

შპს „ჯორჯიან პეტროლიუმი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებები
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	5
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	9
5. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაცია	10
6. ამონაგები რეალიზაციიდან	11
7. თვითღირებულება	11
8. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	11
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	11
10. ფინანსური ხარჯი	12
11. ზარალი საკურსო სხვაობებიდან	12
12. ძირითადი საშუალებები	13
13. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	14
14. საგადასახადო აქტივი	14
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
16. ბროკერთან განთავსებული თანხები	15
17. საწესდებო კაპიტალი და გაუნაწილებელი მოგება	15
18. მოკლევადიანი სესხები	16
19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16
20. პირობითი ვალდებულებები	16
21. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	16
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	17

მმართველობის ანგარიშგება

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	19
2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	19
3. სუბიექტის განვითარების გეგმები	21
4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	21
5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	21
6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები.	21
7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	22

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ჯორჯიან პეტროლიუმის“ ხელმძღვანელობასა და მეწილეებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჯორჯიან პეტროლიუმის“ (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე კომპანიის საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის, შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის, მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საერთაშორისო სტანდარტის და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც ეს მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-16 შენიშვნაში, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა დაუხურავი ფიუჩერული კონტრაქტები. კომპანია აღნიშნულ კონტრაქტებს არ აღრიცხავს რეალური ღირებულებით და გეგმავს აღიაროს ნეტო შედეგი კონტრაქტის დახურვისას. ჩვენი აზრით, აღნიშნული მიდგომა არ შეესაბამება მის ფასს სტანდარტის მეთორმეტე განყოფილების მოთხოვნებს და კონტრაქტის შეფასება უნდა მოხდეს რეალური ღირებულებით შედეგის მიმდინარე პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ასახვით. რომ შეფასებულიყო კონტრაქტი რეალური ღირებულებით შედეგის მოგებაში ან ზარალში ასახვით, მიმდინარე პერიოდის მოგება შემცირდებოდა 2,380,757 ლარით და შესაბამისი თანხით გაიზრდებოდა ფიუჩერულ კონტრაქტებთან დაკავშირებული ვალდებულებები.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დამატებით აღწერილია წინამდებარე ანგარიშში: აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, როგორც ამას ითვალისწინებს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული კოდექსი პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA-ის კოდექსი). შევასრულეთ IESBA-ს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ გვჯერა, რომ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები არის საკმარისი და სათანადო პირობითი მოსაზრების გამოსახატად.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია (წარმოდგენილი 19-24 გვერდებზე) მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ, მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, „მმართველობის ანგარიშგების“ გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაფერის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, „მმართველობის ანგარიშგება“ შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს შესაბამისად, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია იმ საანგარიშგებო წლის შესახებ, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების თანმიმდევრულად; და
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაფერის მარეგულირებელ ნორმებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ვალდებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა კომპანიას განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

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

ასს-ს შესაბამისი აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

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

- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგვეგმოდ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების მიზანშეწონილობაზე, ასევე მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით უზუსტობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით განუსაზღვრელობას, მოგვთხოვება, რომ აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნაზე ან, ამგვარი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნის არაადეკვატურობის შემთხვევაში, მოვახდინოთ დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენ მიერ აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც უწყვეტი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტორული შემოწმებით გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ფაქტების შესახებ, მათ შორის აუდიტორის მიერ გამოვლენილი შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.

შპს "ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსების" სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

24 სექტემბერი, 2020

თბილისი, საქართველო



- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავეგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების მიზანშეწონილობაზე, ასევე მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით უზუსტობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით განუსაზღვრელობას, მოგვეთხოვება, რომ აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნაზე ან, ამგვარი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნის არაადეკვატურობის შემთხვევაში, მოვახდინოთ დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენ მიერ აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც უწყვეტი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს დაგეგმილი აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტორული შემოწმებით გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ფაქტების შესახებ, მათ შორის აუდიტორის მიერ გამოვლენილი შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანების შესახებ.

შპს “ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსების“ სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A-629166)

24 სექტემბერი, 2020

თბილისი, საქართველო

შპს „ჯორჯიან პეტროლიუმ“

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	6	113,910	99,830
თვითღირებულება	7	(101,736)	(88,790)
საერთო მოგება		12,174	11,040
სხვა საოპერაციო შემოსულობები/(ხარჯები)		(11)	104
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	8	(2,339)	(2,121)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	9	(2,547)	(2,079)
საოპერაციო მოგება		7,277	6,944
ფინანსური ხარჯი	10	(1,497)	(494)
საკურსო მოგება/ზარალი	11	(313)	(492)
მოგება დაბეგვრამდე		5,467	5,958
მოგების გადასახადი		(397)	(1,058)
წმინდა მოგება		5,070	4,900

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 24 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

ნოდარ გვირიტაშვილი
დირექტორი

თამარ ნიკოლაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

შპს „ჯორჯიან პეტროლიუმი“

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	6	113,910	99,830
თვითღირებულება	7	(101,736)	(88,790)
საერთო მოგება		12,174	11,040
სხვა საოპერაციო შემოსულობები/(ხარჯები)		(11)	104
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	8	(2,339)	(2,121)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	9	(2,547)	(2,079)
საოპერაციო მოგება		7,277	6,944
ფინანსური ხარჯი	10	(1,497)	(494)
საკურსო მოგება/ზარალი	11	(313)	(492)
მოგება დაბეგვრამდე		5,467	5,958
მოგების გადასახადი		(397)	(1,058)
წმინდა მოგება		5,070	4,900

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 24 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

ნოდარ კვირიკაშვილი
დირექტორი

თამარ ნიკოლაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

შპს „ჯორჯიან პეტროლიუმი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები, წმინდა	12	6,963	5,154
არამატერიალური აქტივები		46	28
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,009	5,182
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	13	13,670	7,456
საგადასახადო აქტივი	14	45	169
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	17,404	2,567
ბროკერთან განთავსებული თანხები	16	3,549	-
ფულადი სახსრები		131	28
სულ მიმდინარე აქტივები		34,799	10,220
სულ აქტივები		41,808	15,402
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17	2	2
გაუნაწილებელი მოგება	17	5,032	2,675
სულ კაპიტალი		5,034	2,677
მიმდინარე ვალდებულებები			
სხვა გადასახდელი გადასახადები		-	-
მოკლევადიანი სესხები	18	29,686	5,014
გადასახდელი დივიდენდი		29	142
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	7,059	7,569
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		36,774	12,725
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		41,808	15,402

შპს „ჯორჯიან პეტროლიუმი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2017	2	11,932	11,934
მიმდინარე წლის მოგება	-	4,900	4,900
დივიდენდის გამოცხადება	-	(13,737)	(13,737)
დამფუძნებლების სახელით განხორციელებული ოპერაციების შედეგი	-	(420)	(420)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	2	2,675	2,677
მიმდინარე წლის მოგება	-	5,070	5,070
დივიდენდის გამოცხადება	-	(2,590)	(2,590)
დამფუძნებლების სახელით განხორციელებული ოპერაციების შედეგი	-	(123)	(123)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	2	5,032	5,034

