from the sales with discounts is recognised based on the price specified in the contract, net of the estimated volume discounts.

No element of financing is deemed present as the significant part of the Company's sales are performed either on advance payment terms or are settled at the point of transfer of control over the goods. In certain cases, deferred payment terms could be agreed, however, the deferral never exceeds twelve months, therefore, no element of financing is deemed present and transaction price is not adjusted for the effects of a significant financing component.

A receivable is recognised when the goods are delivered as this is the point in time that the consideration is unconditional because only the passage of time is required before the payment is due.

In case of fixed-price sales contract where the customer pays the advance amount based on a payment schedule, a deferred revenue is recognised if the payments exceed the goods provided.

Customer loyalty program. The Company operates a loyalty programs for both types of customers, where customers are entitled to discounts on future purchases based on previous purchase volumes. Accumulated experience is used to estimate and provide for the discounts, using the expected value method, and revenue is only recognised to the extent that it is highly probable that a significant reversal will not occur. A deferred revenue (included in statement of financial position) is recognised for expected volume discounts payable to customers in relation to sales made until the end of the reporting period.

Employee benefits. Wages, salaries, paid annual leave and sick leave, bonuses, and non-monetary benefits are accrued in the year in which the associated services are rendered by the employees of the Company. The Company has no legal or constructive obligation to make pension or similar benefit payments.

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

4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies

The Company makes estimates and assumptions that affect the amounts recognised in the financial information and the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year. Estimates and judgements are continually evaluated and are based on management's experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. Management also makes certain judgements, apart from those involving estimations, in the process of applying the accounting policies. Judgements that have the most significant effect on the amounts recognised in the financial information and estimates that can cause a significant adjustment to the carrying amount of assets and liabilities within the next financial year include:

4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies (Continued)

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

The basis for judgement is pricing for similar types of transactions with unrelated parties and effective interest rate analyses. Terms and conditions of related party balances are disclosed in Note 7.

Income taxes. Georgian tax and customs legislation is subject to varying interpretations and changes occur frequently. Further, the interpretation of tax legislation by tax authorities as applied to the transactions and activity of the Company may not coincide with that of management. As a result, tax authorities may challenge transactions and additional taxes, penalties and interest, may be assessed which can be significant. Management believes that its interpretation of the relevant legislation is appropriate and that it is probable that the Company's tax and customs positions will be sustained.

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

Were the estimated useful lives to differ by 10% from management's estimates, the impact on depreciation for the year ended 31 December 2019 would be to increase it by USD 186 thousand or decrease it by USD 152 thousand (2018: increase by USD 167 thousand or decrease by USD 137 thousand).

Depreciation of right-of-use assets. In determining the lease term, management considers all facts and circumstances that create an economic incentive to exercise an extension option, or not exercise a termination option. Extension options (or periods after termination options) are only included in the lease term if the lease is reasonably certain to be extended (or not terminated).

For leases of gas stations and buildings, the following factors are normally the most relevant:

- If the Company's strategy is to expand its operations, the Company is typically reasonably certain to extend (or not terminate) the lease.
- If there are significant penalties to terminate (or not extend), the Company is typically reasonably certain to extend (or not terminate) the lease.

Otherwise, the Company considers other factors including historical lease durations and the costs and business disruption required to replace the leased asset. Most extension options in gas station and building leases have been included in the lease liability, because the Company does not consider replacing the assets already involved in business operations.

Extension and termination options. Extension and termination options are included in a number of right-of-use asset leases across the Company. These are used to maximise operational flexibility in terms of managing the assets used in the Company's operations. The majority of extension options held are exercisable only by the Company and not by the respective lessor.

In determining the lease term, management considers all facts and circumstances that create an economic incentive to exercise an extension option, or not exercise a termination option. Extension options (or periods after termination options) are only included in the lease term if the lease is reasonably certain to be extended (or not terminated).

For leases of right-of-use assets the following factors are normally the most relevant:

- If the Company's strategy is to expand its operations, the Company is typically reasonably certain to extend (or not terminate) the lease.

4 Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies (Continued)

- If there are significant penalties to terminate (or not extend), the Company is typically reasonably certain to extend (or not terminate) the lease.
- Otherwise, the Company considers other factors including historical lease durations and the costs and business disruption required to replace the leased asset.

Most extension options in right-of-use asset leases have been included in the lease liability, because the Company does not consider replacing the assets already involved in business operations.

Discount rates used for determination of lease liabilities. The Company uses its incremental borrowing rate as a base for calculation of the discount rate because the interest rate implicit in the lease cannot be readily determined.

A 10% increase or decrease in discount rate at 31 December 2019 would result in an increase or decrease in lease liabilities of USD 264 thousand (1 January 2019: USD 348 thousand).

5 Adoption of New or Revised Standards and Interpretations

IFRS 16, Leases (issued on 13 January 2016 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2019). The Company decided to apply the standard from its mandatory adoption date of 1 January 2019 using the modified retrospective method, without restatement of comparatives and using certain simplifications allowed by the standard. Right-of-use assets for property leases are measured on transition as if the new rules had always applied. All other right-of-use assets are measured at the amount of the lease liability on adoption (adjusted for any prepaid or accrued expenses).

In applying IFRS 16 for the first time, The Company has used the following practical expedients permitted by the standard:

- applying a single discount rate to a portfolio of leases with reasonably similar characteristics,
- relying on previous assessments on whether leases are onerous as an alternative to performing an impairment review – there were no onerous contracts as at 1 January 2019,
- accounting for operating leases with a remaining lease term of less than 12 months as at 1 January 2019 as short-term leases.

The Company has also elected not to reassess whether a contract is, or contains a lease at the date of initial application. Instead, for contracts entered into before the transition date The Company relied on its assessment made applying IAS 17, Leases, and IFRIC 4, Determining whether an Arrangement contains a Lease.

The weighted average incremental borrowing rate applied be The Company to the leased liabilities on 1 January 2019 was 8%.

As at 31 December 2018 the Company had non-cancellable lease commitments of USD 32,356 thousands. Of these commitments, USD 128 thousands related to short-term leases which both are recognised on a straight-line basis as an expense in profit or loss.

5 Adoption of New or Revised Standards and Interpretations (Continued)

A reconciliation of the operating lease commitments disclosed in Note 20 to the recognised liability is as follows:

In thousands of US Dollars	31 December 2018 / 1 January 2019
Total future minimum lease payments for non-cancellable* operating leases as at 31 December 2018 (Note 20)	32,356
- Effect of discounting to present value	(12,264)
- Less short-term leases not recognised as a liability	(128)
Total lease liabilities recognised as at 1 January 2019	**19,964**
Of which are:	
Short-term lease liabilities	3,640
Long-term lease liabilities	16,324

* Non-cancellable leases include those cancellable only: (a) upon the occurrence of some remote contingency, (b) with the permission of the lessor, (c) if the lessee enters into a new lease for the same or an equivalent asset with the same lessor; or (d) upon payment by the lessee of such an additional amount that, at inception of the lease, continuation of the lease is reasonably certain.

The change in accounting policy affected the following items in the consolidated statement of financial position on 1 January 2019:

In thousands of US Dollars	Notes	Impact of adopting IFRS 16
Increase in right-of-use assets	9	17,890
Increase in lease liabilities	9	(19,964)
Decrease in equity - retained earnings		2,074

The following amended standards became effective from 1 January 2019, but did not have any material impact on the Company:

- IFRIC 23 "Uncertainty over Income Tax Treatments" (issued on 7 June 2017 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2019).
- Prepayment Features with Negative Compensation – Amendments to IFRS 9 (issued on 12 October 2017 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2019).
- Amendments to IAS 28 "Long-term Interests in Associates and Joint Ventures" (issued on 12 October 2017 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2019).
- Annual Improvements to IFRSs 2015-2017 cycle – amendments to IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 and IAS 23 (issued on 12 December 2017 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2019).
- Amendments to IAS 19 "Plan Amendment, Curtailment or Settlement" (issued on 7 February 2018 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2019).

6 New Accounting Pronouncements

Certain new standards and interpretations have been issued that are mandatory for the annual periods beginning on or after 1 January 2020 or later, and which the Company has not early adopted.

Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture – Amendments to IFRS 10 and IAS 28 (Issued on 11 September 2014 and effective for annual periods beginning on or after a date to be determined by the IASB). These amendments address an inconsistency between the requirements in IFRS 10 and those in IAS 28 in dealing with the sale or contribution of assets between an investor and its associate or joint venture. The main consequence of the amendments is that a full gain or loss is recognised when a transaction involves a business. A partial gain or loss is recognised when a transaction involves assets that do not constitute a business, even if these assets are held by a subsidiary.

IFRS 17 "Insurance Contracts"(Issued on 18 May 2017 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2021). IFRS 17 replaces IFRS 4, which has given companies dispensation to carry on accounting for insurance contracts using existing practices. As a consequence, it was difficult for investors to compare and contrast the financial performance of otherwise similar insurance companies. IFRS 17 is a single principle-based standard to account for all types of insurance contracts, including reinsurance contracts that an insurer holds. The standard requires recognition and measurement of groups of insurance contracts at: (i) a risk-adjusted present value of the future cash flows (the fulfilment cash flows) that incorporates all of the available information about the fulfilment cash flows in a way that is consistent with observable market information; plus (if this value is a liability) or minus (if this value is an asset) (ii) an amount representing the unearned profit in The Company of contracts (the contractual service margin). Insurers will be recognising the profit from a group of insurance contracts over the period they provide insurance coverage, and as they are released from risk. If a group of contracts is or becomes loss-making, an entity will be recognising the loss immediately

Amendments to the Conceptual Framework for Financial Reporting (Issued on 29 March 2018 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2020). The revised Conceptual Framework includes a new chapter on measurement; guidance on reporting financial performance; improved definitions and guidance – in particular the definition of a liability; and clarifications in important areas, such as the roles of stewardship, prudence and measurement uncertainty in financial reporting.

Definition of a business – Amendments to IFRS 3 (Issued on 22 October 2018 and effective for acquisitions from the beginning of annual reporting period that starts on or after 1 January 2020). The amendments revise definition of a business. A business must have inputs and a substantive process that together significantly contribute to the ability to create outputs. The new guidance provides a framework to evaluate when an input and a substantive process are present, including for early stage companies that have not generated outputs. An organised workforce should be present as a condition for classification as a business if are no outputs. The definition of the term 'outputs' is narrowed to focus on goods and services provided to customers, generating investment income and other income, and it excludes returns in the form of lower costs and other economic benefits. It is also no longer necessary to assess whether market participants are capable of replacing missing elements or integrating the acquired activities and assets. An entity can apply a 'concentration test'. The assets acquired would not represent a business if substantially all of the fair value of gross assets acquired is concentrated in a single asset (or a group of similar assets).

Definition of materiality – Amendments to IAS 1 and IAS 8 (Issued on 31 October 2018 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2020). The amendments clarify the definition of material and how it should be applied by including in the definition guidance that until now has featured elsewhere in IFRS. In addition, the explanations accompanying the definition have been improved. Finally, the amendments ensure that the definition of material is consistent across all IFRS Standards. Information is material if omitting, misstating or obscuring it could reasonably be expected to influence the decisions that the primary users of general purpose financial statements make on the basis of those financial statements, which provide financial information about a specific reporting entity.

Interest rate benchmark reform - Amendments to IFRS 9, IAS 39 and IFRS 7 (Issued on 26 September 2019 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2020). The amendments were triggered by replacement of benchmark interest rates such as LIBOR and other inter-bank offered rates ('IBORs'). The amendments provide temporary relief from applying specific hedge accounting requirements to hedging relationships directly affected by the IBOR reform. Cash flow hedge accounting under both IFRS

6 New Accounting Pronouncements (Continued)

9 and IAS 39 requires the future hedged cash flows to be 'highly probable'. Where these cash flows depend on an IBOR, the relief provided by the amendments requires an entity to assume that the interest rate on which the hedged cash flows are based does not change as a result of the reform. Both IAS 39 and IFRS 9 require a forward-looking prospective assessment in order to apply hedge accounting. While cash flows under IBOR and IBOR replacement rates are currently expected to be broadly equivalent, which minimises any ineffectiveness, this might no longer be the case as the date of the reform gets closer. Under the amendments, an entity may assume that the interest rate benchmark on which the cash flows of the hedged item, hedging instrument or hedged risk are based, is not altered by IBOR reform. IBOR reform might also cause a hedge to fall outside the 80–125% range required by retrospective test under IAS 39. IAS 39 has therefore been amended to provide an exception to the retrospective effectiveness test such that a hedge is not discontinued during the period of IBOR-related uncertainty solely because the retrospective effectiveness falls outside this range. However, the other requirements for hedge accounting, including the prospective assessment, would still need to be met. In some hedges, the hedged item or hedged risk is a non-contractually specified IBOR risk component. In order for hedge accounting to be applied, both IFRS 9 and IAS 39 require the designated risk component to be separately identifiable and reliably measurable. Under the amendments, the risk component only needs to be separately identifiable at initial hedge designation and not on an ongoing basis. In the context of a macro hedge, where an entity frequently resets a hedging relationship, the relief applies from when a hedged item was initially designated within that hedging relationship. Any hedge ineffectiveness will continue to be recorded in profit or loss under both IAS 39 and IFRS 9. The amendments set out triggers for when the reliefs will end, which include the uncertainty arising from interest rate benchmark reform no longer being present. The amendments require entities to provide additional information to investors about their hedging relationships that are directly affected by these uncertainties, including the nominal amount of hedging instruments to which the reliefs are applied, any significant assumptions or judgements made in applying the reliefs, and qualitative disclosures about how the entity is impacted by IBOR reform and is managing the transition process.

Classification of liabilities as current or non-current – Amendments to IAS 1 (issued on 23 January 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2022). These narrow scope amendments clarify that liabilities are classified as either current or non-current, depending on the rights that exist at the end of the reporting period. Liabilities are non-current if the entity has a substantive right, at the end of the reporting period, to defer settlement for at least twelve months. The guidance no longer requires such a right to be unconditional. Management's expectations whether they will subsequently exercise the right to defer settlement do not affect classification of liabilities. The right to defer only exists if the entity complies with any relevant conditions as of the end of the reporting period. A liability is classified as current if a condition is breached at or before the reporting date even if a waiver of that condition is obtained from the lender after the end of the reporting period. Conversely, a loan is classified as non-current if a loan covenant is breached only after the reporting date. In addition, the amendments include clarifying the classification requirements for debt a company might settle by converting it into equity. 'Settlement' is defined as the extinguishment of a liability with cash, other resources embodying economic benefits or an entity's own equity instruments. There is an exception for convertible instruments that might be converted into equity, but only for those instruments where the conversion option is classified as an equity instrument as a separate component of a compound financial instrument. The Company is currently assessing the impact of the amendments on its financial statements.

Unless otherwise described above, the new standards and interpretations are not expected to affect significantly The Company's consolidated financial statements.

Proceeds before intended use, Onerous contracts – cost of fulfilling a contract, Reference to the Conceptual Framework – narrow scope amendments to IAS 16, IAS 37 and IFRS 3, and Annual Improvements to IFRSs 2018-2020 – amendments to IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 and IAS 41 (issued on 14 May 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2022). The amendment to IAS 16 prohibits an entity from deducting from the cost of an item of PPE any proceeds received from selling items produced while the entity is preparing the asset for its intended use. The proceeds from selling such items, together with the costs of producing them, are now recognised in profit or loss. An entity will use IAS 2 to measure the cost of those items. Cost will not include depreciation of the asset being tested because it is not ready for its intended use. The amendment to IAS 16 also clarifies that an entity is 'testing whether the asset is functioning properly' when it assesses the technical and physical performance of the asset. The financial performance of the asset is not relevant to this assessment. An asset might therefore be capable of operating as intended by management and subject to depreciation before it has achieved the level of operating performance expected by management.

New Accounting Pronouncements (Continued)

The amendment to IAS 37 clarifies the meaning of 'costs to fulfil a contract'. The amendment explains that the direct cost of fulfilling a contract comprises the incremental costs of fulfilling that contract; and an allocation of other costs that relate directly to fulfilling. The amendment also clarifies that, before a separate provision for an onerous contract is established, an entity recognises any impairment loss that has occurred on assets used in fulfilling the contract, rather than on assets dedicated to that contract.

IFRS 3 was amended to refer to the 2018 Conceptual Framework for Financial Reporting, in order to determine what constitutes an asset or a liability in a business combination. Prior to the amendment, IFRS 3 referred to the 2001 Conceptual Framework for Financial Reporting. In addition, a new exception in IFRS 3 was added for liabilities and contingent liabilities. The exception specifies that, for some types of liabilities and contingent liabilities, an entity applying IFRS 3 should instead refer to IAS 37 or IFRIC 21, rather than the 2018 Conceptual Framework. Without this new exception, an entity would have recognised some liabilities in a business combination that it would not recognise under IAS 37. Therefore, immediately after the acquisition, the entity would have had to derecognise such liabilities and recognise a gain that did not depict an economic gain. It was also clarified that the acquirer should not recognise contingent assets, as defined in IAS 37, at the acquisition date.

The amendment to IFRS 9 addresses which fees should be included in the 10% test for derecognition of financial liabilities. Costs or fees could be paid to either third parties or the lender. Under the amendment, costs or fees paid to third parties will not be included in the 10% test.

Illustrative Example 13 that accompanies IFRS 16 was amended to remove the illustration of payments from the lessor relating to leasehold improvements. The reason for the amendment is to remove any potential confusion about the treatment of lease incentives.

IFRS 1 allows an exemption if a subsidiary adopts IFRS at a later date than its parent. The subsidiary can measure its assets and liabilities at the carrying amounts that would be included in its parent's financial statements, based on the parent's date of transition to IFRS, if no adjustments were made for consolidation procedures and for the effects of the business combination in which the parent acquired the subsidiary. IFRS 1 was amended to allow entities that have taken this IFRS 1 exemption to also measure cumulative translation differences using the amounts reported by the parent, based on the parent's date of transition to IFRS. The amendment to IFRS 1 extends the above exemption to cumulative translation differences, in order to reduce costs for first-time adopters. This amendment will also apply to associates and joint ventures that have taken the same IFRS 1 exemption.

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

Covid-19-Related Rent Concessions – Amendments to IFRS 16 (issued on 28 May 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 June 2020). The amendments provided lessees (but not lessors) with relief in the form of an optional exemption from assessing whether a rent concession related to COVID-19 is a lease modification. Lessees can elect to account for rent concessions in the same way as they would if they were not lease modifications. In many cases, this will result in accounting for the concession as a variable lease payment. The practical expedient only applies to rent concessions occurring as a direct consequence of the COVID-19 pandemic and only if all of the following conditions are met: the

change in lease payments results in revised consideration for the lease that is substantially the same as, or less than, the consideration for the lease immediately preceding the change; any reduction in lease payments affects only payments due on or before 30 June 2021; and there is no substantive change to other terms and conditions of the lease. If a lessee chooses to apply the practical expedient to a lease, it would apply the practical expedient consistently to all lease contracts with similar characteristics and in similar circumstances. The amendment is to be applied retrospectively in accordance with IAS 8, but lessees are not required to restate prior period figures or to provide the disclosure under paragraph 28(f) of IAS 8.

7 Balances and Transactions with Related Parties

Parties are generally considered to be related if the parties are under common control or if one party has the ability to control the other party or can exercise significant influence or joint control over the other party in making financial and operational decisions. In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, not merely the legal form.

At 31 December 2019 and 31 December 2018 the outstanding balances with related parties were as follows:

In thousands of US Dollars	Relationship	31 December 2019	31 December 2018
Gross amount of trade receivables	Entities under common control	1	7
Gross amount of other financial receivables	Entities under common control	260	106
Prepayments	Entities under common control	44	47
Trade and other payables	Entities under common control	31,106	19,783

The income and expense items with related parties for the year ended 31 December 2019 and 31 December 2018 were as follows:

In thousands of US Dollars	Relationship	2019	2018
Revenues	Entities under common control	134	104
Cost of sales (excluding purchased fuel)	Entities under common control	(4,718)	(2,591)
Distribution costs	Entities under common control	(101)	(100)
General and administrative expenses	Entities under common control	(447)	(499)
Finance costs	Entities under common control	(900)	-

The Company has purchased inventories (goods for resale) in the amount of USD 176,257 thousand during 2019 from entities under common control (2018: USD 180,726 thousand).

Key management compensation. Key management includes General Manager, Deputy General Director, Finance Director and Retail Operations Director.

Key management compensation is presented below:

	2019		2018	
In thousands of US Dollars	Expense	Accrued liability	Expense	Accrued liability
Short-term benefits:				
- Salaries	355	-	358	-
- Short-term bonuses	81	-	-	-
- Benefits in-kind	149	-	73	-
				-
Total	585	-	431	-

Short-term bonuses fall due wholly within twelve months after the end of the period in which management rendered the related services.

8 Property and Equipment

Movements in the carrying amount of property and equipment were as follows:

In thousands of US Dollars	Land	Buildings and Other Constructions	Machinery and Merchandising Equipment	Leasehold Improvements	Office Equipment	Vehicles	CIP and Uninstalled Equipment	Total
Cost at 31 December 2017	1,852	4,144	4,121	2,088	1,116	118	3,098	16,537
Accumulated depreciation	-	(568)	(2,151)	(1,214)	(511)	(50)	-	(4,494)
Carrying amount at 31 December 2017	**1,852**	**3,576**	**1,970**	**874**	**605**	**68**	**3,098**	**12,043**
Additions	-	1,555	2,080	144	188	-	583	4,530
Transfers	-	1,611	862	-	17	-	(2,490)	-
Disposals (Cost)	-	(4)	(19)	-	(1)	-	(70)	(94)
Disposals (Accumulated Depreciation)	-	-	6	-	1	-	-	7
Depreciation charge	-	(396)	(523)	(319)	(252)	(14)	-	(1,504)
Cost at 31 December 2018	1,852	7,306	7,044	2,232	1,320	118	1,101	20,973
Accumulated depreciation	-	(964)	(2,668)	(1,533)	(762)	(64)	-	(5,991)
Carrying amount at 31 December 2018	**1,852**	**6,342**	**4,376**	**699**	**558**	**54**	**1,101**	**14,982**
Additions	-	-	213	159	74	24	2,289	2,759
Transfers	-	552	-	-	-	-	(552)	-
Disposals (Cost)	-	-	-	-	-	(27)	(72)	(99)
Disposals (Accumulated Depreciation)	-	-	-	-	-	3	-	3
Depreciation charge	-	(594)	(536)	(298)	(235)	(9)	-	(1,672)
Carrying amount at 31 December 2019	**1,852**	**6,300**	**4,053**	**560**	**397**	**45**	**2,766**	**15,973**
Cost at 31 December 2019	1,852	7,858	7,257	2,391	1,394	115	2,766	23,633
Accumulated depreciation	-	(1,558)	(3,204)	(1,831)	(997)	(70)	-	(7,660)
Carrying amount at 31 December 2019	**1,852**	**6,300**	**4,053**	**560**	**397**	**45**	**2,766**	**15,973**

As at 31 December 2019 included in the cost of property and equipment are fully depreciated assets with carrying value of USD 3,264 thousand (31 December 2018: USD 1,770 thousand).

9 Right-of-use assets and lease liabilities

The Company leases filling stations, offices spaces and warehouse. Rental contracts are typically made for fixed periods of 1 to 10 years, but may have extension options.

Until 31 December 2018 leases of property, plant and equipment were classified as operating leases. From 1 January 2019, leases are recognised as a right-of-use asset and a corresponding liability from the date when the leased asset becomes available for use by the Company.

In thousands of US Dollars	Note	Filling stations	Office space and other buildings	Total
Carrying amount at 1 January 2019		17,016	874	17,890
Additions		1,445	-	1,445
Disposals		-	-	-
Depreciation charge		(3,882)	(214)	(4,096)
Other		-	-	-
Carrying amount at 31 December 2019		**14,579**	**660**	**15,239**

The Company recognised lease liabilities as follows:

In thousands of US Dollars	31 December 2019	1 January 2019
Short-term lease liabilities	4,421	3,640
Long-term lease liabilities	12,920	16,324
Total lease liabilities	**17,341**	**19,964**

Some property leases contain variable payment terms that are linked to monthly sales of filling stations. Variable payment terms are used for a variety of reasons, including minimising the fixed costs base. Variable lease payments that depend on sales are recognised in profit or loss in the period in which the condition that triggers those payments occurs. A 10% increase in sales across all properties in the group with such variable lease contracts would increase total lease payments by approximately USD 72 thousand.

Expenses relating to short-term leases (included in distribution costs):

In thousands of US Dollars	2019
Expense relating to short-term leases	128

The table below sets out the movements in the Company's lease liabilities:

In thousands of US Dollars	Note	Lease liabilities
Balance as at 31 December 2018		-
Adoption of new standards	5	19,964
Balance as at 1 January 2019		**19,964**
Cash flows, other than interests paid		(4,143)
Interest accrual	19	1,441
Interest payments		(1,366)
Acquisition – leases		1,445
Balance as at 31 December 2019		**17,341**

10 Inventories

In thousands of US Dollars	31 December 2019	31 December 2018
Goods for resale	16,172	11,186
Goods in transit	3,204	2,654
Other inventories	230	195
Total inventories	**19,606**	**14,035**

The cost of inventories recognised as an expense during the period representing cost of sales amounted to USD 184,507 thousand (2018: USD 189,016 thousand).

11 Trade and Other Receivables

In thousands of US Dollars	31 December 2019	31 December 2018
Trade receivables	5,410	5,692
Other financial receivables	243	288
Less credit loss allowance	(323)	(366)
Total financial assets within trade and other receivables	**5,330**	**5,614**
Prepayments	793	2,025
Total trade and other receivables	**6,123**	**7,639**

Majority of trade and other receivables balances as at 31 December 2019 and 31 December 2018 are denominated in Georgian Lari.

