

შპს „ჯორჯიან პეტროლიუმი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებები
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება/ზარალისა 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	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	10
5. შემოსავალი რეალიზაციიდან	11
6. თვითღირებულება	11
7. ნეტო რეალიზებული მოგება ფიუჩერული კონტრაქტებიდან	12
8. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	12
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	12
10. ფინანსური ხარჯი	12
11. გაცემული სესხი	13
12. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	13
13. ძირითადი საშუალებები	14
14. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	15
15. საგადასახადო აქტივი	15
16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
17. ფულადი სახსრები	16
18. საწესდებო კაპიტალი და გაუნაწილებელი მოგება	16
19. მოკლევადიანი სესხები	16
20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17
21. პირობითი ვალდებულებები	17
22. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	17
23. 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 2020 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 2020 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 შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენი მოსაზრება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე იყო მოდიფიცირებული ფიუჩერული კონტრაქტის რეალური ღირებულებით აუდიარებლობის გამო. კომპანიამ დახურა კონტრაქტი 2020 წელს და სრულად აღიარა მოგება საანგარიშგებო წლის განმავლობაში და არ მომხდარა აღნიშნული უზუსტობის გასწორება რეტროსპექტიულად.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დამატებით აღწერილია წინამდებარე ანგარიშში: აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, 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.

განსაკუთრებული გარემოების აღმნიშვნელი აზრები

ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირების გარეშე გვსურს თქვენი ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაზე, სადაც მოცემულია ინფორმაცია 2020 წლის ფინანსურ შედეგსა და კომპანიის უნარზე განაგრძოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია (წარმოდგენილი 18-23 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 დავგეგმოთ 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)

21 სექტემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო

- 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)

21 სექტემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო

შპს „ჯორჯიან პეტროლიუმი“

მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5	34,409	113,910
თვითღირებულება	6	(38,549)	(101,736)
საერთო მოგება/(ზარალი)		(4,140)	12,174
სხვა საოპერაციო შემოსულობები/(ხარჯები)		24	(11)
ნეტო რეალიზებული მოგება ფიუჩერული კონტრაქტებიდან	7	16,057	-
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	8	(1,855)	(2,339)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	9	(2,623)	(2,547)
საოპერაციო მოგება		7,463	7,277
ფინანსური ხარჯი	10	(2,524)	(1,497)
ფინანსური შემოსავალი	11	542	-
საკურსო ზარალი	12	(3,029)	(313)
მოგება დაბეგვრამდე		2,452	5,467
მოგების გადასახადი		-	(397)
წლის სრული შემოსავალი		2,452	5,070

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 21 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

ნოდარ კვირიკაშვილი
დირექტორი

თამარ ნიკოლაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

შპს „ჯორჯიან პეტროლიუმი“

მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5	34,409	113,910
თვითღირებულება	6	(38,549)	(101,736)
საერთო მოგება/(ზარალი)		(4,140)	12,174
სხვა საოპერაციო შემოსულობები/(ხარჯები)		24	(11)
ნეტო რეალიზებული მოგება ფიუჩერული კონტრაქტებიდან	7	16,057	-
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	8	(1,855)	(2,339)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	9	(2,623)	(2,547)
საოპერაციო მოგება		7,463	7,277
ფინანსური ხარჯი	10	(2,524)	(1,497)
ფინანსური შემოსავალი	11	542	-
საკურსო ზარალი	12	(3,029)	(313)
მოგება დაბეგვრამდე		2,452	5,467
მოგების გადასახადი		-	(397)
წლის სრული შემოსავალი		2,452	5,070

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 21 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

