Rompetrol Georgia LLC

Financial Statements
for 2020

Contents

Independent Auditors' Report	3
Statement of Financial Position	5
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income	6
Statement of Changes in Equity	7
Statement of Cash Flows	8
Notes to the Financial Statements	9

KPMG Georgia LLC
GMT Plaza
5th floor, 4 Liberty Square
Tbilisi, Georgia 0105
Telephone +995 322 93 5713
Internet www.kpmg.ge

Independent Auditors' Report

To the Owner of Rompetrol Georgia LLC

Opinion

We have audited the financial statements of Rompetrol Georgia LLC (the "Company"), which comprise the statement of financial position as at 31 December 2020, the statements of profit or loss and other comprehensive income, changes in equity and cash flows for the year then ended, and notes, comprising significant accounting policies and other explanatory information.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2020, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS).

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in *the Auditors' Responsibilities for the Audit of the Financial Statements* section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) *(IESBA Code)* together with the ethical requirements that are relevant to our audit of the financial statements in Georgia, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Other Matter

The financial statements of the Company as at and for the year ended 31 December 2019 were audited by other auditors who expressed an unmodified opinion on those statements on 30 June 2020.

Statement on Management Report

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

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the Management Report and, in doing so, consider whether the Management Report is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated.

We do not express any form of assurance conclusion on the Management Report. We have read the Management Report and based on the work we have performed, we conclude that the Management Report:

- is consistent with the financial statements and does not contain material misstatement;
- contains the information that is required by and is compliant with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

KPMG Georgia LLC, a company incorporated under the Laws of Georgia and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRS, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

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

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

Auditors' Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

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

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

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

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

The engagement partner on the audit resulting in this independent auditors' report is:

Natia Tevzadze

KPMG Georgia LLC
Tbilisi, Georgia
27 August 2021

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRS, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

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

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

Auditors' Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

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

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

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

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

The engagement partner on the audit resulting in this independent auditors' report is:

Natia Tevzadze

KPMG Georgia LLC
Tbilisi, Georgia
27 August 2021

'000 USD	**Note**	**31 December 2020**	**31 December 2019**
Assets			
Property and equipment	11	16,166	15,973
Right-of-use assets	17	12,987	15,239
Investment property	11(a)	592	570
Intangible assets		494	543
Non-current assets		**30,239**	**32,325**
Inventories	12	9,883	19,606
Trade and other receivables	13	3,674	6,123
Tax asset		-	626
Cash and cash equivalents	14	898	928
Current assets		**14,455**	**27,283**
Total assets		**44,694**	**59,608**
Equity	15		
Charter capital		5,765	5,765
Retained earnings		45	2,194
Total equity		**5,810**	**7,959**
Liabilities			
Lease liability	17	9,187	12,920
Non-current liabilities		**9,187**	**12,920**
Lease liability	17	5,429	4,421
Trade and other payables	18	23,360	33,172
Deferred revenue		908	1,136
Current liabilities		**29,697**	**38,729**
Total liabilities		**38,884**	**51,649**
Total liabilities and equity		**44,694**	**59,608**

The statement of financial position is to be read in conjunction with the notes to, and forming part of, the financial statements set out on pages 9 to 36.

'000 USD	**Note**	**2020**	**2019**
Revenue	6	131,866	200,271
Cost of sales	7	(116,837)	(184,507)
Gross profit		**15,029**	**15,764**
Distribution costs	8	(9,139)	(10,073)
General and administrative expenses	9	(4,606)	(4,142)
Other operating expenses, net		(738)	(909)
Results from operating activities		**546**	**640**
Finance income	10	49	81
Finance costs	10	(2,744)	(2,173)
Net finance costs		**(2,695)**	**(2,092)**
Loss before income tax		**(2,149)**	**(1,452)**
Income tax		-	-
Loss and total comprehensive loss for the year		**(2,149)**	**(1,452)**

These financial statements were approved by management on 27 August 2021 and were signed on its behalf by:

Georgiy Aiozba
General Director

Malik Tulekov
Finance Director

The statement of profit or loss and other comprehensive income is to be read in conjunction with the notes to, and forming part of, the financial statements set out on pages 9 to 36.

'000 USD	Note	2020	2019
Revenue	6	131,866	200,271
Cost of sales	7	(116,837)	(184,507)
Gross profit		**15,029**	**15,764**
Distribution costs	8	(9,139)	(10,073)
General and administrative expenses	9	(4,606)	(4,142)
Other operating expenses, net		(738)	(909)
Results from operating activities		**546**	**640**
Finance income	10	49	81
Finance costs	10	(2,744)	(2,173)
Net finance costs		**(2,695)**	**(2,092)**
Loss before income tax		**(2,149)**	**(1,452)**
Income tax		-	-
Loss and total comprehensive loss for the year		**(2,149)**	**(1,452)**

These financial statements were approved by management on 27 August 2021 and were signed on its behalf by:

Georgiy Aiozba
General Director

Malik Tulekov
Finance Director

The statement of profit or loss and other comprehensive income is to be read in conjunction with the notes to, and forming part of, the financial statements set out on pages 9 to 36.

'000 USD	**Charter capital**	**Retained earnings**	**Total**
Balance at 1 January 2019	5,765	3,646	9,411
Loss and total comprehensive loss for the year	-	(1,452)	(1,452)
Balance at 31 December 2019	**5,765**	**2,194**	**7,959**
Balance at 1 January 2020	5,765	2,194	7,959
Loss and total comprehensive loss for the year	-	(2,149)	(2,149)
Balance at 31 December 2020	**5,765**	**45**	**5,810**

The statement of changes in equity is to be read in conjunction with the notes to, and forming part of, the financial statements set out on pages 9 to 36.

'000 USD	**Notes**	**2020**	**2019**
Cash flows from operating activities			
Loss before income tax		(2,149)	(1,452)
Adjustments for:			
Finance costs, net	10	2,695	2,260
Depreciation and amortization	8,9	6,084	5,882
Other non-cash items		(127)	(12)
		6,503	**6,678**
Changes in:			
Trade and other receivables		3,102	1,485
Inventories		9,723	(5,571)
Trade and other payables		(10,728)	10,343
Deferred revenue		(229)	(9)
Tax asset		830	(626)
Taxes payable		-	(4,009)
Cash flows from operations before income taxes and interest paid		**9,201**	**8,291**
Interest received		49	87
Interest paid on lease liability	17(iv)	(1,247)	(1,366)
Net cash from operating activities		**8,003**	**7,012**
Cash flows from investing activities			
Purchases of property and equipment & investment properties		(2,101)	(2,759)
Proceeds from the sale of property and equipment		37	108
Acquisition of intangible assets		(101)	(163)
Net cash used in investing activities		**(2,165)**	**(2,814)**
Cash flows from financing activities			
Repayment of lease liabilities – principal	17(iv)	(4,529)	(4,143)
Net cash used in financing activities		**(4,529)**	**(4,143)**
Net increase in cash and cash equivalents		**1,309**	**55**
Effect of exchange rate fluctuations on cash and cash equivalents		(1,339)	27
Cash and cash equivalents at 1 January		**928**	**846**
Cash and cash equivalents at 31 December	14	**898**	**928**

The statement of cash flows is to be read in conjunction with the notes to, and forming part of, the financial statements set out on pages 9 to 36.

Note		Page
1.	Reporting entity	10
2.	Basis of accounting	10
3.	Functional and presentation currency	11
4.	Use of judgements, estimates and assumptions	11
5.	Changes in significant accounting policies	12
6.	Revenue	12
7.	Cost of sales	13
8.	Distribution costs	14
9.	General and administrative expenses	14
10.	Finance income and finance costs	14
11.	Property and equipment	15
12.	Inventories	16
13.	Trade and other receivables	16
14.	Cash and cash equivalents	16
15.	Equity	16
16.	Capital management	17
17.	Leases	17
18.	Trade and other payables	18
19.	Fair values and risk management	19
20.	Contingencies	23
21.	Related parties	24
22.	Basis of measurement	24
23.	COVID-19 Impact	25
24.	Subsequent events	25
25.	Significant accounting policies	25
26.	New standards and interpretations not yet adopted	36

1. Reporting entity

(a) Georgian business environment

The Company's operations are located in Georgia. Consequently, the Company is exposed to the economic and financial markets of Georgia which display characteristics of an emerging market. The legal, tax and regulatory frameworks continue development, but are subject to varying interpretations and frequent changes which together with other legal and fiscal impediments contribute to the challenges faced by entities operating in Georgia. The COVID-19 coronavirus pandemic has further increased uncertainty in the business environment.

The financial statements reflect management's assessment of the impact of the Georgian business environment on the operations and the financial position of the Company. The future business environment may differ from management's assessment.

(b) Organisation and operations

Rompetrol Georgia LLC (the "Company") is a Georgian limited liability company as defined in the Civil Code of the Georgia and was incorporated on 5 December 2005. The Company's registered address is 19 Gamrekeli Street, Tbilisi, Georgia. The head office of the Company is located at #12 M. Aleksidze Str., King David Business Center 4th floor, Tbilisi 0171, Georgia.

The Company's principal activity is import, wholesale and retail sale of fuel via network of fuel stations and warehouse bases across Georgia. Retail chain consists of 86 gas stations located throughout the country, majority of which (81 stations) are rented from third parties and operating under name "Rompetrol".

As at 31 December 2020 and 2019, the immediate parent of the Company was KMG International N.V. (the Parent) which was ultimately controlled by the JSC Sovereign Wealth Fund "Samruk-Kazyna" (100% owned by the Government of the Republic of Kazakhstan).

Majority of the Company's purchases is from, and trade payables are toward, other entities within the Group headed by KMG International N.V. (the "Shareholder Group"). As a result, the Company is economically dependent upon the Shareholder Group. In addition, the activities of the Company are closely linked with the requirements of the Shareholder Group and determination of the Company's pricing policy is undertaken in conjunction with Shareholder Group. Related party transactions are detailed in note 21.

2. Basis of accounting

(a) Statement of compliance

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRSs").

(b) Going concern

The outbreak of the COVID-19 pandemic and the measures adopted by governments to mitigate the pandemic's spread have impacted the Company. Notwithstanding net current liabilities of USD 15,242 thousand as at 31 December 2020 and a net loss for the year then ended of USD 2,149 thousand, these financial statements have been prepared on a going concern basis, which the management consider to be appropriate due to the following reasons:

The management have prepared cash flow forecasts for years 2021 and 2022, which also covers 12 months period from the date of approval of these financial statements, which indicate that, taking account of reasonably possible downsides, the Company will have sufficient funds, through its operations and in downside cases funding from its immediate parent company, KMG International NV (the Parent), to meet its liabilities, as they fall due for that period.

Those forecasts are dependent on Kazmunaygas Trading AG (the Fellow Subsidiary) not seeking full repayment of trade receivable balance towards the Company which at 31 December 2020 amounted to USD 20,909 thousand,including overdue trade payable balance amounting to USD 10,999 thousand. The Company's exposure to liquidity risk is further disclosed in note 19.

The Parent has indicated its intention to continue to provide support to the Company, including not seeking full repayment of overdue trade payable balance towards fellow subsidiary - Kazmunaygas Trading AG (100% owned by the Parent), to enable the Company to meet its financial liabilities as they fall due and continue to trade. As with any company placing reliance on other group entities for financial support, the management acknowledge that there can be no certainty that this support will continue although, at the date of approval of these financial statements, they have no reason to believe that it will not do so.

Consequently, the management are confident that the company will have sufficient funds to continue to meet its liabilities as they fall due for at least 12 months from the date of approval of these financial statements and therefore have prepared these financial statements on a going concern basis. Management therefore is of the view that there is no material uncertainty with respect to the Company's ability to continue as a going concern.

3. Functional and presentation currency

The functional currency of the Company is United States Dollar ("USD" or "US Dollar") due to the following reasons:

- the Company represents an integral foreign operation of the Parent company, being the extension of its operations in the environment different from that of the Parent; The Company is significantly inter-related with the Parent and they work as a single business, rather than autonomously;
- Majority of inventories are acquired from the Parent company, while prices are determined considering USD exchange rates. The acquisition cost is a key driver of sales price on the local market.
- Secondary indicators further support the determination of US dollar as the functional currency, since majority of financing transactions are denominated in US dollars.

The financial statements are presented in United States Dollars. All financial information presented in USD has been rounded to the nearest thousand, except when otherwise indicated.

4. Use of judgements, estimates and assumptions

The preparation of financial statements in conformity with IFRSs requires management to make judgments, estimates and assumptions that affect the application of accounting policies and the reported amounts of assets, liabilities, income and expenses. Actual results may differ from those estimates.

Estimates and underlying assumptions are reviewed on an ongoing basis. Revisions to accounting estimates are recognised in the period in which the estimates are revised and in any future periods affected.

Information about critical judgments in applying accounting policies that have the most significant effect on the amounts recognised in the financial statements are included in the following notes:

- Note 1(b) – dependence upon the Shareholder Group;
- Note 2(b) – going concern: whether there are material uncertainties that may cast significant doubt on the entity's ability to continue as a going concern;
- Note 3 – determination of functional currency of the Company.

Measurement of fair values

A number of the Company's accounting policies and disclosures require the measurement of fair values, for both financial and non-financial assets and liabilities.