The Company applies the IFRS 9 simplified approach to measuring expected credit losses which uses a lifetime expected loss allowance for all trade and other receivables.

To measure the expected credit losses, trade and other receivables have been grouped based on shared credit risk characteristics.

The expected loss rates are based on the payment profiles of sales over a period of 12 month before 31 December 2019 or 31 December 2018 respectively and the corresponding historical credit losses experienced within this period. The historical loss rates are adjusted to reflect current and forward-looking information on macroeconomic factors affecting the ability of the customers to settle the receivables. The Company has identified the GDP and the inflation rate of Georgia to be the most relevant factors, and accordingly adjusts the historical loss rates based on expected changes in these factors.

The credit loss allowance for trade and other receivables at 31 December 2019 is determined according to provision matrix presented in the table below. The provision matrix is based the credit risk characteristics of an asset, adjusted for GDP and the inflation rate of Georgia.

10 Trade and Other Receivables (Continued)

In % of gross value	Loss rate	Gross carrying amount	Lifetime ECL	Carrying amount
Trade receivables				
- Receivables with Guarantees	0.00%	253	-	253
- Receivables from tender clients	0.27%	4,138	(11)	4,127
- Insured receivables	0.00%	11	-	11
- Individually assessed		1,008	(201)	807
Total trade receivables as at 31 December 2019		**5,410**	**(212)**	**5,198**
Other receivables				
- Individually assessed		243	(111)	132
Total other receivables as at 31 December 2019		**243**	**(111)**	**132**

Total credit loss allowance charge in profit or loss for the period was USD 31 thousand.

Provision matrix for determination of credit loss allowance of trade and other receivables at 31 December 2018 is as follows:

In % of gross value	Loss rate	Gross carrying amount	Lifetime ECL	Carrying amount
Trade receivables				
- Receivables with Guarantees	0.01%	148	-	148
- Receivables from tender clients	0.30%	4,034	(12)	4,022
- Insured receivables	10.00%	211	(21)	190
- Individually assessed		1,299	(197)	1,102
Total trade receivables as at 31 December 2019		**5,692**	**(230)**	**5,462**
Other receivables				
- Individually assessed		288	(136)	152
Total other receivables as at 31 December 2019		**288**	**(136)**	**152**

Total provision for impairment charged in profit or loss at 31 December 2018 was USD 120 thousand.

12 Cash and Cash Equivalents

In thousands of US Dollars	31 December 2019	31 December 2018
Cash on hand	213	190
Bank balances payable on demand	715	656
Total cash and cash equivalents	**928**	**846**

The credit quality of cash and cash equivalents, excluding cash on hand balances may be summarised as 'Satisfactory' based on credit risk grades as at 31 December 2019 and 31 December 2018. Refer to Note 21 for the description of the Company's credit risk grading system.

13 Charter Capital

According to the Company's Charter dated 14 February 2013, the authorised Charter Capital of the Company is USD 5,765 thousand. The amount has been contributed in cash.

No dividends have been declared or paid during the year (2018: nil).

14 Trade and Other Payables

In thousands of US Dollars	31 December 2019	31 December 2018
Trade payables	30,886	20,714
Accrued liabilities and other creditors	1,404	560
Management fee payable	17	9
Total financial payables within trade and other payables	*32,307*	*21,283*
Advances received	865	646
Accrued employee benefit costs		
Trade and other payables	**33,172**	**21,929**

Full amount of trade payables as at 31 December 2019 and 31 December 2018 are denominated in US Dollars.

15 Revenue from contracts with customers

The Company derives revenue from the transfer of goods at a point in time in the following major revenue streams:

In thousands of US Dollars	2019	2018
Revenue from retail sale of fuel	156,743	154,726
Revenue from wholesale sale of fuel	43,441	46,241
Revenue from store sales	87	51
Total revenue from contracts with customers	**200,271**	**201,018**

16 Cost of Sales

In thousands of US Dollars	2019	2018
Cost of fuel	184,447	188,973
Cost of goods sold	60	43
Total cost of sales	**184,507**	**189,016**

17 Distribution Costs

In thousands of US Dollars	2019	2018
Depreciation expense	5,451	1,412
Payroll and related charges	1,971	1,780
Rent expenses	837	6,121
Repair and maintenance expenses	488	373
Utilities	313	335
Professional expenses	292	334
Telecommunications expenses	174	186
Amortisation expenses	114	94
Other	433	609
Total distribution costs	**10,073**	**11,254**

18 General and Administrative Expenses

In thousands of US Dollars	2019	2018
Payroll and related charges	1,843	1,535
Bank charges	692	717
Professional expenses	471	442
Management fee	447	499
Depreciation expense	317	92
Business trip expenses	117	155
Repair and maintenance expenses	18	88
Rent expenses	3	249
Other	234	207
Total general and administrative expenses	**4,142**	**3,984**

Professional expenses include USD 128 thousand (2018: USD 35 thousand) - fees incurred for audit and other professional services provided by Auditor/Audit Firm as defined in the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

19 Finance Costs

In thousands of US Dollars	2019	2018
Interest expense	1,441	-
Penalties for late payments	900	-
Total finance costs	**2,341**	**-**

20 Contingencies and Commitments

Legal proceedings. From time to time and in the normal course of business, claims against the Company may be received. On the basis of its own estimates and internal professional advice, management is of the opinion that no material losses will be incurred in respect of claims.

Tax legislation. The taxation system in Georgia is relatively new and is characterised by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are often unclear, contradictory and subject to varying interpretation by different tax authorities. Taxes are subject to review and investigation by a number of government bodies, which have the authority to impose severe fines, penalties and interest charges.

20 Contingencies and Commitments (Continued)

A tax year remains open for review by the tax authorities during the three subsequent calendar years, however, under certain circumstances a tax year may remain open longer. These circumstances may create tax risks in Georgia that are substantially more significant than in many other countries.

The Company's uncertain tax positions are reassessed by management at the end of each reporting period.

Liabilities are recorded for income tax positions that are determined by management as more likely than not to result in additional taxes being levied if the positions were to be challenged by the tax authorities. The assessment is based on the interpretation of tax laws that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period. Liabilities for penalties, interest and taxes other than on income are recognised based on management's best estimate of the expenditure required to settle the obligations at the end of the reporting period.

Management believes that it has provided adequately for tax liabilities based on its interpretations of applicable Georgian tax legislation, official pronouncements and court decisions. However, the interpretations of the relevant authorities could differ and the effect on these financial statements, if the authorities were successful in enforcing their own interpretations, could be significant.

Transfer pricing regulations. Georgian transfer pricing (TP) legislations are to a large extent aligned with the international transfer pricing principles developed by the Organisation for Economic Cooperation and Development (OECD), although it has specific features. This legislation provides for the possibility of additional tax assessments for controlled transactions (transactions between related parties and certain transactions between unrelated parties) if such transactions are not on an arm's-length basis. The Management has implemented internal controls to be in compliance with this transfer pricing legislation.

Tax liabilities arising from controlled transactions are determined based on their actual transaction prices. It is possible, with the evolution of the interpretation of the transfer pricing rules, that such transfer prices could be challenged. The impact of any such challenge cannot be reliably estimated; however, it may be significant to the financial position and/or the overall operations of the Company.

In January 2019 the Tax Authority of Georgia (Revenue Service of Georgia) commenced tax and transfer pricing audit for the period beginning from 1 January 2016 up to 31 December 2018. The inspection resulted in additional accrual in the amount of GEL 4,623 thousand (USD 1,612 thousand) including penalties and fines, which was further appealed by the Company. Legal advice obtained indicates that probability of winning the case on merits is greater than probability of losing, but due to the lack of existing practice of transfer pricing dispute resolutions in Georgia, the outcome is uncertain as of the date of these financial statements.

Operating lease commitments. Where the Company is the lessee, the future minimum lease payments under non-cancellable operating leases are as follows:

In thousands of US Dollars	2018
Not later than 1 year	5,773
Later than 1 year and not later than 5 years	17,849
Later than 5 years	8,734
Total operating lease commitments at 31 December	**32,356**

21 Financial Risk Management

The risk management function within the Company is carried out in respect of financial risks, operational risks and legal risks. Financial risk comprises market risk (including currency risk, interest rate risk and other price risk), credit risk and liquidity risk. The primary objectives of the financial risk management function are to establish risk limits, and then ensure that exposure to risks stays within these limits. The operational and legal risk management functions are intended to ensure proper functioning of internal policies and procedures, in order to minimise operational and legal risks.

21 Financial Risk Management (Continued)

Credit risk. The Company takes on exposure to credit risk, which is the risk that one party to a financial instrument will cause a financial loss for the other party by failing to discharge an obligation. Exposure to credit risk arises as a result of the Company's sales of products on credit terms and other transactions with counterparties giving rise to financial assets.

Limits. The Company structures the levels of credit risk it undertakes by placing limits on the amount of risk accepted in relation to one customer. Limits are approved regularly by management. Such risks are monitored on a revolving basis and are subject to an annual, or more frequent, review.

Credit risk grading system. For measuring credit risk and grading financial instruments by the amount of credit risk, the Company applies risk grades estimated by external international rating agencies (Standard & Poor's - "S&P", Fitch, Moody's). External credit ratings are mapped on an internally defined master scale with a specified range of probabilities of default as disclosed in the table below:

Master scale credit risk grade	Corresponding ratings of external international rating agencies (S&P)	Corresponding PD interval
Excellent	AAA to BB+	0.01% - 0.5%
Good	BB to B+	0.51% - 1%
Satisfactory	B, B-	1% - 10%
Special monitoring	CCC+ to CC-	10% - 99,9%
Default	C, D-I, D-II	100%

Each master scale credit risk grade is assigned a specific degree of creditworthiness:

- *Excellent* – strong credit quality with low expected credit risk;
- *Good* – adequate credit quality with a moderate credit risk;
- *Satisfactory* – moderate credit quality with a satisfactory credit risk;
- *Special monitoring* – facilities that require closer monitoring and remedial management; and
- *Default* – facilities in which a default has occurred.

External ratings are assigned to counterparties by independent international rating agencies, such as S&P, Moody's and Fitch. These ratings are publicly available. Such ratings and the corresponding range of probabilities of default ("PD") are applied for bank balances payable on demand (Note 11).

Expected credit loss (ECL) measurement - *ECL* is a probability-weighted estimate of the present value of future cash shortfalls (i.e., the weighted average of credit losses, with the respective risks of default occurring in a given time period used as weights). An ECL measurement is unbiased and is determined by evaluating a range of possible outcomes. ECL measurement is based on four components used by the Company: Probability of Default ("PD"), Exposure at Default ("EAD"), Loss Given Default ("LGD") and Discount Rate.

EAD is an estimate of exposure at a future default date, taking into account expected changes in the exposure after the reporting period, including repayments of principal and interest, and expected drawdowns on committed facilities. PD an estimate of the likelihood of default to occur over a given time period. LGD is an estimate of the loss arising on default. It is based on the difference between the contractual cash flows due and those that the lender would expect to receive, including from any collateral. It is usually expressed as a percentage of the EAD. The expected losses are discounted to present value at the end of the reporting period. The discount rate represents the effective interest rate ("EIR") for the financial instrument or an approximation thereof.

Expected credit losses are modelled over instrument's *lifetime period.* The *lifetime period* is equal to the remaining contractual period to maturity of debt instruments, adjusted for expected prepayments, if any.

Management models *Lifetime ECL*, that is, losses that result from all possible default events over the remaining lifetime period of the financial instrument. The *12-month ECL*, represents a portion of lifetime ECLs that result from default events on a financial instrument that are possible within 12 months after the reporting period, or remaining *lifetime period* of the financial instrument if it is less than a year.

21 Financial Risk Management (Continued)

The ECLs that are estimated by management for the purposes of these financial statements are point-in-time estimates, rather than through-the-cycle estimates that are commonly used for regulatory purposes.

The estimates consider *forward looking information*, that is, ECLs reflect probability weighted development of key macroeconomic variables that have an impact on credit risk.

For purposes of measuring PD, the Company defines default as a situation when the exposure meets one or more of the following criteria (i.e. the customer meets the unlikeliness-to-pay criteria listed below):

- the customer is deceased;
- the customer is insolvent;
- the customer is in breach of financial covenant(s); and
- it is becoming likely that the customer will enter bankruptcy.

The assessment whether or not there has been a significant increase in credit risk ("SICR") since initial recognition is performed on an individual basis. For receivables, SICR is assessed on an individual basis by monitoring the triggers stated below. The criteria used to identify an SICR are monitored and reviewed periodically for appropriateness by the Company's Management. The presumption, being that there have been significant increases in credit risk since initial recognition when financial assets are more than 30 days past due, has not been rebutted.

The Company considers a financial instrument to have experienced an SICR when one or more of the following quantitative, qualitative or backstop criteria have been met:

- 30 days past due;
- restructuring event of the credit exposure; and
- other qualitative triggers available for the Company.

The level of ECL that is recognised in these consolidated financial statements depends on whether the credit risk of the customer has increased significantly since initial recognition. This is a three-stage model for ECL measurement. A financial instrument that is not credit-impaired on initial recognition and its credit risk has not increased significantly since initial recognition has a credit loss allowance based on 12-month ECLs (Stage 1). If a SICR since initial recognition is identified, the financial instrument is moved to Stage 2 but is not yet deemed to be credit-impaired and the loss allowance is based on lifetime ECLs. If a financial instrument is credit-impaired, the financial instrument is moved to Stage 3 and loss allowance is based on lifetime ECLs. The consequence of an asset being in Stage 3 is that the entity ceases to recognise interest income based on gross carrying value and applies the asset's effective interest rate to the carrying amount, net of ECL, when calculating interest income.

If there is evidence that the SICR criteria are no longer met, the instrument is transferred back to Stage 1. If an exposure has been transferred to Stage 2 based on a qualitative indicator, the Company monitors whether that indicator continues to exist or has changed.

The Company performs ECL assessment on an individual basis for all types of financial instruments.ECL assessment on an individual basis is performed by weighting the estimates of credit losses for different possible outcomes against the probabilities of each outcome. The Company defines at least two possible outcomes for each assessed loan, one of which leads to a credit loss even if the probability of such a scenario may be very low.

In general, ECL is the sum of the multiplications of the following credit risk parameters: EAD, PD and LGD, that are defined as explained above, and discounted to present value using the instrument's effective interest rate. The ECL is determined by predicting credit risk parameters (EAD, PD and LGD) for each future [month / year] during the lifetime period for each individual exposure. These three components are multiplied together and adjusted for the likelihood of survival (i.e. the exposure has been repaid or defaulted in an earlier month). This effectively calculates an ECL for each future period, that is then discounted back to the reporting date and summed up. The discount rate used in the ECL calculation is the original effective interest rate or an approximation thereof.

Market risk. The Company takes on exposure to market risks. Market risks arise from open positions in (a) foreign currencies, (b) interest bearing assets and liabilities, all of which are exposed to general and specific market movements. Management sets limits on the value of risk that may be accepted, which is

21 Financial Risk Management (Continued)

monitored on a daily basis. However, the use of this approach does not prevent losses outside of these limits in the event of more significant market movements.

Sensitivities to market risks included below are based on a change in a factor while holding all other factors constant. In practice this is unlikely to occur and changes in some of the factors may be correlated – for example, changes in interest rate and changes in foreign currency rates.

Currency risk. The table below summarises the Company's exposure to foreign currency exchange rate risk at the end of the reporting period:

	At 31 December 2019			At 31 December 2018		
In thousands of US Dollars	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net balance sheet position	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net balance sheet position
Georgian Lari	6,096	1,603	4,493	6,175	1,103	5,072
US Dollars	159	48,045	(47,886)	280	20,177	(19,897)
Euros	3	-	3	5	3	2
Total	**6,258**	**49,648**	**(43,390)**	**6,460**	**21,283**	**(14,823)**

The above analysis includes only monetary assets and liabilities. Investments in non-monetary assets are not considered to give rise to any material currency risk.

The following table presents sensitivities of profit and loss and equity to reasonably possible changes in exchange rates applied at the end of the reporting period relative to the functional currency of the Company, with all other variables held constant:

	At 31 December 2019		At 31 December 2018	
In thousands of US Dollars	Impact on profit or loss	Impact on equity	Impact on profit or loss	Impact on equity
Georgian Lari strengthening by 10%	449	449	507	507
Georgian Lari weakening by 10%	(449)	(449)	(507)	(507)
Euro strengthening by 10%	-	-	-	-
Euro weakening by 10%	-	-	-	-

The exposure was calculated only for monetary balances denominated in currencies other than the functional currency of the Company.

Interest rate risk. The Company takes on exposure to the effects of fluctuations in the prevailing levels of market interest rates on its financial position and cash flows. The table below summarises the Company's exposure to interest rate risks. The table presents the aggregated amounts of the Company's financial assets and liabilities at carrying amounts, categorised by the earlier of contractual interest repricing or maturity dates.

In thousands of US Dollars	Up to 12 months	From 1 year to 5 years	More than 5 years	Non-interest bearing	Total
31 December 2019					
Total financial assets	-	-	-	6,258	6,258
Total financial liabilities	4,421	11,229	1,691	32,307	49,648
Net interest sensitivity gap at 31 December 2019	**(4,421)**	**(11,229)**	**(1,691)**	**(26,049)**	**(43,390)**

21 Financial Risk Management (Continued)

In thousands of US Dollars	Up to 12 months	From 1 year to 5 years	More than 5 years	Non-interest bearing	Total
31 December 2018					
Total financial assets	-	-	-	6,460	6,460
Total financial liabilities	-	-	-	21,283	21,283
Net interest sensitivity gap at 31 December 2018	**-**	**-**	**-**	**(14,823)**	**(14,823)**

The Company does not have formal policies and procedures in place for the management of interest rate risks as management considers this risk as insignificant to the Company's business.

Liquidity risk. Liquidity risk is the risk that an entity will encounter difficulty in meeting obligations associated with financial liabilities. The Company is exposed to daily calls on its available cash resources. Management monitors monthly rolling forecasts of the Company's cash flows. The Company seeks to maintain a stable funding base primarily consisting of borrowings and trade and other payables.

The table below shows liabilities at 31 December 2019 by their remaining contractual maturity. The amounts disclosed in the maturity table are the contractual undiscounted cash flows. Such undiscounted cash flows differ from the amount included in the statement of financial position because the statement of financial position amount is based on discounted cash flows.

When the amount payable is not fixed, the amount disclosed is determined by reference to the conditions existing at the end of the reporting period. Foreign currency payments are translated using the spot exchange rate at the end of the reporting period. The maturity analysis of financial liabilities at 31 December 2019 is as follows:

In thousands of US Dollars	Up to 12 months	From 1 year to 5 years	Over 5 years	Total
Liabilities				
Lease liabilities (Note 9)	5,645	17,253	3,243	**26,141**
Trade payables (Note 14)	30,886	-	-	**30,886**
Other financial payables (Note 14)	1,421	-	-	**1,421**
Total future payments, including future principal and interest payments	**37,952**	**17,253**	**3,243**	**58,448**

The maturity analysis of financial liabilities at 31 December 2018 is as follows:

In thousands of US Dollars	Up to 12 months	From 1 year to 5 years	Over 5 years	Total
Liabilities				
Trade payables (Note 14)	20,714	-	-	20,714
Other financial payables (Note 14)	569	-	-	569
Total future payments, including future principal and interest payments	**21,283**	**-**	**-**	**21,283**

22 Fair Value Disclosures

Fair value measurements are analysed by level in the fair value hierarchy as follows: (i) level one are measurements at quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities, (ii) level two measurements are valuations techniques with all material inputs observable for the asset or liability, either directly (that is, as prices) or indirectly (that is, derived from prices), and (iii) level three measurements are valuations not based on observable market data (that is, unobservable inputs). Management applies judgement in categorising financial instruments using the fair value hierarchy. If a fair value measurement uses observable inputs that require significant adjustment, that measurement is a Level 3 measurement. The

Assets and liabilities not measured at fair value but for which fair value is disclosed

Fair values analysed by level in the fair value hierarchy and the carrying value of assets and liabilities not measured at fair value are as follows:

	31 December 2019				31 December 2018			
In thousands of US Dollars	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carry-ing value	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carry-ing value
ASSETS								
FINANCIAL ASSETS								
- Trade and other financial receivables	-	5,330	-	5,330	-	5,614	-	5,614
- Cash and cash equivalents	-	928	-	928	-	846	-	846
NON-FINANCIAL ASSETS								
- Investment properties at cost	-	-	570	570	-	-	570	570
TOTAL ASSETS	**-**	**6,258**	**570**	**6,828**	**-**	**6,460**	**570**	**7,030**
LIABILITIES								
Other financial liabilities								
- Trade and other financial payables	-	32,307	-	32,307	-	21,283	-	21,283
TOTAL LIABILITIES	**-**	**32,307**	**-**	**32,307**	**-**	**21,283**	**-**	**21,283**

The fair values in level 2 of the fair value hierarchy were estimated using the discounted cash flows valuation technique. The fair value of unquoted fixed interest rate instruments was estimated based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities. The fair values in level 3 of the fair value hierarchy were estimated using the market comparison approach based on publicly available data on real estate prices.

Financial assets carried at amortised cost. The estimated fair value of fixed interest rate instruments is based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities. Discount rates used depend on the credit risk of the counterparty.

Liabilities carried at amortised cost. The estimated fair value of fixed interest rate instruments with stated maturities were estimated based on expected cash flows discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities.

23 Management of Capital

The Company's objectives when managing capital are to safeguard the Company's ability to continue as a going concern in order to provide returns for shareholders and benefits for other stakeholders and to maintain an optimal capital structure to reduce the cost of capital. In order to maintain or adjust the capital structure, the Company may adjust the amount of dividends paid to shareholders, return capital to shareholders, or sell assets to reduce debt. The amount of capital that the Company managed as of 31 December 2019 was USD 7,959 thousand (2018: USD 11,485 thousand).

24 Events after the Reporting Period

COVID-19. Late in 2019 news first emerged from China about the COVID-19 (Coronavirus). The situation at year end, was that a limited number of cases of an unknown virus had been reported to the World Health Organisation. In the first few months of 2020 the virus had spread globally, and its negative impact had gained momentum. Management considers this outbreak to be a non-adjusting post balance sheet event.

On 21 March 2020 the Georgian government declared extraordinary situation until 21 May 2020. During this situation various regulations have been entered into force, including full lockdown that banned all types of transportation without special permission. However, The Company continued operating its filling stations without major setbacks – only 8 stations from the total of 80 have been shut for ten-days period. During the declared extraordinary situation, the Company's sales suffered significantly with 90% drop in wholesale, 15% reduction in government tender sales and 35% decrease in retail stream.

Parallel to COVID-19 spread, oil prices saw extraordinary fall during March-April caused by the deepest fall in demand in 25 years. Although, the Company had oil stocks full that resulted the global oil trends reflecting on the sales prices rather slowly, and the fact that Georgian Lari depreciated against US Dollar by 15%, gasoline and diesel sales prices decreased by average of GEL 0.25 per litre.

May-June 2020 saw improvement in sales as a result of increased activities in the post-lockdown economy. Although actual results fell behind the 2020 budget, the management expects steady increase during the summer. Based on updated budget, 2020 sales quantities are anticipated to be 10% less than that of previous year. Yet, the management is aiming to leverage increased contribution margins to cover operating expenses. The Company does not anticipate any liquidity crisis, staff layovers or closures of filling stations

Opening of new filling stations. The Company finished construction of four new filling stations that started operating during 2020 on different locations throughout Georgia.

25 Accounting Policies before 1 January 2019

Accounting policies applicable to the comparative period ended 31 December 2018 that were amended by IFRS 16, *Leases*, are as follows.

Operating leases. Where the Company is a lessee in a lease which does not transfer substantially all the risks and rewards incidental to ownership from the lessor to The Company, the total lease payments are charged to profit or loss for the year on a straight-line basis over the lease term. The lease term is the non-cancellable period for which the lessee has contracted to lease the asset together with any further terms for which the lessee has the option to continue to lease the asset, with or without further payment, when at the inception of the lease it is reasonably certain that the lessee will exercise the option.

Rompetrol Georgia LTD

Management Report
2019

1. The company and its operations

Rompetrol Georgia (hereinafter referred to as "the Company") was incorporated on 5 December 2005 and is domiciled in Georgia. The Company is a limited liability company and was set up in accordance with Georgian regulations and is registered by Tbilisi Tax Inspection with identification number N204493002.

As of 31 December 2019 the Company's immediate and ultimate controlling party is KMG International N.V.(100%)

Principal activity: The Company's principal business activity is import and sale of fuel on the territory of Georgia via retail and wholesale channels. The company is one of the main players on Georgian fuel market. In 2019 The company has employed around 763 people.

2. Operating Environment of the Company

The Company's principal business activities include import and sale of fuel on the territory of Georgia via retail and wholesale channels.

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

Management believes it is taking all the necessary measures to support the sustainability and development of the Company's business.

3. Human Resource policies

As of 2019, average head count in Rompetrol Georgia was 763, out of which approximately 2% are represented by Top and Middle Management and 10% by various professionals working from the office, the rest is represented by the operational employees of Gas Station network and Depots.

Rompetrol Georgia is one of the best employers on Georgian market and provides various programs oriented on development and well-being of its employees.

The effective execution of employee and talent development programs are ensured by learning and development dedicated fund consisting of 2% of total staff cost.