ნოდარ კვირიკაშვილი
დირექტორი

თამარ ნიკოლაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

შპს „ჯორჯიან პეტროლიუმი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები, წმინდა	13	7,651	6,963
არამატერიალური აქტივები		41	46
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,692	7,009
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	14	9,517	13,670
საგადასახადო აქტივი	15	40	45
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	8,578	17,404
გაცემული სესხი	11	11,546	-
ბროკერთან განთავსებული თანხები		-	3,549
ფულადი სახსრები	17	384	131
სულ მიმდინარე აქტივები		30,065	34,799
სულ აქტივები		37,757	41,808
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	18	2	2
გაუნაწილებელი მოგება	18	7,484	5,032
სულ კაპიტალი		7,486	5,034
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	19	23,772	29,686
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	6,499	7,088
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		30,271	36,774
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		37,757	41,808

შპს „ჯორჯიან პეტროლიუმი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2018	2	2,675	2,677
წლის სრული შემოსავალი	-	5,070	5,070
დივიდენდი	-	(2,590)	(2,590)
დამფუძნებლების სახელით განხორციელებული ოპერაციების შედეგი	-	(123)	(123)
31 დეკემბერი 2019	2	5,032	5,034
წლის სრული შემოსავალი	-	2,452	2,452
31 დეკემბერი 2020	2	7,484	7,486

შპს „ჯორჯიან პეტროლიუმი“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	2,452	5,467
შესწორებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	798	544
უიმედო და საექვო ვალების ხარჯი	330	468
საპროცენტო ხარჯი	2,524	1,497
საპროცენტო შემოსავალი	(542)	-
საკურსო სხვაობების ეფექტი	3,029	313
სარგებელი პარტნიორებთან ოპერაციებიდან	-	(123)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები აქტივებსა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე	8,591	8,166
შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:		
ცვლილებები საქონელში	4,154	(6,214)
ცვლილებები დებიტორულ დავალიანებებში	8,719	(15,251)
ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში	5	124
(შემცირება)/ზრდა საოპერაციო ვალდებულებებში:		
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებებში	(831)	(1,035)
ცვლილებები ბროკერთან განთავსებულ თანხებში	3,549	(3,549)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული/(გასული) ფულადი სახსრები დაბეგვრამდე და პროცენტებამდე	24,187	(17,759)
გადახდილი პროცენტი	(2,439)	(1,488)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	(397)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	21,748	(19,644)
საინვესტიციო აქტივობები		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(1,526)	(2,372)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	45	-
გაცემული სესხები	(11,071)	-
საინვესტიციო აქტივობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(12,552)	(2,372)
ფინანსური აქტივობები		
გადახდილი დივიდენდები	-	(2,703)
აღებული/(დაფარული) სესხი	(9,728)	24,789
მიღებული პროცენტი	478	-
ნეტო წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსურ აქტივობებში	(9,250)	22,086
ნეტო ზრდა/(შემცირება) ფულის ან ფულადი ექვივალენტების	(54)	70
ფული და ფულადი ნაკადები პერიოდის დასაწყისში	131	28
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	307	33
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	384	131

შპს „ჯორჯიან პეტროლიუმი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

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: ბათუმში, ქუთაისში და თბილისში. 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 /სეიმელის 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.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის. ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებისას გაკეთებული მნიშვნელოვანი დაშვებები და შეფასებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მეოთხე შენიშვნაში.

საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანია საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. საქართველოს განვითარებადი ეკონომიკის გარკვეული მახასიათებლები აქვს, მათ შორის შედარებით მაღალი ინფლაციის დონე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება და ხშირ ცვლილებებს განიცდის.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური განვითარება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებულ ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო,

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე. COVID-19 კორონავირუსის პანდემიამ კიდევ უფრო გაზარდა გაურკვევლობა ბიზნეს გარემოში.

2020 წლის პირველ თვეებში ჩინეთში წარმოშობილი ახალი კორონავირუსით გამოწვეული დაავადების, COVID-19, გავრცელება დაიწყო გლობალურად, რაც აფერხებს ბიზნესსა და ეკონომიკურ აქტივობას. 2020 წლის მარტში „ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ“ მას პანდემიის სტატუსი მიანიჭა. ვირუსის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინა ეკონომიკურ აქტივობაზე მსოფლიო მასშტაბით.