When measuring the fair value of an asset or a liability, the Company uses market observable data as far as possible. Fair values are categorised into different levels in a fair value hierarchy based on the inputs used in the valuation techniques as follows:

- *Level 1*: quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities.
- *Level 2*: inputs other than quoted prices included in Level 1 that are observable for the asset or liability, either directly (i.e. as prices) or indirectly (i.e. derived from prices).
- *Level 3*: inputs for the asset or liability that are not based on observable market data (unobservable inputs).

If the inputs used to measure the fair value of an asset or a liability might be categorised in different levels of the fair value hierarchy, then the fair value measurement is categorised in its entirety in the same level of the fair value hierarchy as the lowest level input that is significant to the entire measurement.

The Company recognises transfers between levels of the fair value hierarchy at the end of the reporting period during which the change has occurred.

Further information about the assumptions made in measuring fair values is included in note 19 – fair values and risk management.

5. Changes in significant accounting policies

The Company has early adopted *COVID-19-Related Rent Concessions – Amendment to IFRS 16* issued on 28 May 2020. The amendment introduces an optional practical expedient for leases in which the Company is a lessee – i.e. for leases to which the Company applies the practical expedient, the Company is not required to assess whether eligible rent concessions that are a direct consequence of the COVID-19 coronavirus pandemic are lease modifications. The Company accounted for the above amendment to IFRS 16 as a variable lease payment reducing rental expenses – see note 17 (ii). The Company has applied the amendment retrospectively. The amendment has had no impact on retained earnings at 1 January 2020.

6. Revenue

(a) Revenue from contracts with customers

'000 USD	**2020**	**2019**
Revenue from retail sale of fuel*	114,013	156,743
Revenue from wholesale sale of fuel	17,846	43,441
Revenue from store sales	7	87
Total	**131,866**	**200,271**

* Revenue from retail sales of fuel also includes the sales of fuel via coupons in the amount of USD 4,436 thousand (2019: USD 8,922 thousand).

Revenue from contracts with customers is generated in Georgia.

(b) Contract balances

The following table provides information about receivables and contract liabilities from contracts with customers.

'000 USD	**Note**	**31 December 2020**	**31 December 2019**
Trade receivables		2,973	5,087
Advances received	18	(664)	(865)

(c) Performance obligations and revenue recognition policies

Revenue is measured based on the consideration specified in a contract with a customer. The Company recognizes revenue when it transfers control over products to a customer.

The following table provides information about the nature and timing of the satisfaction of performance obligations in contracts with customers, including significant payment terms, and the related revenue recognition policies:

Type of revenue	Nature and timing of satisfaction of performance obligations, including significant payment terms	Revenue recognition under IFRS 15
Revenue from retail sale of fuel – except coupon sales; Revenue from wholesale sale of fuel	Under retail sales, goods are sold to the customers at the Point of Sales (POS) on fuel stations. Performance obligation is fulfilled by the Company upon transferring control over the goods to the customer at POS against receipt of cash/credit card. Furthermore, the Company generates revenue from wholesales customers. Goods are sold to customers at POS directly from warehouse or delivered to customer's property. Performance obligation is fulfilled by the Company upon transferring the control over the goods to the customer at POS against issuing sales invoice. Sales contracts do not contain significant financing component.	Revenue is recognized at point in time when the goods are accepted by retail or wholesale customers at POS. The Company recognizes as revenue the amount of the transaction price, which excludes amounts collected on behalf of third parties. Revenue is the value of sales after the deduction of sales related discounts and rebates, value added tax and other sales related taxes.
Revenue from retail sale of fuel –coupon sales	In addition, the Company generates retail revenue via coupon sales. Initially printed coupons are subsequently sold to customers and respective cash receipts are recognized as deferred revenue. Performance obligation is fulfilled by the Company upon transferring control over the goods to the customer at POS against the utilization of balance of coupons.	Revenue is recognized at point in time when the goods are accepted by retail customers at POS. The Company recognizes as revenue the amount of the transaction price, which excludes amounts collected on behalf of third parties. Revenue is the value of sales after the deduction of sales related discounts and rebates, value added tax and other sales related taxes.
Other revenue	The Company generates revenue via sales of goods at the convenience stores located on fuel stations. Performance obligation is fulfilled by the Company upon transferring control over the goods to the customer at POS against receipt of cash/credit card payment.	Revenue is recognized at point in time when the goods are accepted by customers at retail stores. The Company recognizes as revenue the amount of the transaction price, which excludes amounts collected on behalf of third parties. Revenue is the value of sales after the deduction of sales related discounts and rebates, value added tax and other sales related taxes.

7. Cost of sales

'000 USD	**2020**	**2019**
Cost of fuel	116,779	184,447
Cost of goods sold	58	60
Total	**116,837**	**184,507**

8. Distribution costs

'000 USD	**2020**	**2019**
Depreciation expense	5,600	5,451
Employee salary and benefit expense	2,468	1,971
Repair and maintenance expense	331	488
Utility costs	221	313
Rent expense	196	837
Other	323	1,013
Total	**9,139**	**10,073**

9. General and administrative expenses

'000 USD	**2020**	**2019**
Employee salary and benefit expense	1,281	1,843
Software maintenance	862	-
Bank charges	802	692
Depreciation expense	335	317
Management fee	308	447
Professional services expense	266	471
Other	752	372
Total	**4,606**	**4,142**

Professional services expense includes USD 82 thousand (2019: USD 128 thousand) - fees incurred for audit and other professional services provided by Auditor/Audit Firm as defined in the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

10. Finance income and finance costs

'000 USD	**2020**	**2019**
Recognised in profit or loss		
Interest income on bank deposits	49	81
Finance income	**49**	**81**
Net foreign exchange (loss) / gain	(658)	168
Interest expense accrued under IFRS 16	(1,247)	(1,441)
Penalties for late payments	(839)	(900)
Finance costs	**(2,744)**	**(2,173)**
Net finance costs recognised in profit or loss	**(2,695)**	**(2,092)**

11. Property and equipment

'000 USD	Land	Buildings and other premises	Machinery and equipment	Leasehold improvements	Office equipment	Vehicles	Construction in progress and uninstalled equipment	Total
Cost								
Balance as at 1 January 2019	1,852	7,306	7,044	2,232	1,320	118	1,101	20,973
Additions	-	-	213	159	74	24	2,289	2,759
Transfer	-	552	-	-	-	-	(552)	-
Disposals/write offs	-	-	-	-	-	(27)	(72)	(99)
Balance as at 31 December 2019	**1,852**	**7,858**	**7,257**	**2,391**	**1,394**	**115**	**2,766**	**23,633**
Balance as at 1 January 2020	1,852	7,858	7,257	2,391	1,394	115	2,766	23,633
Additions	-	61	1,408	356	15	146	82	2,068
Transfer	-	490	422	-	45	-	(957)	-
Disposals/write offs	-	-	-	-	(7)	-	(263)	(270)
Balance as at 31 December 2020	**1,852**	**8,409**	**9,087**	**2,747**	**1,447**	**261**	**1,628**	**25,431**
Accumulated depreciation								
Balance as at 1 January 2019	-	(964)	(2,668)	(1,533)	(762)	(64)	-	(5,991)
Charge for the year	-	(594)	(536)	(298)	(235)	(9)	-	(1,672)
Disposals/write offs	-	-	-	-	-	3	-	3
Balance as at 31 December 2019	**-**	**(1,558)**	**(3,204)**	**(1,831)**	**(997)**	**(70)**	**-**	**(7,660)**
Balance as at 1 January 2020	-	(1,558)	(3,204)	(1,831)	(997)	(70)	-	(7,660)
Charge for the year	-	(537)	(582)	(299)	(178)	(15)	-	(1,611)
Disposals/write offs	-	-	-	-	6	-	-	6
Balance as at 31 December 2020	**-**	**(2,095)**	**(3,786)**	**(2,130)**	**(1,169)**	**(85)**	**-**	**(9,265)**
Carrying amount:								
As at 1 January 2019	**1,852**	**6,342**	**4,376**	**699**	**558**	**54**	**1,101**	**14,982**
As at 31 December 2019	**1,852**	**6,300**	**4,053**	**560**	**397**	**45**	**2,766**	**15,973**
As at 31 December 2020	**1,852**	**6,314**	**5,301**	**617**	**278**	**176**	**1,628**	**16,166**

Property and equipment include fully depreciated items at cost of USD 3,911 thousand as at 31 December 2020 (31 December 2019: USD 3,264 thousand).

At 31 December 2020, entire balance of property, plant and equipment had lien due to ongoing tax dispute on transfer pricing (see also note 20).

(a) Investment property

Management estimates that carrying values of investment property comprising land plots amounting to USD 592 thousand as at 31 December 2020 (2019: USD 570 thousand) are reasonable approximation of their fair values.

12. Inventories

'000 USD	**31 December 2020**	**31 December 2019**
Goods for resale	5,911	16,172
Goods in transit	3,960	3,204
Other inventories	12	230
Total	**9,883**	**19,606**

The cost of inventories recognised as an expense during the period representing cost of sales amounted to USD 116,837 thousand (2019: USD 184,507 thousand).

13. Trade and other receivables

'000 USD	**31 December 2020**	**31 December 2019**
Trade receivables	3,027	5,410
Other financial receivables	221	243
Impairment allowance on trade and other receivables	(226)	(323)
	3,022	**5,330**
Prepayments	652	793
Total	**3,674**	**6,123**

The Company's exposure to credit and currency risks and impairment losses related to trade receivables are disclosed in note 19.

14. Cash and cash equivalents

'000 USD	**31 December 2020**	**31 December 2019**
Bank balances	824	715
Cash on hand	74	213
Total cash and cash equivalents	**898**	**928**

The Company's exposure to interest rate risk and a sensitivity analysis for financial assets and liabilities are disclosed in note 19.

15. Equity

(a) Charter capital

According to the Company's Charter dated 14 February 2013, the authorised charter capital of the Company is USD 5,765 thousand.

(b) Dividends

No dividends have been declared or paid during the year (2019: nil).

16. Capital management

The Company has no formal policy for capital management, but management seeks to maintain a sufficient capital base for meeting the Company's operational and strategic needs, and to maintain confidence of market participants. This is achieved with efficient cash management, constant monitoring of Company's revenues and profit, and long-term investment plans mainly financed by the Company's operating cash flows. The Company maintains sufficient capital base to meet its operational and strategic needs. With these measures the Company aims for steady profits growth.

There were no changes in the Company's approach to capital management during the year.

The Company is not subject to externally imposed capital requirements.

17. Leases

Information about leases for which the Company is a lessee is presented below:

(i) Impact for the year

'000 USD	Filling stations	Office space and other buildings	Total
Carrying amount at 1 January 2020	14,579	660	15,239
Additions	1,783	-	1,783
Depreciation charge for the year	(4,110)	(214)	(4,324)
Other	289	-	289
Carrying amount at 31 December 2020	**12,541**	**446**	**12,987**

'000 USD	Filling stations	Office space and other buildings	Total
Carrying amount at 1 January 2019	17,016	874	17,890
Additions	1,445	-	1,445
Depreciation charge for the year	(3,882)	(214)	(4,096)
Carrying amount at 31 December 2019	**14,579**	**660**	**15,239**

(ii) Amounts recognized in profit or loss

'000 USD	2020	2019
Interest expense on lease liabilities	(1,247)	(1,441)
Income from sub-leasing right-of-use assets	24	33
Expenses relating to short-term leases	(93)	(128)
Gain on COVID-19 rent concessions	271	-
Total:	**(1,045)**	**(1,536)**

(iii) Amounts recognized in statement of cash flows

'000 USD	2020	2019
Total cash outflow for leases	(6,060)	(6,346)

Net cash outflows amounting to USD 284 thousand in 2020 (2019: USD 837 thousand) comprise cash flows from: variable lease payments not included in the measurement of lease liabilities, income from sub-leasing ROU assets and lease payments for short-term leases.

(iv) Movements of liabilities to cash flows arising from financial activities - lease liabilities

'000 USD	**2020**	**2019**
Balance at 1 January	**(17,341)**	**(19,964)**
Payment of lease liabilities – principal	4,529	4,143
Total changes from financing cash flows	**4,529**	**4,143**
Other changes:		
Additions	(1,783)	(1,445)
Other movements	(21)	-
Interest charge	(1,247)	(1,441)
Interest paid	1,247	1,366
Total liability-related other changes	**(1,804)**	**(1,520)**
Balance at 31 December	**(14,616)**	**(17,341)**

The Company leases a number of filling stations and office facilities. All lease agreement are denominated in USD. Lease terms and rental calculations vary between different lease agreements. The leases typically run for a minimum non-cancellable period of 1-10 years with an option to renew after that date.

The Company interprets lease enforceability in lease contracts broadly. A lease term reflects the Company's reasonable estimate of the period during which the underlying asset will be used. In determining the lease term the Company bases its judgement on the broader economics of the contract and the underlying asset, rather than the contractual terms only and allows factors like economic penalties, legislative approach to renewal of the lease and forthcoming changes in regulation to be effectively captured in the estimate of the lease term.

When measuring lease liabilities for leases, the Company discounts lease payments using its incremental borrowing rate at the date of lease recognition. The Company is applying a single discount rate to a portfolio of leases with reasonably similar characteristics. The weighted-average rate applied for discounting future lease payments as at 31 December 2020 and 2019 was approximately 8%.