The company effectively uses the performance evaluation system that includes management of effectiveness and performance with KPIs, MBOs and competency model. Employees (except commercial and retail network teams) are eligible to annual performance bonus based on their individual achievements, in frames of the performance evaluation system in force.

As for the commercial and retail network teams, effective quarterly bonus system is in place and quarterly pay-outs are based on achievements vs planned goals.

Well-being of its employees is of high priority for Rompetrol Georgia, therefore, the company offers very rich and diverse employee well-being programs to its people. For instance, employee well-being programs include, but are not limited to: payment of employee part in pension fund, health insurance programs including life insurance and travel insurance, sports academy, additional 4 days of holiday on top of national holidays, paid special leave days for learning, short working day on Friday for office employees and many other.

4. Company development strategies

The company in concentrated on developing its retail network through opening new Gas Stations on different locations in Georgia. Besides, customer satisfaction is a priority for the company and it continuously works on improvement of customer service. Periodically different surveys are made to monitor customer satisfaction, service quality, brand health and position on the fuel market.

After launching Loyalty program in August 2017 customer base of loyal consumers has increased from 139,413 registered by December 31, 2018 to 192,022 for the end of 2019.

5. Main Financial Indicators of the company

In thousands of US Dollars	2019	2018
Revenue from retail sale of fuel	156,743	154,726
Revenue from wholesale sale of fuel	43,441	46,241
Revenue from store sales	87	51
Total revenue from contracts with customers	**200,271**	**201,018**

6. Financial Risks

The risk management function within the Company is carried out in respect of financial risks, operational risks and legal risks. Financial risk comprises market risk (including currency risk, interest rate risk and other price risk), credit risk and liquidity risk. The primary objectives of the financial risk management function are to establish risk limits, and then ensure that exposure to risks stays within these limits. The operational and legal risk management functions are intended to ensure proper functioning of internal policies and procedures, in order to minimise operational and legal risks.

Market risk. The Company takes on exposure to market risks. Market risks arise from open positions in (a) foreign currencies, (b) interest bearing assets and liabilities, all of which are exposed to general and specific market movements. Management sets limits on the value of risk that may be accepted, which is monitored on a daily basis. However, the use of this approach does not prevent losses outside of these limits in the event of more significant market movements.

Sensitivities to market risks included below are based on a change in a factor while holding all other factors constant. In practice this is unlikely to occur and changes in some of the factors may be correlated – for example, changes in foreign currency rates.

Currency risk. The table below summarises the Company's exposure to foreign currency exchange rate risk at the end of the reporting period:

	At 31 December 2019			At 31 December 2018		
In thousands of US Dollars	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net balance sheet position	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net balance sheet position
Georgian Lari	6,096	1,603	4,493	6,175	1,103	5,072
US Dollars	159	48,045	(47,886)	280	20,177	(19,897)
Euros	3	-	3	5	3	2
Total	**6,258**	**49,648**	**(43,390)**	**6,460**	**21,283**	**(14,823)**

The above analysis includes only monetary assets and liabilities. Investments in non-monetary assets are not considered to give rise to any material currency risk.

The following table presents sensitivities of profit and loss and equity to reasonably possible changes in exchange rates applied at the end of the reporting period relative to the functional currency of the Company, with all other variables held constant:

	At 31 December 2019		At 31 December 2018	
In thousands of US Dollars	Impact on profit or loss	Impact on equity	Impact on profit or loss	Impact on equity
Georgian Lari strengthening by 10%	449	449	507	507
Georgian Lari weakening by 10%	(449)	(449)	(507)	(507)

7. Research and Development

The company firmly maintained the brand image, through a complex Network Maintenance program, together with better-quality and range of services and products in stations, and, moreover, with an intensive marketing and communication campaign through all channels. The company is also oriented on continuous development of digital services, including working on the development of mobile application for its retail and corporate clients.

One of the particularities of Georgian market is the popularity of Loyalty programs. Companies use cards, coupons, online applications to offer discount or point accumulation through different mechanisms to reward their client's loyalty. The market is well educated in using this type of programs. During 2019 the company has been under intensive network development and maintenance process and conducting promo campaign to promote the Loyalty program was a strong message to the marketing that the company is oriented on constant development for retaining its loyal customers and attracting new once, thus investments are company's long-term commitment.

8. COVID-19

Late in 2019 news first emerged from China about the COVID-19 (Coronavirus). The situation at year end, was that a limited number of cases of an unknown virus had been reported to the World Health Organisation. In the first few months of 2020 the virus had spread globally, and its negative impact had gained momentum. Management considers this outbreak to be a non-adjusting post balance sheet event.

On 21 March 2020 the Georgian government declared extraordinary situation until 21 May 2020. During this situation various regulations have been entered into force, including full lockdown that banned all types of transportation without special permission. However, The Company continued operating its filling stations without major setbacks – only 8 stations from the total of 80 have been shut for ten-days period. During the declared extraordinary situation, the Company's sales suffered significantly with 90% drop in wholesale, 15% reduction in government tender sales and 35% decrease in retail stream.

Parallel to COVID-19 spread, oil prices saw extraordinary fall during March-April caused by the deepest fall in demand in 25 years. Although, the Company had oil stocks full that resulted the global oil trends reflecting on the sales prices rather slowly, and the fact that Georgian Lari depreciated against US Dollar by 15%, gasoline and diesel sales prices decreased by average of GEL 0.25 per litre.

May-June 2020 saw improvement in sales as a result of increased activities in the post-lockdown economy. Although actual results fell behind the 2020 budget, the management expects steady increase during the summer. Based on updated budget, 2020 sales quantities are anticipated to be 10% less than that of previous year. Yet, the management is aiming to leverage increased contribution margins to cover operating expenses. The Company does not anticipate any liquidity crisis, closures of filling stations or staff layovers.

30 June 2020

Finance Director: Malik Tulekov

General Manager: Zamanbek Mirzayanov

შპს „რომპეტროლ საქართველო“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები

ფინანსური ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 1
ანგარიში მოგება-ზარალისა და სხვა ერთობლივი შემოსავლის შესახებ 2
ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ 3
ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ 4
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები 5
1. კომპანია და მისი საქმიანობა 5
2. კომპანიის სამუშაო გარემო 5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა 6
4.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას 21
5. ახალი და შესწორებული სტანდარტებისა და განმარტებების მიღება 24
6. ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი წესები 26
7. ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან 32
8. ქონება და აღჭურვილობა 33
9. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები 35
10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 36
11 . სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები 37
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები 39
13. საწესდებო კაპიტალი 39
14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები 39
15. შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან 40
16. რეალიზაციის ხარჯი 40
17. სადისტრიბუციო ხარჯები 40
18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 41
19. ფინანსური ხარჯები 41
20. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები 41
21. ფინანსური რისკების მართვა 43
22. ინფორმაცია სამართლიანი ღირებულების შესახებ 51
23. კაპიტალის მართვა 53
24. მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ 53
25. სააღრიცხვო პოლიტიკა 2019 წლის 1 იანვრამდე 54

სხვა ინფორმაცია - მმართველობითი ანგარიში 2019 წლისთვის

pwc

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „რომპეტროლ საქართველოს“ მფლობელს და ხელმძღვანელობას

ჩვენი დასკვნა

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს შპს „რომპეტროლ საქართველოს“ (შემდგომში, „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას შესაბამისი წლისათვის, საერთაშორისო ფინანსური აღრიცხვის სტანდარტებისა და საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად.

აუდიტის ფარგლებში ჩვენ შევამოწმეთ:

ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- ანგარიშგებას მოგება-ზარალის და სხვა ერთობლივი შემოსავლის შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის;
- ანგარიშგებას კაპიტალში ცვლილების შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის;
- ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის;
- ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISAs) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტების ფარგლებში ჩვენს მიერ ნაკისრი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორულ შემოწმებაზე. ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მონაცემები საკმარისი და შესაბამისია იმისათვის, რომ გამოვიყენოთ ჩვენი აუდიტორული დასკვნის საფუძვლად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და ასევე ვიცავთ ჩვენს ეთიკურ პასუხისმგებლობებს IESBA კოდექსის თანახმად.

pwc

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშს (მაგრამ არ მოიცავს ამ ფინანსური ანგარიშგებებს და ჩვენს აუდიტორულ დასკვნა). ჩვენი დასკვნა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ ფარავს მმართველობით ანგარიშს.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავეცნოთ მმართველობით ანგარიშს და ამ სახით განვიხილოთ არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტორული შემოწმების დროს ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვაგვარად ავლენს არსებით უზუსტობებს. თუ შესრულებული სამუშაოს შემდგომ გამოვავლენთ რომ მმართველობით ანგარიშში წარმოდგენილი მატერიალური ინფორმაცია შეუსაბამოა, ჩვენ ვალდებულები ვართ აღვნიშნოთ ეს ფაქტი. ამ მხრივ, ანგარიშთან მიმართებით განსახილველი არაფერია.

გარდა ამისა, ჩვენ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ვალდებულები ვართ გამოვხატოთ მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობითი ანგარიში მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების კონკრეტულ დებულებებს და განვიხილოთ მოიცავს თუ არა მმართველობითი ანგარიში აღნიშნული კანონმდებლობით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის მსვლელობისას ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობით ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომელზეც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მმართველობით ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მეშვიდე მუხლის მეექვსე პარაგრაფის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობის და იმ პირთა პასუხისმგებლობები, რომლებსაც ევალებათ ფინანსური ანგარიშგების მართვა

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრულ ისეთ შიდა კონტროლზე, რათა უზრუნველყონ ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადდეს, რომელიც თავისუფალი იქნება ფინანსური ცდომილებების, გაყალბებისა თუ შეცდომისგან.

ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის უწყვეტად ფუნქციონირების უნარი, საჭიროების შემთხვევაში გაამჟღავნოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობასთან და გამოიყენოს უწყვეტად ფუნქციონირების პრინციპი სააღრიცხვო პოლიტიკაში, გარდა იმ შემთხვევისა თუ მენეჯმენტი არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეჩერებას, ან არ აქვს რეალისტური ალტერნატივა, გარდა იმისა, რომ ასე მოიქცეს.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები, პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორულ შემოწმებაზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული რწმუნება იმის თაობაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობებს. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად გამოწვეული არსებითი უზუსტობების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და მიზანშეწონილია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების გაუმჟღავნებლობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებთან და ვითარებებთან მიმართებით, რომლებმაც შესაძლებელია ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის არსებობის პერსპექტივა. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეაჩეროს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტად ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვახდენთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად პრეზენტაციის, სტრუქტურის და შინაარსის, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნების შეფასებას და ასევე ვაფასებთ ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს, იმ გვარად, რომ მიღწეულია მოვლენების სამართლიანი პრეზენტაცია.

სხვა მრავალ საკითხებთან ერთად, მართვაზე პასუხისმგებელ პირებს გავუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული დასკვნების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში გამოვლენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC-ს სახელით (რეგ.#SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (რგ. #SARAS-A-506913)

30 ივნისი, 2020 წ.

თბილისი, საქართველო.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში *(თანხები გამოსახულია ათას დოლარებში)*

აქტივები	*შენიშვნა*	*2019 წლის 31 დეკემბერი*	*2018 წლის 31 დეკემბერი*
გრძელვადიანი აქტივები			
ქონება და აღჭურვილობა	8	15,973	14,982
საინვესტიციო ქონება		570	570
აქტივების გამოყენების უფლება	9	15,239	-
არამატერიალური აქტივები		543	496
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**32,325**	**16,048**
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10	19,606	14,035
სხვა წმინდა საგადასახდო აქტივი		626	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	11	6,123	7,639
ფული და ფული ეკვივალენტები	12	928	846
სულ მიმდინარე აქტივები		**27,283**	**22,520**
სულ აქტივები		**59,608**	**38,568**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	5,765	5,765
გაუნაწილებელი მოგება		2,194	5,720
სულ კაპიტალი		**7,959**	**11,485**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	9	12,920	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**12,920**	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	9	4,421	-
წმინდა საგადასახადო ვალდებულებები		-	4,009
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	14	33,172	21,929
გადავადებული შემოსავალი		1,136	1,145
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**38,729**	**27,083**
სულ ვალდებულებები		**51,649**	**27,083**
სულ ვალდებულებებო და კაპიტალი		**59,608**	**38,588**

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელი მოწერილია 2020 წლის 30 ივნისს.

ზამანბეკ მირზაიანოვი
გენერალური დირექტორი

მალიკ ტულეკოვი
ფინანსური დირექტორი

ანგარიში მოგება-ზარალისა და სხვა ერთობლივი შემოსავლის შესახებ

თანხები გამოსახულია ათას დოლარებში	*შენიშვნა*	*2019*	*2018*
შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	15	200,271	201,018
რეალიზაციასთან დაკავშირებული ხარჯი	16	(184,507)	(189,016)
მთლიანი მოგება		**15,764**	**12,002**
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		83	98
სადისტრიბუციო ხარჯები	17	(10,073)	(11,254)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(4,142)	(3,964)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(992)	(478)
უცხოური ვალუტის გაცვლის შედეგად წმინდა მოგება (ზარალის გარეშე)		168	97
საოპერაციო მოგება (ზარალი)		**808**	**(3,499)**
ფინანსური შემოსავალი		81	63
ფინანსური ხარჯი	19	(2,341)	-
ზარალი დაბეგვრამდე		**(1,452)**	**(3,436)**
მოგების გადასახადი		-	-
ზარალი წლის განმავლობაში		**(1,452)**	**(3,436)**
სხვა ერთობლივი შემოსავალი საანგარიშო წლისთვის		-	-
სულ მთლიანი ზარალი წლის განმავლობაში		**(1,452)**	**(3,436)**

5-60 გვერდებზე მოცემული თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს.

ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ

თანხები გამოსახულია ათას დოლარებში	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	*სულ კაპიტალი*
2017 წლის 31 დეკემბერი	**5,765**	**9,156**	**14,921**
ზარალი წლის განმავლობაში		(3,436)	(3,436)
სულ მთლიანი ზარალი 2018 წლის განმავლობაში		(3,436)	(3,436)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	**5,765**	**5,720**	**11,485**
ახალი სტანდარტების მიღება		(2,074)	(2,074)
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	**5,765**	**3,646**	**9,411**
ზარალი წლის განმავლობაში		(1,452)	(1,452)
სულ მთლიანი ზარალი 2019 წლის განმავლობაში		(1,452)	(1,452)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	**5,765**	**2,194**	**7,959**

5-60 გვერდებზე მოცემული თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს.

ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ

თანხები გამოსახულია ათას დოლარებში	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		(1,452)	(3,436)
კორექტირებები:			
ქონება-აღჭურვილობის ცვეთა და ამორტიზაცია	8	1,672	1,504
გამოყენების უფლების მქონე აქტივების ცვეთა	9	4,096	-
სხვა არამატერიალური აქტივების ცვეთა და ამორტიზაცია	17	114	94
სავაჭრო და დებიტორული დავალიანების გაუფასურება	11	31	120
ქონება-აღჭურვილობის ჩამოწერიდან მიღებული მოგება		(12)	(4)
ფინანსური ხარჯები	19	2,341	-
ფინანსური შემოსავალი		(81)	(63)
უცხოური ვალუტის გაცვლის შედეგად წმინდა მოგება (ზარალის გარეშე)		(31)	(34)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან კაპიტალში ცვლილებებამდე		6,678	(1,819)
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების შემცირება/(ზრდა)	11	1,485	(1,327)
მარაგების შემცირება/(ზრდა)	10	(5,571)	2,837
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების შემცირება/(ზრდა)	14	10,343	4,133
გადავადებული შემოსავლის შემცირება		(9)	(306)
სხვა გადასახადების ნაშთის შემცირება		(4,635)	(865)
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		1,613	4,472
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		87	63
გადახდილი პროცენტი		(1,366)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		**7,012**	**2,716**
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ქონებისა და აღჭურვილობის შესყიდვა	8	(2,759)	(4,530)
ფულადი სახსრები ქონებისა და აღჭურვილობის გაყიდვიდან		108	91
გადახდები არამატერიალური აქტივების შეძენისთვის		(163)	(17)
საინვესტიციო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(2,814)**	**(4,456)**
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობებიდან			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა - ძირითადი თანხა		(4,143)	-
ფინანსური საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(4,143)**	-
სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე		27	34
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	**12**	**846**	**2,552**
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	**12**	**928**	**846**

5-60 გვერდებზე მოცემული თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერი

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშები შპს „რომპეტროლ საქართველო“-სთვის (შემდგომში „კომპანია“) მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

კომპანია დაფუძნდა 2005 წლის 5 დეკემბერს და მოქმედებს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, ჩამოყალიბებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ორგანოში საიდენტიფიკაციო ნომრით 204493002.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო და ერთადერთი მაკონტროლებელი მხარე არის KMG INTERNATIONAL N.V.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საწვავის იმპორტი, საცალო და საბითუმო ვაჭრობა საქართველოს ტერიტორიაზე. საცალო ქსელი შედგება 80 ბენზინგასამართი სადგურისგან საქართველოს ტერიტორიაზე, რომელიც იჯარით არის აღებული მესამე მხარეებისგან და მუშაობს „რომპეტროლის“ სახელით.

რეგისტრირებული ოფისი და საქმიანობის წარმოების ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს შემდეგ მისამართზე: საქართველო, თბილისი, გამრეკელის ქ.19. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, თბილისი, 0171, მ. ალექსიძის ქ.12, ბიზნეს ცენტრი „მეფე დავითი“, მეოთხე სართული.

საპრეზენტაციო ვალუტა. ფინანსური ანგარიშები წარმოდგენილია დოლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2. კომპანიის სამუშაო გარემო

მომზადების საფუძვლები კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში.

საქართველო ხასიათდება განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლებით, მათ შორის მაღალი საპროცენტო განაკვეთით და მაღალი ინფლაციით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობას ახასიათებს განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ხშირი ცვლილებები (შენიშვნა 20).

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ გახორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტიანობაზე, საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ სფეროებში განვითარებასთან ერთად.

კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუძლია გააკეთოს ყველა იმ მოვლენის პროგნოზი, რამაც შესაძლოა ზემოქმედება მოახდინოს ბიზნეს-სექტორზე და ზოგადად ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, მათ შედეგებზე (ამგვარის არსებობის შემთხვევაში), რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის სამომავლო ფინანსურ მდგომარეობაზეც. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი იღებს ყველა აუცილებელ ზომას კომპანიის საქმიანობის სტაბილურობისა და განვითარების ხელშესაწყობად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშები მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად. ანგარიშები მომზადდა თავდაპირველი ღირებულების მეთოდით, ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებაში ცვლილებების შეტანით მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულია ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას. გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკისა, ასევე წარმოდგენილია ცვლილებები, რაც გამოწვეულია IFRS 16 მიღებით, რომელიც ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან, თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი (იხ. შენიშვნა 5 და 25). ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელმაც გამოიყენებოდა 2018 წლის 31 დეკემბრამდე არსებულ იჯარების აღრიცხვაზე წარმოდგენილია შენიშვნაში 25.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული შეფასების სააღრიცხვო სისტემის გამოყენებას. მენეჯმენტს აგრეთვე მოეთხოვება საკუთარი შეფასებების დაფიქსირება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ის მიმართულებები, რომლებსაც სჭირდება უფრო მაღალი ხარისხის განსჯა ან კომპლექსურობა, ან ის მიმართულებები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, მოცემულია მე – 4 შენიშვნაში.

უცხოურ ვალუტაში გადაყვანა. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა აშშ დოლარი ("USD" ან "US Dollar") შემდეგი ფაქტების გამო: ა) კომპანია წარმოადგენს მშობელი კომპანიის უცხოური საქმიანობის განუყოფელ ნაწილს, რაც გულისხმობს მისი ოპერაციების გაფართოებას მშობელი კომპანიისგან განსხვავებულ გარემოში; კომპანია მნიშვნელოვნად არის ურთიერთდაკავშირებული მშობელ კომპანიასთან და ისინი მუშაობენ როგორც ერთიანი ბიზნესი და არა ავტონომიური ერთეული; ბ) სასაქონლო მარაგების შეძენა ძირითადად ხდება მშობელი კომპანიისგან, ხოლო ფასები განისაზღვრება აშშ დოლარის გაცვლითი კურსების გათვალისწინებით. შეძენის ღირებულება მნიშვნელოვან როლს თამაშობს ადგილობრივ ბაზარზე გაყიდვების ფასის განსაზღვრაში; გ) მეორადი ინდიკატორები, რომლებიც ზრდის აშშ დოლარის როლს, არის ფინანსური საქმიანობის ვალუტა, რომელიც გამოხატულია აშშ დოლარში. ფუნქციონალური ვალუტის სხვაგვარად არჩევის შემთხვევაში, უცხოური ვალუტის გაცვლიდან მიღებული მოგება/ ზარალი შეიძლება განსხვავებული იყოს. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია აშშ დოლარში.

ტრანზაქციები და ნაშთები. მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საანგარიშო პერიოდის დასრულების თარიღისთვის მოქმედი, საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სავალუტო საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ტრანზაქციების და მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. სავალუტო საკურსო სხვაობიდან მოგება და ზარალი, რომლებიც ეხება სესხებს, წარმოდგენილია ანგარიშში ერთობლივი შემოსავლების შესახებ, მუხლში "ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯები". ყველა სხვა ტიპის კურსთა შორის სხვაობიდან მოგება და ზარალი მოცემულია ერთობლივი შემოსავლის ანგარიშში, მუხლში „უცხოური ვალუტის გაცვლის შედეგად წმინდა მოგება (ზარალის გარეშე)". საანგარიშო პერიოდის დასრულების თარიღისთვის მოქმედი, საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად დოლარში კონვერტირება არ ეხება არა მონეტარულ პოზიციებს. ისტორიული ღირებულებით შეფასებულ არა მონეტარულ მუხლები, მათ შორის საწესდებო კაპიტალში ინვესტიციებს, კონვერტირდება დოლარში იმ დღის კურსით რომელიც იყო სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღეს. არსებული ეფექტი არა მონეტარულ აქტივებზე, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებიდან, აღრიცხულია როგორც მოგება ან ზარალის ნაწილი დაკავშირებული სამართლიან ღირებულებით აღრიცხვასთან.

2019 წლის 31 დეკემბერს, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, საქართველოს ეროვნული ბანკის განსაზღვრით, შეადგენდა შემდეგს: 1 აშშ დოლარი ("USD") = 2.8677 ლარი და 1 აშშ დოლარი ("USD") = 0,8935 ევრო (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი ("USD") = 2.6766 ლარი და 1 აშშ დოლარი ("USD") = 0,8718 ევრო).

ძირითადი საშუალებები. კომპანიის ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, მინუს აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი. დაუმთავრებელ მშენებლობის (CIP) კატეგორიაში მოცემულია მშენებარე აქტივები, რომელიც ძირითად საშუალებებად იქნება გამოყენებული მომავალში.

დაკავშირებული ხარჯები შეტანილია აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია ცალკე აქტივად, გარემოებიდან გამომდინარე, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია კომპონენტის ფარგლებში გათვალისწინებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შედინება კომპანიაში და მისი ღირებულების საიმედოდ აღრიცხვა. მცირე რემონტისა და ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების ხარჯების აღრიცხვა ხდება მათი გაწევის შემდეგ. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი კომპონენტების შეცვლის ხარჯი კაპიტალიზირდება, ხოლო შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ხელმძღვანელობა ახდენს შეფასებას, ხომ არ შეინიშნება ძირითადი საშუალებების გაუფასურება. ამგვარი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს ასანაზღაურებელ თანხას, რომელიც განისაზღვრება შემდეგნაირად: აქტივის უმაღლეს

სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული რეალიზაციის დანახარჯები და მისი სამომხმარებლო ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ასანაზღაურებელ თანხამდე და ღირებულების შემცირებით გამოწვეული ზარალის აღიარება ხორციელდება მოგებასა ან ზარალში მოცემული წლისთვის იმ პირობით, რომ იგი უნდა აჭარბებდეს უწინდელ, გადაფასებით მიღებულ შემოსავალს, ასახულს საკუთარ კაპიტალში და სხვა საერთო მოგებაში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალი დაექვემდებარება გაუქმებას იმ შემთხვევაში, თუ შეიცვლება აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებული შეფასებითი მაჩვენებლები, ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული რეალიზაციის ხარჯები.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის ან ლიკვიდაციის შედეგად წარმოქმნილი მოგება და ზარალი აღირიცხება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში .

ცვეთა. მიწა, დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებელი აღჭურვილობა არ ექვემდებარება ცვეთას. ძირითადი საშუალებების სხვა კომპონენტების ცვეთა გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით იმისათვის, რომ მათი ღირებულება გადანაწილდეს მათსავე ნარჩენ ღირებულებებზე, მათი სავარაუდო საექსპლუატაციო ვადების განმავლობაში.

	სასარგებლო მომსახურების ვადები წლების მიხედვით
შენობები და სხვა კონსტრუქციები	2-32
მანქანა-დანადგარები და ვაჭრობისთვის საჭირო აღჭურვილობა	1-32
საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	იჯარის ვადაზე და სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესი (2-16)
საოფისე აღჭურვილობა	1-19
სატრანსპორტო საშუალებანი	6-10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს საანგარიშო თანხას, რომელიც შესაძლოა მოცემული დროისთვის მიიღოს კომპანიამ აქტივის გასხვისებიდან, მინუს გასხვისების საორიენტაციო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე მოძველებულია და სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადის დასრულებისთვის მოსალოდნელ მდგომარეობაში იმყოფება. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითად საშუალებად კლასიფიცირებულ აქტივებს აქვთ ნარჩენი ღირებულება.