2020 წლის მარტში მსოფლიო მასშტაბით მთავრობების უმეტესობამ (მათ შორის საქართველოშიც) დააწესეს სხვადასხვა სახის შეზღუდვები ვირუსის გავრცელების თავიდან ასაცილებლად. უმეტესწილად ეს იყო კარანტინის სახის შეზღუდვები, საზოგადოებრივი და კერძო ტრანსპორტირების შეზღუდვა, გარკვეულ ქვეყნებს შორის საჰაერო მიმოსვლის შეზღუდვა, საჯარო დაწესებულებების ფუნქციონირების შეზღუდვა, საჯარო სივრცეების უმეტესობის დახურვა. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, საჰაერო ფრენების შეზღუდვას ჰქონდა მნიშვნელოვანი ეფექტი კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

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

2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

		საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
		აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2020	წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233
კურსი 2019	წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5-10
სხვა	5-10

არამატერიალური აქტივები.

• **აღიარება და შეფასება.** არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შემენილი 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 სახელმწიფო 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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კმაყოფილდება 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.

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 შემენისთვის 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 საკუთრო 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 გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 საანგარიშგებო 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.

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 იქვეითება 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:

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად იწახება 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.

კომპანიის უნარზე განაგრძოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ გავლენას ახდენს შემდეგი ფაქტორები:

- პანდემიიდან გამომდინარე საანგარიშგებო პერიოდში რეალიზაციის მნიშვნელოვნად შემცირება და უარყოფითი საერთო მოგება.

მენეჯმენტმა იმის შესაფასებლად აქვს თუ არა კომპანიას უნარი განაგრძოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ იხელმძღვანელა შემდეგი ფაქტორებით:

შემოსავლის მკვეთრი შემცირება 2020 წელს სრულად გამოიწვია კოვიდ პანდემიამ. დაწესებული შეზღუდვების გამო არსებითად შემცირდა როგორც საერთაშორისო ასევე ადგილობრივი ფრენები რაც პირდაპირ აისახა კომპანიის გაყიდვებზე. შედეგად, 2020 წელს შემოსავლები შემცირდა დაახლოებით 70%-ით.

საწვავზე დაბალი მოთხოვნის გამო მნიშვნელოვნად შემცირდა გასაყიდი ფასი რის გამოც წლის განმავლობაში უარყოფითი მარჟით ხდებოდა გათვალისწინებული საწვავის რეალიზაცია, შედეგად 2020 წელს დაფიქსირდა საერთო (გროს) ზარალი 4,140 ათასი ლარის ოდენობით თუმცა, აღნიშნული ზარალი სრულად დაკომპენსირდა ფიზიკურული კონტრაქტის დახურვიდან მიღებული მოგებით 16,057 ათასი ლარის მოცულობით.

2021 წლის მარტის თვიდან საქართველოს მთავრობამ სრულად მოხსნა საერთაშორისო ფრენებზე შეზღუდვა და კომპანიის შემოსავლების ნიშნული 2021 წლის გაზაფხულიდან დაუბრუნდა პანდემიამდე არსებულ მდგომარეობას. 2021 წელს, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე პერიოდში გაყიდვები და შესაბამისად საოპერაციო შედეგები ახლოს არის პანდემიამდე არსებულ შედეგთან და მენეჯმენტის შეფასებით 2022 წლიდან მას შემდეგ რაც უფრო მეტად აღდგება საერთაშორისო ტურიზმი და მოგზაურობა სრულად მოიხსნება პანდემიიდან გამომდინარე არსებული ნეგატიური ეფექტი საოპერაციო შედეგებზე. კომპანიას პანდემიის პერიოდში საბანკო სესხის გადახდის პერიოდის გადავადების გარდა არ დასჭირვებია დამატებითი დაფინანსება ან სხვა ტიპის დახმარება.