18. Trade and other payables

'000 USD	**31 December 2020**	**31 December 2019**
Trade payables	21,122	30,886
Other payables	1,574	1,421
	22,696	**32,307**
Advances received	664	865
Total	**23,360**	**33,172**

The Company's exposure to currency and liquidity risk related to trade and other payables is disclosed in note 19.

19. Fair values and risk management

(a) Fair values of financial assets and liabilities

The estimates of fair value are intended to approximate the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. However, given the uncertainties and the use of subjective judgment, the fair value should not be interpreted as being realizable in an immediate sale of the assets or transfer of liabilities.

The Company has determined fair values of financial assets and liabilities using valuation techniques. The objective of valuation techniques is to arrive at a fair value determination that reflects the price that would be received to sell the asset or paid to transfer the liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The valuation technique used is the discounted cash flow model. Fair value of all financial assets and liabilities is calculated based on the present value of future principal and interest cash flows, discounted at the market rate of interest at the reporting date.
Management believes that the fair value of the Company's financial assets and liabilities approximates their carrying amounts.

(b) Financial risk management

The Company has exposure to the following risks from its use of financial instruments:

- credit risk (see 19(b)(ii));
- liquidity risk (see 19(b)(iii));
- market risk (see 19(b)(iv)).

(i) Risk management framework

The management has overall responsibility for the establishment and oversight of the Company's risk management framework.

The Company's risk management policies are established to identify and analyse the risks faced by the Company, to set appropriate risk limits and controls, and to monitor risks and adherence to limits. Risk management policies and systems are reviewed regularly to reflect changes in market conditions and the Company's activities. The Company through its training and management standards and procedures aims to develop a disciplined and constructive control environment in which all employees understand their roles and obligations.

(ii) Credit risk

Credit risk is the risk of financial loss to the Company if a customer or counterparty to a financial instrument fails to meet its contractual obligations and arises principally from the Company's receivables from customers.

Exposure to credit risk

The carrying amount of financial assets represents the maximum credit exposure. The maximum exposure to credit risk at the reporting date was as follows:

'000 USD	Note	31 December 2020	31 December 2019
Trade and other receivables	13	3,022	5,330
Cash and cash equivalents	14	898	928
		3,920	**6,258**

Impairment reversal on financial assets recognised in profit or loss were as follows:

'000 USD	**2020**	**2019**
Reversal of impairment losses on trade receivables arising from contracts with customers	97	43

Trade receivables

The Company's exposure to credit risk is influenced mainly by the individual characteristics of each customer. The demographics of the Company's customer base, including the default risk of the industry in which customers operate has less of an influence on credit risk. However, geographically, the credit risk is concentrated mainly in Georgia.

Management has established a credit policy under which each new customer is analysed individually for creditworthiness before the Company's standard payment and delivery terms and conditions are offered. The Company's review includes external ratings, when available, and in some cases bank references. Approximately 5% (2019: 9%) of the Company`s revenue is attributable to sales transactions with a single customer.

The Company has long-standing relationships with its major customers and losses have occurred infrequently. In monitoring customer credit risk, customers are grouped according to their credit characteristics, including whether they are an individual or legal entity, whether they are a wholesale, retail or end-user customer, geographic location, industry, aging profile, maturity and existence of previous financial difficulties. Trade receivables relate mainly to the Company's corporate customers.

The Company does not require collateral in respect of trade receivables. The Company does not have trade receivable and contract assets for which no loss allowance is recognised because of collateral.

The maximum exposure to credit risk for trade and other receivables at the reporting date by geographic region was:

'000 USD	**31 December 2020**	**31 December 2019**
Domestic	3,022	5,330
	3,022	**5,330**

The maximum exposure to credit risk for trade and other receivables at the reporting date by type of customer was:

'000 USD	**31 December 2020**	**31 December 2019**
Wholesale	214	1,035
Retail	2,808	4,295
	3,022	**5,330**

Expected credit losses

The following table provides information about the exposure to credit risk and ECLs for trade and other receivables for customers as at 31 December 2020 and 31 December 2019:

'000 USD	**2020**	**2020**	**2020**
Customer credit risk grade	**Not credit-impaired**	**Credit-impaired**	**Total**
Low risk	3,248	-	3,248
Total gross carrying amount	**3,248**	**-**	**3,248**
Loss allowance	(226)	-	(226)
	3,022	**-**	**3,022**

'000 USD	**2019**	**2019**	**2019**
Customer credit risk grade	**Not credit-impaired**	**Credit-impaired**	**Total**
Low risk	5,653	-	5,653
Total gross carrying amount	**5,653**	**-**	**5,653**
Loss allowance	(323)	-	(323)
	5,330	**-**	**5,330**

The Company allocates each exposure to a credit risk grade based on data that is determined to be predictive of the risk of loss (including but not limited to external ratings, information on potential financial difficulties of the counterparties and information on past due days) and applying experienced credit judgement.

The allowance account in respect of trade receivables is used to record impairment losses until all possible opportunities for recovery have been exhausted; at that point the amounts are written off against the financial asset directly. Management believes that trade receivables balances are due from low risk customers that are not credit impaired.

The Company defines low risk grades as follows:

Low risk - the counterparties have a strong capacity to meet their contractual cash flow obligations in the near term and adverse changes in economic and business conditions in the longer term may not likely reduce the ability of the counterparties to fulfil their contractual cash flow obligations. With equivalent of external credit rating of Ba2 to B3 (Moody`s). Weighted average loss rate for low risk grade is approximately 6.9% (2019: 5.7%)

The movement in the allowance for impairment in respect of trade receivables during the year was as follows:

'000 USD	**2020**	**2019**
Balance at the beginning of the year	(323)	(366)
Charge for the year	97	43
Balance at end of the year	**(226)**	**(323)**

Cash at bank

The Company usually holds funds with banks with good credit ratings. As at 31 December 2020 and 2019, more than 95% of the bank balances are held with the largest Georgian bank with short- term default rating of B, rated by Fitch Ratings. All balances are categorized under Stage 1. The Company does not expect any counterparty to fail to meet its obligation.

(iii) Liquidity risk

Liquidity risk is the risk that the Company will encounter difficulty in meeting the obligations associated with its financial liabilities that are settled by delivering cash or another financial asset. The Company's approach to managing liquidity is to ensure, as far as possible, that it will always have sufficient liquidity to meet its liabilities when due, under both normal and stressed conditions, without incurring unacceptable losses or risking damage to the Company's reputation.

The Company manages liquidity requirements by the use of both short-term and long-term projections, by maintaining the availability of funding from core business activities and negotiating extension of payment periods with suppliers when necessary.

Management regularly monitors monthly forecasts of the Company's cash flows. The Company established an annual budgeting process with the Parent, which includes cash flow projections on a monthly basis. The budget is reviewed by the Management and approved by the Parent.

Exposure to liquidity risk

The following are the contractual maturities of financial liabilities, including estimated interest payments. It is not expected that the cash flows included in the maturity analysis could occur significantly earlier, or at significantly different amounts.

31 December 2020 '000 USD	Carrying amount	Contractual cash flows	On Demand	0-12 months	1-5 years	2-5 years	Total
Non-derivative financial liabilities							
Lease liabilities	14,616	17,429	-	5,667	9,942	1,820	17,429
Trade and other payables	22,710	22,710	10,999	11,711	-	-	22,710
	37,326	**40,139**	**10,999**	**17,378**	**9,942**	**1,820**	**40,139**

31 December 2019 '000 USD	Carrying amount	Contractual cash flows	On Demand	0-12 months	1-5 years	2-5 years	Total
Non-derivative financial liabilities							
Lease liabilities	17,341	22,849	-	5,776	13,910	3,163	22,849
Trade and other payables	32,307	32,307	20,726	11,581	-	-	32,307
	49,648	**55,156**	**20,726**	**17,357**	**13,910**	**3,163**	**55,156**

The Parent has indicated its intention to not seek full repayment of overdue trade payable balance towards fellow subsidiary - Kazmunaygas Trading AG (100% owned by the Parent) and to continue to provide support to the Company, in order to enable the Company to meet its financial liabilities as they fall due and continue to trade.

(iv) Market risk

Market risk is the risk that changes in market prices, such as foreign exchange rates, interest rates and equity prices will affect the Company's income or the value of its holdings of financial instruments. The objective of market risk management is to manage and control market risk exposures within acceptable parameters, while optimising the return.

Currency risk

The Company is exposed to currency risk on sales that are denominated in GEL.

Exposure to currency risk

The Company's exposure to foreign currency risk was as follows based on notional amounts:

'000 USD	GEL-denominated 31 December 2020	GEL-denominated 31 December 2019
Trade and other receivables	2,973	5,330
Trade and other payables	(2,265)	(1,603)
Cash and cash equivalents	820	679
Net exposure	**1,528**	**4,406**

The following significant exchange rates were applied during the year:

In USD	Average rate		Spot rate	
	2020	2019	2020	2019
GEL 1	0.3216	0.3547	0.3052	0.3487

Sensitivity analysis

A reasonably possible 10% (2019: 10%) weakening of the USD, as indicated below, against GEL at 31 December would have affected the measurement of financial instruments denominated in a foreign currency and effected equity and profit or loss by the amounts shown below. The analysis assumes that all other variables, in particular interest rates, remain constant and ignores any impact of forecast sales and purchases.

'000 USD	**Profit or (loss)**
31 December 2020	153
31 December 2019	441

A strengthening of the USD against GEL at 31 December would have had an equal, but opposite effect on the amounts shown above, on the basis that all other variables remain constant.

20. Contingencies

(a) Taxation contingencies in Georgia

The taxation system in Georgia is relatively new and is characterised by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are sometimes unclear, contradictory and subject to varying interpretation. A tax year remains open for review by the tax authorities during the three subsequent calendar years, however under certain circumstances a tax year may remain open longer.

These circumstances may create tax risks in Georgia that are more significant than in other countries with more developed taxation systems. Management believes that it has provided adequately for tax liabilities based on its interpretations of applicable Georgian tax legislation, official pronouncements and court decisions. However, the interpretations of the relevant authorities could differ and the effect on these financial statements, if the authorities were successful in enforcing their interpretations, could be significant.

Tax positions of the Company up to 1 January 2019 have been closed by tax inspection which was finalized in December 2020. No material additional taxes or penalties were levied on the Company by the Georgian Tax Authorities (GTA). Tax inspection in relation to transfer pricing covering the periods from 1 January 2016 up to 31 December 2018 was initiated in January 2019. The inspection resulted in additional accrual in the amount of USD 1,612 thousand (GEL 4,623 thousand) including penalties and fines, which was further appealed by the Company.

Management believes that probability of winning the case on merits is greater than probability of losing. Therefore, no provision has been recognized for tax positions challenged by the Georgian tax authorities; however, the management also acknowledges that the estimate of expected outcome, as of the date of these financial statements, is affected by the lack of existing practice of transfer pricing dispute resolutions in Georgia.

(b) Litigations

In the ordinary course of business, the Company is subject to legal actions, litigations and complaints. Management believes that the ultimate liability, other than recognized as provision, arising from legal actions or complaints will not have a material adverse effect on the financial condition or the results of future operations.

21. Related parties

As at 31 December 2020, the Company's immediate parent company was KMG International N.V. The Company's ultimate parent company and the party with ultimate control over the Company is JSC Sovereign Wealth Fund "Samruk-Kazyna", which produces financial statements that are available for public use on its web page.

(a) Transactions with key management personnel

Key management remuneration

Key management received the following remuneration during the year, that is included in salaries and other employee benefits:

'000 USD	**2020**	**2019**
Salaries and other benefits	471	585
	471	**585**

(b) Other related party transactions

'000 USD	**Transaction value for the year ended 31 December**		**Outstanding balance as at 31 December**	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**
Sale of goods:				
Entities under common control	491	134	-	261
Purchase of goods and services:*				
Entities under common control	75,815	154,385	21,224	31,106
Prepayments made:				
Entities under common control	107	-	151	44

* In 2020, purchases of goods and services from entities under common control mainly include: inventory purchases and late payment penalty related to fellow subsidiary KMG Trading AG amounting to USD 73,275 thousand (2019: USD 148,225 thousand) and USD 839 thousand (2019: USD 900 thousand), respectively. Purchases of goods and services also include transportation services rendered by Batumi Oil Terminal amounting to USD 1,475 thousand (2019: USD 1,350 thousand).Purchases of fuel from related party disclosed above exclude excise taxes levied in accordance with the Georgian legislation in the amount of USD 26,631 thousand (2019: USD 31,889 thousand), which forms part of cost of inventories.

All outstanding balances with related parties are to be settled in cash within one year of the reporting date. None of the balances are secured.

22. Basis of measurement

These financial statements are prepared on the historical cost basis.

23. COVID-19 Impact

The COVID-19 outbreak started to have a significant impact in Georgia in late February 2020. On 11 March 2020, the World Health Organization declared the coronavirus outbreak a pandemic and Georgian government started to take measures to contain the virus – imposed restrictions on the cross-border movement, instructed the business community to transfer employees to work from home etc. To enhance social distancing the schools, restaurants, cinemas and sports activities have stayed suspended for most of the 2020.

As a result of the slow-down of mobility due to COVID 19 and consequent reduction in motor fuel market consumption, sales volume of the Company significantly reduced in 2020 compared with prior year, resulting in decrease in revenue from USD 200,271 thousand to USD 131,866 thousand.