შპს „ჯორჯიან პეტროლიუმ“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2019	2018
საოპერაციო საქმიანობა		
მოგება დაბეგვრამდე	5,467	5,958
შესწორებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	544	457
უიმედო და საექვო ვალების ხარჯი	468	213
საპროცენტო ხარჯი	1,497	494
საკურსო სხვაობების ეფექტი	313	492
სარგებელი პარტნიორებთან ოპერაციებიდან	(123)	(420)
მოგება სამუშაო კაპიტალის ცვლილებებამდე	8,166	7,194
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:		
ცვლილებები საქონელში	(6,214)	2,752
ცვლილებები დებიტორულ დავალიანებებში	(15,251)	5,812
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში	124	14
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებებში	(1,035)	164
ცვლილებები ბროკერთან განთვსებულ თანხებში	(3,549)	
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული/(გასული) ფულადი სახსრები დაბეგვრამდე და პროცენტებამდე	(17,759)	15,936
გადახდილი პროცენტი	(1,488)	(494)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(397)	(1,058)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(19,644)	14,384
საინვესტიციო აქტივობები		
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	(2,372)	(1,762)
საინვესტიციო აქტივობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(2,372)	(1,762)
ფინანსური აქტივობები		
გადახდილი დივიდენდები	(2,703)	(13,595)
დაფარული სესხი	(26,213)	(44,055)
მიღებული სესხი	51,002	44,897
ნეტო წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსურ აქტივობებში	22,086	(12,753)
ნეტო ზრდა/(შემცირება) ფულის ან ფულადი ექვივალენტების	70	(131)
ფული და ფულადი ნაკადები პერიოდის დასაწყისში	28	181
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	33	(22)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	131	28

1. კორპორატიული ინფორმაცია

შპს „ჯორჯიან პეტროლიუმი“ (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია საქართველოში 2001 წლის 1 ივნისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 208213119.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანია აეროპორტების ტერიტორიაზე უზრუნველყოფს საავიაციო საწვავის მიწოდებას ავიაკომპანიების კუთვნილი საჰაერო ხომალდებისთვის. კომპანია საქართველოს ტერიტორიაზე საწვავის რეალიზაციას ახდენს სამ აეროპორტში: ბათუმი, ქუთაისი და თბილისი. გასაყიდ პროდუქტს წარმოადგენს ორი ტიპის საავიაციო საწვავი: TS-1 და JET A-1.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, თბილისის აეროპორტის მიმდებარე ტერიტორია. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს იურიდიულ მისამართზე, ხოლო საქმიანობის ადგილი არის თბილისის, ბათუმის და ქუთაისის საერთაშორისო აეროპორტების ტერიტორია.

კომპანიის მეწილეები: ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ისევე როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის მეწილეებს წარუადგენდნენ:

1. შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება აკერტ გრუპ ეს.ეი., 53278 /სეიშელის კუნძულები/ - 50%
2. შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება გეიტლაინ პროექტს ლიმიტედ (GATELINE PROJECTS LIMITED), 1699766 /ვირჯინიის კუნძულები - 25%
3. შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ფრენფილდ ჯორჯია, 404948447 - 25%

კომპანიას არ ჰყავს ერთი მაკონტროლებელი მხარე და გადაწყვეტილებები მიიღება სათანადო კომუნიკაციის და მსჯელობის შემდეგ ხმათა უმრავლესობით

2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია ლარში და ღირებულებები დამრგვალებულია ათასებამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

შესაბამისობის განცხადება. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისობაშია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტთან (შემდგომში მსს ფასს) და საქართველოს კანონთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. როგორც ეს ფინანსური ანგარიშგების 22-ე შენიშვნაშია მოცემული, COVID 19-მა პირდაპირი გავლენა იქონია კომპანიის ოპერაციებზე. მენეჯმენტმა და დამფუძნებლებმა შეათანახმეს კრიზისული პერიოდის საპროგნოზო შედეგები, ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს გადახდილ ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით. მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი დაშვებები და შეფასებები მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

		საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
		აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2019	წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095
კურსი 2018	წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ თანხებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები.

- **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო რეზერვების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

დაუმთავრებელი მშენებლობა. დაუმთავრებელი მშენებლობის დანახარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალებების შექმნისა და მშენებლობის ხარჯებს. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულება მოიცავს მათი შექმნისთვის და მშენებლობისთვის გამოყენებულ მასალებს და შრომის ანაზღაურებას, იმ ძირითადი საშუალებების ცვეთას, რომელიც მონაწილეობას ღებულობს მათ შექმნაში და ასევე სხვა სახის ზედნადებ ხარჯებს. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში ასევე შეყვანილია კონტრაქტორებისთვის გადახდილი ავანსები რაზეც მიმდინარეობდა სამუშაოები ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის. დაუმთავრებელი მშენებლობა მაშინ შედის ექსპლუატაციაში და მაშინ იწყება ცვეთის დარიცხვა, როდესაც იგი მოყვანილია იმ კონდიციაში და მდგომარეობაში, რომ კომპანიას შეუძლია მისი გამოყენება დასახული მიზნისათვის.

- **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ ამოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
ნაგებობები	10-20
მანქანა-დანადგარები	10-15
სატრანსპორტო საშუალებები	10-15
ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5-10
სხვა	5-10

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივები.

- **აღიარება და შეფასება.** არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.
- **ამორტიზაცია.** ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია ცხრილში შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
საბუღალტრო პროგრამები	5-10 წელი
სხვა	5-10 წელი

ფიზიკური კონტრაქტების საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება. კომპანია იყენებს მსს ფასს-ის 11-12 განყოფილებების მოთხოვნებს სრულად სხვა ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარებისა და შემდგომი შეფასებისთვის. წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება რეალური ღირებულების ხელახალი შეფასება და შედეგი აღიარდება იმის მიხედვით კონტრაქტი აკმაყოფილებს თუ არა ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნებს. კომპანია იყენებს ფიზიკურ კონტრაქტებს ნედლი ნავთობის ფასის ცვალებადობის რისკის ჰეჯირებისთვის. აღნიშნულ კონტრაქტებთან მიმართებაში არ კმაყოფილება ჰეჯირების აღრიცხვის კრიტერიუმები და მათი შემდგომი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით ეფექტის მოგებაში ან ზარალში ასახვით ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. იმ შემთხვევაში როდესაც ხდება კონტრაქტის ვადაზე ადრე დახურვა, შედეგი აღიარდება დაუყოვნებლივ კონტრაქტის დახურვისას.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები. მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო გადასახადი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება გაუფასურებას და ამორტიზაციას შემოწმებულია გაუფასურებაზე იმ შემთხვევაში, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ მიმდინარე საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხის ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად თანხას.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით, შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების თანხის სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები გამოხატულია ფაქტიური ღირებულებით, საექვო ვალებზე შექმნილი რეზერვის გამოკლებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარი გადახდა გარდაიქმნება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. თუ არსებობს საფუძველი, რომ წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიღება, ხდება ავანსი გადაფასება და საკუროს სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია მომავალი გადახდების დისკონტირებული ღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