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება გააჩნია კომპანიას საიჯარო შემოსავლის ან კაპიტალის მისაღებად, ან ორივე მიზნით.

საინვესტიციო ქონება აღირიცხება საფასურით, რომელსაც აკლდება ცვეთა და ზარალი, იმ შემთხვევებში, სადაც აღნიშნული საჭიროა. იგი განიცდის ცვეთას წრფივი მეთოდის გამოყენებით სავარაუდო მომსახურების ხანგრძლივობასთან მიმართებით. თუ არის მითითება, რომ საინვესტიციო ქონება ზარალის მომტანია, კომპანია შეაფასებს სარეალიზაციო ოდენობას უმაღლესი გამოყენებითი ღირებულებით და სამართლიანი ღირებულებით, რომელსაც გამოაკლდება გაყიდვის ხარჯი. საინვესტიციო ქონების მიმდინარე ღირებულება ჩამოიწერება აქტივის სარეალიზაციო ღირებულებამდე, ხოლო შედეგი აისახება შესაბამისი წლის მოგების ან ზარალი ანგარიშგებაში. წინა წლების გაუფასურების ზარალი უქმდება თუ გამოვლინდება ცვლილებები აქტივის სარეალიზაციო ღირებულების შეფასების მეთოდში.

საინვესტიციო ქონებაში არსებული მიწა არ იცვითება.

გამომუშავებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება როგორც მოგება ან ზარალი საოპერაციო შემოსავალში არსებული პერიოდისთვის. მოგება ან ზარალი საინვესტიციო ქონების ჩამოწერიდან გამოითვლება მიღებულ შემოსავალს გამოკლებული მიმდინარე ღირებულება და აღირიცხება საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში.

აქტივის გამოყენების უფლება. კომპანია იჯარით იღებს გასამართ სადგურებს, საოფისე ფართს და საწყობს. ხელშეკრულებები შეიძლება შეიცავდეს როგორც საიჯარო, ასევე არა-საიჯარო კომპონენტებს. კომპანია ხელშეკრულებაში გამოყოფს კომპენსაციას საიჯარო და არა-საიჯარო კომპონენტებისთვის მათი დამოუკიდებელი ფასების საფუძველზე.

იჯარისგან წარმოქმნილი აქტივები თავდაპირველად ფასდება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე.

აქტივის გამოყენების უფლება ფასდება ღირებულებით, რომლებიც მოიცავს შემდეგს:

- საიჯარო ვალდებულების საწყისი ღირებულები ოდენობა,
- ნებისმიერი საიჯარო გადასახადი, რომლებიც განხორციელდა დაწყების თარიღამდე ან დაწყების თარიღზე, გამოკლებული მიღებულ ნებისმიერი საიჯარო ფულადი სარგებელი,
- ნებისმიერი საწყისი პირდაპირი ხარჯი, და
- საიჯარო ხელშეკრულებით მოთხოვნილ პირობებში აქტივის შენახვის ხარჯები.

აქტივის გამოყენების უფლება ზოგადად უფასურდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გასვლისთანავე და იჯარის მოქმედების ვადის წრფივი მეთოდით. თუ კომპანია გააზრებულად არის დარწმუნებული, რომ გამოიყენებს გამოსყიდვის შესაძლებლობას, აქტივის გამოყენების უფლება უფასურდება ძირითადი აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულების მიხედვით. აქტივის გამოყენების უფლების ნივთებზე გაუფასურება გამოითვლება წრფივი მეთოდით, მათი შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
გასამართი სადგურები	5-დან 20 -მდე
საოფისე ფართი და სხვა შენობები	2-დან 15-მდე

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს აქვთ განსაზღვრული სიცოცხლის ხანგრძლივობა და ძირითადად მოიცავენ კაპიტალიზირებულ კომპიუტერების პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიებს.

შეძენილი ლიცენზიები ეფუძნება კაპიტალიზირდება იმ ხარჯებით, რაც გაწეულ იქნა მათ შესასყიდად და დასამონტაჟებლად. სხვა ყველა ხარჯი, რომელიც ასოცირებულია პროგრამულ უზრუნველყოფასთან, მაგალითად, მისი მომსახურება, აისახება ხარჯებში მათი გაწევისთანავე.

ლიცენზიები ამორტიზებულია წრფივი მეთოდით 3-10 წლის სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. გაუფასურების შემთხვევაში, არამატერიალური აქტივების მიმდინარე ღირებულება ჩამოიწერება ლიცენზიის სარეალიზაციო და სამართლიან ღირებულებას, გამოკლებული აქტივის ჩამოწერის ხარჯები, შორის უმაღლესი ღირებულებით.

არა ფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივებს, რომლებსაც ცვეთა ერიცხებათ, მიმოიხილავენ გაუფასურების თვალსაზრისით, როდესაც მოვლენების ან ვითარების ცვლილება მიუთითებს, რომ შეიძლება საბალანსო ღირებულება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი თანხა არის აქტივის სამართლიან ღირებულებას, გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯები და მის სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის აქტივებს აჯგუფებენ რაც შეიძლება უმცირეს დონეზე, რომელზეც არსებობს დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არა ფინანსური აქტივების წინა პერიოდის გაუფასურება ყოველი საანგარიშგებო თარიღით გადაისინჯება, გაუფასურების შესაძლო გაუქმების მიზნით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. მათი კლასიფიკაციის მიხედვით ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი.

სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელიც შეიძლება მიღებული იქნეს აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადახდილი იქნეს ვალდებულების გადაცემისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგებისას შეფასების თარიღზე. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, რომლის პირობებშიც აქტივთან თუ ვალდებულებასთან დაკავშირებული გარიგებები საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფასწარმოქმნის შესახებ ინფორმაცია რეგულარულ საფუძველზე.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება აქტიურ ბაზარზე იზომება, როგორც პროდუქტის კვოტირებული ფასი ინდივიდუალურ აქტივზე ან ვალდებულებაზე და ინსტრუმენტების რიცხვზე, რომელსაც ფლობს პირი. არის შემთხვევა, როცა ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური სავაჭრო მოცულობაც კი უძლურია დააკმაყოფილოს არსებული რაოდენობა და შეკვეთების განთავსება პოზიციების გასაყიდად იწვევს კვოტირებული ფასის ცვლილებას.

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდი ან დამოუკიდებელ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის პრინციპით“ ბოლოდროინდელ გარიგებებზე დაფუძნებული მეთოდები ან ინვესტიციის მიმღების შესახებ ინფორმაციის გათვალისწინება, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, რომლებთან დაკავშირებითაც უცხოური ბაზრების ფასების შესახებ არ არის ხელმისაწვდომი ინფორმაცია.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში მათი დონის მიხედვით: (i) პირველი დონის შეფასებებია აქტიურ ბაზრებზე კვოტირებული (არა კორექტირებულ) ფასები იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე დონის შეფასებებია მეთოდები, რომლებშიც აღინიშნება ყველა მატერიალური დანახარჯი აქტივის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირი (როგორიც არის ფასები) ან არაპირდაპირი გზით (ანუ ფასებიდან გამოყვანილი), და (iii) მესამე დონის შეფასებებია შეფასებები, რომლებიც არ ემყარება მხოლოდ არსებულ საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასება საჭიროებს მნიშვნელოვან ხელმიუწვდომელ საბაზრო მონაცემებს). მიიჩნევა, რომ არჩევადობა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის მოხდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. იხ. შენიშვნა 22

გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არის დამატებითი ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასხვისებას. დამატებითი ხარჯებია ის ხარჯები, რომლებიც არ შეიძლება გაწეული იქნეს, თუ არ ხორციელდება გარიგება. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (იმ თანამშრომლების ჩათ ვლით, რომლებიც მოქმედებენ როგორც გაყიდვების აგენტები), მრჩევლებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ საკომისიოს და ანაზღაურებას, მარეგულირებელი სააგენტოებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გადარიცხვის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან ფასდაკლებებს, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მარაგების შენახვის ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება წარმოადგენს თანხას, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იქნა თავდაპირველად აღიარებული, ძირითადი თანხის ნებისმიერი დაფარვის გამოკლებით, მაგრამ დაგროვილი პროცენტების დამატებით, ხოლო ფინანსური აქტივებთან მიმართებაში – გაუფასურებით გამოწვეულ ზარალზე ნებისმიერი ჩამოწერილი თანხების გამოკლებით. დაგროვილი პროცენტები მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯების და

ნებისმიერი პრემიის თუ დისკონტის ამორტიზებას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი პროცენტებით მიღებული შემოსავალი და ზარალი, დაგროვილი კუპონების შემოსავლისა და ამორტიზირებული დისკონტის ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული მოსაკრებლების ჩათვლით, მათი არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი დამოუკიდებლად და არ არის გათვალისწინებული შესაბამისი პუნქტების საბალანსო ღირებულებაში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯების შესაბამის პერიოდზე იმგვარად გადანაწილების მეთოდი, რომ მიღწეული იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის საშუალებითაც ზუსტად ხორციელდება სამომავლო საანგარიშო ნაღდი ანგარიშსწორებების ან მიღებების დისკონტირება (სამომავლო საკრედიტო დანაკარგების გამოკლებით) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო მოქმედების ვადის ან უფრო მოლე პერიოდის განმავლობაში (შესაბამის შემთხვევებში), ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საშუალებით ხორციელდება სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტის ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის ხელახალი შეფასების მომდევნო თარიღისთვის, პრემიისა და იმ ფასდაკლების გამოკლებით, რომელიც ასახავს საკრედიტო "სპრედს" ინსტრუმენტში განსაზღვრულ მცურავ განაკვეთთან მიმართებაში, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ დგინდება საბაზრო განაკვეთებთან დაკავშირებით. ამგვარი პრემიებისა ან დისკონტების ამორტიზება ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი მოქმედების ვადის განმავლობაში. წინამდებარე გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გახორციელებულ ყველა სახის გადახდილ თუ მიღებულ ანაზღაურებას, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, კორექტირებული ტრანზაქციების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ტრანზაქციების ფასი. საწყის აღიარებაზე მოგება ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც სამართლიანი ღირებულება და ტრანზაქციის ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები ან შეფასების მეთოდი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით და FVOCI მეთოდით სავალო ინსტრუმენტებში არსებული ინვესტიციებით , რაც გამოიწვევს მყისიერ სააღრიცხვო ზარალს.

ფინანსური აქტივების ყიდვა–გაყიდვა, რომელიც შესაბამისი წესების ან ბაზრის შესახებ კონვენციის („სტანდარტული წესით“ ყიდვა-გაყიდვა) თანახმად მოითხოვს დადგენილ ვადებში მიწოდებას, აღირიცხება გარიგების დღით, რომელიც თავის მხრივ წარმოადგენს თარიღს, როდესაც კომპანია იღებს ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულებას. ყველა სხვა სახის შესყიდვების აღიარება ხორციელდება იმ შემთხვევაში, როდესაც იურიდიული პირი ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს შემდეგი შეფასების კატეგორიებად აჯგუფებს: სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL), რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI) და ამორტიზებული ღირებულებით (AC). სავალო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (1) კომპანიის დაკავშირებული აქტივების პორტფელის მართვის ბიზნეს მოდელზე და (2) ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები-კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი გვიჩვენებს, როგორ ახორციელებს კომპანია აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - სადაც, კომპანიის მიზანია (1) აქტივიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება („სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად“) ან (2) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება (სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად), ან არც(1) და არც (2) არ ვრცელდება, მაშინ ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც „სხვა“ ბიზნეს-მოდელის ნაწილი და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვის გზით (FVTPL).

ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) კომპანიის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დასახული მიზნის მისაღწევად განხორციელებული ქმედებების შესაბამისი მტკიცებულებების საფუძველზე. ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისას კომპანია შემდეგ ფაქტორებს ითვალისწინებს: პორტფელის დანიშნულება და შემადგენლობა, წარსული გამოცდილება - როგორც მიიღებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებისგან, როგორც ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება.

ფინანსური აქტივები-კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება - ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ნაკადების ამოსაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ამოსაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია შეაფასებს, ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებულ პროცენტის გადახდას (SPPI). როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვლილების შესაძლებლობას, რომელიც საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება-

ზარალში ასახვით, SPPI-ს შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება.

ფინანსური აქტივები - რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. კომპანია არ მოუხდენია მისი ბიზნეს მოდელის ცვლილება მიმდინარე და შესადარისი პერიოდის განმავლობაში და რეკლასიფიკაცია არ განუხორციელებია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება-საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით სავალო ინსტრუმენტებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (1) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (2) ფულის დროითი ღირებულება და (3) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. აღნიშნული განაკვეთი დამოკიდებულია ბოლო 12 თვეზე გადახდის პროფილზე, და შესაბამისი ისტორიული საკრედიტო დანაკარგებზე ამ პერიოდში. ისტორიული დანაკარგების მაჩვენებლები კორექტირდება მიმდინარე და მოსალოდნელი ინფორმაციის მისაღებად. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი როგორც კომპანიამ გამოთვალა 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2019 წლის 1 იანვრისთვის არ იყო მატერიალური.

ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე უფლებები სხვაგვარადაა შეწყვეტილი, ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე ან დადო სპეციალური ტრანზიტული შეთანხმება, რომლის თანახმად (i) კომპანიამ გადასცა აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი ან (ii) კომპანიას არ გადაუცია და არც შეუნარჩუნებია აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი, და არც მათზე კონტროლი შეუნარჩუნებია. კონტროლი ნარჩუნდება მაშინ, როდესაც მეორე

მხარეს პრაქტიკულად არ შეუძლია სრულად მიყიდოს აქტივი არა დაკავშირებულ მესამე მხარეს, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები - შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც „შემდგომი ამორტიზებული ღირებულებით“ (AC) შეფასებული, გარდა (1) რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული (FVTPL) ფინანსური ვალდებულებებისა: ეს კლასიფიკაცია მოიცავს წარმოებულებს, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს (მაგ. ფასიანი ქაღალდების მოკლე პოზიცია)s, პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემძენის მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია აქვთ მინიჭებული თავდაპირველი აღიარებისას, და (2) ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოეწურება.)

ფინანსური ინსტრუმენტების გაქვითვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გაქვითვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხმობის იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს წმინდა საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების შესრულების განზრახვა. აღნიშნული ჩათვლის უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე: და (ბ) უნდა იყოს იურიდიულად აღსრულებადი ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში (1) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (2) ვალდებულებების შეუსრულებლობისას და (3) გადახდისუუნარობისას ან გაკოტრებისას.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიანი, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან (1) ისნი არსებობენ სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას (SPPI) წარმოადგენს და (2) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულება (FVTPL). მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურიზაცია, კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს SPPI ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელშეკრულებო პირობებში აისახება და მაინც ძალაში იქნება იმ შემთხვევაშიც კი, კანონმდებლობა რომ შეიცვალოს.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება თავდაპირველი სამართლიანი ღირებულებით აღიარდება და აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება აღიარდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარე ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ისინი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საიჯარო ვალდებულებები. ვალდებულებები რომელიც იჯარისგან წარმოიშვება შეფასდება მიმდინარე ღირებულებით. იჯარის ვალდებულებები მოიცავს ფიქსირებული იჯარის გადახდის წმინდა მიმდინარე ღირებულებას (მათ შორის ფიქსირებული გადახდები), რომელსაც აკლდება იჯარის დებიტორული დავალიანება. სხვაობა რეალურ საიჯარო გადახდებსა, რომელიც დამოკიდებულია გასამართი სადგურების თვიურ ნავაჭრზე, და ხელშეკრულებით განსაზღვრულ მინიმალურ საიჯარო გადასახადს შორის აღიარდება საოპერაციო ხარჯად და აისახება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარის ვადის გაგრძელების და შეწყვეტის ვარიანტები გათვალისწინებულია გარკვეული რაოდენობის გასამართი სადგურის შემთხვევაში. ეს გამოიყენება მაქსიმალური ოპერაციული მოქნილობისთვის, კომპანიის მიერ აქტივების მართვის თვალსაზრისით. ვადის გაგრძელების უფლება უმეტესად აქვს კომპანიას და არა შესაბამისი მეიჯარეს, ხოლო შეწყვეტის უფლებით შეიძლება ისარგებლოს კომპანიამ, ისე შესაბამისმა მეიჯარემ. იჯარის ვადის გაგრძელების პირობები (ან პერიოდი იჯარის ვადის შეწყვეტის შემდეგ) შედის საიჯარო პირობებში, თუ ორმხრივადაა შეთანხმებული იჯარის გაგრძელება (ან არ-შეწყვეტა). ვალდებულების გაზომვის პროცესი აგრეთვე მოიცავს საიჯარო გადასახადებს, რომელთა გადახდაც გათვალისწინებულია იჯარის ვადის გაგრძელების პირობებში.

იჯარის გადასახადები დისკონტირებულია კომპანიის დამატებითი სესხის აღების პროცენტის გამოყენებით, იმ განაკვეთით, რომლითაც კომპანია გადაიხდიდა სესხის თანხას რაც საჭირო იქნებოდა გამოყენების უფლებით აქტივის ანალოგიური ღირებულების, მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მსგავსი პირობებით, კოლატერალური და მსგავსი მდგომარეობის აქტივის მისაღებად.

ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის დასადგენად, კომპანია იყენებს აშშ დოლარის დენომინირებული სესხების საბაზრო საპროცენტო განაკვეთს, რომელიც საჯაროდ ხელმისაწვდომია საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალურ ვებსაიტზე.

იჯარის გადასახადები იყოფა ძირითად თანხად და ფინანსურ ხარჯად. ფინანსურ ხარჯები აისახება მოგება ან ზარალში, იჯარის პერიოდის განმავლობაში, ისე, რომ წარმოქმნას მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი, თითოეული პერიოდის ვალდებულების დარჩენილი ბალანსისთვის.

აღჭურვილობისა და მანქანების მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული გადასახადები აღიარებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე, როგორც ხარჯი და აისახება მოგებასა ან ზარალში. მოკლევადიანი იჯარა არის იჯარა, რომლის მოქმედების ვადა არის 12 თვე ან ნაკლები.

ოპერაციული იჯარა. თუკი კომპანია მოიჯარეს წარმოადგენს იმ ტიპის იჯარის შემთხვევაში, როდესაც მეიჯარის მხრიდან არ ხდება კომპანიისთვის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა, საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება მოცემული წლის სხვა შემოსავალში, წრფივი მეთოდით.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშებში საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც მოქმედებს ან არსებითად მოქმედებს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში მოქმედი კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების და ლომბარდების გარდა) 2018 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება დივიდენდების გაცემის გზით აღნიშნული მოგების განაწილება ან განაწილებულად მიჩნევა.

ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა ე.წ „აგროსილ“ ღირებულებაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები აიგროსება 5%-იანი დაქვითვის გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2018 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარე მოგების გადასახადით დაბეგვრას აგროსილ თანხაზე, ხოლო გადახდილი მოგების გადასახადი ექვემდებარება ჩათვლას. ჩასათვლელი მოგების გადასახადი გამოითვლება, როგორც ნაწილი გადახდილი დეკლარირებულ დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების პროპორციულად, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე, თუმცა, ჩასათვლელი მოგების გადასახადის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე გადასახდელ ფაქტიური მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა

ან პერიოდისა, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა. პირობითი მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიშვება დივიდენდების გადახდისგან არ აღიარდება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, მოგების გადასახადით იბეგრება ასევე ის ხარჯები და სხვა გადახდები, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით დანახარჯებთან, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ ნორმას. ყველა გადახდილი ავანსი იმ საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი დაბეგვრის რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს პირებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგვრას. გადახდილი მოგების გადასახადები ბრუნდება იმ მომენტში, როცა სხვა გადასახადებთან ერთად, შეღავათიანი დაბეგვრის რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისგან მოგების გადასახადით დაბეგრილი ავანსის სანაცვლოდ მიაწვდიან აქტივებს ან მომსახურებას, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების დაბრუნების მომენტში. დაბრუნებული მოგების გადასახადი საოპერაციო ხარჯებში ასახულ მუხლში - „გადასახადი, მოგების გადასახადის გარდა“, საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, იმ ოპერაციებზე სადაც უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციის კორექტირება აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი („დღგ”) ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას მას შემდეგ, რაც საქონელი იქნება მოწოდებული, ან მომსახურება გაწეული. გადახდილი დღგ–ს ჩათვლა ხორციელდება მომწოდებლისგან საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურის მიღების შემდეგ. საგადასახადო კანონმდებლობით ნებადართულია დღგ–ს გადახდა ნეტო–საფუძველზე. შესაბამისად, ყიდვა–გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ, რომლის გადახდაც გახორციელდა საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას, მიეთითება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში ნეტო–საფუძველზე. როდესაც იქმნება დებიტორული დავალიანების

გაუფასურების რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის საერთო თანხასთან დაკავშირებით, დღგ–ს ჩათვლით.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის საფასურსა და სხვა ხარჯებს, რაც საჭირო გახდა მათ მიმდინარე ადგილმდებარეობაზე შესაბამის მდგომარეობაში მისაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება, როგორც ჩვეულებრივი ბიზნეს საქმიანობიდან დადგენილი სარეალიზაციო ფასი, გამოკლებული აქტივის დასრულებისთვის შეფასებული დანახარჯები და სარეალიზაციო ხარჯები.

გადახდილი ავანსები. სხვადასხვა სახის წინასწარი ანგარიშსწორება აისახება ფაქტიური ღირებულებით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი (წინასწარი გადახდა ხდება უმცირესი საფასურით, და რეალიზაციის ნეტო ღირებულებით). წინასწარი ანგარიშსწორება კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული საქონელი და მომსახურება სავარაუდოდ შეძენილი იქნება ერთი წლის შემდეგ ან როდესაც წინასწარი ანგარიშსწორება უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თვითონაა კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი ანგარიშსწორება გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია იძენს აქტივზე კონტროლის უფლებას და როდესაც სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებულ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს კომპანია მიიღებს. სხვა სახის წინასწარი ანგარიშსწორება ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული საქონელი და მომსახურება მიღებულია. თუ არსებობს მინიშნება, რომ ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ იქნება მიღებული, წინასწარი ანგარიშსწორების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი გატარდება წლის მოგებასა ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა ხორციელდება კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები ტარდება როგორც ვალდებულება და იქვითება საკუთარი კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამდე, სანამ გაიცემა ნებართვა ფინანსური ანგარიშების გამოშვებაზე, აღიარებულია შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები წარმოადგენს განუსაზღვრელი ვადის ან ოდენობის მქონე არა ფინანსურ ვალდებულებებს. ისინი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე კანონიერი ან ფორმალური ვალდებულება წარსული მოვლენების

შედეგად, არის იმის ალბათობა, რომ ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო გახდება ეკონომიკური სარგებლის მომტანი რესურსების გადინება, და ვალდებულების თანხა შეიძლება სარწმუნოდ განისაზღვროს.

ანარიცხების შეფასება ხდება ვალდებულების ანგარიშსწორებისთვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების მიმდინარე ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისთვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

გადასახადები და ხარჯები, როგორიცაა მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც ადგილი ექნება დამავალდებულებელ მოვლენას, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, თუ გადასახადი დამავალდებულებელ მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება გადახდილი ავანსის სახით.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

ამონაგები აღიარებულია წმინდა ღირებულებით, ფასდაკლების, დაბრუნებადი გადახდებისა და დღგ-ს გამოკლებით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები. კომპანიის მომხმარებლები იყოფა 2 ჯგუფად: საცალო ქსელი მომხმარებლები და საბითუმო მომხმარებლები. გაყიდვები აღიარებულია მაშინ, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადაცემულია ანუ საქონელი მიწოდებულია მომხმარებლისთვის, მომხმარებელს სრული დისკრეციული უფლება აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულებები, რომლებიც გავლენას იქონიებს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაზიდულია მომხმარებელთან და მან მიიღო საქონელი ხელშეკრულების შესაბამისად, მიღების მდგომარეობა ამოიწურა ან კომპანიას აქვს დასაბუთებული მტკიცებულება იმისა, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილდა.

ფასდაკლებით რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია ხელშეკრულებაში განსაზღვრული ფასის საფუძველზე, სავარაუდო წმინდა ფასდაკლებით მოცულობაზე.

დაფინანსების არანაირი ელემენტი არ არის წარმოდგენილი გაყიდვებში, რომელიც შესაძლოა განხორციელდეს წინასწარი გადახდის პირობებით ან საქონელზე არსებული კონტროლის გადაცემის

ადგილას. გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლოა შეთანხმებული იყოს განსხვავებული გადახდის პირობები, თუმცა გადავადება არასდროს აღემატება თორმეტ თვეს, შესაბამისად, დაფინანსების არანაირი ელემენტი არ იქნება წარმოდგენილი და ტრანზაქციის ფასი არ შეიცვლება მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტის გავლენით.

მოთხოვნა აღიარებულია, მაშინ როდესაც პროდუქტი მიწოდებულია, რადგანაც ეს დროის ის მონაკვეთია როდესაც ანაზღაურება.