During the first half of 2021, the Government of Georgia started to gradually lift major restrictions imposed due to COVID-19 pandemic. Distribution of vaccines that demonstrate an ability to provide a high degree of immunity from COVID-19 provides positive outlook on prospects of economy and business environment both in Georgia and around the world. As a result of economic recovery, in 2021 the Company was able to significantly increase sales volume, which coupled with 4% increase in average industry selling price of fuel has resulted in higher average monthly revenues compared with the prior year.

Management cannot preclude the possibility that extended lockdown periods, an escalation in severity of such measures, or a consequential adverse impact of such measures on the economic environment will have an adverse effect on the Company in the medium and longer term. The Company also considers negative development scenarios and is ready to adapt its operational plans accordingly.

24. Subsequent events

In June 2021, the Company negotiated terms with its counterparty with whom the Company had legal dispute. Negotiation has resulted in favor of the Company. The counterparty agreed to pay USD 700 thousand either in cash or in kind.

25. Significant accounting policies

The accounting policies set out below have been applied consistently to all periods presented in these financial statements, and have been applied consistently by the Company, except of the early adopted *COVID-19-Related Rent Concessions – Amendment to IFRS 16* described in note 5.

(a) Revenue recognition

Information about the Company's accounting policies relating to contracts with customers is provided in note 6.

(b) Finance income and costs

The Company's finance income and finance costs include:

- interest expense;
- interest income on bank balances;
- foreign currency gain or loss on financial assets and financial liabilities;
- penalties for late payments.

Interest income or expense is recognised using the effective interest method.

The 'effective interest rate' is the rate that exactly discounts estimated future cash payments or receipts through the expected life of the financial instrument to:

- the gross carrying amount of the financial asset; or
- the amortised cost of the financial liability.

In calculating interest income and expense, the effective interest rate is applied to the gross carrying amount of the asset (when the asset is not credit-impaired) or to the amortised cost of the liability. However, for financial assets that have become credit-impaired subsequent to initial recognition, interest income is calculated by applying the effective interest rate to the amortised cost of the financial asset. If the asset is no longer credit-impaired, then the calculation of interest income reverts to the gross basis.

Foreign currency gains and losses are reported on a net basis as either finance income or finance costs depending on whether foreign currency movements are in a net gain or net loss position.

(c) Foreign currency transactions

Transactions in foreign currencies are translated to the functional currency of the Company at the exchange rates at the dates of the transaction.

Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies at the reporting date are translated to the functional currency at the exchange rate at that date. The foreign currency gain or loss on monetary items is the difference between amortized cost in the functional currency at the beginning of the period, adjusted for effective interest and payments during the period, and the amortized cost in foreign currency translated at the exchange rate at the end of the reporting period.

Non-monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies that are measured at fair value are translated to the functional currency at the exchange rate at the date that the fair value was determined. Non-monetary items in a foreign currency that are measured based on historical cost are translated using the exchange rate at the date of the transaction.

Foreign currency differences arising in translation are recognised in profit or loss.

(d) Short-term employee benefits

Short-term employee benefit obligations are measured on an undiscounted basis and are expensed as the related service is provided. A liability is recognised for the amount expected to be paid under short-term cash bonus or profit-sharing plans if the Company has a present legal or constructive obligation to pay this amount as a result of past service provided by the employee, and the obligation can be estimated reliably.

To the extent that the Company's contributions to social programs benefit the community at large and are not restricted to the Company's employees, they are recognised in profit or loss as incurred.

(e) Income tax

Income tax expense comprises current tax.

(i) Current tax

Current tax expense is the expected tax payable on the taxable income for the year, using tax rates enacted or substantially enacted at the reporting date, and any adjustment to tax payable in respect of previous years. Current tax payable also includes any tax liability arising from dividends.

On 13 May 2016 the Parliament of Georgia passed the bill on corporate income tax reform (also known as the Estonian model of corporate taxation), which mainly moves the moment of taxation from when taxable profits are earned to when they are distributed. The law has entered into force in 2016 and is effective for tax periods starting after 1 January 2017 for all entities except for financial institutions (such as banks, insurance companies, microfinance organizations, pawnshops), for which the law will become effective at a later date.

The new system of corporate income taxation does not imply exemption from Corporate Income Tax (CIT), rather CIT taxation is shifted from the moment of earning the profits to the moment of their distribution; i.e. the main tax object is distributed earnings. The Tax Code of Georgia defines Distributed Earnings (DE) to mean profit distributed to shareholders as a dividend. However, some other transactions are also considered as DE, for example non-arm's length cross-border transactions with related parties and/or with persons exempted from tax are also considered as DE for CIT purposes. In addition, the tax object includes expenses or other payments not related to the entity's economic activities, free of charge supply and over-limit representative expenses.

Tax reimbursement is available for the current tax paid on the undistributed earnings in the years 2008-2016, if those earnings are distributed in 2017 or further years.

The corporate income tax arising from the payment of dividends is accounted for as an expense in the period when dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid.

The Tax Code of Georgia provides for charging corporate income tax on certain transactions not related to the entity's economic activities, free of charge supplies and representative expenses over the allowed limit. The Company considers the taxation of such transaction as outside of the scope of IAS 12 Income Taxes and accounts for the tax on such items as taxes other than on income.

(ii) Deferred tax

Due to the nature of the new taxation system described above, the entities registered in Georgia do not have any differences between the tax bases of assets and liabilities and their carrying amounts and hence, no deferred income tax assets and liabilities arise.

Tax losses accrued in the prior periods cannot be utilized against the future taxable profits.

(f) Inventories

Inventories are measured at the lower of cost and net realisable value. The cost of inventories is based on the weighted average cost principle, and includes expenditure incurred in acquiring the inventories, including excise tax on purchases of goods, and other costs incurred in bringing them to their existing location (for wholesale sales- warehouse bases and for retail sales - gas stations) and condition. Cost of inventories does not include depreciation of gas stations (included in right of use assets) and property and equipment, as well as employee salary and benefit expense as those costs are either incurred for administrative purposes, or for running the Company's distribution network -i.e. gas stations.

Cost of sales, the amount of inventories recognised as an expense during the period, consists of those costs previously included in the measurement of inventory. Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the estimated costs of completion and selling expenses.

(g) Property and equipment

(i) Recognition and measurement

Items of property, plant and equipment are measured at cost less accumulated depreciation and any accumulated impairment losses.

Cost includes expenditure that is directly attributable to the acquisition of the asset. The cost of self-constructed assets includes the cost of materials and direct labour, any other costs directly attributable to bringing the asset to a working condition for their intended use, the costs of dismantling and removing the items and restoring the site on which they are located, and capitalised borrowing costs. Purchased software that is integral to the functionality of the related equipment is capitalised as part of that equipment.

If significant parts of an item of property, plant and equipment have different useful lives, they are accounted for as separate items (major components) of property, plant and equipment.

Any gains or losses on disposal of an item of property, plant and equipment are determined by comparing the proceeds from disposal with the carrying amount of property, plant and equipment, and are recognised net within other income/other expenses in profit or loss.

(ii) Subsequent costs

The cost of replacing part of an item of property, plant and equipment is recognised in the carrying amount of the item if it is probable that the future economic benefits embodied within the component will flow to the Company, and its cost can be measured reliably. The carrying amount of the replaced component is derecognised. The costs of the day-to-day servicing of property, plant and equipment are recognised in profit or loss as incurred.

(iii) Depreciation

Items of property, plant and equipment are depreciated from the date that they are installed and are ready for use, or in respect of internally constructed assets, from the date that the asset is completed and ready for use. Depreciation is based on the cost of an asset less its residual value. Significant components of individual assets are assessed and if a component has a useful life that is different from the remainder of that asset, that component is depreciated separately.
Depreciation is recognised in profit or loss on a straight-line basis over the estimated useful lives of each part of an item of property, plant and equipment, since this most closely reflects the expected pattern of consumption of the future economic benefits embodied in the asset. Leased assets are depreciated over the shorter of the lease term and their useful lives unless it is reasonably certain that the Company will obtain ownership by the end of the lease term. Land is not depreciated.

The estimated useful lives of significant items of property and equipment for the current period are as follows:

	Useful lives
Buildings and other constructions	2 to 50 years
Machinery and merchandising equipment	2 to 39 years
Leasehold improvements	Shorter of useful life (2 to 16 years) and the term of the lease
Office equipment	2 to 24 years
Vehicles	5 to 15 years

Depreciation methods, useful lives and residual values are reviewed at each reporting date and adjusted if appropriate.

(h) Financial instruments

(i) Recognition and initial measurement

Trade receivables are initially recognized when they are originated. All other financial assets and financial liabilities are initially recognized when the Company becomes a party to the contractual provisions of the instrument.

A financial asset (unless it is a trade receivable without a significant financing component) or financial liability is initially measured at fair value plus, for an item not at FVTPL, transaction costs that are directly attributable to its acquisition or issue. A trade receivable without a significant financing component is initially measured at the transaction price.

(ii) Classification and subsequent measurement of financial assets

Financial assets

On initial recognition, a financial asset is classified as measured at: amortized cost; fair value through other comprehensive income (FVOCI) – debt investment; FVOCI – equity investment; or FVTPL.

Financial assets are not reclassified subsequent to their initial recognition unless the Company changes its business model for managing financial assets in which case all affected financial assets are reclassified on the first day of the first reporting period following the change in the business model.
A financial asset is measured at amortized cost if it meets both of the following conditions and is not designated as at FVTPL:

- it is held within a business model whose objective is to hold assets to collect contractual cash flows; and
- its contractual terms give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding.

A debt investment is measured at FVOCI if it meets both of the following conditions and is not designated as at FVTPL:

- it is held within a business model whose objective is achieved by both collecting contractual cash flows and selling financial assets; and
- its contractual terms give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding.

All financial assets not classified as measured at amortized cost or FVOCI as described above are measured at FVTPL. On initial recognition, the Company may irrevocably designate a financial asset that otherwise meets the requirements to be measured at amortized cost or at FVOCI as at FVTPL if doing so eliminates or significantly reduces an accounting mismatch that would otherwise arise.

The Company's financial assets comprise the following classes of financial assets: Trade and other receivables (note 13) and cash and cash equivalents (note 14), which are measured at amortized cost using the effective interest method.

Financial assets at amortized cost are subsequently measured at amortized cost using the effective interest method. The amortized cost is reduced by impairment losses. Interest income, foreign exchange gains and losses and impairment are recognized in profit or loss. Any gain or loss on derecognition is recognized in profit or loss.

Cash and cash equivalents comprised bank balances with maturities of three months or less from the acquisition date that were subject to insignificant risk of changes in their fair value.

Financial liabilities – Classification, subsequent measurement and gains and losses

Financial liabilities are classified as measured at amortised cost or FVTPL. A financial liability is classified as at FVTPL if it is classified as held-for-trading, it is a derivative or it is designated as such on initial recognition. Financial liabilities at FVTPL are measured at fair value and net gains and losses, including any interest expense, are recognised in profit or loss. Other financial liabilities are subsequently measured at amortised cost using the effective interest method. Interest expense and foreign exchange gains and losses are recognised in profit or loss. Any gain or loss on derecognition is also recognised in profit or loss.

(iii) Modification of financial assets and financial liabilities

Financial assets

If the terms of a financial asset are modified, the Company evaluates whether the cash flows of the modified asset are substantially different. If the cash flows are substantially different (referred to as 'substantial modification'), then the contractual rights to cash flows from the original financial asset are deemed to have expired. In this case, the original financial asset is derecognised and a new financial asset is recognised at fair value.

The Company performs a quantitative and qualitative evaluation of whether the modification is substantial, i.e. whether the cash flows of the original financial asset and the modified or replaced financial asset are substantially different. The Company assesses whether the modification is substantial based on quantitative and qualitative factors in the following order: qualitative factors, quantitative factors, combined effect of qualitative and quantitative factors. If the cash flows are substantially different, then the contractual rights to cash flows from the original financial asset deemed to have expired. In making this evaluation the Company analogizes to the guidance on the derecognition of financial liabilities.

The Company concludes that the modification is substantial as a result of the following qualitative factors:

- change the currency of the financial asset;
- change in collateral or other credit enhancement;
- change of terms of financial asset that lead to non-compliance with SPPI criterion (e.g. inclusion of conversion feature).

If the cash flows of the modified asset carried at amortized cost are not substantially different, then the modification does not result in derecognition of the financial asset. In this case, the Company recalculates the gross carrying amount of the financial asset and recognizes the amount arising from adjusting the gross carrying amount as a modification gain or loss in profit or loss. The gross carrying amount of the financial asset is recalculated as the present value of the renegotiated or modified contractual cash flows that are discounted at the financial asset's original effective interest rate. Any costs or fees incurred adjust the carrying amount of the modified financial asset and are amortized over the remaining term of the modified financial asset.

Financial liabilities

The Company derecognizes a financial liability when its terms are modified, and the cash flows of the modified liability are substantially different. In this case, a new financial liability based on the modified terms is recognized at fair value. The difference between the carrying amount of the financial liability extinguished and the new financial liability with modified terms is recognized in profit or loss.

If a modification (or exchange) does not result in the derecognition of the financial liability the Company applies accounting policy consistent with the requirements for adjusting the gross carrying amount of a financial asset when a modification does not result in the derecognition of the financial asset, i.e. the Company recognizes any adjustment to the amortized cost of the financial liability arising from such a modification (or exchange) in profit or loss at the date of the modification (or exchange).