2021 წელს, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე კომპანიამ სრულად დაფარა 2020 წლის ბოლოს არსებული სასესხო ვალდებულებები. ასევე ამავე პერიოდში შპს "სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმზე" გაცემული მოთხოვნამდე სესხი დაიფარა სრულად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

ზემოთ მოყვანილი მსჯელობის გათვალისწინებით, მენეჯმენტს სჯერა, რომ საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების გამოყენება მართებული და შესაბამისია

- **საგაჭრო 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 გახდიან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

5. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან - თბილისი	24,301	57,722
შემოსავალი რეალიზაციიდან - ქუთაისი	9,498	46,828
შემოსავალი რეალიზაციიდან - ბათუმი	610	9,360
	34,409	113,910

კომპანიის შემოსავლის მიღების მთავარ წყაროს წარმოადგენს საქართველოს მასშტაბით აეროპორტების ტერიტორიაზე თვითმფრინავების საწვავით უზრუნველყოფა და სხვა მასთან დაკავშირებული სერვისები. 2020 წელს კოვიდ პანდემიით გამოწვეულმა შეზღუდვებმა გამოიწვია კომპანიის შემოსავლის მნიშვნელოვნად შემცირება.

6. თვითღირებულება

	2020	2019
თვითღირებულება - თბილისი	(28,971)	(50,846)
თვითღირებულება - ქუთაისი	(9,032)	(42,986)
თვითღირებულება - ბათუმი	(546)	(7,904)
	(38,549)	(101,736)

2020 წლის განმავლობაში საწვავზე ფასების მკვეთრი ვარდნის გამო კომპანიას არსებული ვალდებულებების შესაბამისად მოუწია მომხმარებლების საწვავით მომარაგება თვითღირებულებაზე დაბალი ფასით. აღნიშნული ზარალი დაკომპენსირდა ფიუჩერული კონტრაქტებიდან მიღებული მოგებით (შენიშვნა 7). 2020 წლის დეკემბრიდან გასაყიდმა ფასმა გადააჭარბა თვითღირებულებას.

შპს „ჯორჯიან პეტროლიუმი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

7. ნეტო რეალიზებული მოგება ფიუჩერული კონტრაქტებიდან

2019 წლის 5 ნოემბერს კომპანიამ დადო ხელშეკრულება Maddox SA -თან (Master Agreement) რომელიც არეგულირებს მხარეთა უფლება-ვალდებულებებს კომპანიის სახელით ფიუჩერულ გარიგებებში შესვლასთან დაკავშირებით. აღნიშნული ფიუჩერული კონტრაქტები არ აკმაყოფილებს IFRS for SME-ის მე-12 განყოფილებით გარიგებების ჰეჯირებულ კონტრაქტებად აღიარების კრიტერიუმებს. კომპანიამ პრაქტიკული მიზნებიდან გამომდინარე გადაწყვიტა 2019 წელს საერთოდ არ ეღიარებინა ფიუჩერულ კონტრაქტებთან დაკავშირებული მოგება/ზარალი და 2020 წელს ფიუჩერული კონტრაქტების დახურვიდან მიღებული ნეტო მოგება 16,057 ლარის (5,005 დოლარის შესაბამისი ექვივალენტი) აღიარდა სრულად.

8. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი

	2020	2019
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(606)	(452)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	(494)	(547)
საიჯარო დანახარჯები	(418)	(396)
მოსაკრებელი გადაზიდულ საწვავზე	(239)	(500)
საწვავის ხარჯი	(58)	(92)
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	(40)	(348)
სხვა ხარჯები	-	(4)
	(1,855)	(2,339)