მოგების გადასახადი. საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოკვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება-ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღ-ით შემცირებული ღირებულებით.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებულ საქონელზე/მომსახურებაზე შეთანხმებული კომპენსაციის თანხას. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

როდესაც ბარტერული ტრანზაქციით მიღებული საქონლის რეალური ღირებულება ობიექტურად არ არის შეფასებული, შემოსავლები განისაზღვრება მიწოდებული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების აღიარება. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამ, სანამ მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებაზე გადაწყვეტილების მიღება, აღიარებულია ბალანსის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

- **ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების მართებულობა.** როგორც ეს ფინანსური ანგარიშგების 22-ე შენიშვნაშია მოცემული COVID 19-ის გამო დაწესებულმა შეზღუდვებმა საერთაშორისო ფრენებთან და მოგზაურობასთან დაკავშირებით მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია კომპანიის საქმიანობაზე. აღნიშნული წარმოადგენს ბალანსის თარიღის შემდგომ მომხდარ არამაკორექტირებელ მოვლენას და მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებამდე შეაფასა თუ რამდენად მართებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

გამოყენება. ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული რისკების შეფასებისას მენეჯმენტმა მოამზადა განახლებული ბიუჯეტი და ფულადი ნაკადების პროგნოზი, ძირითადი დაშვებები და შეფასებები ეფუძნება ფაქტიურ გასაყიდ ფასს, მოსალოდნელ საპროგნოზო გაყიდვებს, დაგეგმილ ხარჯებს და ფაქტიურ შედეგებს 2020 წლის 31 მაისის მდგომარეობით. საოპერაციო ხარჯების შემცირების მიზნით განხორციელდა სახელფასო ხარჯის ოპტიმიზაცია და მიმდინარეობს მოლაპარაკებები იჯარის ხარჯის შესამცირებლად. გამომდინარე იქიდან, რომ არსებული გაურკვევლობების გამო შეუძლებელია გაყიდვების რეალური გეგმის მომზადება წარსული გამოცდილების საფუძველზე, კომპანიის მენეჯმენტს აქვს თითქმის ყოველდღიური კომუნიკაცია და შეხვედრები ბანკის წარმომადგენლებთან რათა შეთანხმებული პრინციპების და გეგმის შესაბამისად მოხდეს ბანკის მამართ არსებული ვალდებულების დაფარვა. კომპანიის მეწილეები მზადყოფნას გამოთქვამენ ლიკვიდურობასთან დაკავშირებული პრობლემების არსებობის შემთხვევაში, მხარი დაუჭირონ კომპანიას რომ შეძლოს კრიზისულ პერიოდში ლიკვიდურობის შენარჩუნება და საქმიანობის შეუფერხებლად განხორციელება პანდემიის გამო დაწესებული შეზღუდვების მოხსნამდე. არსებული ფაქტიური და მოსალოდნელი შედეგების და კომპანიის მეწილეების მხრიდან მოსალოდნელი მხარდაჭერის გათვალისწინებით, მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება მართებულია კომპანიისთვის.

- **საგაქრო მოთხოვნის რეზერვი.** ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია. თუ არსებობს საკმარისი ნიშნები გაუფასურებისთვის, აქტივის ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით და ზარალის თანხა აღიარდება როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯი. გაუფასურების ჯგუფური შეფასების მიზნით დებიტორული დავალიანება დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე. ასეთი მახასიათებლები შეესაბამება სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებას ასეთი აქტივების ჯგუფებისთვის, თითოეულ კატეგორიას განსაზღვრული აქვს ამ კატეგორიისთვის სპეციფიურ გაუფასურების რეზერვი. მნიშვნელოვანი მოთხოვნები თავდაპირველად გაუფასურებაზე ფასდება ინდივიდუალურად. რეალური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს შეფასებისაგან და კომპანიის შეფასებები შეიძლება უარყოფითად ან დადებითად გადაიხედოს მომავალში, შედეგების ან მოლოდინების მიხედვით.

- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.** აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

- **საგადასახადო კანონმდებლობა.** მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდინან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

5. წინა პერიოდის რეკლასიფიკაცია

2019 წლის ანგარიშგების მომზადებისას, კომპანიის ხელმძღვანელობამ განახორციელა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გარკვეულ რეკლასიფიკაციები.

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოგების გადასახადი, წარმოდგენილი იყო საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების მუხლში. თუმცა მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მოგების გადასახადის ცალკე მუხლად ჩვენება მოგება ზარალისა და სხვა შემოსავლის ანგარიშგებაში უფრო რელევანტური იქნება.

	წინა პერიოდში წარდგენილი	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული
მოგების გადასახადი	-	(1,058)	(1,058)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(3,137)	1,058	(2,079)
	(1,058)	-	(1,058)

შპს „ჯორჯიან პეტროლიუმ“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

6. ამონაგები რეალიზაციიდან

ამონაგები ლოკაციების მიხედვით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან - თბილისი	57,722	58,693
შემოსავალი რეალიზაციიდან - ქუთაისი	46,828	32,176
შემოსავალი რეალიზაციიდან - ბათუმი	9,360	8,961
სულ	113,910	99,830

კომპანიის შემოსავლის მიღების მთავარ წყაროს წარმოადგენს საქართველოს მასშტაბით აეროპორტების ტერიტორიაზე თვითმფრინავების საწვავით უზრუნველყოფა და სხვა მასთან დაკავშირებული სერვისები.

7. თვითღირებულება

თვითღირებულება შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2019	2018
თვითღირებულება - თბილისი	(50,846)	(51,764)
თვითღირებულება - ქუთაისი	(42,986)	(29,487)
თვითღირებულება - ბათუმი	(7,904)	(7,539)
სულ	(101,736)	(88,790)

8. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი

რეალიზაციის და დისტრიბუციის ხარჯები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2019	2018
ხელფასები და სხვა სარგებელი	(546)	(518)
მოსაკრებელი გადახიდიულ საწვავზე	(500)	(409)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(452)	(323)
საიჯარო ხარჯი	(396)	(484)
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	(348)	(311)
სხვა	(97)	(76)
სულ	(2,339)	(2,121)

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2019	2018
ხელფასები და სხვა სარგებელი	(622)	(954)
უიმედო ვალების რეზერვი	(468)	(213)
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	(270)	(53)
დაზღვევის ხარჯები	(267)	(203)
საწვავის შენახვის ხარჯები	(207)	-
კომუნიკაციის ხარჯები	(92)	(77)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(92)	(134)
შეკეთებისა და რემონტის ხარჯები	(83)	(110)
აუდიტის და საკონსულტაციო ხარჯები	(45)	(45)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(25)	(30)
სხვა	(376)	(260)
სულ	(2,547)	(2,079)