ფიქსირებულ ფასზე დადებული ხელშეკრულებების შემთხვევაში, როდესაც მომხმარებელი იხდის წინასწარ თანხას გადახდის გრაფიკის შესაბამისად, გადავადებული შემოსავალი აღიარებულია, თუ გადახდები აღემატება მოწოდებულ საქონელს.

მომხმარებელთა ლოიალურობის პროგრამა. კომპანიას გააჩნია ლოიალურობის პროგრამა ორივე ტიპის მომხმარებლისთვის, სადაც მომხმარებლებს შეუძლიათ მიიღონ ფასდაკლება სამომავლო შესყიდვაზე წინა შესყიდვის მოცულობის გათვალისწინებით. დაგროვებული გამოცდილებაზეა დამოკიდებული ფასდაკლება, რომელიც გამოითვლება მისაღებ სავარაუდო ღირებულების მეთოდით, ხოლო შემოსავალი აღიარდება მხოლოდ მაშინ თუ დიდი ალბათობაა, რომ ტრანსაქცია არ გაუქმდება. გადავადებული შემოსავალი (შესულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) აღიარდება სავარაუდო მოცულობასთან დაკავშირებული ფასდაკლებით, რომელიც უნდა მიიღოს მომხმარებლებმა იმ რეალიზაციაზე, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლომდეა შესრულებული.

თანამშრომელთა სარგებელი. ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებლის დარიცხვა ხდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა შესაბამისი მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაზე მისი გამოცემის შემდეგ. გამოცემის შემდეგ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ცვლილების განხორციელებისთვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის თანხმობა, რომელიც ადასტურებს ამ ფინანსურ ანგარიშგებას.

4.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებების და დაშვებების მუდმივი გადახედვა ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა წარმოადგენს აგრეთვე გარკვეულ დაშვებებს. ის დაშვებები,

რომლებსაც შეუძლიათ ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს შემდეგს:

დაკავშირებული მხარეების გარიგებების თავდაპირველი აღიარება. ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას კომპანია აფორმებს გარიგებებს მასთან დაკავშირებული მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. დაშვება გამოიყენება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გარიგებების ფასები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით განისაზღვრება თუ არასაბაზრო განაკვეთებით, თუ არ არსებობს აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებებისთვის.

დაშვება ემყარება დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასებსა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებული მხარეების აღრიცხვის წესები და პირობები მოცემულია #7 შენიშვნაში.

საშემოსავლო გადასახადები. საქართველოს საბაჟო და საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. შესაბამისად, საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებები საგადასახადო ორგანოების მიერ, რაც ეხება კომპანიის გარიგებებსა და საქმიანობას, შესაძლოა არ ემთხვეოდეს ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციას. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებმა შესაძლოა განახორციელონ დამატებითი ტრანზაქციები, დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხლოები და საპროცენტო განაკვეთები, რაც მნიშვნელოვანია. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მათი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შესაბამისია და შენარჩუნდება კომპანიის სწორი საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობის პოზიციები.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივების სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად მათი გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული თვალსაზრისით მოძველება ან ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივების ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილი სარგებლიანი მომსახურების ვადას აქტივის მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის და შეფასების იმ პერიოდის მიხედვით, რომელშიც აქტივების მიერ კომპანიის მიმართ სარგებლის მოტანა არის მოსალოდნელი. გასათვალისწინებელია შემდგომი ძირითადი ფაქტორები: ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება, ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე და გ) ტექნიკური თუ კომერციული მოძველება, წარმოშობილი საბაზრო პირობების ცვლილებების შედეგად.

იმ შემთხვევაში, სადაც სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები განსხვავდება ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებული შეფასებებისგან 10%-ით, 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ცვეთაზე გავლენა იქნება შემდეგი: ან ცვეთის ხარჯს 186 ათასი დოლარით გაზრდის ან 152 ათასი დოლარით შემცირებს (2018 წ: გაზრდა 167 ათასი დოლარით ან შემცირება 137 ათასი დოლარით).

აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურება. საიჯარო პირობების განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს ყველა ფაქტს და გარემოებას, რაც ქმნის ეკონომიკურ ინსენტივს, გამოიყენოს თუ არა იჯარის ვადის გაგრძელების უფლება. ვადის გაგრძელების შესაძლებლობა (ან ვადის შეწყვეტის უფლება) საიჯარო პირობებში ასახულია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დიდი ალბათობითაა მოსალოდნელი იჯარის ვადის გაგრძელება (ან არ-შეწყვეტა).

ავტო გასამართი სადგურებისა და შენობების იჯარებისთვის, ძირითადად ყველაზე რელევანტურია ქვემოთ მოცემული ფაქტორები:

- თუ კომპანიის სტრატეგიას წარმოადგენს მისი საქმიანობის გაფართოება, როგორც წესი, კომპანია მიზანშეწონილად მიიჩნევს, რომ გააგრძელებს იჯარას (ან არ შეწყვეტს);
- თუ არსებობს მნიშვნელოვანი პირგასამტეხლოები დაკავშირებული ვადის შეწყვეტასთან (ან იჯარის ვადის არ გაგრძელებასთან), კომპანიას როგროც წესი აგრძელებს (ან არ შეწყვიტოს) იჯარას.

წინააღმდეგ შემთხვევაში, კომპანია განიხილავს სხვა ფაქტორებს, მათ შორის წარსულში იჯარის ხანგრძლივობას და ღირებულებას, გარდა ამისა, იმ ხარჯებს რომელიც დაკავშირებულია იჯარით აღებული აქტივის ჩანაცვლებასთან. ძირითად შემთხვევაში ავტო გასამართი სადგურისა და მშენებლობის იჯარის ვადის გაგრძელების შესაძლებლობა ასახულია საიჯარო ვალდებულებაში, რადგან კომპანია არ განიხილავს ბიზნეს საქმიანობაში უკვე ჩართული აქტივების შეცვლას.

იჯარის ვადის გაგრძელება და შეწყვეტა. მნიშვნელოვანი რაოდენობის აქტივის გამოყენების უფლების იჯარის შემთხვევაში, იჯარის ვადის გაგრძელების და შეწყვეტის ვარიანტები ასახულია ხელშეკრულებაში. ეს განპირობებულია მაქსიმალური საოპერაციო მოქნილობისთვის და კომპანიის საქმიანობაში გამოყენებული აქტივების ეფექტურად მართვის მიზნით. იჯარის ვადის გაგრძელების უფლება უმეტეს შემთხვევაში შეიძლება გამოყენებულ იქნეს მხოლოდ კომპანიის მხრიდან და არა შესაბამისი მეიჯარის მიერ.

საიჯარო პირობების განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს ყველა ფაქტს და გარემოებას, რაც ქმნის ეკონომიკურ ინსენტივს, გამოიყენოს თუ არა იჯარის ვადის გაგრძელების უფლება. ვადის გაგრძელების შესაძლებლობა (ან ვადის შეწყვეტის უფლება) საიჯარო პირობებში ასახულია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დიდი ალბათობითაა მოსალოდნელი იჯარის ვადის გაგრძელება (ან არ-შეწყვეტა).

ავტო გასამართი სადგურებისა და შენობების იჯარებისთვის, ძირითადად ყველაზე რელევანტურია ქვემოთ მოცემული ფაქტორები:

- თუ კომპანიის სტრატეგიას წარმოადგენს მისი საქმიანობის გაფართოება, როგორც წესი, კომპანია მიზანშეწონილად მიიჩნევს, რომ გააგრძელებს იჯარას (ან არ შეწყვეტს);
- თუ არსებობს მნიშვნელოვანი პირგასამტეხლოები დაკავშირებული ვადის შეწყვეტასთან (ან იჯარის ვადის არ გაგრძელებასთან), კომპანიას როგროც წესი აგრძელებს (ან არ შეწყვიტოს) იჯარას.
- წინააღმდეგ შემთხვევაში, კომპანია განიხილავს სხვა ფაქტორებს, მათ შორის წარსულში იჯარის ხანგრძლივობას და ღირებულებას, გარდა ამისა, იმ ხარჯებს რომელიც დაკავშირებულია იჯარით აღებული აქტივის ჩანაცვლებასთან.

ძირითად შემთხვევაში ავტო გასამართი სადგურისა და მშენებლობის იჯარის ვადის გაგრძელების შესაძლებლობა ასახულია საიჯარო ვალდებულებაში, რადგან კომპანია არ განიხილავს ბიზნეს საქმიანობაში უკვე ჩართული აქტივების შეცვლას.

საიჯარო ვალდებულებებისთვის გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი. კომპანია იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს დისკონტირების განაკვეთის გამოსათვლელად, რადგან საპროცენტო განაკვეთი იჯარასთან მიმართებით დროულად ვერ დგინდება.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის დისკონტირების განაკვეთში 10%-იანი ზრდა ან შემცირება გამოიწვევს საიჯარო ვალდებულებების 264 ათასი დოლარის ოდენობით გაზრდას ან შემცირებას (2019 წლის 1 იანვარი: 348 აშშ დოლარი).

5. ახალი და შესწორებული სტანდარტებისა და განმარტებების მიღება

ფასს 16 „იჯარა“ (გამოიცა 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაში შედის იმ საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ).

კომპანიამ გადაწყვიტა გამოიყენოს სტანდარტი მისი ძალაში შესვლის თარიღიდან 2009 წლის 1 იანვრის შემდგომ და გამოიყენოს შეცვლილი რეტროსპექტიული მეთოდი შედარებების გარეშე და სტანდარტით ნებადართული გამარტივებითა ისარგებლოს. აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულება შეფასდა ახალი წესზე გადასვლის მომენტისთვის, იმის ეფექტის გათვალისწინებით, რომ წინა პერიოდიც ახალი წესით აღრიცხული, მუდმივად მოქმედებდა. ყველა სხვა აქტივის გამოყენების უფლება იზომება საიჯარო სტანდარტზე გადასვლის მომენტში საიჯარო ვალდებულების ღირებულებით (კორექტირდება წინასწარ გადახდილი ან დაგროვებული ხარჯებით).

ფასს 16 სტანდარტის პირველი მიღებიდან, კომპანია იყენებდა სტანდარტით ნებადართულ შემდეგ პრაქტიკულ ზომებს:

- ერთნაირი დისკონტირებული განაკვეთის გამოყენება იჯარის იმ პორტფოლიოზე, რომელსაც ჰქონდა მსგავსი მახასიათებლებით;
- წინა შეფასებაზე დაყრდნობა იმის განსასაზღვრად არის თუ არა იჯარა წამგებიანი, როგორც ალტერნატიული გზა აქტივის გაუფასურების შესაფასებლად - 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არ არსებობდა წამგებიანი ხელშეკრულებები;
- 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 12 თვეზე ნაკლები ვადის საოპერაციო იჯარების აღრიცხვა, როგორც მოკლევადიან იჯარები;

კომპანიამ ასევე გადაწყვიტა, რომ არ შეეფასებინა ხელშეკრულება შეიცავდა თუ არა იჯარის ელემენტებს, მათი პირველადი გამოყენებისას. ამის ნაცვლად, იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომელიც მოქმედი იყო სტანდარტზე გადასვლამდე, კომპანია ეყრდნობა IAS 17-ის შეფასებას, იჯარებს და IFRIC 4 სტანდარტს იმ განსასაზღვრად მოიცავდა თუ არა შეთანხმება იჯარას.

საშუალო ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა საიჯარო ვალდებულებების შესაფასებლად 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით იყო 8%.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა არაგაუქმებადი საიჯარო ვალდებულებები 32,356 ათასი დოლარის ოდენობით. ამ ვალდებულებებიდან, 128 ათასი დოლარი წარმოადგენდა მოკლევადიან იჯარას. ორივე ტიპის ვალდებულება აღიარდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე მოგებაში ან ზარალში.

იმ საოპერაციო საიჯარო ვალდებულებების შედარება, რომელიც მოცემულია მე-20 შენიშვნაში შემდეგია:

ათასობით დოლარში	31 დეკემბერი 2018/ 1 იანვარი 2019
სულ სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადასახადი იმ საოპერაციო იჯარიდან, რომელიც არ ექვემდებარება გაუქმებას* 2018 წლის 31 დეკემბერს (შენიშვნა 20)	32,356
მიმდინარე ღირებულების დისკონტირების ეფექტი	(12,264)
აკლდება მოკლევადიანი იჯარა, რომელიც არაა ვალდებულებად აღიარებული	(128)
სულ აღიარებული საიჯარო ვალდებულებები 2019 წლის 1 იანვრისთვის, რომელთაგანაც	19,964
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	3,640
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	16,324

*იჯარა, რომელიც არ ექვემდებარება გაუქმებას გულისხმობს იჯარას, რომელიც უქმდება მხოლოდ :ა) რაიმე გაუთვალისწინებელი მიზეზის წარმოშობით ბ) მოიჯარის ნებართვით, გ) თუ იჯარა აღიარდება როგორც ახალი იჯარა ანალოგიურ ან მსგავსი, ექვივალენტ აქტივზე და ფორმდება იმავე მეიჯარესა და მოიჯარეს შორის დ) მეიჯარის მიერ დამატებითი გადასახადის გადახდისას თუ იჯარის ვადის გაგრძელება მიზანშეწონილია.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არსებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აისახა შემდეგნაირად:

ათასობით დოლარში	შენიშვნა	ფასს 16 მიღების გავლენა
აქტივის გამოყენების უფლების - ზრდა	9	17,890
საიჯარო ვალდებულებები - ზრდა	9	(19,964)
შემცირება კაპიტალში - გაუნაწილებელი მოგება		(2,074)

2019 წლის 1 იანვრიდან მოქმედებს შემდეგი შეცვლილი სტანდარტები, თუმცა მათ არ ქონიათ მატერიალური გავლენა კომპანიაზე:

- ფასიკ 23 „მოგების გადასახადის გამოთვლის მიდგომებთან დაკავშირებული გაურკვევლობა“ (გამოიცა 2017 წლის 7 ივნისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ)
- წინასწარი გადახდის ფიუჩერსები ნეგატიური ანაზღაურებით - ფასს 9-ის ცვლილება (გამოიცა 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ)
- ბასს 28-ის ცვლილება “ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში (გამოიცა 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ)
- ფასს-ების 2015-2017 წლიური გამარტივებები - ფასს 3 და 11, ბასს 12 და 23 ცვლილებები (გამოიცა 2017 წლის 12 დეკემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ)
- ბასს 19-ის ცვლილება „ გეგმის ცვლილება, შეკვეცა ან ანგარიშსწორება“ (გამოიცა 2018 წლის 7 თებერვალს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ)

6. ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი წესები

გამოცემული იქნა გარკვეული ახალი სტანდარტები და განმარტებები, რომლებიც სავალდებულოა გათვალისწინებულ იქნეს კომპანიის მიერ იმ საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან 2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ და რომლებიც კომპანიას ადრე არ გამოუყენებია:

აქტივების კონტრიბუცია ან გაყიდვა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან სააქციო საზოგადოებას შორის - ფასს 10 და ბასს 28 ცვლილება (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლის ათვლა იწყება IASB-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან შემდგომ). ეს ცვლილებები განმარტავს იმ შეუსაბამობას ფასს 10 და ბასს 28 შორის, რომელიც უკავშირდება აქტივების კონტრიბუციას ან ნასყიდობას ინვესტორს, მის მეკავშირე ან სააქციო საზოგადოებას შორის. ამ ცვლილებების მთავარი შედეგი არის რომ სრული მოგება ან ზარალი აღიარდება, როდესაც ტრანზაქცია ბიზნესს მოიცავს. ნაწილობრივი მოგება ან ზარალი აღიარდება, როდესაც ტრანზაქცია მოიცავს აქტივებს, რომელიც არ ეხება ბიზნესს, მიუხედავად იმისა ფლობს თუ არა აქტივებს შვილობილი საწარმო.

ფასს 17 "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლის ათვლა იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ). ფასს 17 ანაცვლებს ფასს 4–ს, რომელიც უფლებას აძლევს კომპანიებს განახორციელონ აღრიცხვა სადაზღვევო ხელშეკრულებებისთვის არსებული პრაქტიკის გამოყენებით. შედეგად, ინვესტორებისთვის რთული იყო მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური ეფექტურობის შედარება. ფასს 17 არის საერთო პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებისთვის, მათ შორის გადაზღვევის ხელშეკრულებების აღრიცხვისთვის, რომლებსაც სადაზღვევო კომპანია ფლობს. აღნიშნული სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარებას და შეფასებას: (i) მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებით, რისკის გათვალისწინებით (შესრულებული ფულადი ნაკადები), რომელიც შეიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას აღნიშნული ფულადი ნაკადების შესახებ, რომელიც შეესაბამება სარწმუნო საბაზრო ინფორმაციას; პლუს (თუ აღნიშნული ღირებულება არის ვალდებულება) ან მინუს (თუ ეს ღირებულება არის აქტივი) (ii) თანხით, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას კომპანიის ხელშეკრულებების ჯგუფებში (სახელშეკრულებო მომსახურებების მარჟა). სადაზღვევო კომპანიები აღიარებენ მოგებას სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც ისინი უზრუნველყოფენ სადაზღვევო დაფარვას, და თავისუფალნი არიან რისკისგან. თუ ხელშეკრულებების ჯგუფი ასახავს ზარალს ან გახდა ზარალიანი, კომპანია აღიარებს ზარალს დაუყოვნებლივ.

ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის კონცეპტუალურ საფუძვლებში (გამოიცა 2018 წლის 29 მარტს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ). გადასინჯული კონცეპტუალური საფუძვლები მოიცავს ახალ თავს შეფასების შესახებ; სახელმძღვანელო მითითებებს საქმიანობის ფინანსური შედეგების შესახებ; გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და სახელმძღვანელო მითითებებს - განსაკუთრებით ვალდებულების განმარტებას, ასევე მნიშვნელოვანი საკითხების ახსნას, როგორიცაა, მაგალითად, ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით ზედამხედველობის, წინდახედულობისა და გაურკვეველი საკითხების შეფასების როლს.

საწარმოს განმარტება - ცვლილებები ფასს 3-ში (გამოიცა 2018 წლის 22 ოქტომბერს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდგომ). ცვლილებებში გადასინჯულია საწარმოს განმარტება. საწარმო უნდა მოიცავდეს რესურსებსა და პროცესებს, რომლებსაც მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვთ შედეგების მიღწევაში. ახალ სახელმძღვანელო მითითებებში მოცემულია სტრუქტურა იმის შესაფასებლად, არსებობს თუ არა რესურსები და არსებითი პროცესები, მათ შორის ადრეულ ეტაპზე მყოფი საწარმოების შემთხვევაშიც კი, რომლებსაც არ აქვთ დამდგარი შედეგი.

„შედეგის“ განმარტება ისეთი ფართო აღარ არის და აქცენტი გაკეთებულია მომხმარებლისთვის მიწოდებულ პროდუქციასა და გაწეულ მომსახურებაზე, რომელიც წარმოქმნის საინვესტიციო და სხვა შემოსავალს და არ შეიცავს დაბალი დანახარჯების ან სხვა ეკონომიკური სარგებლის სახით მიღებულ უკუგებას. აგრეთვე, საჭირო აღარ არის იმის შეფასება, ბაზრის მონაწილეებს შეუძლიათ თუ არა საჭირო ელემენტების ჩანაცვლება ან წარმოებული საქმიანობის და აქტივების ინტეგრირება. საწარმოს შეუძლია „კონცენტრაციის ტესტის“ გამოყენება. შეძენილი აქტივები არ წარმოადგენენ საწარმოს, თუ ამ აქტივების რეალური ღირებულება არსებითად კონცენტრირებულია ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში).

საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის რეფორმა - ფასს 9-ში, ბასს 39-სა და ფასს 7-ში შეტანილი შესწორებები (გამოიცა 2019 წლის 26 სექტემბერს და ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან აღნიშნული თარიღის შემდეგ). შესწორებები გამოწვეული იყო ისეთი საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის ჩანაცვლებით, როგორიცაა LIBOR და სხვა შემოთავაზებული ბანკთაშორისი განაკვეთები („IBOR-ები“). ეს შესწორებები ქმნის დროებით რელიეფს ჰეჯირების სპეციფიური აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან ჰეჯირების იმ ურთიერთობებზე, რომლებზეც IBOR-ის რეფორმამ უშუალო გავლენა იქონია. ფულადი ნაკადების ჰეჯირების აღრიცხვა ორივე, ფასს-99 და ასს-39-ის მიხედვით, მოითხოვს, რომ სამომავლო ჰეჯირებული ფულადი ნაკადები იყოს „მაღალი ალბათობით მოსალოდნელი“. მაშინ, როდესაც ეს ფულადი ნაკადები დამოკიდებულია IBOR-ზე, შესწორებები საწარმოსგან მოითხოვს იმის დაშვებას, რომ ის საპროცენტო განაკვეთი, რომელზეც ეს ჰეჯირებული ფულადი ნაკადებია დაფუძნებული, რეფორმის შედეგად არ შეიცვლება. ორივე, ასს 39 და ფასს 9 მოითხოვს საპროგნოზო პერსპექტიულ შეფასებას იმისათვის, რომ გამოყენებულ იქნეს ჰეჯირების აღრიცხვა. მაშინ, როდესაც ამჟამად IBOR-ის და IBOR-ის ჩანაცვლების განაკვეთების მიხედვით ფულადი ნაკადები მოსალოდნელია, რომ იქნება თანაბრად ეკვივალენტური, რასაც მინიმუმამდე დაყავს ნებისმიერი არაეფექტურობა, ამას, შესაძლოა, აღარ ჰქონდეს მნიშვნელობა, რადგან რეფორმის თარიღი ახლოვდება. ამ შესწორებების მიხედვით, საწარმომ შეიძლება დაუშვას, რომ საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილი, რომელზეც ეფუძნება ჰეჯირებული მუხლის, ჰეჯირებული ინსტრუმენტის ან ჰეჯირებული რისკის ფულადი ნაკადები არ შეცვლილა IBOR-ს რეფორმის შედეგად. IBOR-ის რეფორმას აგრეთვე შეუძლია გამოიწვიოს ის, რომ ჰეჯი გასცეს 80 – 125%-იან ფარგლებს, რაც მოთხოვნილია ასს 39-ით, რეტროსპექტიული შემოწმებისთვის. ბასს 39 შესაბამისად შესწორდა, რათა დაეშვა გამონაკლისი რეტროსპექტიული ეფექტურობის შემოწმებაში ისე, რომ ჰეჯი არ წყდება მხოლოდ IBOR-თან დაკავშირებული გაურკვევლობის პერიოდის განმავლობაში, იმიტომ, რომ რეტროსპექტიული ეფექტურობა სცდება ამ ფარგლებს. თუმცა, ჰეჯირების აღრიცხვასთან დაკავშირებული სხვა მოთხოვნები, მათ შორის პერსპექტიული შეფასება, უნდა დაკმაყოფილდეს. გარკვეული რაოდენობის ჰეჯირებებში, ჰეჯირებული მუხლი ან ჰეჯირებული რისკი წარმოადგენს IBOR რისკის კომპონენტს, რომელიც არ არის ხელშეკრულებაში მითითებული. იმისათვის, რომ გამოყენებული იყოს ჰეჯირების აღრიცხვა, ორივე ფასს 9 და ასს 39 მოითხოვს, რომ აღნიშნული რისკის კომპონენტი იდენტიფიცირებადი და სარწმუნოდ

შეფასებადი იყოს საწყისი ჰეჯირების დანიშნულების და არა მიმდინარე საფუძველზე. მაკრო ჰეჯირების კონტექსტში, მაშინ, როდესაც საწარმო, ხშირად, ჰეჯირების ურთიერთობას აბრუნებს საწყის მდგომარეობაში, შეღავათი გამოიყენება იმ დროიდან, როდესაც ჰეჯირებული მუხლი თავდაპირველად გამიზნული იყო ამ ჰეჯირების ურთიერთობისთვის. ნებისმიერი ჰეჯირების არაეფექტურობის აღრიცხვა მოხდება მოგებასა და ზარალში ორივე ასს 39 და ფასს 9-ის მიხედვით. აღნიშნული შესწორებები სტიმულს აძლევს დასრულდეს ის გაურკვევლობები, რომელიც დაკავშირებულია საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის რეფორმასთან. შესწორებები საწარმოებისგან მოითხოვს ინვესტორებისათვის დამატებითი ინფორმაციის მიწოდებას ამ გაურკვევლობების შედეგად პირდაპირი გავლენის ქვეშ მყოფი ჰეჯირების ურთიერთობების შესახებ, მათ შორისაა ჰეჯირების ინსტრუმენტების ნომინალური ოდენობა, რომელზე შეღავათების გამოიყენება, შეღავათების გამოყენებისას გაკეთებული ყველა მნიშვნელოვანი დაშვებები და მსჯელობები, იმის რაოდენობრივი განმარტებები, თუ როგორი გავლენა აქვთ საწარმოზე IBOR რეფორმას და თუ როგორ მართავს რეფორმაზე გადასვლის პროცესს.