Changes in cash flows on existing financial liabilities are not considered as modification, if they result from existing contractual terms, e.g. changes in fixed interest rates initiated by banks due to changes in the key rate of National Bank of Georgia, if the loan contract entitles banks to do so and the Company have an option to either accept the revised rate or redeem the loan at par without penalty. The Company treats the modification of an interest rate to a current market rate using the guidance on floating-rate financial instruments. This means that the effective interest rate is adjusted prospectively.

The Company performs a quantitative and qualitative evaluation of whether the modification is substantial considering qualitative factors, quantitative factors and combined effect of qualitative and quantitative factors. The Company concludes that the modification is substantial as a result of the following qualitative factors:

- change the currency of the financial liability;
- change in collateral or other credit enhancement;
- inclusion of conversion option;
- change in the subordination of the financial liability.

For the quantitative assessment the terms are substantially different if the discounted present value of the cash flows under the new terms, including any fees paid net of any fees received and discounted using the original effective interest rate, is at least 10 per cent different from the discounted present value of the remaining cash flows of the original financial liability. If an exchange of debt instruments or modification of terms is accounted for as an extinguishment, any costs or fees incurred are recognized as part of the gain or loss on the extinguishment. If the exchange or modification is not accounted for as an extinguishment, any costs or fees incurred adjust the carrying amount of the liability and are amortized over the remaining term of the modified liability.

(iv) Derecognition

Financial assets

The Company derecognizes a financial asset when the contractual rights to the cash flows from the financial asset expire, or it transfers the rights to receive the contractual cash flows in a transaction in which substantially all of the risks and rewards of ownership of the financial asset are transferred or in which the Company neither transfers nor retains substantially all of the risks and rewards of ownership and it does not retain control of the financial asset.

The Company enters into transactions whereby it transfers assets recognized in its statement of financial position but retains either all or substantially all of the risks and rewards of the transferred assets. In these cases, the transferred assets are not derecognized.

Financial liabilities

The Company derecognizes a financial liability when its contractual obligations are discharged or cancelled or expire. The Company also derecognizes a financial liability when its terms are modified and the cash flows of the modified liability are substantially different, in which case a new financial liability based on the modified terms is recognized at fair value.

On derecognition of a financial liability, the difference between the carrying amount extinguished and the consideration paid (including any non-cash assets transferred or liabilities assumed) is recognized in profit or loss.

(v) Offsetting

Financial assets and liabilities are offset and the net amount presented in the statements of financial position when, and only when, the Company currently has a legally enforceable right to set off and intends either to settle on a net basis or to realize the asset and settle the liability simultaneously.

(i) Impairment

(i) Non-derivative financial assets

Financial instruments

The Company recognizes loss allowances for ECLs on financial assets measured at amortized cost:

The Company measures loss allowances at an amount equal to lifetime ECLs, except for the following, which are measured at 12-month ECLs:

- debt securities that are determined to have low credit risk at the reporting date; and
- other debt securities and bank balances for which credit risk (i.e. the risk of default occurring over the expected life of the financial instrument) has not increased significantly since initial recognition.

Loss allowances for trade receivables and contract assets are always measured at an amount equal to lifetime ECLs.

When determining whether the credit risk of a financial asset has increased significantly since initial recognition and when estimating ECLs, the Company considers reasonable and supportable information that is relevant and available without undue cost or effort. This includes both quantitative and qualitative information and analysis, based on the Company's historical experience and informed credit assessment and including forward-looking information.

The Company assumes that the credit risk on a financial asset has increased significantly if it is more than 30 days past due.

The Company considers a financial asset to be in default when:

- the borrower is unlikely to pay its credit obligations to the Company in full, without recourse by the Company to actions such as realizing security (if any is held); or
- the financial asset is more than 90 days past due.

The Company considers a debt security to have low credit risk when its credit risk rating is equivalent to the globally understood definition of 'investment grade'.

Lifetime ECLs are the ECLs that result from all possible default events over the expected life of a financial instrument.

12-month ECLs are the portion of ECLs that result from default events that are possible within the 12 months after the reporting date (or a shorter period if the expected life of the instrument is less than 12 months).

The maximum period considered when estimating ECLs is the maximum contractual period over which the Company is exposed to credit risk.

Measurement of ECLs

ECLs are a probability-weighted estimate of credit losses. Credit losses are measured as the present value of all cash shortfalls (i.e. the difference between the cash flows due to the entity in accordance with the contract and the cash flows that the Company expects to receive).

ECLs are discounted at the effective interest rate of the financial asset.

Credit-impaired financial assets

At each reporting date, the Company assesses whether financial assets carried at amortized cost and debt securities at FVOCI are credit-impaired. A financial asset is 'credit-impaired' when one or more events that have a detrimental impact on the estimated future cash flows of the financial asset have occurred. Evidence that a financial asset is credit-impaired includes the following observable data:

- significant financial difficulty of the borrower or issuer;
- a breach of contract such as a default or being more than 90 days past due;
- the restructuring of a loan or advance by the Company on terms that the Company would not consider otherwise;
- it is probable that the borrower will enter bankruptcy or other financial reorganization;
- or the disappearance of an active market for a security because of financial difficulties.

Presentation of allowance for ECL in the statement of financial position

Loss allowances for financial assets measured at amortized cost are deducted from the gross carrying amount of the assets. For debt securities at FVOCI, the loss allowance is charged to profit or loss and is recognized in OCI.

Write-off

The gross carrying amount of a financial asset is written off when the Company has no reasonable expectations of recovering a financial asset in its entirety or a portion thereof. For individual customers, the Company has a policy of writing off the gross carrying amount when the financial asset is 180 days past due based on historical experience of recoveries of similar assets. For corporate customers, the Company individually makes an assessment with respect to the timing and amount of write-off based on whether there is a reasonable expectation of recovery. The Company expects no significant recovery from the amount written off. However, financial assets that are written off could still be subject to enforcement activities in order to comply with the Company's procedures for recovery of amounts due.

(ii) Non-financial assets

The carrying amounts of the Company's non-financial assets, other than inventories, are reviewed at each reporting date to determine whether there is any indication of impairment. If any such indication exists, then the asset's recoverable amount is estimated. An impairment loss is recognized if the carrying amount of an asset and its related cash-generating unit (CGU) exceeds its estimated recoverable amount.

For the purpose of impairment testing, assets that cannot be tested individually are grouped together into the smallest group of assets that generates cash inflows from continuing use that are largely independent of the cash inflows of other assets or cash-generating unit (CGU).

The recoverable amount of an asset or CGU is the greater of its value in use and its fair value less costs to sell. In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset or CGU.

Impairment losses are recognised in profit or loss. Impairment losses recognised to reduce the carrying amounts of the assets in the CGU (group of CGUs) on a pro rata basis.

Impairment losses recognized in prior periods are assessed at each reporting date for any indications that the loss has decreased or no longer exists. An impairment loss is reversed if there has been a change in the estimates used to determine the recoverable amount. An impairment loss is reversed only to the extent that the asset's carrying amount does not exceed the carrying amount that would have been determined, net of depreciation or amortization, if no impairment loss had been recognized.

(j) Charter capital

Charter capital is classified as equity.

(k) Leases

The Company has applied IFRS 16 using the modified retrospective approach and therefore the comparative information has not been restated and continues to be reported under IAS 17 and IFRIC 4.

At inception of a contract, the Company assesses whether a contract is, or contains, a lease. A contract is, or contains, a lease if the contract conveys the right to control the use of an identified asset for a period of time in exchange for consideration.

(i) As a lessee

At commencement or on modification of a contract that contains a lease component, the Company allocates the consideration in the contract to each lease component on the basis of its relative stand-alone prices. However, for the leases of property the Company has elected not to separate non-lease components and account for the lease and non-lease components as a single lease component.

The Company recognizes a right-of-use asset and a lease liability at the lease commencement date. The right-of-use asset is initially measured at cost, which comprises the initial amount of the lease liability adjusted for any lease payments made at or before the commencement date, plus any initial direct costs incurred and an estimate of costs to dismantle and remove the underlying asset or to restore the underlying asset or the site on which it is located, less any lease incentives received.

The right-of-use asset is subsequently depreciated using the straight-line method from the commencement date to the end of the lease term, unless the lease transfers ownership of the underlying asset to the Company by the end of the lease term or the cost of the right-of-use asset reflects that the Company will exercise a purchase option. In that case the right-of-use asset will be depreciated over the useful life of the underlying asset, which is determined on the same basis as those of property and equipment. In addition, the right-of-use asset is periodically reduced by impairment losses, if any, and adjusted for certain remeasurements of the lease liability.

The lease liability is initially measured at the present value of the lease payments that are not paid at the commencement date, discounted using the interest rate implicit in the lease or, if that rate cannot be readily determined, the Company's incremental borrowing rate. Generally, the Company uses its incremental borrowing rate as the discount rate.

The Company determines its incremental borrowing rate by obtaining interest rates from various external financing sources and makes certain adjustments to reflect the terms of the lease and type of the asset leased.

The Company has elected to apply a single discount rate to a portfolio of leases with similar characteristics. The Company has elected to apply portfolio accounting for leases with similar characteristics.

Lease payments included in the measurement of the lease liability comprise fixed payments, including in-substance fixed payments.

The lease liability is subsequently increased by the interest cost on the lease liability and decreased by lease payments made. The lease liability is measured at amortised cost using the effective interest method. It is remeasured, if the Company changes its assessment of whether it will exercise a purchase, extension or termination option or if there is a revised in-substance fixed lease payment.

When the lease liability is remeasured in this way, a corresponding adjustment is made to the carrying amount of the right-of-use asset, or is recorded in profit or loss if the carrying amount of the right-of-use asset has been reduced to zero.

A lease term reflects the Company's reasonable estimate of the period during which the underlying asset will be used. In determining the lease term the Company bases its judgement on the broader economics of the contract and the underlying asset, rather than the contractual terms only and allows factors like economic penalties, legislative approach to renewal of the lease, forthcoming changes in regulation and the future business plans of the Company to be effectively captured in the estimate of the lease term.

Short-term leases and leases of low-value assets

The Company has elected not to recognise right-of-use assets and lease liabilities for leases of low-value assets and short-term leases. The Company recognises the lease payments associated with these leases as an expense on a straight-line basis over the lease term.

(l) Advances received

Advances received relate to the sale to corporate clients. Consideration received is initially recognised as a liability when customers purchase make payments and revenue is recognised when the fuel is purchased at stations.

Accounting policy related to the recognition of the deferred revenue from coupons sales is disclosed in note 6.

(m) Provisions

A provision is recognised if, as a result of a past event, the Company has a present legal or constructive obligation that can be estimated reliably, and it is probable that an outflow of economic benefits will be required to settle the obligation. Provisions are determined by discounting the expected future cash flows at a pre-tax rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the liability. The unwinding of the discount is recognised as finance costs.

26. New standards and interpretations not yet adopted

A number of new standards are effective for annual periods beginning after 1 January 2020 and earlier application is permitted; however, the Company has not early adopted the new or amended standards, except for COVID-19-Related Rent Concessions (Amendment to IFRS 16), in preparing these financial statements.

The following new and amended standards are not expected to have a significant impact on the Company's financial statements.

- *Onerous Contracts – Cost of Fulfilling a Contract (Amendments to IAS 37).*
- *Interest Rate Benchmark Reform – Phase 2 (Amendments to IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 and IFRS 16).*
- *Annual Improvements to IFRS Standards 2018-2020.*
- *Property, Plant and Equipment: Proceeds before Intended Use (Amendments to IAS 16).*
- *Reference to Conceptual Framework (Amendments to IFRS 3).*
- *Classification of Liabilities as Current or Non-current (Amendments to IAS 1).*
- *IFRS 17 Insurance Contracts and amendments to IFRS 17 Insurance Contracts.*
- *Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture (Amendments to IFRS 10 and IAS 28).*

შპს "რომპეტროლ საქართველო"

2020 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10

შპს „KPMG Georgia“
ჯი ემ თი პლაზა
მე-5 სართული, თავისუფლების მოედანი №4
თბილისი, საქართველო 0105
ტელეფონი: +995 322 93 5713
ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს "რომპეტროლ საქართველო"-ს მესაკუთრეს

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „რომპეტროლ საქართველოს“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა, ხსენებული სტანდარტების მიხედვით, აღწერილია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, ჩვენ ვართ „კომპანიისგან“ დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში „IESBA“ კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს.

სხვა საკითხი

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება იქნა აუდირებული სხვა აუდიტორების მიერ, რომლებმაც გამოთქვეს უცვლელი დასკვნა აღნიშნულ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 30 ივნისს.

მმართველობითი ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობით ანგარიშზე. ჩვენი დასკვნა, ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს.

ჩვენი პასუხისმგებლობა, ჩვენ მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, მოიცავს ზემოთ ხსენებული მმართველობითი ანგარიშის გაცნობას და განსაზღვრას, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში მიღებულ ცოდნასთან, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

შპს “KPMG Georgia”, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული კომპანია, KPMG-ის დამოუკიდებელი წევრი ფირმების გლობალური ორგანიზაციის წევრი ფირმა, რომელიც ერთიანდება გარანტიით შეზღუდულ კერძო ინგლისურ კომპანიაში KPMG International Limited.