შპს „ჯორჯიან პეტროლიუმი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

10. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2019	2018
ადებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი	(1,447)	(321)
ფინანსური ხარჯი გარანტიებზე	(50)	(173)
სულ	(1,497)	(494)

11. ზარალი საკურსო სხვაობებიდან

საკურსო სხვაობებიდან წარმოშობილი მოგება (ზარალი) შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	2019	2018
მოკლევადიანი სესხები	125	(14)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	54	41
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	33	(22)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(525)	(497)
სულ	(313)	(492)

შპს „ჯორჯიან პეტროლიუმი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

12. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანა-დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები	შენობა- ნაგებობები	ავეჯი, ოფისის აღჭურვილობა	სხვა	სულ ძირითადი საშუალებები
1 იანვარი 2018	153	-	3,977	462	156	433	5,181
შემოსვლა	-	300	1,291	14	20	133	1,758
გასვლა	-	(3)	(113)	-	(44)	-	(160)
31 დეკემბერი 2018	153	297	5,155	476	132	566	6,779
შემოსვლა	-	75	2,110	-	7	280	2,472
გასვლა	-	(84)	-	-	-	(83)	(167)
31 დეკემბერი 2019	153	288	7,265	476	139	763	9,084
დაგროვილი ცვეთა							
1 იანვარი 2018	-	-	(1,008)	(119)	(81)	(105)	(1,313)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(289)	(40)	(18)	(109)	(456)
გასვლა	-	-	102	-	42	-	144
31 დეკემბერი 2018	-	-	(1,195)	(159)	(57)	(214)	(1,625)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(416)	(40)	(19)	(65)	(540)
გასვლა	-	-	3	2	39	-	44
31 დეკემბერი 2019	-	-	(1,608)	(197)	(37)	(279)	(2,121)
საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2018	153	297	3,960	317	75	352	5,154
31 დეკემბერი 2019	153	288	5,657	279	102	484	6,963

13. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ავია საწვავი TS-1	8,538	7,027
ავია საწვავი JET A-1	5,093	415
საწვავი შიდა მოხმარებისთვის	27	14
სხვა სასაქონლო მარაგები	12	-
სულ	13,670	7,456

14. საგადასახადო აქტივი

2016 წლის 1 იანვარიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შესაბამისად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე. შესაბამისად, საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც შემოღებულია ძალაში შესვლის განსხვავებული თარიღი. ახალი ნორმატიული აქტის თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი აღიარდება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი დივიდენდის განაწილებაზე გადაწყვეტილების მიღებისას. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგრა სცდება მოგების გადასახადის მოქმედების არეალს და აღიარდება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
გადახდილი ავანსები	13,749	163
სავაჭრო მოთხოვნები	4,412	2,693
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	18,161	2,856
უიმედო და საეჭვო ვალების რეზერვი	(757)	(289)
წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17,404	2,567

შპს „ჯორჯიან პეტროლიუმ“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

	სავაჭრო მოთხოვნები	გადახდილი ავანსები	სულ
31 დეკემბერი 2017	(76)	-	(76)
მოგება-ზარალში აღიარებული რეზერვის მოცულობა	(183)	(30)	(213)
ჩამოწერილი მოთხოვნების ამოღება	-	-	-
31 დეკემბერი 2018	(259)	(30)	(289)
მოგება-ზარალში აღიარებული რეზერვის მოცულობა	(462)	(6)	(468)
ჩამოწერილი მოთხოვნების ამოღება	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	(721)	(36)	(757)

16. ბროკერთან განთავსებული თანხები

2019 წლის 5 ნოემბერს კომპანიამ დადო ხელშეკრულება Maddox SA -თან (Master Agreement) რომელიც არეგულირებს მხარეთა უფლება-ვალდებულებებს კომპანიის სახელით ფიუჩერსულ გარიგებებში შესვლასთან დაკავშირებით.

აღნიშნული კონტრაქტის ფარგლებში კომპანიის დავალებით ბროკერმა დადო ფიუჩერსული კონტრაქტები 2019 წლის ნოემბერი-2020 წლის მაისის პერიოდში საქონლის შესასყიდი და გასასყიდი ფასის ცვლილების რისკის ჰეჯირების მიზნით.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონტრაქტების უზრუნველყოფისთვის გადახდილმა თანხმა (Initial and Variable Margin) შედგინა 3,549 ლარი. კონტრაქტი ითვალისწინებს მხარეებს შორის ფულად კომპენსაციას 2020 წლის მაისში კონტრაქტების დახურვის შედეგების გათვალისწინებით.

აღნიშნული ფიუჩერსული კონტრაქტი არ აკმაყოფილებს IFRS for SME-ის მე-12 განყოფილებით გარიგებების ჰეჯირებულ კონტრაქტებად აღიარების კრიტერიუმებს.

2020 წლის განმავლობაში აღნიშნული კონტრაქტების დახურვის შედეგად ბროკერის მიერ ასანაზღაურებელმა თანხამ შეადგინა 4,960 დოლარის ექვივალენტი ლარში, რაც აღიარდა რეალიზებულ მოგებად კონტრაქტების დახურვის თარიღით.

17. საწესდებო კაპიტალი და გაუნაწილებელი მოგება

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა გაწერილია წესდების მიხედვით და შეადგენს 2,000 ლარს (ერთეულ ლარში). ინფორმაცია კომპანიის მეწილეების შესახებ მოცემულია პირველ შენიშვნაში.

დივიდენდები

პარტნიორთა კრება წყვეტს გასაცემი დივიდენდების ოდენობის საკითხს და ადგენს დივიდენდების გაცემის და პარტნიორებს შორის განაწილების წესს.

2019 წელს დივიდენდის გამოცხადება და გაცემა მოხდა ერთხელ, წლის განმავლობაში დივიდენდი გაიცა სამივე მფლობელზე წილების პროპორციულად, რამაც ჯამურად შეადგინა 2,704 ლარი და გამოცხადდა 2,590 ლარის დივიდენდი.

18. მოკლევადიანი სესხები

ინფორმაცია მიღებულ სესხებზე შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
საკრედიტო ხაზი ლარში	14%	28,651	4,014
საკრედიტო ხაზი დოლარში	8%	1,000	1,000
სესხი დოლარში	7%	35	-
სულ		29,686	5,014

კომპანიას გაფორმებული აქვს ხელშეკრულება თიბისი ბანკთან საკრედიტო ხაზით სარგებლობის შესახებ, საკრედიტო ხაზი გახსნილია ლარში და დოლარში, ათვისება ხდება პერიოდულად არსებული საჭიროებების შესაბამისად და განკუთვნილია კომპანიის სამუშაო კაპიტალის დასაფინანსებლად. კომპანიამ 2019 წელს გახსნა ახალი საკრედიტო ხაზი დოლარში, მარაგების შესაძენად. კომპანიას არსებული ვალდებულება უნდა დაეფარა 2020 წლის მაისში, თუმცა 2020 წლის პანდემიის შედეგად გამოწვეული მოვლენების გამო, მოხდა არსებული საკრედიტო ხაზის პროლონგაცია. დეტალური ინფორმაცია პანდემიის ეფექტზე და კრიზისის პერიოდში მენეჯმენტის სამოქმედო გეგმაზე მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების 22-ე და მე-4 შენიშვნებში.