მიმდინარე და გრძელვადიანი ვალდებულებები კლასიფიკაცია - ბასს 1 ცვლილება (გამოიცა 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ წლიურ პერიოდებზე). ეს ვიწრო მნიშვნელობის ცვლილებები აზუსტებს, რომ ვალდებულებები უნდა კვალიფიცირდებოდეს როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი, რაც დამოკიდებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არსებულ უფლებებზე. ვალდებულებები არის გრძელვადიანი თუ პირს აქვს უფლება, რომ საანგარიშგებო წლის ბოლოს, გადაავადოს გადახდა სულ მცირე 12 თვით. მითითება აღარ მოითხოვს ამ უპირობო ფორმას. ხელმძღვანელობის მოლოდინი გამოიყენებენ თუ არა ანაზღაურების გადავადებას არ მოქმედებს ვალდებულების კლასიფიკაციაზე. გადავადება არსებობს როდესაც პირი ასრულებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მოცემულ პირობებს. ვალდებულება არის მიმდინარე თუ პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო პერიოდისას ან მანამდე, მიუხედავად იმისა თუ ამგვარი პირობის დარღვევა დადასტურებული იქნება გამსესხებლისგან საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ. შესაბამისად, სესხი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თუ პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ. ამასთან, ცვლილება გულისხმობს რომ საკლასიფიკაციო მოთხოვნები კომპანიის ვალთან მიმართებით შესაძლოა დაიფაროს კაპიტალში კონვერტაციით. ვალის დაფარვა გულისხმობს როგორც ფულადი ანგარიშსწორებით ვალდებულების მოშლას ასევე სხვა ეკონომიკური სარგებლის ან პირის კაპიტალის ინსტრუმენტების გამოყენებით მის დაფარვას. არსებობს გამონაკლისი კონვერტირებადი ინსტრუმენტების სახით, რის გამოყენებითაც ვალის კაპიტალში გადატანაა შესაძლებელი, თუმცა ეს შესაძლებელია მხოლოდ კომპლექსური ფინანსური ინსტრუმენტის განცალკევებული კომპონენტისთვის. კომპანია ახდენს მიღებული ცვლილებების გავლენის შეფასებას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული, მიღებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას არ მოახდენენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მიღებული შემოსავლები, აქტივის საოპერაციო მდგომარეობაში მოყვანამდე, რთული ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე - მცირედი ცვლილებები ბასს 16 და 37, ფასს 3-ის და ფასს 2018-2020 წლიური გამარტივებები - ცვლილებები ფასს 1 ,ფასს 9, ბასს 16 და ბასს 41 (გამოიცა 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრის ან მის შემდგომ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 16 ცვლილება უკრძალავს პირს გაქვითოს მირითადი საშუალებების ხარჯებიდან, ნებისმიერი შემოსავალი მიღებული ამ პერიოდში წარმოებული აქტივების რეალიზაციიდან, თუ პირი ამზადებს აქტივს გამოყენებისთვის. ამგვარი აქტივის რეალიზაცია, ასევე დამზადების ხარჯი, აღიარდება მოგებასა ან ზარალში. პირი გამოიყენებს ბასს 2-ს აღნიშნული აქტივების თვითღირებულების გამოსაანგარიშებლად. აქტივის თვითღირებულებაში არ ჩაითვლება აქტივის ცვეთა ტესტირების დროს, რადგან აქტივი არაა მზა გამოყენებისთვის. ბასს 16 ცვლილება განმარტავს რომ პირს აქტივის აქვს ტესტირების რეჟიმში, სანამ ადგენს მისი სწორი ფუნქციონირების პრინციპებს, ასევე როდესაც ახდენს მის ტექნიკურ ან ფიზიკურ შემოწმებას. აქტივის ფინანსური შედეგები ამ შეფასებისას არ მოქმედებს. აქტივი შესაძლოა იყოს ხელმძღვანელობის მიერ სავარაუდო გამოყენებაში და ექვემდებარებოდეს ცვეთას, სანამ იგი არ მიაღწევს იმ დონეს, რასაც ხელმძღვანელობის აზრით საოპერაციო მდგომარეობას გულისხმობს.

ბასს 37 ცვლილება განმარტავს „ხელშეკრულების შესასრულებლად საჭირო ხარჯებს“. ცვლილება განმარტავს რომ ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი მოიცავს დამატებითი დანახარჯების რაც უშუალოდ უკავშირდება მის შესრულებას. ცვლილება ასევე განმარტავს რომ რთული ხელშეკრულების ცალკეულ დებულების შესრულებამდე, პირმა უნდა აღიაროს დანაკარგი აქტივებზე, რომელიც გამოყენებულ იქნა ხელშეკრულების შესრულებისთვის და არა იმ აქტივებზე, რომელიც გამოყოფილია ამ ხელშეკრულების შესრულებისთვის.

ფასს 3 ცვლილება ეხება 2018 წლის კონცეპტუალურ საფუძვლებს ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რათა განისაზღვროს აქტივები და ვალდებულებები ბიზნეს კომბინაციის დროს. ცვლილებამდე, ფასს 3 ეხებოდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის სტრუქტურულ საფუძვლებს. ამასთან, ახალი გამონაკლისი დაემატა ფასს 3-ს ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისთვის. გამონაკლისის მიხედვით, ზოგი ვალდებულება და პირობითი ვალდებულება , ფასს 3 -ის ნაცვლად უნდა იყენებდეს ბასს 37 ან ფასიკ 21-ს და არა 2018 წლის კონცეპტუალურ საფუძვლებს. ამ გამონაკლისის გარეშე, პირს უნდა ჰქონდეს ვალდებულებები ბიზნეს კომბინაციაში რასაც არ აღიარდება ბასს 37-ის მიხედვით. შესაბამისად, შესყიდვის შემდგომ, პირმა არ უნდა ჩამოწეროს ამგვარი ვალდებულება და აღიაროს მოგება, რომელიც არ წარმოადგენს ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებულ მოგებას. ასევე განიმარტა რომ შემძენმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი, რაც ბასს 37-ის მიხედვითაა განსაზღვრული, აქტივის შეძენის თარიღისთვის.

ფასს 9 ცვლილება განმარტავს საფასურს, რაც უნდა შედიოდეს ფინანსური ვალდებულების ჩამოწერის 10 პროცენტიან ტესტში. ხარჯები თუ სხვა სახის საფასური შესაძლოა გადასახდელი იყოს მესამე მხარისთვის ან გამსესხებლისთვის. ცვლილების მიხედვით, ხარჯები თუ სხვა სახის საფასური, რომელიც გადახდილია მესამე პირისთვის, არ იქნება ჩათვლილი აღნიშნულ 10 პროცენტიან ტესტში.

საილუსტრაციო მაგალითი N13, რომელიც მოცემულია ფასს 16-ში შეიცვალა, ამოღებულია მოიჯარის მიერ ლიზინგით აღებული აქტივის გაუმჯობესებისთვის გაწეული ხარჯები. ამ ცვლილების მიზანია პოტენციური დაბნევის თავიდან აცილება დაკავშირებული იჯარებთან.

ფასს 1 უშვებს გამონაკლისს თუ შვილობილი დანერგავს ფასს-ს უფრო გვიან, ვიდრე მშობელი საწარმო. შვილობილს შეუძლია შეაფასოს ის აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე ღირებულებით, რაც მშობელი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა თუ რაიმე ტიპის შესწორება არ განხორციელდა კონსოლიდაციის და ბიზნეს კომბინაციის მიზნებისთვის, შვილობილი საწარმოს შეძენის თარიღისთვის. ფასს 1 ცვლილება უფლებას აძლევს პირებს, რომლებმაც გამოიყენეს ფასს 1 გამონაკლისი, შეაფასონ სტანდარდზე გადასვლის კუმულაციური ეფექტი მშობლის მიერ აღრიცხულ იმ თანხებზე დაყრდნობით, რომელიც მშობელმა საწარმომ ასახა ანგარიშგებაში ფასს-ზე გადასვლის მომენტში. ამგვარი ცვლილება უკავშირდება ზემოაღნიშნულ მაგალითს კუმულაციურ სხვაობაზე, რათა შემცირდეს სხვაობა იმ შემთხვევაში, როდესაც პირველად ხდება მიღება. ცვლილება ასევე ვრცელდება ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებზე, რომლებმაც გამოიყენეს ფასს 1 გამონაკლისი.

მოთხოვნა საწარმოებისთვის გამორიცხონ ფულადი ნაკადები დაბეგვრის მიზნებისთვის, ბასს 41-ის მიხედვით სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, ამოღებულია. ცვლილების მიზანია ფულად ნაკადებზე დისკონტირება განხორციელდეს მხოლოდ მათი დაბეგვრის შემდეგ.

COVID 19-თან დაკავშირებული იჯარის კონცესია - ფასს 16 ცვლილება (გამოიცა 2020 წლის 28 მაისს და ძალაშია 2020 წლის 1 ივნისიდან ან მის შემდგომ არსებულ წლიურ პერიოდებზე). ცვლილება განკუთვნილია მოიჯარეებისთვის (და არა მეიჯარეებისთვის), იმ პრინციპით, რომ მოიჯარეს აძლევს არჩევითობით უფლებას შეაფასოს COVID 19-ის გამო იჯარის დათმობა წარმოადგენს თუ არა მის მოდიფიკაციას. ცვლილება შესაძლებლობას აძლევს მოიჯაროს აღრიცხოს იჯარა მოდიფიკაციის გარეშე. ბევრ შემთხვევაში, აღნიშნული აღრიცხვაში აისახება, როგორც იჯარის ცვლადი გადახდები. პრაქტიკაში ეს შეეხო მხოლოდ იმ იჯარებს, რომლის დათმობაც მოხდა COVID-19 პანდემიის შედეგად და თუ დააკმაყოფილებს შემდეგ პირობებს: იჯარის გადახდების ცვლილება არის უმნიშვნელო, ან ნაკლები დადგენილ გადასახადთან მიმართებაში და მისი გათვალისწინება მოხდა დაუყონებლივ; იჯარის გადახდების ნებისმიერი სახით შემცირება მოქმედებს მხოლოდ 2021 წლის 30 ივნისისთვის ან მანამდე გადასახდელ თანხაზე; იჯარის სხვა წესებსა და პირობებზე სხვა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება არ ვრცელდება. თუ მოიჯარე აირჩევს ფაქტიური ხარჯის მიხედვით იჯარის აღრიცხვას, აღნიშნული ცვლილება უნდა გატარდეს ყველა ანალოგიურ საიჯარო ხელშეკრულებებზე, რომელსაც აქვს მსგავსი

პირობები. ცვლილები უნდა აისახოს ბასს 8-ის შესაბამისად, მაგრამ მოიჯარეებს არ მოეთხოვებათ წინა პერიოდის რიცხვების ანგარიშგებაში კორექტირება ან დამატებითი შენიშვნის მომზადება ბასს 8-ის 28(ფ) პარაგრაფის გათვალისწინებით.

7. ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ზოგადად განიხილებიან დაკავშირებულად, თუ ისინი წარმოდგენილია საერთო კონტროლის ქვეშ, ან თუ ერთ–ერთ მხარეს შეუძლია აკონტროლოს მეორე მხარე, ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ან გამოიყენოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და საქმიანი გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებულ მხარესთან თითოეული შესაძლო ურთიერთობის გათვალისწინებისას, ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას, არამედ ურთიერთობის არსს.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები მოცემულია ქვემოთ:

თანხები გამოხატულია ათას დოლარში	ურთიერთკავშირი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	იურიდიული პირები საერთო კონტროლის ქვეშ	1	7
სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებები	იურიდიული პირები საერთო კონტროლის ქვეშ	260	106
წინასწარ გადახდილი თანხები	იურიდიული პირები საერთო კონტროლის ქვეშ	44	47
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	იურიდიული პირები საერთო კონტროლის ქვეშ	31,106	19,783

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წლებში დაკავშირებული მხარეების შემოსავლების და ხარჯების პუნქტები იყო შემდეგი:

თანხები გამოხატულია ათას დოლარში	ურთიერთკავშირი	2019	2018
შემოსავლები	იურიდიული პირები საერთო კონტროლის ქვეშ	134	104

რეალიზაციის ხარჯები (გარდა შესყიდული საწვავისა)	იურიდიული პირები საერთო კონტროლის ქვეშ	(4,718)	(2,591)
სადისტრიბუციო ხარჯები	იურიდიული პირები საერთო კონტროლის ქვეშ	(101)	(100)
ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	იურიდიული პირები საერთო კონტროლის ქვეშ	(447)	(499)
ფინანსური ხარჯები	იურიდიული პირები საერთო კონტროლის ქვეშ	(900)	-

კომპანიამ 2019 წელს შეისყიდა 176,257 ათასი აშშ დოლარის ღირებულების მარაგი (სასაქონლო-მატერიალური მარაგები გასაყიდად) საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი იურიდიული პირებისგან (2018 წელი: 180,726 ათასი აშშ დოლარი).

ძირითადი მმართველი პირების კომპენსაცია. ძირითადი მმართველი პირები მოიცავს გენერალურ დირექტორს, გენერალური დირექტორის მოადგილეს, ფინანსურ დირექტორსა და საცალო ოპერაციების დირექტორს.

მთავარი ხელმძღვანელობის კომპენსაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

თანხები გამოხატულია ათას დოლარში	**2019**		**2018**	
	ხარჯები	**დარიცხული ვალდებულება**	**ხარჯები**	**დარიცხული ვალდებულება**
მოკლევადიანი სარგებელი				
• ხელფასი	355	-	358	-
• მოკლევადიანი პრემია	81	-	-	-
• სარგებელი	149	-	73	-
სულ	**585**	-	**431**	-

მოკლევადიანი პრემია ეკუთვნის 12 თვიან პერიოდს მას შემდგომ, როდესაც ხელმძღვანელობამ გაწია მომსახურება.

8. ქონება და აღჭურვილობა

ძირითადი საშუალებების დინამიკა წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

თანხები გამოხატულია ათას დოლარში	მიწა	შენობები და სხვა კონსტრუქციები	მანქანა -დანადგარები	საოჯახო გაუმჯობესებანი	საოფისე აღჭურვილობა	ტრანსპორტი	დაუმთავრებელი წარმოება და სხვა დაუმონტაჟებელი აღჭურვილობა	სულ
ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,852	4,144	4,121	2,088	1,116	118	3,098	16,537
დაგროვილი ცვეთა	-	(568)	(2,151)	(1,214)	(511)	(50)	-	(4,494)
საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	**1,852**	**3,576**	**1,970**	**874**	**605**	**68**	**3098**	**12,043**
შეძენა	-	1,555	2,080	144	188	-	563	4,530
გადაადგილება	-	1,611	862	-	17	-	(2,490)	-
ჩამოწერა (ღირებულება)	-	(4)	(19)	-	(1)	-	(70)	(94)
ჩამოწერა (დაგროვილი ცვეთა)	-	-	6	-	1	-	-	7
ცვეთის ანარიცხები	-	(396)	(523)	(319)	(252)	(14)	-	(1,504)
ხარჯი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,852	7,306	7,044	2,232	1,320	118	1,101	20,973
დაგროვილი ცვეთა	-	(964)	(2,668)	(1,533)	(762)	(64)	-	(5,991)
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	**1,852**	**6,342**	**4,376**	**699**	**558**	**54**	**1,101**	**14,982**
შეძენა	-	-	213	159	74	24	2,289	2,759
გადაადგილება	-	552	-	-	-	-	(552)	-
ჩამოწერა (ღირებულება)	-	-	-	-	-	(27)	(72)	(99)
ჩამოწერა (დაგროვილი ცვეთა)	-	-	-	-	-	3	-	3
ცვეთის ანარიცხები	-	(594)	(536)	(298)	(235)	(9)	-	(1,672)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	**1,852**	**6,300**	**4,053**	**560**	**397**	**45**	**2,766**	**15,973**

ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,852	7,858	7,257	2,391	1,394	115	2,766	23,633
დაგროვილი ცვეთა	-	(1,558)	(3,204)	(1,831)	(997)	(70)	-	7,660
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	**1,852**	**6,300**	**4,053**	**560**	**397**	**45**	**2,766**	**15,973**

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, ძირითადი საშუალებების საფასურში ჩათვლილია სრულად გაცვეთილი აქტივები საბალანსო ღირებულებით 3,264 ათასი $ (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1,770 ათასი $).

9. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

კომპანია იჯარით იღებს ავტო გასამართ სადგურებს, საოფისე ფართებსა და საწყობს. ქირავნობის ხელშეკრულებები იდება 1-10 წლის ვადით, ხანდახან გახანგრძლივების ვარიანტითაც.

2018 წლის 31 დეკემბრამდე, ქონების, საწარმოს და აღჭურვილობის იჯარა კლასიფიცირებული იყო, როგორც საოპერაციო იჯარა. 2019 წლის 1 იანვრიდან, იჯარა კლასიფიცირდა როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და შესაბამისი ვალდებულება იმ მომენტიდან, როდესაც აქტივი ხელმისაწვდომია კომპანიისთვის გამოსაყენებლად.

თანხა გამოხატულია ათასობით დოლარში	**ავტო გასამართი სადგურები**	**საოფისე ფართები და სხვა შენობები**	**სულ**
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვრისთვის	**17,016**	**874**	**17,890**
შეძენა	1,445	-	1,445
ჩამოწერა	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	(3,882)	(214)	(4,096)
სხვა	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	**14,579**	**660**	**15,239**

კომპანიის საიჯარო ვალდებულებები შემდეგნაირია:

თანხა გამოხატულია ათასობით დოლარში	**2019 წლის 31 დეკემბერი**	**2019 წლის 1 იანვარი**
მოკლევადიანი ვალდებულებები	4,421	3,640
გრძელვადიანი ვალდებულებები	12,920	16,324
სულ საიჯარო ვალდებულებები	**17,341**	**19,964**

ზოგი იჯარა მოიცავს ცვლად გადახდის პირობებს, რაც დამოკიდებულია ავტო გასამართი სადგურების თვიურ საწვავის რეალიზაციაზე. ცვლადი პირობები გამოიყენება სხვადასხვა მიზნით, მათ შორის ფიქსირებული ხარჯების შემცირებისთვის. ცვლადი იჯარის გადახდები, აღიარდება მოგების ან ზარალის მხრივ იმ პერიოდში, რომლსაც უკავშირდება გადახდა. 10% ზრდა გაყიდვებში იმ ჯგუფის ქონებაში, რომელის საიჯარო გადასახადები ცვალებადია, სულ საიჯარო გადასახად გაზრდის დაახლოებით 72 ათასი დოლარით.

ხარჯები, რომელიც უკავშირდება მოკლევადიან იჯარებს (შეტანილია სადისტრიბუციო ხარჯებში).

თანხა გამოხატულია ათასობით დოლარში	2019
მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	128

ცხრილი აჩვენებს კომპანიის საიჯარო ვალდებულებების დინამიკას

თანხა გამოხატულია ათასობით დოლარში	შენიშვნა	საიჯარო ვალდებულებები
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის		-
ახალი სტანდარტების მიღება	5	19,964
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვრისთვის		19,964
ფულადი ნაკადები, გარდა გადახდილი პროცენტისა		(4,143)
დარიცხული პროცენტი	19	1441
გადახდილი პროცენტი		(1,366)
შეძენა - იჯარა		1,445
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის		**17,341**

10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

თანხა გამოხატულია ათასობით დოლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
საქონელი გასაყიდად	16,172	11,186
საქონელი ტრანზიტში	3,204	2,654
სხვა მარაგები	230	195
სულ მარაგები	**19,606**	**14,035**

რეალიზებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულებამ შეადგინა 184,507 ათასი დოლარი (2018 წ: 189,016 ათასი დოლარი).

11 . სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

თანხა გამოხატულია ათასობით დოლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	5,410	5,692
სულ ფინანსური დებიტორული დავალიანებები	243	288
საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(323)	(366)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების ფარგლებში.	5,330	5,814
წინასწარი გადახდები	793	2,025
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	**6,123**	**7,639**

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების უმეტესობა 2019 წლის და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებულ საბალანსო ღირებულებაში გამოხატულია ეროვნულ ლარში.

კომპანია იყენებს ფასს 9 გამარტივებულ მიდგომას, რათა გაზომოს სავარაუდო საკრედიტო ზარალი, რაც გულისხმობს ზარალის რეზერვს სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებისთვის.

საკრედიტო ზარალი, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები თავმოყრილია საერთო საკრედიტო რისკების მაჩვენებლების ჯგუფში.

სავარაუდო ზარალის განაკვეთი ეფუძნება რეალიზაციასთან დაკავშირებულ გადახდის პრაქტიკას 12 თვიან პერიოდში 2019 წლის 31 დეკემბრამდე ან 2018 წლის 31 დეკემბრამდე, და შეესაბამება ამ პერიოდში არსებულ ისტორიულ საკრედიტო ზარალს. ისტორიული ზარალის განაკვეთის ცვალებადობა დამოკიდებულია მიმდინარე და სამომავლო მაკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, რაც გავლენას ახდენს მომხმარებლების უნარზე დაფარონ დებიტორული დავალიანება. კომპანია თვლის რომ მშპ და საქართველოს ინფლაციის განაკვეთი ყველაზე მნიშვნელოვანი ფაქტორებია და შესაბამისად, ისტორიული ზარალის განაკვეთს აკორექტირებს ამ ფაქტორების მოსალოდნელი ცვლილებების გათვალისწინებით.

საკრედიტო ზარალის ანარიცხი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის 2019 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით განისაზღვრა ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილი მატრიცით. მატრიცა ეფუძნება საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს აქტივზე, შეცვლილ მშპ-სა და საქართველოს ინფლაციის განაკვეთს.

მთლიანი ღირებულების %	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი მიმდინარე ღირებულება	სასიცოცხლო ვადა ECL	მიმდინარე ღირებულება
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები				
დებიტორული დავალიანებები უზრუნველყოფით	0,00%	253	-	253
დებიტორული დავალიანებები სატენდერო კლიენტებისგან	0,27%	4,138	(11)	4,127
დაზღვეული დებიტორული დავალიანებები	0,00%	11	-	11
ინდივიდუალურად შეფასებული	-	1,008	(201)	807
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის		**5,410**	**(212)**	**5,198**
სხვა დებიტორული დავალიანებები				
ინდივიდუალურად შეფასებული	-	243	(111)	132
სხვა დებიტორული დავალიანებები 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის		**243**	**(111)**	**132**

სულ საკრედიტო ანარიცხი ან ზარალი პერიოდზე იყო 31 ათასი დოლარი.

სავაჭრო საკრედიტო ანარიცხი და სხვა დებიტორული დავალიანებები 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგია

მთლიანი ღირებულების %	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი მიმდინარე ღირებულება	სასიცოცხლო ვადა ECL	მიმდინარე ღირებულება
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები				
დებიტორული დავალიანებები უზრუნველყოფით	0,01%	148	-	148
დებიტორული დავალიანებები სატენდერო კლიენტებისგან	0,30%	4034	(12)	4,022
დაზღვეული დებიტორული დავალიანებები	10.0%	211	(21)	190
ინდივიდუალურად შეფასებული	-	1,299	(197)	1,102

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის		**5,692**	**(230)**	**5,462**
სხვა დებიტორული დავალიანებები				
ინდივიდუალურად შეფასებული	-	288	(136)	152
სხვა დებიტორული დავალიანებები 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის		**288**	**(136)**	**152**

სულ 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის მოგებაში ან ზარალში ასახული მთლიანი გაუფასურების რეზერვი შეადგენდა 120 ათას დოლარს.

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

თანხა გამოხატულია ათასობით დოლარში	**2019 წლის 31 დეკემბერი**	**2018 წლის 31 დეკემბერი**
ნაღდი ფული	213	190
ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე, გადასახდელი მოთხოვნისას	715	656
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	**928**	**846**

სულ ფული და ფულის ეკვივალენტის საკრედიტო ხარისხი, გარდა ნაღდი ფულის ნაშთისა მიჩნეულია „დამაკმაყოფილებლად“ საკრედიტო რისკის ხარისხის გათვალისწინებით 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრისთვის. იხილეთ შენიშვნა 21 კომპანიის საკრედიტო რისკის შეფასების სისტემის აღწერისთვის.

13. საწესდებო კაპიტალი

2013 წლის 14 თებერვლით დათარიღებული კომპანიის წესდების მიხედვით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 5 765 ათასი დოლარი. მოცემული ოდენობა შეტანილია ფულის სახით.

წლის განმავლობაში არ გაცხადებულა და არ გაცემულა დივიდენდები (2018 წელი: ნული).

14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

თანხა გამოხატულია ათასობით დოლარში	**2019 წლის 31 დეკემბერი**	**2018 წლის 31 დეკემბერი**
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	30,886	20,714
დარიცხული ვალდებულებები და სხვა კრედიტორები	1,404	560
ხელმძღვანელობის დავალიანება	17	9

სულ ფინანსური კრედიტორული დავალიანება სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ფარგლებში	*32,307*	*21,283*
მიღებული ავანსი	865	646
დარიცხული თანამშრომლების სარგებელი	-	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	**33,172**	**21,929**

2018 და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებების დომინირებს დავალიანება აშშ დოლარში.

15. შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია იღებს შემოსავალს საქონლის გასხვისებისას შემდეგი ძირითადი შემოსავლის წყაროებიდან:

თანხა გამოხატულია ათასობით დოლარში	**2019**	**2018**
შემოსავალი საწვავის საცალო რეალიზაციიდან	156,743	154,726
შემოსავალი საწვავის საბითუმო რეალიზაციიდან	43,441	46,241
შემოსავალი მაღაზიის რეალიზაციიდან	87	51
სულ შემოსავლები მომხმარებლებთან არსებული ხელშეკრულებებიდან	**200,271**	**201,018**

16. რეალიზაციის ხარჯი

თანხა გამოხატულია ათასობით დოლარში	**2019**	**2018**
საწვავის ხარჯი	184,447	188,973
გაყიდული საქონლის ხარჯი	60	43
სულ რეალიზაციის ხარჯი	**184,507**	**189,016**

17. სადისტრიბუციო ხარჯები

თანხა გამოხატულია ათასობით დოლარში	**2019**	**2018**
ცვეთის ხარჯი	5,451	1,412
ხელფასი და დაკავშირებული ხარჯები	1,971	1,780
იჯარის ხარჯები	837	6,121
რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	488	373
კომუნალური ხარჯები	313	335
პროფესიული ხარჯები	292	334
სატელეკომუნიკაციო ხარჯები	174	196

ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	114	94
სხვა	433	609
სულ სადისტრიბუციო ხარჯები	**10,073**	**11,254**

18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

თანხა გამოხატულია ათასობით დოლარში	**2019**	**2018**
ხელფასი და დაკავშირებული ხარჯები	1,843	1,535
საბანკო ხარჯები	692	717
პროფესიული ხარჯები	471	442
მმართველობითი მომსახურების საფასური	447	499
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	317	92
მივლინების ხარჯები	117	155
რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	18	88
საიჯარო ხარჯი	3	249
სხვა	234	207
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	**4,142**	**3,964**

პროფესიული ხარჯები მოიცავს 128 ათას დოლარს (2018 წ: 35 ათასი დოლარი) - აუდიტის და სხვა პროფესიული მომსახურებისთვის ხარჯს, გადახდილს აუდიტორისთვის/აუდიტორული ფირმისთვის, საქართველოს კანონის „აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად.

19. ფინანსური ხარჯები

თანხა გამოხატულია ათასობით დოლარში	**2019**	**2018**
საპროცენტო ხარჯები	1,441	-
პირგასამტეხლოები დაგვიანებულ გადახდებზე	900	-
სულ ფინანსური ხარჯები	**2,341**	-

20. გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები

სასამართლო პროცედურები. საქმიანობის ჩვეულებრივად წარმართვისას, კომპანიამ შესაძლოა მიიღოს საჩივარი. საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა ფიქრობს რომ სარჩელები არ განაპირობებს კომპანიისთვის მატერიალურ ზარალს.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საგადასახადო სისტემა საქართველოში შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობაში, ოფიციალური განცხადებებსა და სასამართლოს გადაწყვეტილებებში

ხშირად გახორციელებული ცვლილებებით, რომლებიც ხშირად გაუგებარი და ურთიერთგამომრიცხავია და ექვემდებარება სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას. გადასახადები ექვემდებარება იმ რიგი სახელმწიფო ორგანოების მხრიდან გადახედვას და გამოკვლევას, რომლებიც უფლებამოსილნი არიან დააწესონ მკაცრი სანქციები, ჯარიმები და გადასახდელი პროცენტები.

საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო შემოწმებისთვის 3 კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში, საგადასახადო წელი შესაძლებელია ღიად დარჩეს უფრო დიდი ხნის განმავლობაშიც. აღნიშნულმა გარემოებებმა შესაძლოა შექმნან უფრო მნიშვნელოვანი საგადასახადო რისკები საქართველოში, სხვა ქვეყნის საგადასახადო რისკებთან შედარებით.

კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები ფასდება ხელმძღვანელობის მიერ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადის ვალდებულებები აღირიცხება ხელმძღვანელობის მიერ, თუ დიდი ალბათობით მოსალოდნელია რომ საგადასახადო ორგანოს შემოწმების დროს წარმოიშობა აღნიშნული გადასახადი. შეფასება დამოკიდებულია საგადასახადო კანონმდებლის ინტერპრეტაციაზე, რაც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შევიდა ძალაში ან მის შემდგომ. ვალდებულებები პირგასამტეხლოებზე, საპროცენტო განაკვეთსა და სხვა გადასახადებზე, მოგების გადასახადის გარდა, აღიარდება ხელმძღვანელობის შეფასებით, რაც გულისხმობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იმ ხარჯების განსაზღვრას, რაც საჭიროა ვალდებულებების დასაფარავად.

ხელმძღვანელობას სწამს, რომ ადეკვატურად შეაფასა საგადასახადო ვალდებულებები, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციით, ასევე ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების გათვალისწინებით. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციით შესაძლოა ადგილი ჰქონდეს განსხვავებულ შეფასებებს, რაც შემდგომ იქონიებს გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუ ამგვარი ინტერპრეტაციები საგადასახადო ორგანოების მიერ წარმატებით აღესრულება და იქნება მნიშვნელოვანი.

სატრანსფერო ფასწარმოქმნის წესები. საქართველოს კანონმდებლობა საერთაშორისო კონტროლირებული ოპერაციების შეფასების შესახებ ტექნიკურად ჩამოყალიბებულია და შესაბამისობაშია საერთაშორისო სატრანსფერო ფასწარმოქმნის პრინციპებთან, მაგრამ ასევე მას აქვს თავისი დამახასიათებელი ნიშნები. აღნიშნული კანონმდებლობა საშუალებას იძლება გაკეთდეს დამატებითი საგადასახადო შეფასება კონტროლირებულ ოპერაციებზე (ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარესთან და რამდენიმე ტიპის ტრანზაქცია არა-დაკავშირებულ მხარეებთან), თუ ტრანზაქციის ფასი არ არის საბაზრო. ხელმძღვანელობა ფიქრობს, რომ მან დაადგინა შიდა კონტროლი მექანიზმები, რათა მისი ტრანზაქციები შესაბამისი იყოს კანონმდებლობასთან.

საგადასახადო ვალდებულებები კონტროლირებული ოპერაციებიდან განისაზღვრება რეალური სატრანზაქციო ფასით. შესაძლებელია, რომ არსებული ინტერპრეტაციები სატრანსფერო ფასთან მიმართებაში შემოწმებულ იქნეს და მოხდეს შესაბამისი შესწორება. ამგვარი შესწორების წინასწარი სწორად შეფასება შეუძლებელია, თუმცა შესწორება შესაძლოა იყოს მნიშვნელოვანი ფინანსური პოზიციებისთვის და/ან კომპანიის ზოგადი საქმიანობისთვის.

2019 წლის იანვარს, საქართველოს საგადასახადო ორგანომ (საქართველოს შემოსავლების სამსახურმა) დაიწყო საგადასახადო და სატრანსფერო ფასწარმოქმნის აუდიტი, რომელიც ეხება 2016 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდს. აუდიტორებმა გამოავლინა დამატებით გადასახდელი 4,623 ათასი ლარი (1612 ათასი დოლარი) მოგების გადასახადი, რაც მოიცავს ჯარიმებს და პირგასამტეხლოებს, იგი შემდგომ გაასაჩივრა კომპანიამ. იურიდიული კონსულტანტი მიუთითებს რომ საქმის მოგების ალბათობა დიდია, თუმცა საქართველოსი სატრანსფერო ფასწარმოქმნასთან არსებული პრაქტიკის ნაკლებობის გამო შედეგი ბუნდოვანია ფინანსურ ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის.

საოპერაციო იჯარა. თუ კომპანია მოიჯარეა, სამომავლოდ იჯარის მინიმალური გადასახდელები იმ საოპერაციო იჯარის ფარგლებში, რომელიც არ ექვემდებარება შეწყვეტას, შემდეგია

ათასობით დოლარში	**2018**
არაუმეტეს 1 წლისა	5,773
არა უმცირეს 1 წლისა და არაუმეტეს 5 წლისა	17,849
5 წელზე მეტხანს	8,734
სულ საოპერაციო იჯარა 31 დეკემბრისთვის	**32,356**

21. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ, ოპერაციულ და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და ფასთან დაკავშირებული სხვა რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი მიზანია რისკის ლიმიტების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკისადმი მგრძნობელობის შენარჩუნება აღნიშნულ ლიმიტებში. ოპერაციული და იურიდიული რისკების მართვა ხდება შიდა პოლიტიკითა და პროცედურებით, რომელიც მიმართულია ოპერაციული და იურიდიული რისკების შემცირების მიზნით.

საკრედიტო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული ერთი მხარე მიაყენებს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარეს ვალდებულებების შეუსრულებლობის შედეგად. საკრედიტო რისკისადმი დაქვემდებარებულობა თავს

იჩენს კომპანიის მიერ საქონლის კრედიტით მიწოდებისას და მეორე მხარეებთან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული სხვა სახის გარიგებებისას.

შეზღუდვები. კომპანია ახორციელებს საკრედიტო რისკის დონეების მართვას კრედიტებზე ლიმიტების დაწესებით რისკის იმ მოცულობასთან მიმართებაში, რომელიც უკავშირდება მეორე მხარეებს ან მეორე მხარეთა ჯგუფებს. ამგვარი საკრედიტო ლიმიტები ექვემდებარება ხელმძღვანელობის მიერ პერიოდულად დამტკიცებას. რისკების მონიტორინგი ხორციელდება პერიოდულად და ექვემდებარება ყოველწლიურ ან უფრო ხშირ შემოწმებას.

საკრედიტო რისკის კლასიფიკაციის სისტემა. საკრედიტო რისკის გაზომვისა და ფინანსური ინსტრუმენტების საკრედიტო რისკის ოდენობით კლასიფიკაციის მიზნით, კომპანია იყენებს რისკის შეფასების საფეხურებს, რომლებიც დამტკიცებულია გარე საერთაშორისო შეფასების სააგენტოების მიერ (Standard & Poor's - "S&P", Fitch, Moody's). გარე საკრედიტო რეიტინგები გამოყენებულია შიდა სპეციალურად განსაზღვრულ შკალაზე, რომელიც ასახავს ვალდებულების შეუსრულებლობის ალბათობის დიაპაზონს, როგორც ეს ქვემოთ ცხრილში არის მოცემული:

საკრედიტო რისკის კლასიფიკაციის სპეციალური შკალა	შეფასების საერთაშორისო სააგენტოების შესაბამისი რეიტინგები (S&P)	შესაბამისი PD ინტერვალი
შესანიშნავი	AAA - დან BB+ - მდე	0.01%-0.5%
კარგი	BB - დან B+ - მდე	0.51%-1%
დამაკმაყოფილებელი	B, B-	1%-10%
სპეციალური მონიტორინგი	CCC+ - დან CC- -მდე	10%-99.9%
ვალდებულების შეუსრულებლობა	C, D-I, D-II	100%

საკრედიტო რისკის კლასიფიკაციის თითოეულ შკალას მინიჭებული აქვს საკრედიტო უნარიანობის კონკრეტული ხარისხი:

- შესანიშნავი - ძლიერი საკრედიტო ხარისხი, მოსალოდნელი დაბალი საკრედიტო რისკით;
- კარგი - ადეკვატური საკრედიტო ხარისხით, საშუალო საკრედიტო რისკით;
- დამაკმაყოფილებელი - ზომიერი საკრედიტო ხარისხი, დამაკმაყოფილებელი საკრედიტო რისკით;
- სპეციალური მონიტორინგი - ობიექტები რომლებიც საჭიროებენ მჭიდრო მონიტორინგსა და გასაუმჯობესებლად მენეჯმენტს; და
- ვალდებულების შეუსრულებლობა - ობიექტები, სადაც არ შესრულებულა ვალდებულება.

კონტრაქტორი მხარეების გარე რეიტინგები დადგენილია დამოუკიდებელი საერთაშორისო საშემფასებლო სააგენტოების მიერ, როგორიცაა S&P, Moody's და Fitch. ეს შეფასებები საჯაროდ არის ხელმისაწვდომი.

ამგვარი რეიტინგები და შესაბამისი ვალდებულების შეუსრულებლობის ალბათობების შესაბამისი დიაპაზონი ("PD") გამოყენებულია ნაშთისთვის საბანკო ანგარიშებზე, გადასახდელი მოთხოვნისას (შენიშვნა 11).

სავარაუდო საკრედიტო ზარალის (ECL) გაზომვა - ECL - არის მომავალი ფულადი დეფიციტის მიმდინარე ღირებულების სავარაუდო შეწონილი შეფასება (ე.ი. საკრედიტო ზარალის შეწონილი საშუალო მაჩვენებელი, ვალდებულების შეუსრულებლობის შესაბამისი რისკებით, რომელიც მოხდება მოცემულ დროში შეწონილი შეფასების მიხედვით). ECL გაზომვა მიუკერძოებელია და განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით. ECL გაზომვა დაფუძნებულია კომპანიის მიერ გამოყენებულ ოთხ კომპონენტზე: ვალდებულების შეუსრულებლობის ალბათობა ("PD"), ვალდებულების შეუსრულებლობის რისკი ("EAD"), ვალდებულების შეუსრულებლობით გამოწვეული ზარალი ("LGD") და დისკონტირების მაჩვენებელი.

EAD აფასებს რისკს მომავალი ვალდებულების შეუსრულებლობის თარიღზე, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ რისკის სავარაუდო ცვლილებების გათვალისწინებით, ძირითადი თანხისა და პროცენტის დაფარვის ჩათვლით, და დაწესებულებაზე სავარაუდო მომავალი გადასახდელების გათვალისწინებით. PD აფასებს ვალდებულების შეუსრულებლობის ალბათობას სავარაუდო პერიოდში. LGD წარმოადგენს ვალდებულების შეუსრულებლობიდან სტანდარტულად წარმოქმნილი ზარალის შეფასებას. იგი დაფუძნებულია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების და გამსესხებლის მოლოდინით მისაღებ თანხებს შორის სხვაობაზე, მოიცავს ნებისმიერ გარანტიას. ეს ჩვეულებრივ გამოიხატება EAD - ის პროცენტული მაჩვენებლის სახით. მოსალოდნელი ზარალი დისკონტირება მიმდინარე ღირებულებამდე საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. დისკონტირების განაკვეთი წარმოადგენს ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს ("EIR") ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის ან მისი მიახლოებით მნიშვნელობას.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის სახეები განსაზღვრულია ინსტრუმენტის საექსპლუატაციო პერიოდის განმავლობაში. ექსპლუატაციის პერიოდი უდრის დარჩენილ სახელშეკრულებო პერიოდს დავალიანების ინსტრუმენტების შესრულების ვადამდე, კორექტირებული მოსალოდნელი წინასწარი გადასახადების შესაბამისად, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

მართვის მოდელების ექსპლუატაციის პერიოდი ECL, ანუ ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო ვალდებულების შეუსრულებლობის მოვლენიდან, ფინანსური ინსტრუმენტის ექსპლუატაციის პერიოდის განმავლობაში. 12 თვიანი ECL, წარმოადგენს მთლიანი ექსპლუატაციის პერიოდის ECL ნაწილს, რომელიც გამოწვეულია ფინანსური ინსტრუმენტის ვალდებულების შეუსრულებლობის მოვლენებით, რასაც შესაძლებელია ადგილი ჰქონდეს საანგარიშგებო პერიოდის გასვლიდან 12 თვის განმავლობაში, ან ფინანსური ინსტრუმენტის ექსპლუატაციის დარჩენილი პერიოდის განმავლობაში, თუ ის ნაკლებია ერთ წელზე.

ECL, რომლებიც მენეჯმენტის მიერ შეფასებულია ამ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, წარმოადგენს დროის მომენტში შეფასებას, ვიდრე ციკლურს, რომლებიც ჩვეულებრივ გამოიყენება მარეგულირებელი მიზნებისათვის.

შეფასებები ითვალისწინებს ინფორმაციის მოლოდინს, ანუ ECL ასახავს ძირითადი მაკროეკონომიკური ფაქტორების ცვლილების ალბათობის შესაძლო შეწონილ განვითარებას, რაც გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკზე.

PD– ს გაზომვის მიზნით, კომპანია განსაზღვრავს ვალდებულების შეუსრულებლობას, როგორც სიტუაციას, როდესაც რისკი აკმაყოფილებს შემდეგი კრიტერიუმებიდან ერთს ან მეტს (მაგ., მომხმარებელი აკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილი გადახდის უუნარობის კრიტერიუმებს):

- მომხმარებელი გარდაცვლილია;
- მომხმარებელი გადახდისუუნაროა;
- მომხმარებელი არღვევს ფინანსურ შეთანხმება(ებ)ს;
- და სავარაუდოა, რომ მომხმარებელი გაკოტრდება.

შეფასება, არის თუ არა მნიშვნელოვანი ზრდა საკრედიტო რისკში ("SICR"), თავდაპირველი აღიარების შესრულებიდან ხორციელდება ინდივიდუალურ საფუძველზე. დებიტორებისთვის, SICR ფასდება ინდივიდუალური საფუძველზე, ქვემოთ მოცემულ ფაქტორებზე დაყრდნობით. SICR–ის იდენტიფიკაციისთვის გამოყენებული კრიტერიუმების პერიოდული მონიტორინგი და გადახედვა ხდება კომპანიის მენეჯმენტის მხრიდან. ვარაუდი, რომ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა მოხდა საწყისი აღიარების შემდეგ ემყარება ფაქტორს, როდესაც ფინანსური აქტივები 30 დღიან ვადა გადაცილებაშია.

კომპანია მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ინსტრუმენტი შემოწმებულია SICR-ის შესაბამისად, როდესაც მოხდა შემდეგი რაოდენობრივი, თვისობრივი ან ფასის სტრუქტურის კრიტერიუმების შესრულება:

- 30 დღის ვადა გადაცილება;
- საკრედიტო ზემოქმედების რესტრუქტურიზაციის ღონისძიება;
- და კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი სხვა თვისობრივი გამომწვევები.

ECL- ის დონე, რომელიც აღიარებულია ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, დამოკიდებულია იმაზე, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა მომხმარებლის საკრედიტო რისკი საწყისი აღიარების შემდეგ. ეს არის ECL– ის გაზომვის სამფაზიანი მოდელი. ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ არის გაუფასურებისგან დაზღვეული თავდაპირველი აღიარების დროს და მისი საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა, მასი საკრედიტო რისკის რეზერვი ფასდება 12 თვიან ECL– ებზე (ეტაპი 1) დაფუძნებული საკრედიტო ზარალით. თუ SICR საწყისი აღიარების დღიდან იდენტიფიცირდება, ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის ეტაპ 2-ზე, მაგრამ ჯერჯერობით ის არ განიხილება გაუფასურებულ

კრედიტად და ზარალის რეზერვის აღიარება ემყარება ECL ხანგრძლივობას. თუ ფინანსური ინსტრუმენტი გაუფასურებულ კრედიტად არის მიჩნეული, ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის ეტაპ 3-ზე და ზარალის რეზერვის აღიარება ემყარება ECL ხანგრძლივობაზე. მე –3 ეტაპზე აქტივის არსებობის შედეგია ის, რომ სუბიექტი წყვეტს საპროცენტო შემოსავლის აღიარებას მთლიანი სააღრიცხვო ღირებულების საფუძველზე და მიმართავს აქტივის ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს საანგარიშო ღირებულებაზე, ECL-ის გათვალისწინებით, როდესაც მოახდენს საპროცენტო შემოსავლის გაანგარიშებისას.

თუ არსებობს მტკიცებულება, რომ აღარ ხდება SICR კრიტერიუმების დაკმაყოფილება, ინსტრუმენტი ბრუნდება ეტაპ 1-ზე. თუ ხარისხობრივი ინდიკატორის საფუძველზე რისკი გადავიდა ეტაპ 2-ზე, კომპანია მონიტორინგს აკეთეს იმის თაობაზე, აღნიშნული მაჩვენებელი განაგრძობს არსებობას თუ შეიცვლება.

კომპანია ინდივიდუალურ საფუძველზე ახორციელებს ECL შეფასებას ყველა სახის ფინანსური ინსტრუმენტისთვის. ECL შეფასება ინდივიდუალურად ხდება თითოეული შესაძლო შედეგისთვის საკრედიტო ზარალის შეწონილი შეფასებით, თითოეული შედეგის სავარაუდო შედეგებთან მიმართებით. კომპანია განსაზღვრავს მინიმუმ ორ შესაძლო შედეგს თითოეული შეფასებული სესხისთვის, რომელთაგან ერთი იწვევს კრედიტის დაკარგვას, მაშინაც კი, თუ ასეთი სცენარის ალბათობა შეიძლება იყოს ძალიან დაბალი.

ზოგადად, ECL არის შემდეგი საკრედიტო რისკის პარამეტრების გამრავლების ჯამი: EAD, PD და LGD, რომლებიც განსაზღვრულია ზემოთ მოყვანილი განმარტებით და ფასდაკლებულია დღევანდელ ღირებულებამდე დოკუმენტის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ECL განისაზღვრება საკრედიტო რისკის პარამეტრების (EAD, PD და LGD) პროგნოზირებით თითოეული მომავლისთვის [თვე / წელი] მთელი პერიოდის განმავლობაში, თითოეული ინდივიდუალური ექსპოზიციისთვის. ეს სამი კომპონენტი მრავლდება ერთად და რეგულირდება არსებობის ალბათობის შესაბამისად (ე.ი. რისკი გადახდილია ან ვალდებულების შეუსრულებლობა დაფიქსირდა ადრეულ თვეში). ეს ეფექტურად ითვლის ECL- ს თითოეული მომავალი პერიოდისთვის, ანუ დისკონტირდება ანგარიშის თარიღით და შეჯამდება. ECL- ის გაანგარიშებაში გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი არის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ან მასთან მიახლოებული მაჩვენებელი.

საბაზრო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიშობა ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტებში და (ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა ლიმიტები მისაღები რისკის მაჩვენებელთან მიმართებაში, რომელიც ყოველდღიურად კონტროლდება. თუმცა, ამგვარი მიდგომის გამოყენება ვერ უზრუნველყოფს აღნიშნული ლიმიტების გარეთ ზარალის თავიდან აცილებას, არსებითი ცვლილებების შემთხვევაში ბაზარზე.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკებისადმი დამოკიდებულებები ეფუძნება ერთი კოეფიციენტის ცვლილებას, მაშინ როცა ყველა სხვა ფაქტორი რჩება უცვლელი. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად მოსალოდნელია და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილებაც შესაძლებელია დარეგულირდეს – მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და უცხოური ვალუტის კურსში.

სავალუტო რისკი. ქვემოთ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ათასობით დოლარში	31 დეკემბერს 2019			31 დეკემბერს 2018		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	6,096	1,603	4,493	6,175	1,103	5,072
აშშ დოლარი	159	48,045	(47,886)	280	20,177	(19,897)
ევრო	3	-	3	5	3	2
სულ	**6,258**	**49,648**	**43,390**	**6,460**	**21,283**	**(14,823)**

ზემოაღნიშნული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებს. ინვესტიციები არაფულადი აქტივებში ითვლება, რომ არ წარმოქმნის რაიმე არსებით სავალუტო რისკს.

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია მოგების და ზარალის და ასევე კაპიტალის მგრძნობელობა შესაძლო ცვლილებების მიმართ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს მოქმედი ვალუტის გაცვლით კურსში, კომპანიის საწარმოების ფუნქციონალურ ვალუტასთან დაკავშირებით, ხოლო ყველა სხვა ცვლადი მაჩვენებლები უცვლელი რჩება

მოცემულია ათასობით დოლარში	2019 წლის 31 დეკემბერს		2018 წლის 31 დეკემბერს	
	გავლენა მოგებასა და ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე	გავლენა მოგებასა და ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე
ქართული ლარი გამყარდა 10%-ით	449	449	507	507
ქართული ლარი გაუფასურდა 10%-ით	(449)	(449)	(507)	(507)
ევრო გამყარდა 10%-ით	-	-	-	-
ევრო გაუფასურდა 10%-ით	-	-	-	-

რისკი გამოითვალა მხოლოდ მონეტარული ნაშთებისთვის, რომლებიც დენომინირებულია კომპანიის საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტის გარდა სხვა ვალუტებში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია იღებს რისკს, რომელიც დაკავშირებულია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვალებადობის ზემოქმედებასთან მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე. ქვემოთ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის დაქვემდებარებულობა საპროცენტო განაკვეთის რისკების მიმართ. ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საერთო თანხები საბალანსო ღირებულებით, რომელიც იყოფა საკონტრაქტო საპროცენტო განაკვეთის გადახედვის ან დაფარვის ვადების მიხედვით.