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2020	2019
ხელფასები და სხვა სარგებელი	(644)	(622)
საწვავის შენახვის ხარჯები	(466)	(207)
დაზღვევის ხარჯები	(354)	(267)
უიმედო და საექვო ვალების რეზერვი	(330)	(468)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(192)	(92)
ჯარიმები და საურავები	(177)	-
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	(134)	(270)
აუდიტის და საკონსულტაციო ხარჯები	(65)	(45)
შეკეთებისა და რემონტის ხარჯები	(54)	(83)
კომუნალური ხარჯები	(37)	(92)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(1)	(25)
სხვა	(169)	(376)
	(2,623)	(2,547)

10. ფინანსური ხარჯი

	2020	2019
აღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი	(1,711)	(1,447)
ფინანსური ხარჯი გარანტიებზე	(813)	(50)
	(2,524)	(1,497)

შპს „ჯორჯიან პეტროლიუმი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

11. გაცემული სესხი

კომპანიას შპს "სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმზე" გაცემული აქვს მოთხოვნამდე სესხი. სესხის ძირი 2020 წლის ბოლოს შეადგენს 11,468 ლარს (3,500 აშშ დოლარს), ხოლო საპროცენტო შემოსავალი 542 ლარს (170 აშშ დოლარი). სესხის წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 8%-ს.

აღნიშნულ სესხთან დაკავშირებით ბალანსის შემდგომ პერიოდში გადახდებზე ინფორმაცია მოცემულია 23-ე შენიშვნაში.

12. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან

	2020	2019
გაცემული სესხები	411	-
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	309	33
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	223	54
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(242)	(525)
მოკლევადიანი სესხები	(3,730)	125
	(3,029)	(313)

შპს „ჯორჯიან პეტროლიუმი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

13. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი, ოფისის აღჭურვილობა	სხვა	სულ ძირითადი საშუალებები
31 დეკემბერი 2018	153	296	475	5,155	132	567	6,778
შემოსვლა	-	74	-	2,026	7	281	2,388
გასვლა	-	-	-	-	-	(83)	(83)
დაუმთავრებელი მშენებლობიდან გადატანა	-	(84)	-	84	-	-	-
31 დეკემბერი 2019	153	286	475	7,265	139	765	9,083
შემოსვლა	-	83	-	1,329	6	108	1,526
გასვლა	-	-	-	(95)	-	-	(95)
დაუმთავრებელი მშენებლობიდან გადატანა	-	(295)	295	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	153	74	770	8,499	145	873	10,514
დაგროვილი ცვეთა							
31 დეკემბერი 2018	-	-	(158)	(1,195)	(56)	(215)	(1,624)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(40)	(417)	(19)	(64)	(540)
გასვლა	-	-	2	3	39	-	44
31 დეკემბერი 2019	-	-	(196)	(1,609)	(36)	(279)	(2,120)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(47)	(564)	(13)	(169)	(793)
გასვლა	-	-	-	50	-	-	50
31 დეკემბერი 2020	-	-	(243)	(2,123)	(49)	(448)	(2,863)
საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2019	153	286	279	5,656	103	486	6,963
31 დეკემბერი 2020	153	74	527	6,376	96	425	7,651

2020 წელს ძირითადი საშუალებების ზრდის მნიშვნელოვანი ნაწილი დაკავშირებულია ახალი სატრანსპორტო საშუალების შეძენასა და არსებული აქტივების კაპიტალურ რემონტთან.

შპს „ჯორჯიან პეტროლიუმი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

14. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ავია საწვავი TS-1	8,866	8,538
ავია საწვავი JET A-1	630	5,093
საწვავი შიდა მოხმარებისთვის	21	27
სხვა სასაქონლო მარაგები	-	12
სულ	9,517	13,670

კომპანიის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგებით სრულად არის უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები.