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებზე შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო ვალდებულებები	3,677	5,761
მიღებული ავანსები	2,873	1,335
გადასახდელი ხელფასები	-	257
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	509	216
სულ	7,059	7,569

20. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები. დროდადრო, ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წამოყენებული. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის შედეგად. აქედან გამომდინარე, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის შექმნილი რეზერვი შესაბამის პირობით ვალდებულებებთან დაკავშირებით.

გადასახადები. საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა, შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონმდებლობით მოთხოვნილი გადასახადები და დამატებითი რეზერვების შექმნა არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ მაქსიმუმ წინა სამი წლის პერიოდზე.

21. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთერთდაკავშირებულნი არიან, თუ იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ან განახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში. 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ ქონია დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული გადაუხდელი ნაშთები.

21. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)**ოპერაციები მენეჯმენტთან და დამფუძნებლებთან**

	2019	2018
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასები	205	419

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი („COVID-19“) პანდემიად გამოაცხადა. COVID-19-ით ინფიცირების პირველი შემთხვევა დაავადებათა კონტროლის ეროვნულმა ცენტრმა 2020 წლის თებერვალში დაადასტურა. COVID-19-ის გავრცელების შესაჩერებლად საქართველოს მთავრობამ გაითვალისწინა არსებული საუკეთესო პრაქტიკა და შემუშავდა მთელი რიგი თავდაცვითი ზომები, აღნიშნული დამცავი ზომების ფარგლებში დაწესდა მნიშვნელოვანი შეზღუდვები, მათ შორის არსებითად შეიზღუდა ქვეყნის საზღვრების გადმოკვეთა სპეციალური საკარანტინო პირობების გავლის გარეშე. აღნიშნულმა შეზღუდვებმა არსებითად შეამცირა ქვეყნის აეროპორტებში განხორციელებული ფრენების რაოდენობა რაც პირდაპირ აისახა კომპანიის საქმიანობაზე.

კომპანია ასრულებს საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ოფიციალურ რეკომენდაციებს, რათა უზრუნველყოს თავისი თანამშრომლების უსაფრთხოება და თავისი საქმიანობის უწყვეტობა. COVID-19-ის შემდგომი გავრცელება საქართველოსა და მთელ მსოფლიოში, უარყოფითად იმოქმედებს ეკონომიკაზე, თუმცა ჯერ ნაადრევია კომპანიის საქმიანობაზე მისი შესაძლო გავლენის სრულად გააზრება და შეფასება.

პანდემიის გამოცხადების შემგომ პერიოდში მნიშვნელოვნად შემცირდა გაყიდვები, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე პერიოდში კომპანია ძირითადად ემსახურება სატვირთო და ჩარტერულ ფრენებს რაც ვერ უზრუნველყოფს კომპანიის საოპერაციო ხარჯების დაფინანსებას და მყარი ლიკვიდურობის შენარჩუნებას. კომპანიის მენეჯმენტი და მეწილეები აქტიურად არიან ჩართულნი კრიზისული და პოსტკრიზისული გეგმის შედგენისა და შესრულების პროცესში ისევე როგორც კომუნიკაციაში საფინანსო ინსტიტუტებთან სასესხო ვალდებულებების განახლებული გრაფიკის შესათანხმებლად.

როგორც ეს მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-18 შენიშვნაში, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საკრედიტო ხაზებზე არსებული ვალდებულება შეადგენდა 29,651 ლარს. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ პერიოდში კომპანიას დაუგროვდა დიდი მოცულობის მარაგები რადგან პანდემიის გამო დაწესებულმა შეზღუდვებმა არსებითად იმოქმედა საპროგნოზო გაყიდვებზე. შედეგად, აუცილებელი გახდა ბანკთან მოლაპარაკებების დაწყება არსებული მოკლევადიანი ვალდებულებების გადახდის გრაფიკის გასაახლებლად მოსალოდნელი ლიკვიდობის შესაბამისად. გამომდინარე იქიდან, რომ მოცემულ სიტუაციაში შეუძლებელია რაიმე სახის პროგნოზის გაკეთება სამომავლო გაყიდვებზე, კომპანიის მენეჯმენტი და ბანკის წარმომადგენლები საპროგნოზო მაჩვენებლების მუდმივი განახლებით და საოპერაციო შედეგების მონიტორინგით აკონტროლებენ კომპანიის ვალდებულებების შეუფერხებელი გასტუმრების პროცესს.

2020 წლის 14 მაისს კომპანიამ დახურა საკუთარი ფიუჩერული კონტრაქტი, აღნიშნული კონტრაქტის დახურვიდან კომპანიამ ნახა მოგება 4,960 აშშ დოლარის ოდენობით.

შპს „ჯორჯიან პეტროლიუმი“

მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ჯორჯიან პეტროლიუმი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის დირექტორია ნოდარ კვირიკაშვილი, დირექტორს ნიშნავს სამეთვალყურეო საბჭო რომელიც შედგება სამი წევრისგან.

კომპანიის საქმიანობის სახე და ძირითადი სამოქმედო ბაზრები:

კომპანიის საქმიანობის ძირითად მიმართულებას წარმოადგენს საავიაციო საწვავის იმპორტი, შენახვა და ბორტზე მიწოდება. აღნიშნული საქმიანობა წარმოადგენს კომპანიის შემოსავლის გენერირების მთავარ წყაროს, უმნიშვნელო გამონაკლისების გარდა.

კომპანიის შემოსავლები ტერიტორიული განაწილების მიხედვით არის შემდეგი:

	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან - თბილისი	57,722	58,693
შემოსავალი რეალიზაციიდან - ქუთაისი	46,828	32,176
შემოსავალი რეალიზაციიდან - ბათუმი	9,360	8,961
	113,910	99,830

არსებული პროდუქტები და მომსახურება, ბიზნეს პროცესები და სადისტრიბუციო მეთოდები

კომპანიის ძირითადი მომწოდებლები არიან აზერბაიჯანისა და თურქმენეთის ნავთობგადამამუშავებელი უმსხვილესი კომპანიები, ძირითად მომწოდებლებს წარმოადგენენ: Maddox DMCC, Socar.

საავიაციო საწვავის რეალიზაცია ხორციელდება საქართველოს მასშტაბით მოქმედ საერთაშორისო აეროპორტებში თბილისში, ქუთაისსა და ბათუმში. კომპანიის სამ მსხვილ კლიენტზე მოდის მთლიანი რეალიზაციის 70%-ი. შესაბამისად, კომპანიის ფინანსური შედეგები და განვითარების გეგმები მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული არსებულ მნიშვნელოვან მომხმარებლებთან სტაბილური ურთიერთობის შენარჩუნებაზე და ახალი მსხვილი კლიენტების მოზიდვაზე.