ჩვენ არ გავცემთ არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას მმართველობითი ანგარიშის შესახებ. მმართველობითი ანგარიშის გაცნობის შემდეგ და ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს შედეგად, ჩვენ გამოვთქვამთ აზრს იმასთან დაკავშირებით, რომ მმართველობითი ანგარიში:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- შეიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება საქართველოს კანონს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ".

ხელმძღვანელობისა და მმართველობაზე უფლებამოსილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად მომზადებასა და კეთილსინდისიერად წარდგენაზე და ისეთი შიდა კონტროლის სისტემის შექმნაზე, რომელიც, მათი თვალსაზრისით, უზრუნველყოფს ისეთი ფინანსური ანგარიშების მომზადებას, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს „კომპანიის" უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ და მოახდინოს მსგავსი შეფასების წარდგენა მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება განზრახვა მოახდინოს „კომპანიის" ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებებისა.

მმართველობაზე უფლებამოსილი პირები პასუხს აგებენ „კომპანიის" ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული რწმუნება შეიცავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შეცდომის ან თაღლითობის შედეგად გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორთა დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მოიაზრებოდნენ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი, რომ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გონივრულ ფარგლებში გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ასს-ს შესაბამისად, 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 მართებულია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის 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.

- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა „კომპანიის" შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს „კომპანიის" უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა, შესაძლოა აიძულოს „კომპანია" შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების სრულად წარდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს გავუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

ნათია თევზაძე

შპს KPMG Georgia
თბილისი, საქართველო
27 აგვისტო, 2021 წელი

'000 აშშ დოლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	16,166	15,973
აქტივები გამოყენების უფლებით	17	12,987	15,239
საინვესტიციო ქონება	11(a)	592	570
არამატერიალური აქტივები		494	543
გრძელვადიანი აქტივები		**30,239**	**32,325**
მარაგები	12	9,883	19,606
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	3,674	6,123
საგადასახადო აქტივი		-	626
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	898	928
მიმდინარე აქტივები		**14,455**	**27,283**
სულ აქტივები		**44,694**	**59,608**
კაპიტალი	15		
საწესდებო კაპიტალი		5,765	5,765
გაუნაწილებელი მოგება		45	2,194
სულ კაპიტალი		**5,810**	**7,959**
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	17	9,187	12,920
გრძელვადიანი ვალდებულებები		**9,187**	**12,920**
საიჯარო ვალდებულება	17	5,429	4,421
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	23,360	33,172
გადავადებული შემოსავალი		908	1,136
მიმდინარე ვალდებულებები		**29,697**	**38,729**
სულ ვალდებულებები		**38,884**	**51,649**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**44,694**	**59,608**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-41 გვერდებზე.

'000 აშშ დოლარი	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	6	131,866	200,271
გაყიდვების თვითღირებულება	7	(116,837)	(184,507)
მთლიანი მოგება		**15,029**	**15,764**
სადისტრიბუციო დანახარჯები	8	(9,139)	(10,073)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(4,606)	(4,142)
სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა		(738)	(909)
საოპერაციო საქმიანობების შედეგები		**546**	**640**
ფინანსური შემოსავალი	10	49	81
ფინანსური ხარჯები	10	(2,744)	(2,173)
წმინდა ფინანსური ხარჯები		**(2,695)**	**(2,092)**
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		**(2,149)**	**(1,452)**
მოგების გადასახადი		-	-
ზარალი და სულ სრული ზარალი წლის განმავლობაში		**(2,149)**	**(1,452)**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 27 აგვისტოს და მისი სახელით ანგარიშგებას ხელს აწერს:

გიორგი აიოზბა
გენერალური დირექტორი

მალიკ ტულეკოვი
ფინანსური დირექტორი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-41 გვერდებზე.

'000 აშშ დოლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	5,765	3,646	9,411
ზარალი და სულ სრული ზარალი წლის განმავლობაში	-	(1,452)	(1,452)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	**5,765**	**2,194**	**7,959**
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	5,765	2,194	7,959
ზარალი და სულ სრული ზარალი წლის განმავლობაში	-	(2,149)	(2,149)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	**5,765**	**45**	**5,810**

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-41 გვერდებზე.

'000 აშშ დოლარი	შენიშვნები	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(2,149)	(1,452)
კორექტირებები:			
ფინანსური ხარჯები, წმინდა	10	2,695	2,260
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,9	6,084	5,882
სხვა არაფულადი ერთეულები		(127)	(12)
		6,503	**6,678**
ცვლილებები:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		3,102	1,485
მარაგებში		9,723	(5,571)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(10,728)	10,343
გადავადებულ შემოსავალში		(229)	(9)
საგადასახადო აქტივში		830	(626)
საგადასახადო ვალდებულებებში		-	(4,009)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან მოგების გადასახადის და პროცენტის გადახდამდე		**9,201**	**8,291**
მიღებული პროცენტი		49	87
საიჯარო ვალდებულებაზე გადახდილი პროცენტი	17(iv)	(1,247)	(1,366)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		**8,003**	**7,012**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების შეძენა		(2,101)	(2,759)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა		37	108
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(101)	(163)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(2,165)**	**(2,814)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა - ძირი თანხა	17(iv)	(4,529)	(4,143)
საფინანსო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(4,529)**	**(4,143)**
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		**1,309**	**55**
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(1,339)	27
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		**928**	**846**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	14	**898**	**928**

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-41 გვერდებზე.

შენიშვნა		გვერდი
1.	ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო	11
2.	აღრიცხვის საფუძველი	11
3.	სამუშაო და წარდგენის ვალუტა	12
4.	მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება	13
5.	ცვლილებები მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებში	14
6.	შემოსავალი	14
7.	გაყიდვების თვითღირებულება	16
8.	სადისტრიბუციო დანახარჯები	16
9.	ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16
10.	ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები	16
11.	ძირითადი საშუალებები	17
12.	მარაგები	18
13.	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18
14.	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	18
15.	კაპიტალი	18
16.	კაპიტალის მართვა	19
17.	იჯარები	19
18.	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20
19.	სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა	21
20.	პირობითი ვალდებულებები	26
21.	დაკავშირებული მხარეები	26
22.	შეფასების საფუძველი	27
23.	COVID-19-ის გავლენა	27
24.	შემდგომი მოვლენები	28
25.	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	28
26.	ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული	41

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო და ფისკალურ სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის. COVID—19-ის პანდემიამ შეიტანა დამატებითი გაურკვევლობები ბიზნეს გარემოში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „რომპეტროლ საქართველო“ (შემდგომში „კომპანია“) არის ქართული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად და ის დაარსდა 2005 წლის 5 დეკემბერს. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია - გამრეკელის ქუჩა N19, თბილისი, საქართველო. კომპანიის სათავო ოფისი მდებარეობს მ. ალექსიძის ქ. N12-ში, ბიზნეს ცენტრი ქინგ დავიდის მე -4 სართულზე (თბილისი 0171, საქართველო).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საწვავის იმპორტი და საქართველოს მასშტაბით საწვავის საბითუმო და საცალო გაყიდვები ბენზინგასამართი სადგურების ქსელისა და სასაწყობო ბაზების საშუალებით. საცალო ქსელი 86 ბენზინგასამართი სადგურისგან შედგება, რომლებიც მთლიანი ქვეყნის მასშტაბით არის განლაგებული და მათი უმეტესობა (81 სადგური) იჯარით არის აღებული მესამე მხარეებისგან და საქმიანობს "რომპეტროლის" ბრენდის ფარგლებში.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანია იყო "KMG International N.V." (შემდგომში, "მშობელი კომპანია"), რომლის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა სს ეროვნული კეთილდღეობის ფონდი "სამრუკ-კაზინა" (რომლის 100% ყაზახეთის რესპუბლიკის მთავრობას ეკუთვნის).

კომპანიის შესყიდვების უმეტესობა ხორციელდება (და სავაჭრო ვალდებულებები აქვს) KMG International N.V.-ს (შემდგომში, "აქციონერი ჯგუფი") თაოსნობის ქვეშ მყოფი ჯგუფის სხვა საწარმოებისგან. შედეგად, კომპანია ეკონომიკურად დამოკიდებულია აქციონერ ჯგუფზე. ამასთანავე, კომპანიის საქმიანობა მჭიდროდაა დაკავშირებული აქციონერი ჯგუფის მოთხოვნებთან და კომპანიის ფასწარმოქმნის პოლიტიკის განსაზღვრა ხდება აქციონერ ჯგუფთან ერთად. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია 21-ე შენიშვნაში.

2. აღრიცხვის საფუძველი

(a) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს“-ები) სრულ შესაბამისობაში.

(b) უწყვეტი ფუნქციონირება

COVID-19 პანდემიის აფეთქებამ და მთავრობების მიერ პანდემიის გავრცელების შესამსუბუქებლად მიღებულმა ზომებმა გავლენა იქონია კომპანიაზე. მიუხედავად 15,242 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით წმინდა მიმდინარე ვალდებულებებისა 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2,149 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით წმინდა ზარალისა აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის გამოყენებით, რომელიც ხელმძღვანელობას მიაჩნია შესაბამისი, შემდეგი მიზეზების გამო:

ხელმძღვანელობამ მოამზადა ფულადი ნაკადების პროგნოზი 2021 და 2022 წლებისთვის, რომელიც ასევე მოიცავს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღის შემდეგ 12-თვიანი პერიოდს, რაც მიანიშნებს იმაზე, რომ გონივრულად შესაძლებელი მოვლენათა უარყოფითი განვითარებების გათვალისწინებით, კომპანიას ექნება საკმარისი ფულადი სახსრები, მისი საქმიანობიდან და (მოვლენათა უარყოფითი განვითარების შემთხვევაში) პირდაპირი მშობელი კომპანიისგან, "KMG International NV"-ისგან ("მშობელი კომპანია") დაფინანსების საშუალებით, მისი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, აღნიშნული პერიოდისთვის.

აღნიშნული პროგნოზები დამოკიდებულია იმაზე, რომ "Kazmunaygas Trading AG"-ი ("მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილი კომპანია") არ მოითხოვს კომპანიის მიმართ არსებული სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთის სრულად დაფარვას, რაც 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის 20,909 ათას აშშ დოლარს შეადგენს, მათ შორის ვადაგადაცილებული სავაჭრო ვალდებულებების ნაშთი, რომელიც 10,999 ათას აშშ დოლარს შეადგენს. კომპანიის დამოკიდებულება ლიკვიდურობის რისკზე დამატებით განხილულია 19-ე შენიშვნაში.

მშობელმა კომპანიამ გაამჟღავნა მისი განზრახვა, რომ გააგრძელოს კომპანიისთვის მხარდაჭერის გაწევა და არ მოითხოვოს მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილი კომპანიის მიმართ - "Kazmunaygas Trading AG" (მშობელი კომპანიის 100%-იან საკუთრებაში არსებული კომპანია) - არსებული ვადაგადაცილებული სავაჭრო ვალდებულებების ნაშთის სრულად დაფარვა, რათა კომპანიას მისცეს შესაძლებლობა დააკმაყოფილოს მისი ფინანსური ვალდებულებები მათი დაფარვის ვადის დადგომისას და გააგრძელოს ვაჭრობა. ისევე როგორც ნებისმიერი სხვა კომპანია, რომელიც იმედებს ჯგუფის სხვა საწარმოების ფინანსურ მხარდაჭერაზე ამყარებს, ხელმძღვანელობა აცნობიერებს, რომ ვერ იქნება დარწმუნებული იმაში, რომ აღნიშნული მხარდაჭერა გაგრძელდება, თუმცა, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის არ ყოფილა მიზეზი, რომ მათ სხვაგვარად ეფიქრათ.

შესაბამისად, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ კომპანიას ექნება საკმარისი ფულადი სახსრები, რომ გააგრძელოს მისი ვალდებულებების დაკმაყოფილება მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღიდან სულ მცირე 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში და შესაბამისად მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის საფუძველზე. აქედან გამომდინარე, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა კომპანიის უნართან დაკავშირებით გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის მიხედვით.

3. სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ამერიკის შეერთებული შტატების დოლარი ("აშშ დოლარი"), შემდეგი მიზეზების გამო:

- კომპანია, მშობელი კომპანიის უცხოეთში წარმოებული საქმიანობის განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს და მშობელი კომპანიის საქმიანობის სფეროსგან განსხვავებულ სფეროში საქმიანობის გაგრძელებას წარმოადგენს; კომპანია არსებითად არის ურთიერთდაკავშირებული მშობელ კომპანიასთან და ისინი ერთი ბიზნესის და არა დამოუკიდებელი ბიზნესების სახით მუშაობენ;
- მარაგების ძირითადი ნაწილი შეძენილია მშობელი კომპანიისგან, ხოლო ფასები აშშ დოლარის გაცვლითი კურსების გათვალისწინებით არის დადგენილი. ადგილობრივ ბაზარზე, შეძენის თვითღირებულება გაყიდვების ფასის ძირითად მამოძრავებელ ძალას წარმოადგენს.
- მეორადი მაჩვენებლები დამატებით მხარს უჭერენ აშშ დოლარის კომპანიის სამუშაო ვალუტად განსაზღვრას, რადგან დაფინანსების ოპერაციების დიდი ნაწილი აშშ დოლარშია დენომინირებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია აშშ დოლარში. აშშ დოლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

4. მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება

ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა ხორციელდება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ასევე ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია იმ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებასთან დაკავშირებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე, განსაზღვრულია შემდეგ შენიშვნებში:

- შენიშვნა 1(b) - აქციონერ ჯგუფზე დამოკიდებულება;
- შენიშვნა 2(b) - უწყვეტი ფუნქციონირება: არსებობს თუ არა არსებითი გაურკვევლობა, რომელმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ;
- შენიშვნა 3- კომპანიის სამუშაო ვალუტის განსაზღვრა.