15. საგადასახადო აქტივი

2016 წლის 1 იანვრიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შესაბამისად ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე/კოდზე, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში, საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები 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. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	9,578	4,413
გადახდილი ავანსები	87	13,748
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	9,665	18,161
უიმედო და საექვო ვალების რეზერვი	(1,087)	(757)
წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,578	17,404

	სავაჭრო მოთხოვნები	გადახდილი ავანსები	სულ
31 დეკემბერი 2018	(259)	(30)	(289)
მოგება-ზარალში აღიარებული რეზერვის მოცულობა	(462)	(6)	(468)
31 დეკემბერი 2019	(721)	(36)	(757)
მოგება-ზარალში აღიარებული რეზერვის მოცულობა	(327)	(3)	(330)
31 დეკემბერი 2020	(1,048)	(39)	(1,087)

შპს „ჯორჯიან პეტროლიუმი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

17. ფულადი სახსრები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	332	43
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	52	88
	384	131

18. 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.

2020 წელს დივიდენდის განაწილება არ მომხდარა.

19. მოკლევადიანი სესხები

	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
საკრედიტო ხაზი დოლარში	7.75%	22,772	28,651
საკრედიტო ხაზი ლარში	14%	1,000	1,000
სესხი დოლარში	7.71%	-	35
		23,772	29,686

კომპანიას გაფორმებული აქვს ხელშეკრულება სს თიბისი ბანკთან საკრედიტო ხაზით სარგებლობის შესახებ, საკრედიტო ხაზი გახსნილია ლარსა და დოლარში, ათვისება ხდება პერიოდულად არსებული საჭიროებების შესაბამისად და განკუთვნილია კომპანიის სამუშაო კაპიტალის დასაფინანსებლად. კომპანიამ 2019 წელს გახსნა ახალი საკრედიტო ხაზი დოლარში, მარაგების შესაძენად, რომლის ფარგლებში მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგებით საბალანსო ღირებულებით 9,517 ლარი. კომპანიას არსებული ვალდებულება უნდა დაეფარა 2020 წლის მაისში, თუმცა 2020 წლის პანდემიის შედეგად გამოწვეული მოვლენების გამო, მოხდა არსებული საკრედიტო ხაზის პროლონგაცია.

აღნიშნული სესხის ხელშეკრულების ფარგლებში კომპანიას დაევალა გარკვეული ფინანსური და არაფინანსური პირობების დაკმაყოფილება.

მნიშვნელოვანი ფინანსური კოვენანტები წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვალდებულება	სტატუსი
სესხის დაფარვის კოეფიციენტი უნდა იყოს მინიმუმ 1.3	დარღვეულია
თავისუფალი ფულადი სახსრების კოეფიციენტი უნდა იყოს მინიმუმ 1.05	დარღვეულია
სესხის პროცენტის დაფარვის კოეფიციენტი უნდა იყოს მინიმუმ 3	დარღვეულია

კომპანია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვერ ასრულებდა მნიშვნელოვან ფინანსურ კოვენანტებს. სასესხო ვალდებულებები სრულად კლასიფიცირებულია როგორც მიმდინარე.

როგორც ეს მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების 23-ე შენიშვნაში, კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სრულად დაფარა კოვენანტების შემცველი სესხი.

შპს „ჯორჯიან პეტროლიუმი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	5,248	3,677
მიღებული ავანსები	1,204	2,873
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	47	538
	6,499	7,088

21. 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.

22. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთიერთდაკავშირებულნი 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. 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ ჰქონია დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული გადაუხდეელი ნაშთები.

ოპერაციები მენეჯმენტთან და დამფუძნებლებთან

	2020	2019
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასები	181	205

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, რეპორტის გაცემის თარიღამდე კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა 767 ლარის ოდენობის დივიდენდი.

კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სრულად დაფარა 2020 წლის ბოლოს არსებული სასესხო ვალდებულებები. ასევე ამავე პერიოდში შპს "სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმზე" გაცემული მოთხოვნამდე სესხი დაიფარა სრულად.

შპს „ჯორჯიან პეტროლიუმი“

მმართველობის ანგარიშგება

2020 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:

	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან - თბილისი	24,301	57,722
შემოსავალი რეალიზაციიდან - ქუთაისი	9,498	46,828
შემოსავალი რეალიზაციიდან - ბათუმი	610	9,360
	34,409	113,910

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.