ცენტრალური ოფისი მდებარეობს შემდეგ მისამართზე - საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, აეროპორტი.

კომპანია 2019 წელს, TS-1 და JET A-1 ტიპის საწვავს ასხავს, რომლიდანაც შემოსავლის 59% JET A-1ზე, ხოლო 41% TS-1ზე მოდის. 2018 წლის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითად პროდუქტს TS-1 წარმოადგენდა, რომელიც კომპანიის შემოსავლის 95% აგენერირებდა.

კომპანიის სტრუქტურა

კომპანიის გენერალური დირექტორი 2019 წლის 1 იანვრიდან ანგარიშგების მომზადებამდე პერიოდში იყო ნოდარ კვირიკაშვილი. წესდების მიხედვით დირექტორს ნიშნავს და ამტკიცებს სამეთვალყურეო საბჭო.

შპს „ჯორჯიან პეტროლიუმი“ არ ფლობს ინვესტიციებს სხვა კომპანიებში.

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

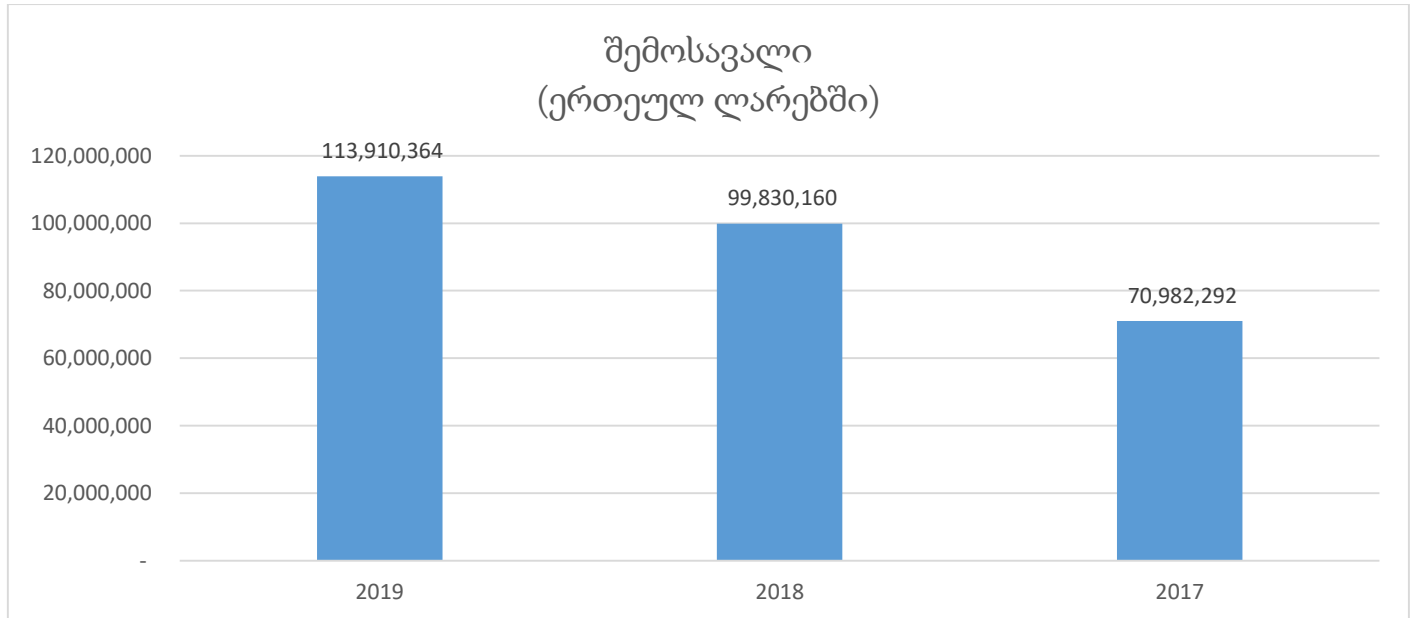
ფინანსური მაჩვენებლები

2019 წლის შემოსავალმა შეადგინა 113,910 ლარი, რაც 14,1%-ით აჭარბებს 2018 წლის ანალოგიურ მონაცემს. რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის მატება ძირითადად განპირობებული იქნა მატერიალური მარაგების თვითღირებულების და შესაბამისად სარეალიზაციო ფასის ზრდით, რაც თავის მხრივ გამოწვეული იყო საერთაშორისო ბაზარზე ნავთობპროდუქტების მნიშვნელოვანი გაძვირებით. ამასთან 2018 წელთან შედარებით 2019

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

წელს დაფიქსირდა რეალიზაციის მატება რაოდენობრივ მაჩვენებელშიც, რაც დადებითად აისახა მიღებულ შემოსავალში.

კომპანიის შემოსავლების დინამიკა ბოლო 3 წლის განმავლობაში:

**ძირითადი კოეფიციენტები:**

	2019	2018
სულ შემოსავალი	113,910	99,830
სულ აქტივები	41,808	15,402
დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი	53	53
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი (Quick Ratio)	0.54	0.22
კრედიტორების ბრუნვა (დღე)	25.33	31.12
დებიტორების ბრუნვა (დღე)	55.77	9.39
უკუგება კაპიტალზე	1.01	1.83

არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები: შპს „ჯორჯიან პეტროლიუმის“ პერსონალის რაოდენობა წლის განმავლობაში არ შეცვლილა და იყო 53. კომპანიას აქვს თავისი დასაქმების პოლიტიკა და პროცედურები რომ უზრუნველყოფილი იყოს შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატების მოძიება და შეფასება.

როგორც დამქირავებელი, შპს „ჯორჯიან პეტროლიუმი“ სთავაზობს პერსონალს განვითარებაზე ორიენტირებულ მიდგომებს და მუდმივ საკვალიფიკაციო ტრენინგებს საიმისოდ, რომ პერსონალმა უზრუნველყოს საუკეთესო მომსახურება კლიენტებისთვის. კომპანიის მენეჯმენტი და დამფუძნებლები პასუხისმგებლობით უდგებიან ბიზნესის სპეციფიკიდან გამომდინარე არსებულ რისკებს და მუდმივად ზრუნავენ თანამშრომლების პროფესიონალიზმის ამაღლებაზე რათა უზრუნველყოფილი იყოს პრაქტიკაში მოქმედი სტანდარტების და პროცედურების დაცვა.

ძირითადი მომწოდებლები და კლიენტები

კომპანიას ჰყავს სამი დიდი მომწოდებელი: Maddox DMCC, Socar, Petrocas Fuel Services. შპს „ჯორჯიან პეტროლიუმის“ მთავარ კლიენტებს წარმოადგენენ: შპს „ავიაქსელი“ სხვადასხვა საერთაშორისო ავიაკომპანიის წარმომადგენლობა საქართველოში, World Fuel Services Ltd რომელიც აერთიანებს მსლოფლიოში არსებულ ტოპ

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

ავიაკომპანიებს და მათი სახელით მოქმედებს და Wizz Air Hungary ყველაზე მსხვილი ბიუჯეტური ავიაკომპანია, რომელიც ოპერირებს საქართველოში, ამ კომპანიებზე მოდის სრული რეალიზაციის 77%-ზე მეტი.