ათასობით დოლარში	**12 თვემდე**	**1 წლიდან 5 წლამდე**	**5 წელზე მეტი**	**საპროცენტო განაკვეთის არმქონე**	**სულ**
31 დეკემბერი 2019					
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	-	6,258	**6,258**
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,421	11,229	1,691	32,307	**49,648**
წმინდა საპროცენტო განაკვეთის მიმართ მგრძნობელობის სხვაობა 31 დეკემბერს 2019	(4,421)	(11,229)	(1,691)	(26,049)	**(43,390)**
31 დეკემბერი 2018					
სულ ფინანსური აქტივები	-	-	-	6,460	**6,460**
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	-	21,283	**21,283**
წმინდა საპროცენტო განაკვეთის მიმართ მგრძნობელობის სხვაობა 31 დეკემბერს 2018	-	-	-	(14,823)	**(14,823)**

კომპანიას არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვისთვის, რადგან ხელმძღვანელობა მიიჩნევს რომ აღნიშნული რისკი კომპანიის საქმიანობისთვის უმნიშვნელოა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც საწარმოს შეექმნება სირთულეები ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად ამოწმებს მის ხელთარსებულ ფულად სახსრებს. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს კომპანიის ფულადი სახსრების მოძრაობის მცოცავ პროგნოზებს ყოველთვიურად. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური რესურსების ბაზა, რომელიც ძირითადად შედგება სესხებისგან, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებებისგან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის ვალდებულებები მათი სახელშეკრულებო, დარჩენილი დაფარვის ვადის მიხედვით. ცხრილში მოცემული თანხები წარმოადგენს შეთანხმებულ არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მოცემული თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

თუ გადასახდელი თანხა არ იქნება ფიქსირებული, გამყღავნებული თანხა განისაზღვრება ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული პირობების გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაყვანილია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადიანობის მიხედვით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ათასობით დოლარში	12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა9)	5,645	17,253	3,243	26,141
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები (შენიშვნა 14)	30,886	-	-	30,886
სხვა ფინანსური კრედიტორული დავალიანებები (შენიშვნა 14)	1,421	-	-	1,421
სულ მომავალი გადახდები, მათ შორის მომავალი ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდები	**37,952**	**17,253**	**3,243**	**58,448**

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადიანობის მიხედვით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ათასობით დოლარში	12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ

ვალდებულებები				
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები (შენიშვნა 14)	20,714	-	-	20,714
სხვა ფინანსური კრედიტორული დავალიანებები (შენიშვნა 14)	569	-	-	569
სულ მომავალი გადახდები, მათ შორის მომავალი ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდები	**21,283**	-	-	**21,283**

22. ინფორმაცია სამართლიანი ღირებულების შესახებ

სამართლიანი ღირებულების ანალიზი ხორციელდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით შემდეგნაირად: (i) პირველ დონეზე განიხილება შეფასება კვოტირებული ფასებით (შესწორებების გარეშე) იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე; (ii) მეორე დონეზე განიხილება შეფასებების მეთოდიკა აქტივების ან ვალდებულებებისთვის არსებული ყველა მატერიალური ხარჯებით, პირდაპირ (ანუ როგორც ფასები) ან არაპირდაპირ (ანუ გამოყვანილი ფასებიდან); და (iii) მესამე დონეზე განიხილება შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება სარწმუნო საბაზრო მონაცემებს (ანუ არასარწმუნო საწყისი მონაცემები). ხელმძღვანელობა მსჯელობს და ახორციელებს ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასება მოითხოვენ მნიშვნელოვან შესწორებას, ასეთი შეფასება არის მე-3 დონის შეფასება.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ რომელთა სამართლიანი ღირებულება გამჟღავნებულია.

ქვემოთ მოყვანილია დონეების მიხედვით გაანალიზებული სამართლიანი ღირებულება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით იმ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებისთვის, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით.

მოცემულია ათასობით დოლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი				2018 წლის 31 დეკემბერი			
	დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება	დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება	დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება	დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება	დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
ფინანსური აქტივები								

- სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებები	-	5,330	-	5,330	-	5,614	-	5,614
- ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	928	-	928	-	846	-	846
არა ფინანსური აქტივები								
საინვესტიციო ქონება თვითღირებულებით	-	-	570	570	-	-	570	570
სულ აქტივები	**-**	**6,258**	**570**	**6,828**	**-**	**6,460**	**570**	**7,030**
ვალდებულებები								
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო და სხვა ფინანსური კრედიტორული დავალიანებები	-	32,307	-	32,307	-	21,283	-	21,283
სულ ვალდებულებები	**-**	**32,307**	**-**	**32,307**	**-**	**21,283**	**-**	**21,283**

სამართლიანი ღირებულებები მათი იერარქიის მე-2 დონეზე შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის შეფასების მეთოდის გამოყენებით. არაკვოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, გამოცხადებულს ახალი ინსტრუმენტებისთვის მსგავსი საკრედიტო რისკით და დაფარვისთვის დარჩენილი ვადიანობით. სამართლიანი ღირებულებები მათი იერარქიის მე-3 დონეზე შეფასდა საბაზრო შედარების მეთოდით უძრავი ქონების ფასებზე არსებული საჯარო ინფორმაციის გამოყენებით.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების საანგარიშო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სამომავლო მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, დისკონტირებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, გამოცხადებული მსგავს საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია მეორე მხარის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. დაფარვის დადგენილი ვადის მქონე, ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების საანგარიშო სამართლიანი ღირებულება შეფასდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, გამოცხადებული მსგავს საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის.

23. კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზანია კაპიტალის მართვისას დაიცვას კომპანიის ყველა შესაძლებლობა, ისე რომ გააგრძელოს ფუნქციონირება უწყვეტ რეჟიმში, იმისათვის რომ უზრუნველყოს მეწილეებისთვის კაპიტალიდან მოგება და სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის სარგებლის მოტანა, ასევე შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა კაპიტალთან დაკავშირებული ხარჯების შემცირების გზით. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან შესწორებისთვის, კომპანიას შეუძლია შეცვალოს მეწილეებისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, მეწილეებს დაუბრუნოს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალდებულებების შემცირების მიზნით. კაპიტალის ის ოდენობა, რომელსაც კომპანია მართავდა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იყო 7,959 ათასი აშშ დოლარი (2018: 11,485 ათასი აშშ დოლარი).

24. მოვლენები ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ

COVID-19. 2019 წლის ბოლოს პირველად გავრცელდა ახალი ამბები ჩინეთიდან COVID-19-ის (კორონავირუსი) შესახებ. წლის ბოლოს არსებული სიტუაციის მიხედვით, უცნობი ვირუსის შემთხვევების შეზღუდული რაოდენობა დარეგისტრირდა ჯანმრთელობის მსოფლიო ორგანიზაცის მიერ. 2020 წლის პირველ თვეებში ვირუსი გლობალურად გავრცელდა და მისმა ნეგატიურმა გავლენამაც მოიმატა. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ამ დაავადების გავრცელება წარმოადგენს არა-კორექტირებად ანგარიშგების შემდგომ მოვლენას.

2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობამ საგანგებო ვითარება გამოაცხადა 2020 წლის 21 მაისამდე. ამ პერიოდის განმავლობაში ამოქმედდა სხვადასხვა რეგულაცია, მათ შორის სრული კარანტინი, რომლის ფარგლებშიც დაწესდა აკრძალვა ყველა სახის ტრანსპორტირებაზე სპეციალური ნებართვის გარეშე. ამასთან, კომპანიამ განაგრძო მისი ბენზინგასამართი სადგურების ფუნქციონირება მნიშვნელოვანი რეგრესის გარეშე - სულ 80-დან მხოლოდ 8 სადგური დაიხურა ათი დღის განმავლობაში. გამოცხადებული საგანგებო სიტუაციის დროს კომპანიის გაყიდვები მნიშვნელოვნად შემცირდა - 90%-იანი ვარდნა დაფიქსირდა საბითუმო ვაჭრობაში, 15%–იანი შემცირება დაფიქსირდა სამთავრობო ტენდერების გაყიდვებში და 35% –იანი ვარდნა დაფიქსირდა საცალო ვაჭრობაში.

COVID-19–ის გავრცელების პარალელურად, ნავთობის ფასებმა განსაკუთრებული ვარდნა განიცადეს მარტი–აპრილის პერიოდში, აღნიშნული ფაქტი გამოიწვია 25 წლის განმავლობაში არსებული მოთხოვნილების მნიშვნელოვანმა ვარდნამ. მიუხედავად ამისა, კომპანიას ჰქონდა ნავთობის მარაგი, რის შედეგადაც, ნავთობის გლობალური ტენდენციები გაყიდვების ფასებზე საკმაოდ ნელა აისახა და იმის გათვალისწინებით რომ ქართული ლარი აშშ დოლარის მიმართ 15% –ით გაუფასურდა, ბენზინზე და დიზელზე გაყიდვების ფასები შემცირდა საშუალოდ 0.25 ლარით ლიტრზე.

2020 წლის მაისი-ივნისის პერიოდში გაყიდვები გაუმჯობესდა, რაც გამოწვეული იყო საგანგებო მდოგმარეობის შემდგომი გაზრდილი ეკონომიკური საქმიანობით. მიუხედავად იმისა, რომ ფაქტობრივი

შედეგები ჩამორჩებოდა 2020 წლის ბიუჯეტს, მენეჯმენტი ზაფხულის განმავლობაში ელის დაბალანსებულ ზრდას. განახლებული ბიუჯეტის საფუძველზე, მოსალოდნელია, რომ 2020 წლის გაყიდვების რაოდენობა 10%-ით ნაკლები იქნება წინა წელთან შედარებით. ამასთან, მენეჯმენტი მიზნად ისახავს გამოიყენოს გაზრდილი კონტრიბუცია ოპერაციული ხარჯების დასაფარად. კომპანია არ ითვალისწინებს ლიკვიდობის კრიზისს, პერსონალის შემცირებას ან სადგურების დახურვას.

ახალი სადგურების გახსნა. კომპანიამ დაასრულა ოთხი ახალი ბენზინგასამართი სადგურის მშენებლობა, რომლებმაც დაიწყეს ფუნქციონირება 2020 წლის განმავლობაში საქართველოს სხვადასხვა ადგილებში.

25. სააღრიცხვო პოლიტიკა 2019 წლის 1 იანვრამდე

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოიყენებოდა 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის და შესწორდა "ფასს" 16-ით, იჯარები შემდეგია:

საოპერაციო იჯარა. იმ იჯარებისთვის, სადაც კომპანია არის მოიჯარე საიჯარო ურთიერთობაში, რომლის ფარგლებშიც მეიჯარისგან კომპანიაზე არ გადადის არსებითად საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, იჯარასთან დაკავშირებული გადასახადები ასახულია პირდაპირ მოგებასა ან ზარალში წლის განმავლობაში იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარის ვადა არის არა-გაუქმებადი პერიოდი, რომლის ფარგლებშიც მოიჯარეს ხელშეკრულებით იჯარით აქვს აღებული აქტივი სხვა პირობებთან ერთად, რისთვისაც მოიჯარეს აქვს უფლება გააგრძელოს იჯარის ვადა, შემდგომი გადახდებით ან მის გარეშე, მაშინ როცა იჯარის დასაწყისშივე გონივრულად ცხადია, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის ვადის გაგრძელების უფლებას.

რომპეტროლ საქართველო

მმართველობითი ანგარიში

2019 წლისთვის

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

რომპეტროლ საქართველო (შემდეგში - კომპანია) დაფუძნდა 2005 წლის 5 დეკემბერს და მოქმედებს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, ჩამოყალიბებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციაში საიდენტიფიკაციო ნომრით 204493002.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო და ერთადერთი მაკონტროლებელი მხარე არის KMG INTERNATIONAL N.V (100%).

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საწვავის იმპორტი და ვაჭრობა საქართველოს ტერიტორიაზე საცალო და საბითუმო არხებით. კომპანია არის ერთ-ერთი ძირითადი მოთამაშე საქართველოს ბაზარზე. 2019 წლის განმავლობაში კომპანიაში დასაქმებული იყო დაახლოებით 763 თანამშრომელი.

2. კომპანიის სამუშაო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საწვავის იმპორტი და ვაჭრობა საქართველოს ტერიტორიაზე საცალო და საბითუმო არხებით.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ გახორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტიანობაზე, საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ სფეროებში განვითარებასთან ერთად.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი იღებს ყველა აუცილებელ ზომას კომპანიის საქმიანობის სტაბილურობისა და განვითარების ხელშესაწყობად.

3. ადამიანური რესურსების პოლიტიკა

2019 წლის მდგომარეობით, რომპეტროლ საქართველოში დასაქმებული იყო 763 ადამიანი, რომელთაგანაც დაახლოებით 2% არის ტოპ და საშუალო რგოლი მენეჯერები და 10% ოფისიდან მომუშავე სხვადასხვა პროფესიონალი, ხოლო დანარჩენი თანამშრომლები არიან ბაზებზე და ავტოგასამართ სადგურებზე მომუშავე პირები.

რომპეტროლ საქართველო არის ქართულ ბაზარზე ერთ-ერთი საუკეთესო დამსაქმებელი, რომელიც თანამშრომლებზე მორგებულ განვითარების სხვადასხვა პროგრამებს სთავაზობს მათ.

თანამშრომლობის და ტალანტების განვითარების პროგრამების ეფექტურად განხორციელებისთვის გამოყოფილი ფონდი შეადგენს მთლიანი საკადრო ხარჯების 2%-ს.

კომპანია ეფექტურად იყენებს თანამშრომლების შეფასების სისტემას, რომელიც მოიცავს ეფექტურობისა და სამუშაოს შესრულების მენეჯმენტს KPI, MBOs და კომპეტენციის მოდელებით. თანამშრომლებს (კომერციული და საცალო ქსელის დეპარტამენტების გარდა) აქვთ საშუალება მიიღონ ყოველწლიური პრემია, მათი ინდივიდუალური მიღწევების საფუძველზე, შესრულებული სამუშაოს შეფასების სისტემის შედეგების მიხედვით.

რაც შეეხება კომერციულ და საცალო ქსელის თანამშრომლებს, მოქმედებს ეფექტური კვარტალური საბონუსე სისტემა და კვარტალური ანაზღაურებები დაფუძნებულია გეგმების ფაქტიურ შესრულებაზე.

კომპანიისთვის თანამშრომლების კეთილდღეობა არის უმთავრესი პრიორიტეტი. შესაბამისად, კომპანია თანამშრომლებს სთავაზობს ძალიან მდიდარ და მრავალფეროვან თანამშრომელთა საბენეფიტო პროგრამებს. მაგალითად, დასაქმებულთა დამატებითი ბენეფიტების პროგრამები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება მხოლოდ შემდეგით: დასაქმებულის წილი საპენსიო ფონდში გადასახდელის გადახდა, ჯანმრთელობის დაზღვევის პროგრამები, მათ შორის სიცოცხლის დაზღვევა და მოგზაურობის დაზღვევა, სპორტული აკადემია, დამატებით 4 დასვენების დღე ქვეყნის მიერ გამოცხადებულ დასვენების დღეების გარდა, სწავლისთვის გამოყოფილი სპეციალური შვებულების დღეების ანაზღაურება, მოკლე სამუშაო დღე პარასკევს ოფისის თანამშრომლებისთვის და სხვა.

4. კომპანიის განვითარების სტრატეგია

კომპანიის განვითარების სტრატეგია კონცენტრირებულია მისი საცალო ქსელის განვითარებაზე, საქართველოს სხვადასხვა ადგილას ახალი ავტო გასამართი სადგურების გახსნის გზით. ამასთან, კომპანიისთვის მომხმარებელთა კმაყოფილება პრიორიტეტულია და ის მუდმივად მუშაობს მომხმარებელთა მომსახურების გაუმჯობესებაზე. პერიოდულად ხდება სხვადასხვა ტიპის კვლევები მომხმარებელთა კმაყოფილების, მომსახურების ხარისხის, ბრენდის მდგრადობის და საწვავის ბაზარზე პოზიციონირების მონიტორინგის მიზნით.

2017 წლის აგვისტოში ლოიალურობის პროგრამის ამოქმედების შემდეგ, ერთგული მომხმარებლების ბაზა 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული მონაცემებით 139,413-დან გაიზარდა და 2019 წლის ბოლოსთვის 192,022 მომხმარებლამდე.

5. კომპანიის მთავარი ფინანსური ინდიკატორი

ათასებში აშშ დოლარში	2019	2018
შემოსავალი საწვავის საცალო გაყიდვიდან	156,743	154,726
შემოსავალი საწვავის საბითუმო გაყიდვიდან	43,441	46,241
შემოსავალი მაღაზიის გაყიდვიდან	87	51
მთლიანი შემოსავალი მომხმარებლებთან კონტრაქტებიდან	**200,271**	**201,018**

6. ფინანსური რისკები

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ, ოპერაციულ და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და ფასთან დაკავშირებული სხვა რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი მიზანია რისკის ლიმიტების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკისადმი მგრძნობელობის შენარჩუნება აღნიშნულ ლიმიტებში. ოპერაციული და იურიდიული რისკების მართვა ხდება შიდა პოლიტიკითა და პროცედურებით, რომელიც მიმართულია ოპერაციული და იურიდიული რისკების შემცირების მიზნით.

საბაზრო რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიშობა ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტებში და (ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა ლიმიტები მისაღები რისკის მაჩვენებელთან მიმართებაში, რომელიც ყოველდღიურად კონტროლდება. თუმცა, ამგვარი მიდგომის გამოყენება ვერ უზრუნველყოფს აღნიშნული ლიმიტების გარეთ ზარალის თავიდან აცილებას, არსებითი ცვლილებების შემთხვევაში ბაზარზე.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკებისადმი დამოკიდებულებები ეფუძნება ერთი კოეფიციენტის ცვლილებას, მაშინ როცა ყველა სხვა ფაქტორი რჩება უცვლელი. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად მოსალოდნელია და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილებაც შესაძლებელია დარეგულირდეს – მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და უცხოური ვალუტის კურსში.

სავალუტო რისკი. ქვემოთ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ათასობით დოლარში	31 დეკემბერს 2019			31 დეკემბერს 2018		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	6,096	1,603	4,493	6,175	1,103	5,072
აშშ დოლარი	159	48,045	(47,886)	280	20,177	(19,897)
ევრო	3	-	3	5	3	2
სულ	**6,258**	**49,648**	**43,390**	**6,460**	**21,283**	**(14,823)**

ზემოაღნიშნული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ მონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებს. ინვესტიციები არაფულადი აქტივებში ითვლება, რომ არ წარმოქმნის რაიმე არსებით სავალუტო რისკს.

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია მოგების და ზარალის და ასევე კაპიტალის მგრძნობელობა შესაძლო ცვლილებების მიმართ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს მოქმედი ვალუტის გაცვლით კურსში, კომპანიის საწარმოების ფუნქციონალურ ვალუტასთან დაკავშირებით, ხოლო ყველა სხვა ცვლადი მაჩვენებლები უცვლელი რჩება

მოცემულია ათასობით დოლარში	2019 წლის 31 დეკემბერს		2018 წლის 31 დეკემბერს	
	გავლენა მოგებასა და ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე	გავლენა მოგებასა და ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე
ქართული ლარი გამყარდა 10%-ით	449	449	507	507

ქართული ლარი გაუფასურდა 10%-ით	(449)	(449)	(507)	(507)
ევრო გამყარდა 10%-ით	-	-	-	-
ევრო გაუფასურდა 10%-ით	-	-	-	-

რისკი გამოითვალა მხოლოდ მონეტარული ნაშთებისთვის, რომლებიც დენომინირებულია კომპანიის საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტის გარდა სხვა ვალუტებში.

7. კვლევა და განვითარება

კომპანიამ მტკიცედ შეინარჩუნა ბრენდის იმიჯი, ქსელის შენარჩუნების კომპლექსური პროგრამის საშუალებით, სადგურებში მომსახურების და პროდუქტის გაუმჯობესებულ ხარისხთან და სპექტრთან ერთად და, უფრო მეტიც, ინტენსიური მარკეტინგული და საკომუნიკაციო კამპანიის საშუალებით, გაყიდვების ყველა არხის მიმართულებით. კომპანია ასევე ორიენტირებულია ციფრული მომსახურების მუდმივ განვითარებაზე, მათ შორის, საცალო და კორპორატიული კლიენტებისთვის მობილური აპლიკაციის შემუშავებაზე.

ქართული ბაზრის ერთ-ერთი თავისებურებაა ლოიალურობის პროგრამების პოპულარობა. კომპანიები იყენებენ ბარათებს, კუპონებს, ონლაინ პროგრამებს, რათა შესთავაზონ ფასდაკლებები ან ქულების დაგროვება სხვადასხვა მექანიზმები, კომპანიის კლიენტების ერთგულების მოსაპოვებლად. ბაზარი კარგად იცნობს ამ ტიპის პროგრამის გამოყენებას. 2019 წლის განმავლობაში კომპანიაში მიმდინარეობდა ინტენსიური ქსელის განვითარებისა და შენარჩუნების პროცესი და ლოიალურობის პროგრამის პოპულარიზაციისთვის სარეკლამო კამპანიის ჩატარება იყო ძლიერი მესიჯი მარკეტინგისთვის, რომ კომპანია ორიენტირებულია მუდმივ განვითარებაზე, მისი ერთგული მომხმარებლების შენარჩუნებაზე და ახალი კლიენტების მოზიდვაზე, ამრიგად, ინვესტიციების განხორციელება კომპანიის გრძელვადიანი ვალდებულებაა.

8. COVID-19

COVID-19. 2019 წლის ბოლოს პირველად გავრცელდა ახალი ამბები ჩინეთიდან COVID-19-ის (კორონავირუსი) შესახებ. წლის ბოლოს არსებული სიტუაციის მიხედვით, უცნობი ვირუსის შემთხვევების შეზღუდული რაოდენობა დარეგისტრირდა ჯანმრთელობის მსოფლიო ორგანიზაცის

მიერ. 2020 წლის პირველ თვეებში ვირუსი გლობალურად გავრცელდა და მისმა ნეგატიურმა გავლენამაც მოიმატა. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ამ დაავადების გავრცელება წარმოადგენს არა-კორექტირებად ანგარიშგების შემდგომ მოვლენას.

2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობამ საგანგებო ვითარება გამოაცხადა 2020 წლის 21 მაისამდე. ამ პერიოდის განმავლობაში ამოქმედდა სხვადასხვა რეგულაცია, მათ შორის სრული კარანტინი, რომლის ფარგლებშიც დაწესდა აკრძალვა ყველა სახის ტრანსპორტირებაზე სპეციალური ნებართვის გარეშე. ამასთან, კომპანიამ განაგრძო მისი ბენზინგასამართი სადგურების ფუნქციონირება მნიშვნელოვანი რეგრესის გარეშე - სულ 80-დან მხოლოდ 8 სადგური დაიხურა ათი დღის განმავლობაში. გამოცხადებული საგანგებო სიტუაციის დროს კომპანიის გაყიდვები მნიშვნელოვნად შემცირდა - 90%-იანი ვარდნა დაფიქსირდა საბითუმო ვაჭრობაში, 15%–იანი შემცირება დაფიქსირდა სამთავრობო ტენდერების გაყიდვებში და 35% –იანი ვარდნა დაფიქსირდა საცალო ვაჭრობაში.

COVID-19–ის გავრცელების პარალელურად, ნავთობის ფასებმა განსაკუთრებული ვარდნა განიცადეს მარტი–აპრილის პერიოდში, აღნიშნული ფაქტი გამოიწვია 25 წლის განმავლობაში არსებული მოთხოვნილების მნიშვნელოვანმა ვარდნამ. მიუხედავად ამისა, კომპანიას ჰქონდა ნავთობის მარაგი, რის შედეგადაც, ნავთობის გლობალური ტენდენციები გაყიდვების ფასებზე საკმაოდ ნელა აისახა და იმის გათვალისწინებით რომ ქართული ლარი აშშ დოლარის მიმართ 15% –ით გაუფასურდა, ბენზინზე და დიზელზე გაყიდვების ფასები შემცირდა საშუალოდ 0.25 ლარით ლიტრზე.

2020 წლის მაისი-ივნისის პერიოდში გაყიდვები გაუმჯობესდა, რაც გამოწვეული იყო საგანგებო მდგომარეობის შემდგომი გაზრდილი ეკონომიკური საქმიანობით. მიუხედავად იმისა, რომ ფაქტობრივი შედეგები ჩამორჩებოდა 2020 წლის ბიუჯეტს, მენეჯმენტი ზაფხულის განმავლობაში ელის დაბალანსებულ ზრდას. განახლებული ბიუჯეტის საფუძველზე, მოსალოდნელია, რომ 2020 წლის გაყიდვების რაოდენობა 10%-ით ნაკლები იქნება წინა წელთან შედარებით. ამასთან, მენეჯმენტი მიზნად ისახავს გამოიყენოს გაზრდილი კონტრიბუცია ოპერაციული ხარჯების დასაფარად. კომპანია არ ითვალისწინებს ლიკვიდობის კრიზისს, პერსონალის შემცირებას ან სადგურების დახურვას.

30 ივნისი, 2020 წ.

ფინანსური დირექტორი: მალიკ ტულეკოვი (ხელი მოწერილია)

გენერალური დირექტორი: ზამანბეკ მირზაიანოვი (ხელი მოწერილია)

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N200492011
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	28.07.2020 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნოტარიუსი	ნინო ხოფერია
სანოტარო ბიუროს მისამართი	ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზ. 28/2
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	+995 32 2 98 70 24
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	54225846042320

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მასში შეტანილი 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**

მე, ნოტარიუსი ნინო ხოფერია, ვადასტურებ თარჯიმნის **ვიქტორია დანიელოვას** (დაბ. 29.05.1993. მცხოვრები: ქ. თბილისი, ოთარ თაქთაქიშვილის ქუჩა, N 16/33, ბინა 6, პირადი ნომერი: 01008052263, ხელმოწერის ნამდვილობას. თარჯიმანმა, **ვიქტორია დანიელოვამ** წარმოადგინა ენის დამადასტურებელი დოკუმენტი, ინგლისური ენის ცოდნის დამადასტურებელი დიპლომი (№ 002558), მე გავაფრთხილე მთარგმნელი იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რომელიც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს. მთარგმნელმა ჩემს წინაშე დაადასტურა, რომ თარგმანი ზუსტია და თარგმანზე ხელი მოაწერა ჩემი თარდასწრებით.

დოკუმენტი შედგენილია ერთ ეგზემპლარად.

დოკუმენტზე დასმულია 67 (სამოცდაშვიდი) ხელმოწერა.

სანოტარო საზღაური - 134.00 (ას ოცდათოთხმეტი) ლარი, თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ 2011წ. 29.12. #507 მთავრობის დადგენილების მუხლი 31-სა, აგრეთვე დღგ (18%) საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლის საფუძველზე და 2 (ორი) ლარი დღგ-ს ჩათვლით, სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურის შესახებ 39-ე პ.1 მუხლის შესაბამისად. სულ გადახდილია 160.12 (ას სამოცი) ლარი და თორმეტი) თეთრი.

ნოტარიუსი ნინო ხოფერია.