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

კომპანიის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტება მოითხოვს ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრას.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია შეძლებისდაგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულება, შეფასების ტექნიკაში გამოყენებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის შემდეგ დონეებად:

- *დონე 1:* აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი) იდენტური აქტივებისა ან ვალდებულებებისთვის.
- *დონე 2: ამოსავალი* მონაცემები აქტივისა ან ვალდებულებისთვის, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც შეტანილია 1-ელ დონეში, და რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან არაპირდაპირ (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- *დონე 3: ამოსავალი* მონაცემები აქტივისა ან ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივის ან ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემები შეიძლება დაჯგუფდეს სამართლიანი ღირებულების სხვადასხვა დონეებად, სამართლიანი ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

„კომპანია“ აღიარებს მოძრაობას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლის დროსაც წარმოიშვება ცვლილება.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 19 - სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა.

5. ცვლილებები მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებში

კომპანიამ ვადაზე ადრე მიიღო „COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები - ფასს 16-ის კორექტირება“, რომელიც გამოქვეყნდა 2020 წლის 28 მაისს. კორექტირებას შემოაქვს ნებაყოფლობითი პრაქტიკული მიზანშეწონილობა იჯარებისთვის, რომლებშიც კომპანია მოქმედებს როგორც მოიჯარე - ანუ იჯარებისთვის, რომლებშიც კომპანია იყენებს პრაქტიკულ მიზანშეწონილობას, კომპანია არ არის ვალდებული შეაფასოს წარმოადგენს თუ არა მისაღები საიჯარო ქირის დათმობები საიჯარო კორექტირებებს, რომლებიც COVID-19 კორონავირუსის პანდემიის პირდაპირი შედეგია. კომპანიამ ზემოაღნიშნული ფასს 16-ის კორექტირება აღრიცხა ცვლადი საიჯარო გადახდის სახით, რომელიც საიჯარო ხარჯებს ამცირებს - იხ. შენიშვნა 17 (ii). კომპანიამ რეტროსპექტულად გამოიყენა აღნიშნული კორექტირება. კორექტირებას არ ჰქონია გავლენა გაუნაწილებელ მოგებაზე 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

6. შემოსავალი

(a) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

'000 აშშ დოლარი	2020	2019
შემოსავალი საწვავის საცალო გაყიდვებიდან*	114,013	156,743
შემოსავალი საწვავის საბითუმო გაყიდვებიდან	17,846	43,441
შემოსავალი მაღაზიის გაყიდვებიდან	7	87
სულ	**131,866**	**200,271**

* შემოსავალი საწვავის საცალო გაყიდვებიდან, ასევე მოიცავს საწვავის გაყიდვებს 4,436 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით კუპონების გაყიდვების საშუალებით (2019: 8,922 ათასი აშშ დოლარი).

შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან გენერირდება საქართველოში.

(b) სახელშეკრულებო ნაშთები

მოცემული ცხრილი ასახავს ინფორმაციას მოთხოვნების და სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესახებ მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.

'000 აშშ დოლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები		2,973	5,087
მიღებული ავანსები	18	(664)	(865)

(c) ნაკისრი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების პოლიტიკები

შემოსავალი ფასდება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებული ანაზღაურების მიხედვით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც ის მომხმარებელს გადასცემს კონტროლს საქონელსა ან მომსახურებაზე.

მოცემული ცხრილი შეიცავს ინფორმაციას მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული, ნაკისრი ვალდებულებების ხასიათისა და ამ ვალდებულებების დაკმაყოფილების ვადების შესახებ, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების და დაკავშირებული შემოსავლების აღიარების პოლიტიკების ჩათვლით.

შემოსავლის სახეობა	ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების ჩათვლით	შემოსავლის აღიარება ფასს 15-ის ფარგლებში
შემოსავალი საწვავის საცალო გაყიდვებიდან - კუპონის გაყიდვების გარდა; შემოსავალი საწვავის საბითუმო გაყიდვებიდან	საცალო ვაჭრობისას, საქონელი იყიდება მომხმარებელზე გაყიდვების წერტილში (POS), ბენზინგასამართ სადგურებზე. კომპანია აკმაყოფილებს ნაკისრ ვალდებულებას, როდესაც ის საქონელზე კონტროლს გადასცემს მომხმარებელს გაყიდვების წერტილში ნაღდი ანგარიშსწორების/საკრედიტო ბარათით გადახდის სანაცვლოდ. ამასთანავე, კომპანია იღებს შემოსავალს საბითუმო კლიენტებისგან. საქონელი იყიდება მომხმარებლებზე გაყიდვების წერტილში პირდაპირ საწყობიდან ან მიწოდებულია მომხმარებლის ტერიტორიაზე. კომპანია აკმაყოფილებს ნაკისრ ვალდებულებას, როდესაც ის საქონელზე კონტროლს გადასცემს მომხმარებელს გაყიდვების წერტილში ანგარიშფაქტურის გაცემის სანაცვლოდ. გაყიდვების ხელშეკრულებები არ მოიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს.	შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც საცალო ან საბითუმო მომხმარებელი ჩაიბარებს საქონელს გაყიდვების წერტილში. კომპანია შემოსავლად გარიგების ფასის ოდენობას აღიარებს, რაც გამორიცხავს მესამე მხარეების სახელით შეგროვებულ თანხებს. შემოსავალი არის გაყიდვების ღირებულებას გამოკლებული ფასდაკლებები და სხვა ტიპის ფასდათმობები, დღგ და სხვა გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადები.
შემოსავალი საწვავის საცალო გაყიდვებიდან - კუპონის გაყიდვები	ამასთანავე, კომპანია გამოიმუშავებს საცალო შემოსავალს კუპონის გაყიდვების საშუალებით. თავდაპირველად დაბეჭდილი კუპონები, შემდგომ გაყიდულია კლიენტებზე და შესაბამისი ფულადი სახსრების შემოსულობები აღიარდება გადავადებული შემოსავლის სახით. კომპანია აკმაყოფილებს ნაკისრ ვალდებულებას, როდესაც ის საქონელზე კონტროლს გადასცემს მომხმარებელს გაყიდვების წერტილში კუპონების ნაშთის გამოყენების სანაცვლოდ.	შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც საცალო მომხმარებელი ჩაიბარებს საქონელს გაყიდვების წერტილში. კომპანია შემოსავლად გარიგების ფასის ოდენობას აღიარებს, რაც გამორიცხავს მესამე მხარეების სახელით შეგროვებულ თანხებს. შემოსავალი არის გაყიდვების ღირებულებას გამოკლებული ფასდაკლებები და სხვა ტიპის ფასდათმობები, დღგ და სხვა გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადები.
სხვა შემოსავალი	კომპანია გამოიმუშავებს შემოსავალს ბენზინგასამართ სადგურებზე განთავსებული მაღაზიებიდან საქონლის გაყიდვების საშუალებით. კომპანია აკმაყოფილებს ნაკისრ ვალდებულებას, როდესაც ის საქონელზე კონტროლს გადასცემს მომხმარებელს გაყიდვების წერტილში ნაღდი ანგარიშსწორების/საკრედიტო ბარათით გადახდის სანაცვლოდ.	შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც მომხმარებელი ჩაიბარებს საქონელს საცალო მაღაზიებში. კომპანია შემოსავლად გარიგების ფასის ოდენობას აღიარებს, რაც გამორიცხავს მესამე მხარეების სახელით შეგროვებულ თანხებს. შემოსავალი არის გაყიდვების ღირებულებას გამოკლებული ფასდაკლებები და სხვა ტიპის ფასდათმობები, დღგ და სხვა გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადები.

7. გაყიდვების თვითღირებულება

'000 აშშ დოლარი	2020	2019
საწვავის თვითღირებულება	116,779	184,447
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	58	60
სულ	**116,837**	**184,507**

8. სადისტრიბუციო დანახარჯები

'000 აშშ დოლარი	2020	2019
ცვეთის ხარჯი	5,600	5,451
თანამშრომელთა ხელფასების და სარგებლის ხარჯი	2,468	1,971
შეკეთების და ტექნიკური მხარდაჭერის ხარჯები	331	488
კომუნალური ხარჯები	221	313
საიჯარო ხარჯი	196	837
სხვა	323	1,013
სულ	**9,139**	**10,073**

9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

'000 აშშ დოლარი	2020	2019
თანამშრომელთა ხელფასების და სარგებლის ხარჯი	1,281	1,843
პროგრამული უზრუნველყოფის ტექნიკური მომსახურება	862	-
საბანკო მომსახურების დანახარჯები	802	692
ცვეთის ხარჯი	335	317
ხელმძღვანელობის მომსახურების საფასური	308	447
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	266	471
სხვა	752	372
სულ	**4,606**	**4,142**

პროფესიული მომსახურების ხარჯი მოიცავს 82 ათას აშშ დოლარს (2019 წელს: 128 ათასი აშშ დოლარი) - აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ გაწეულ აუდიტორულ და სხვა პროფესიულ მომსახურებებზე გადახდილი თანხა, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

10. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები

'000 აშშ დოლარი	2020	2019
აღიარებული მოგებაში ან ზარალში		
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებზე	49	81
ფინანსური შემოსავალი	**49**	**81**
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა/(ზარალი)	(658)	168
ფასს 16-ის ფარგლებში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(1,247)	(1,441)
ჯარიმები დაგვიანებული გადახდებისათვის	(839)	(900)
ფინანსური ხარჯები	**(2,744)**	**(2,173)**
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული წმინდა ფინანსური ხარჯები	**(2,695)**	**(2,092)**

11. ძირითადი საშუალებები

'000 აშშ დოლარი	მიწა	შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	საიჯარო კეთილმოწყობა	საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუსრულებელი მშენებლობა (CIP) და დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები	სულ
თვითღირებულება								
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	1,852	7,306	7,044	2,232	1,320	118	1,101	20,973
შესყიდვები	-	-	213	159	74	24	2,289	2,759
გადაცემები	-	552	-	-	-	-	(552)	-
გასვლები / ჩამოწერები	-	-	-	-	-	(27)	(72)	(99)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	**1,852**	**7,858**	**7,257**	**2,391**	**1,394**	**115**	**2,766**	**23,633**
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	1,852	7,858	7,257	2,391	1,394	115	2,766	23,633
შესყიდვები	-	61	1,408	356	15	146	82	2,068
გადაცემები	-	490	422	-	45	-	(957)	-
გასვლები / ჩამოწერები	-	-	-	-	(7)	-	(263)	(270)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	**1,852**	**8,409**	**9,087**	**2,747**	**1,447**	**261**	**1,628**	**25,431**
დაგროვილი ცვეთა								
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	-	(964)	(2,668)	(1,533)	(762)	(64)	-	(5,991)
დარიცხვა წლის განმავლობაში	-	(594)	(536)	(298)	(235)	(9)	-	(1,672)
გასვლები / ჩამოწერები	-	-	-	-	-	3	-	3
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	**-**	**(1,558)**	**(3,204)**	**(1,831)**	**(997)**	**(70)**	**-**	**(7,660)**
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	-	(1,558)	(3,204)	(1,831)	(997)	(70)	-	(7,660)
დარიცხვა წლის განმავლობაში	-	(537)	(582)	(299)	(178)	(15)	-	(1,611)
გასვლები / ჩამოწერები	-	-	-	-	6	-	-	6
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	**-**	**(2,095)**	**(3,786)**	**(2,130)**	**(1,169)**	**(85)**	**-**	**(9,265)**
საბალანსო ღირებულება:								
2019 წლის 1 იანვარს	**1,852**	**6,342**	**4,376**	**699**	**558**	**54**	**1,101**	**14,982**
2019 წლის 31 დეკემბერს	**1,852**	**6,300**	**4,053**	**560**	**397**	**45**	**2,766**	**15,973**
2020 წლის 31 დეკემბერს	**1,852**	**6,314**	**5,301**	**617**	**278**	**176**	**1,628**	**16,166**

ძირითადი საშუალებები მოიცავს სრულად გაცვეთილ ერთეულებს, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, თვითღირებულებით: 3,911 ათასი აშშ დოლარი (2019 წლის 31 დეკემბერი: 3,264 ათასი აშშ დოლარი)

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, ძირითადი საშუალებების მთლიანი ნაშთი იყო დაყადაღებული სატრანსფერო ფასწარმოქმნაზე მიმდინარე საგადასახადო დავის გამო (იხ. შენიშვნა 20).