ურთიერთობა სახელმწიფო უწყებებთან: კომპანია, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, ასევე, ხდება დამატებით საქართველოს „სამოქალაქო ავიაციის სააგენტოს“ რეგულირების სფეროში. საქართველოს „სამოქალაქო ავიაციის სააგენტო“ განსაზღვრავს პირობებს, რომელსაც უნდა აკმაყოფილებდეს კომპანია ავია საწვავის ბორტზე მიწოდებისას. იგი ახდენს კომპანიის სერთიფიცირებას 3 წელიწადში ერთხელ და მიმდინარე ზედამხედველობას წელიწადში ორჯერ.

კომპანიამ ბოლო საგადასახადო შემოწმება გაიარა 2015 წელს, რომლის დროსაც შემოწმებულ იქნა 2010-2014 წლების საანგარიშგებო პერიოდი.

3. სუბიექტის განვითარების გეგმები

კომპანიის მთავარ მიზანს წარმოადგენს ბაზარზე საკუთარი პოზიციის გამყარება.

კომპანიის სამომავლო გეგმებში ძირითადი მიმართულებებია:

ახალი მომხმარებლების მოზიდვა

კომპანია მუდმივად ცდილობს გააუმჯობესოს მომსახურების ხარისხი და შესთავაზოს ხელსაყრელი კომერციული პირობები არსებულ და პოტენციურ მომხმარებლებს, რათა მოხდეს ახალი ავია კომპანიების მოზიდვა და შესაბამისად რეალიზაციის მოცულობის ზრდა.

ახალი ტექნოლოგიების დანერგვა

კომპანია მუდმივად ადევნებს თვალს სიახლეებს საავიაციო და ნავთობპროდუქტების სფეროში, სხვადასხვა გამოცემებისა და გამოფენების მეშვეობით. შესაბამისად ხდება ტექნოლოგიური სიახლეების პერმანენტული დანერგვა საქმიანობაში, რათა გაუმჯობესებულ იქნას უსაფრთხოების სტანდარტი და მომსახურების ხარისხი.

საწარმო სიმძლავრეების განვითარება

რეალიზაციის მოცულობის ზრდასთან ერთად კომპანია ორიენტირებულია განახორციელოს ინვესტიციები სასაწყობო მეურნეობის სიმძლავრეების და მიწოდების საშუალებების განვითარებაში, რათა უფრო ეფექტური გახდეს მისი საქმიანობა ბაზრის საერთო ზრდის ტენდენციების შესაბამისად.

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2019 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2019 წელს არ მომხდარა კომპანიის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები.

წლიდან წლამდე დამდგარი მნიშვნელოვანი ცვლილებები:

ფინანსური ანგარიშგების არე	2019	2018	გადახრის ახსნა
შემოსავალი რეალიზაციიდან	113,910	99,830	შენიშვნა 1
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	101,736	88,790	შენიშვნა 1
მარაგები	13,670	7,456	შენიშვნა 2
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17,404	2,567	შენიშვნა 3
მოკლევადიანი სესხები	29,686	5,015	შენიშვნა 3
ძირითადი საშუალებები ნეტო	6,963	5,154	შენიშვნა 4

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები. (გაგრძელება)

შენიშვნა #1:

იქიდან გამომდინარე, რომ 2019 წელს მნიშვნელოვნად გაიზარდა ტურისტების რაოდენობა, ავია კომპანიებს მოუწიათ დამატებითი რეისების დანიშვნა. ავია კომპანიების მიერ მეტი საწვავის მოხმარების შედეგად, კომპანიას გაეზარდა შემოსავალი და შესაბამისად მატერიალური მარაგების თვითღირებულება. ამასთან 2019 წელს საქართველოს ბაზარზე შემოვიდა ახალი ბიუჯეტური ავია კომპანია, რომელმაც მნიშვნელოვანი როლი ითამაშა კომპანიის შემოსავლის ზრდაში.

შენიშვნა #2:

2019 წელს კომპანიამ შეიძინა დიდი მოცულობით JET A-1 ტიპის საწვავი. კომპანიას აღნიშნული საწვავის ხელსაყრელ ფასად შეძენის საშუალება გაუჩნდა და შესაბამისად დიდი მოცულობით შეიძინა. აღნიშნულიდან გამომდინარე, გაიზარდა მარაგების მოცულობა.

შენიშვნა #3:

კომპანიამ 2019 წელს აიღო ახალი სესხი, რომლითაც დააფინანსა საკუთარი საბრუნავი კაპიტალი. ამასთან კომპანიამ აღებული სესხის დიდი ნაწილი გადაიხადა ავანსად მომწოდებელთან. კომპანიის მოთხოვნების ზრდა გამოწვეულია გადახდილი ავანსების შედეგად, რომელიც კომპანიამ აღებული სესხის მეშვეობით დაიფინანსა.

შენიშვნა #4:

საოპერაციო საქმიანობის შეუფერხებლად განსახორციელებლად კომპანიას დასჭირდა დამატებითი ძირითადი საშუალებების შესყიდვა. კომპანიამ მოახდინა ახალი საწვავგამმართველების შეძენა, რომლის ჯამური ღირებულება 1,196 შეადგინა. ამასთან კომპანიამ დამატებით შეიძინა საწვავის რეზერუარები და საწვავის ბორტზე მისაწოდებლად აუცილებელი მოწყობილობები.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საქართველოსთან დაკავშირებული მაკროეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები:

კომპანია ძირითადად საქმიანობს საქართველოში და მისი ბრუნვა მთლიანად მოდის საქართველოზე. შესაბამისად, კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე, ზრდასა და განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და მომავალშიც იმოქმედებს ქვეყნის ბიზნეს გარემო და პოლიტიკური ფაქტორები. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ქვეყნის ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები:

	2019	2018
მოსახლეობის რიცხოვნობა 31 დეკემბრისთვის	3,716.9	3,723.5
მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი	17.7	17.6
მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), აშშ დოლარი	4,763.5	4,722.0
მშპ-ის რეალური ზრდა, %	5.1%	4.8%
საშუალო წლიური ინფლაცია	4.90%	2.60%
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი)	1,267.7	1,265.2
უმუშევრობის დონე, %	11.60%	12.70%

გლობალური პანდემია და მასთან დაკავშირებული რისკები

2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი („COVID-19“) პანდემიად გამოაცხადა. COVID-19-ით ინფიცირების პირველი შემთხვევა დაავადებათა კონტროლის ეროვნულმა ცენტრმა 2020 წლის თებერვალში დაადასტურა.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

კომპანია ასრულებს საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ოფიციალურ რეკომენდაციებს, რათა უზრუნველყოს თავისი თანამშრომლების უსაფრთხოება და თავისი საქმიანობის უწყვეტობა. COVID-19-ის შემდგომი გავრცელება საქართველოსა და მთელ მსოფლიოში, უარყოფითად იმოქმედებს ეკონომიკაზე, თუმცა ჯერ ნაადრევია კომპანიის საქმიანობაზე მისი შესაძლო გავლენის სრულად გააზრება და შეფასება.