კომპანიის სტრუქტურა

კომპანიის გენერალური დირექტორი 2020 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

2020 წლის შემოსავალმა შეადგინა 34,409 ლარი, რაც 70%-ით ნაკლებია 2019 წლის ანალოგიურ მონაცემთან შედარებით. რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის მკვეთრი შემცირება ძირითადად განპირობა კოვიდ პანდემიის გამო ქვეყანაში დაწესებულმა რეგულაციებმა. 2020 წელს უმეტესად შეზღუდული იყო ტურისტული ფრენები.

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

კომპანიის შემოსავლების დინამიკა ბოლო 3 წლის განმავლობაში:

**ძირითადი კოეფიციენტები:**

	2020	2019
სულ შემოსავალი	34,409	113,910
სულ აქტივები	37,756	41,808
დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი	51	53
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი (Current Ratio)	0.99	0.95
კრედიტორების ბრუნვა (დღე)	62	25
დებიტორების ბრუნვა (დღე)	91	56

არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები: შპს „ჯორჯიან პეტროლიუმი“ პერსონალის რაოდენობა წლის განმავლობაში არ შეცვლილა და იყო 51. 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 პეტროლიუმი“ მთავარ კლიენტებს წარმოადგენენ: შპს „ავიაქსელი“ სხვადასხვა საერთაშორისო ავიაკომპანიის წარმომადგენლობა საქართველოში, World Fuel Services Ltd რომელიც აერთიანებს მსოფლიოში არსებულ ტოპ ავიაკომპანიებს და მათი სახელით მოქმედებს და Wizz Air Hungary ყველაზე მსხვილი ბიუჯეტური ავიაკომპანია, რომელიც ოპერირებს საქართველოში.

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.

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

2020 წელს კომპანია არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2020 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	2020	2019	გადახრის ახსნა
შემოსავალი რეალიზაციიდან	34,409	113,910	შენიშვნა 1
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	38,549	101,736	შენიშვნა 1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,578	17,404	შენიშვნა 2

შენიშვნა #1:

იქიდან გამომდინარე, რომ 2020 წელს კოვიდ პანდემიამ გამოიწვია ქვეყანაში შეზღუდვების დაწესების საჭიროება ფრენებზე, კომპანიის შემოსავალი მნიშვნელოვნად შემცირდა.

შენიშვნა #2:

2019 წელს კომპანიას ჰქონდა დიდი მოცულობის გაცემული ავანსი, რომლის შესაბამისი მარაგი მიიღო 2020 წელს. ამ ფაქტმა გამოიწვია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება.

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:

	2020	2019
მოსახლეობის რიცხოვნობა 31 დეკემბრისთვის	3 728.6	3,716.9
მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი	15.9	17.7
მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), აშშ დოლარი	4,275	4,763.5
მშპ-ის რეალური ზრდა, %	(6.2%)	5.1%
საშუალო წლიური ინფლაცია	5.2%	4.90%
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი)	616.9	1,267.7
უმუშევრობის დონე, %	18.5%	11.60%

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). 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.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

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.

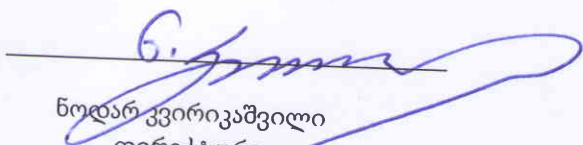
კაპიტალის მართვა

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 2021 წლის 21 სექტემბერს:


ნოდარ კვირიკაშვილი
დირექტორი


თამარ ნიკოლაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

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 2021 წლის 21 სექტემბერს:

ნოდარ კვირიკაშვილი
დირექტორი

თამარ ნიკოლაშვილი
მთავარი ბუღალტერი