პანდემიის გამო დაწესებულმა შეზღუდვებმა პირდაპირი გავლენა იქონია კომპანიის საქმიანობაზე და წარმოშვა მნიშვნელოვანი ბიზნეს რისკები რაც მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან განსაკუთრებულ ყურადღებას და ეფექტურ მართვას. საქართველოში საერთაშორისო ფრენებზე დაწესებული შეზღუდვების გამო მნიშვნელოვნად შემცირდა განხორციელებული ფრენების მოცულობა რამაც პირდაპირი გავლენა იქონია კომპანიის გაყიდვებზე. მმართველობითი ანგარიშგების გამოცემის მომენტში კომპანიის შემოსავლები შემცირებულია დაახლოებით 75%-ით და შემოსავლის ძირითად წყაროს წარმოადგენს საწვავის მიწოდება სატვირთო და ჩარტერულ რეისებზე. 2020 წლის ივლისის თვიდან განახლდა საერთაშორისო ფრენები რამოდენიმე მიმართულებით თუმცა ამ ფრენების ინტენსივობა და უსაფრთხო მიმართულებების რაოდენობა არის საკმაოდ მიზერული.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ხელშეკრულების ფარგლებში აღებული ჰქონდა ვალდებულება დიდი მოცულობის მარაგის შეძენაზე რისთვისაც ასევე მოხდა დაფინანსების მოძიება ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტიდან. ამ დროს ბუნებრივია ვერ მოხდებოდა კორონა ვირუსის შედეგების გათვალისწინება. 2020 წლის პირველ კვარტალში დოლარის მიმართ კურსის ცვალებადობამ გამოიწვია ნეგატიური საკურსო სხვაობები მოზიდულ დაფინანსებაზე. ასევე გამომდინარე იქიდან, რომ ვერ განხორციელდა საწვავის რეალიზაცია დაგეგმილი მოცულობებით, კომპანიას გაუჩნდა დიდი მოცულობის საწვავის ნაშთი და აუცილებელი გახდა მოლაპარაკებების წარმოება ბანკთან საკრედიტო ხაზის დაფარვის გრაფიკის რესტრუქტურისაზიზი.

ბოლო მონაცემებით საერთაშორისო ფრენების გახსნა გადავადებულია 2020 წლის 1 ოქტომბრამდე და შესაძლებელია კიდევ მოხდეს თარიღის ცვლილება. დღესდღეობით შეუძლებელია მოხდეს რაიმე სახის გრძელვადიანი პროგნოზი და მენეჯმენტი მუშაობს ყოველდღიურ რეჟიმში პანდემიის შედეგად წარმოშობილი რისკების გასაწეიტრალეზლად რათა უზრუნველყოფილი იყოს კომპანიის შეუფერხებელი ფუნქციონირება კრიზის პერიოდში.

გამომდინარე იქიდან, რომ პანდემია და მისი ეფექტი წარმოადგენს ბალანსის თარიღის შემდეგ მომზდარ არამაკორექტირებელ მოვლენას, ამ ფაქტს არ მოუზდენია გავლენა წლის შედეგსა და წლის ბოლოსთვის არსებულ ნაშთებზე.

საკრედიტო რისკი და მისი მართვის მექანიზმები

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ საქონლის/მომსახურების კრედიტით გაყიდვით და პარტნიორებთან სხვა ოპერაციებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. კომპანიის საკრედიტო რისკები არ არის კონცენტრირებული ერთ რომელიმე კონტრაგენტზე, თუმცა არსებითად არის დამოკიდებული საავიაციო ბაზრის მსხვილ მოთამაშეებზე. ბიზნესის რენტაბელობა რა თქმა უნდა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ქვეყანაში ტურიზმთან არსებულ ტენდენციებზე. კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს როგორც კრედიტით გაყიდვებს ასევე საავანსო გადახდებს. შეთავაზებული პირობები დამოკიდებულია არსებულ რისკებზე და კომპანიის შესაბამის პოლიტიკაზე. კომპანიაში მოქმედი პრაქტიკით და სხვადასხვა შიდა ნორმატიული აქტებით შეთანხმებულია საკრედიტო ლიმიტების დაშვების და მართვის პოლიტიკა, რამაც უნდა უზრუნველყოს რისკების მართვა მისაღებ დონემდე ისე რომ შენარჩუნებული იყოს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ლიკვიდურობა და კომპანია დაცული იყოს არახელსაყრელი ეფექტისგან რისკების არაგონივრული კონცენტრირებით.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტის ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი).

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში. კომპანიის სავალუტო რისკი კონცენტრირებულია აშშ დოლარსა და ევროში რაც წარმოიქმნება ერთი მხრივ უცხოურ ვალუტაში მოზიდული ფინანსური რესურსებით და მეორეს მხრივ უცხოური კომპანიებიდან წარმოებული შესყიდვებით. კომპანია არ იყენებს სავალუტო რისკის დაზღვევისთვის რაიმე ტიპის ინსტრუმენტებს გარდა თავისუფალი ფულადი სახსრებით უცხოურ ვალუტაში არსებული საკრედიტო ხაზის დაფარვის პრიორიტეტულობა, კურსებთან დაკავშირებული მოლოდინების გათვალისწინებით.

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

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების რისკს მენეჯმენტი არ განიხილავს მნიშვნელოვან რისკ ფაქტორად.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მფლობელებისთვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს მფლობელებისთვის სარგებელი მისაღები რისკის დონის შეფასებით და შენარჩუნებით.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 24 სექტემბერს:

ნოდარ კვირიკაშვილი
დირექტორი

თამარ შიკოლაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში. კომპანიის სავალუტო რისკი კონცენტრირებულია აშშ დოლარსა და ევროში რაც წარმოიქმნება ერთი მხრივ უცხოურ ვალუტაში მოზიდული ფინანსური რესურსებით და მეორეს მხრივ უცხოური კომპანიებიდან წარმოებული შესყიდვებით. კომპანია არ იყენებს სავალუტო რისკის დაზღვევისთვის რაიმე ტიპის ინსტრუმენტებს გარდა თავისუფალი ფულადი სახსრებით უცხოურ ვალუტაში არსებული საკრედიტო ხაზის დაფარვის პრიორიტეტულობა, კურსებთან დაკავშირებული მოლოდინების გათვალისწინებით.

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

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების რისკს მენეჯმენტი არ განიხილავს მნიშვნელოვან რისკ ფაქტორად.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მფლობელებისთვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს მფლობელებისთვის სარგებელი მისაღები რისკის დონის შეფასებით და შენარჩუნებით.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 24 სექტემბერს:

ნოდარ კვირიკაშვილი
დირექტორი

თამარ ნიკოლაშვილი
მთავარი ბუღალტერი