(a) საინვესტიციო ქონება

ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ მისი საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულებები, რომლებიც 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავდა 592 ათასი აშშ დოლარის ღირებულების მიწის ნაკვეთებს (2019: 570 ათასი აშშ დოლარი), გონივრულ ფარგლებში არის მიახლოებული მათ სამართლიან ღირებულებებს.

12. მარაგები

'000 აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გადასაყიდად ფლობილი საქონელი	5,911	16,172
საქონელი გზაში	3,960	3,204
სხვა მარაგები	12	230
სულ	**9,883**	**19,606**

მარაგების თვითღირებულება, რომელიც აღიარებულია ხარჯის სახით იმ პერიოდის განმავლობაში რომელიც ასახავს გაყიდვების თვითღირებულებას, 116,837 ათას აშშ დოლარს შეადგენს (2019: 184,507 ათასი აშშ დოლარი).

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	3,027	5,410
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	221	243
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(226)	(323)
	3,022	**5,330**
წინასწარი გადახდები	652	793
სულ	**3,674**	**6,123**

კომპანიის დამოკიდებულება საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე და სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებულ გაუფასურების ზარალზე განხილულია 19-ე შენიშვნაში.

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
საბანკო ნაშთები	824	715
ფული სალაროში	74	213
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	**898**	**928**

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მგრძნობელობის ანალიზი განხილულია 19-ე შენიშვნაში.

15. კაპიტალი

(a) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის 2013 წლის 14 თებერვლით დათარიღებული წესდების მიხედვით, კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი 5,765 ათას აშშ დოლარს შეადგენს.

(b) დივიდენდები

წლის განმავლობაში დივიდენდები არ ყოფილა გამოცხადებული ან გადახდილი (2019: ნული).

16. კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის შესაბამისი ბაზის უზრუნველყოფას კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიულ საჭიროებებთან დაკავშირებული მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად, და ასევე ბაზრის მონაწილეების ნდობის შესანარჩუნებლად. აღნიშნული მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით, კომპანიის შემოსავლებისა და მოგების მუდმივი მონიტორინგის გზით, და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც ძირითადად კომპანიის საოპერაციო ფულადი ნაკადებით ფინანსდება. კომპანიას აქვს კაპიტალის საკმარისი ბაზა მისი საოპერაციო და სტრატეგიული საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად. ამ ღონისძიებების გატარებით, კომპანია მისი მოგების მდგრად ზრდას ისახავს მიზნად.

წლის განმავლობაში ადგილი არ ჰქონია კაპიტალის მართვაში კომპანიის მიდგომის ცვლილებას.

კომპანია არ წარმოადგენს გარედან დაკისრებული, კაპიტალის მოთხოვნების საგანს.

17. იჯარები

ინფორმაცია იჯარებზე, რომლებშიც კომპანია მოიჯარის სახით მოქმედებს წარმოდგენილია ქვემოთ:

(i) წლის გავლენა

'000 აშშ დოლარი	ბენზინგასამართი სადგურები	საოფისე და და სხვა შენობები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვარს	14,579	660	15,239
შესყიდვები	1,783	-	1,783
ცვეთის დარიცხვა წლის განმავლობაში	(4,110)	(214)	(4,324)
სხვა	289	-	289
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	**12,541**	**446**	**12,987**

'000 აშშ დოლარი	ბენზინგასამართი სადგურები	საოფისე და და სხვა შენობები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	17,016	874	17,890
შესყიდვები	1,445	-	1,445
ცვეთის დარიცხვა წლის განმავლობაში	(3,882)	(214)	(4,096)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	**14,579**	**660**	**15,239**

(ii) მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ოდენობები

'000 აშშ დოლარი	2020	2019
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	(1,247)	(1,441)
აქტივები გამოყენების უფლებით ქვეიჯარებიდან მიღებული შემოსავალი	24	33
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(93)	(128)
ამონაგები COVID-19-თან დაკავშირებულ საიჯარო ქირის დათმობებზე	271	-
სულ:	**(1,045)**	**(1,536)**

(iii) ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში აღიარებული ოდენობები

'000 აშშ დოლარი	2020	2019
სულ ფულადი სახსრების გადინება იჯარებისთვის	(6,060)	(6,346)

2020 წელს, 284 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება (2019: 837 ათასი აშშ დოლარი) მოიცავს ფულად ნაკადებს შემდეგი წყაროებიდან: ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის შეტანილი საიჯარო ვალდებულებების შეფასებაში, შემოსავალი აქტივები გამოყენების უფლებით ქვეიჯარებიდან და საიჯარო გადახდები მოკლევადიანი იჯარებისთვის.

(iv) ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებთან - საიჯარო ვალდებულებები

'000 აშშ დოლარი	2020	2019
ნაშთი 1 იანვარს	**(17,341)**	**(19,964)**
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა - ძირი თანხა	4,529	4,143
სულ ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან	**4,529**	**4,143**
სხვა ცვლილებები:		
შესყიდვები	(1,783)	(1,445)
სხვა მოძრაობა	(21)	-
პროცენტის დარიცხვა	(1,247)	(1,441)
გადახდილი პროცენტი	1,247	1,366
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	**(1,804)**	**(1,520)**
ნაშთი 31 დეკემბერს	**(14,616)**	**(17,341)**

კომპანია იჯარით იღებს რამდენიმე ბენზინგასამართ სადგურს და საოფისე ფართს. ყველა საიჯარო ხელშეკრულება აშშ დოლარშია დენომინირებული. საიჯარო პირობები და იჯარის გამოთვლები განსხვავდება სხვადასხვა საიჯარო ხელშეკრულებების შემთხვევაში. იჯარები, როგორც წესი, გრძელდება 1-10 წლამდე მინიმალური არა-გაუქმებადი პერიოდის განმავლობაში, აღნიშნული თარიღის შემდეგ იჯარის განახლების შესაძლებლობით.

კომპანია ფართოდ განმარტავს საიჯარო ხელშეკრულებებში იჯარის სავალდებულო აღსრულების შესაძლებლობას. საიჯარო ვადა ასახავს კომპანიის გონივრულ შეფასებას იმ პერიოდისა, რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის დადგენისას კომპანია ამყარებს მის მსჯელობას ხელშეკრულების და შესაბამისი აქტივის ფართო ეკონომიკაზე და არა მხოლოდ სახელშეკრულებო პირობებზე, რაც საშუალებას იძლევა, რომ ფაქტორები როგორებიცაა, ეკონომიკური ჯარიმები, იურიდიული მიდგომა იჯარის განახლებასთან დაკავშირებით და რეგულაციის მოსალოდნელი ცვლილებები, ეფექტურად იყოს ასახული იჯარის ვადის შეფასებაში.

იჯარებისთვის საიჯარო ვალდებულებების შეფასებისას, კომპანია ადისკონტირებს მის საიჯარო გადახდებს მისი მზარდი სასესხო განაკვეთის გამოყენებით იჯარის აღიარების თარიღისთვის. კომპანია იყენებს ერთ დისკონტირების განაკვეთს, გონივრულ ფარგლებში მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარების პორტფელზე. 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრისთვის, მომავალი საიჯარო გადახდების დისკონტირებისთვის გამოყენებული საშუალო შეწონილი განაკვეთი იყო დაახლოებით 8%.

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

'000 აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	21,122	30,886
სხვა ვალდებულებები	1,574	1,421
	22,696	**32,307**
მიღებული ავანსები	664	865
სულ	**23,360**	**33,172**

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე დაქვემდებარება განხილულია 19-ე შენიშვნაში.

19. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(a) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის დადებულ სტანდარტულ ოპერაციაში აქტივის გაყიდვიდან მიღებული ან ვალდებულების გადაცემისთვის გადახდილი ფასის მიახლოება. თუმცა, გაურკვევლობებიდან და სუბიექტური მსჯელობის გამოყენებიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებელი გაყიდვა ან ვალდებულებების გადაცემა.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეფასების ტექნიკების გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანს წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს იმ ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვით ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადაცემით შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის სტანდარტულ ოპერაციაში. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ანგარიშდება ძირი თანხის და პროცენტის მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის პროცენტის საბაზრო განაკვეთით დისკონტირდება.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას არის მიახლოებული.

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე დგას:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 19(b)(ii));
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 19(b)(iii));
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 19(b)(iv)).

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აკისრია მთლიანი პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დადგენასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად განიხილება ბაზრის პირობებისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. ტრენინგების, მართვის სტანდარტების და პროცედურების გამოყენებით კომპანიის მიზანს წარმოადგენს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შექმნა, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება თავისი ფუნქცია და მოვალეობა.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს, თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაჰენტი ვერ დააკმაყოფილებს მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი რისკი ძირითადად წარმოიშვება კლიენტების მიმართ კომპანიის მოთხოვნებიდან.

საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარება

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს ყველაზე დიდ საკრედიტო რისკს. საანგარიშგებო თარიღისთვის საკრედიტო რისკზე მაქსიმალური დამოკიდებულება იყო შემდეგი:

'000 აშშ დოლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	3,022	5,330
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	898	928
		3,920	**6,258**

გაუფასურების აღდგენა ფინანსურ აქტივებზე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში შემდეგნაირად:

'000 აშშ დოლარი	2020	2019
გაუფასურების ზარალის აღდგენა მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოშობილ სავაჭრო მოთხოვნებზე	97	43

სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანიის დამოკიდებულება საკრედიტო რისკზე უმეტესწილად განპირობებულია თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლებით. კომპანიის მომხმარებელთა ბაზის დემოგრაფიულ მაჩვენებლებს, იმ ინდუსტრიის დეფოლტის რისკის ჩათვლით, რომელშიც ფუნქციონირებენ კლიენტები, ნაკლები გავლენა აქვთ საკრედიტო რისკზე. თუმცა, გეოგრაფიულად, საკრედიტო რისკი ძირითადად საქართველოშია კონცენტრირებული.

ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ყველა ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობა ინდივიდუალურად ფასდება სტანდარტული გადახდის და მიწოდების პირობების შეთავაზებამდე. კომპანიის შეფასება მოიცავს გარე რეიტინგებს (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და რიგ შემთხვევაში საბანკო მონაცემებს. კომპანიის შემოსავლის დაახლოებით 5% (2019 წელს: 9%) უკავშირდება სავაჭრო ოპერაციებს ერთ კლიენტთან.

კომპანიას დიდი ხნის ურთიერთობა აქვს მის ძირითად მომხმარებლებთან და ზარალს იშვიათად ჰქონია ადგილი. კლიენტის საკრედიტო რისკის მონიტორინგის პროცესში, კლიენტები ჯგუფდებიან მათი საკრედიტო მახასიათებლების მიხედვით, მათ შორის იმის გათვალისწინებით, ისინი ფიზიკური პირები არიან, თუ - იურიდიული, ისინი საბითუმო, საცალო თუ საბოლოო მომხმარებლებს წარმოადგენენ, გათვალისწინებულია მათი გეოგრაფიული ადგილმდებარეობა, მრეწველობა, ასაკობრივი პროფილი, დაფარვის ვადა და ადრე არსებული ფინანსური სირთულეები. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითად კომპანიის კორპორატიულ კლიენტებს უკავშირდება.

კომპანია არ ითხოვს უზრუნველყოფას სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში. კომპანიას არ გააჩნია სავაჭრო მოთხოვნა და სახელშეკრულებო აქტივები, რომლებისთვისაც არ არის ზარალის რეზერვი აღიარებული უზრუნველყოფის არსებობის გამო.

მაქსიმალური საკრედიტო რისკი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში საანგარიშგებო თარიღისთვის, გეოგრაფიული რეგიონების მიხედვით იყო შემდეგი:

'000 აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ადგილობრივი	3,022	5,330
	3,022	**5,330**

მაქსიმალური საკრედიტო რისკი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისათვის საანგარიშგებო თარიღისთვის კლიენტების სახეობების მიხედვით იყო შემდეგი:

'000 აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
საბითუმო	214	1,035
საცალო	2,808	4,295
	3,022	**5,330**

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

შემდეგი ცხრილი ასახავს ინფორმაციას საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებაზე და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე კლიენტების მიმართ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის, 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

'000 აშშ დოლარი	2020	2020	2020
მომხმარებლის საკრედიტო რისკის ხარისხი	არ არის კრედიტით გაუფასურებული	კრედიტით გაუფასურებული	სულ
დაბალი რისკი	3,248	-	3,248
სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება	**3,248**	**-**	**3,248**
ზარალის რეზერვი	(226)	-	(226)
	3,022	**-**	**3,022**

'000 აშშ დოლარი	2019	2019	2019
მომხმარებლის საკრედიტო რისკის ხარისხი	არ არის კრედიტით გაუფასურებული	კრედიტით გაუფასურებული	სულ
დაბალი რისკი	5,653	-	5,653
სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება	**5,653**	**-**	**5,653**
ზარალის რეზერვი	(323)	-	(323)
	5,330	**-**	**5,330**

კომპანია ანაწილებს თითოეულ დაქვემდებარებას საკრედიტო რისკის ხარისხზე ზარალის რისკის პროგნოზირებასთან დაკავშირებულ მონაცემებზე დაყრდნობით (გარე შეფასებები, ინფორმაცია კონტრაჰენტების პოტენციურ ფინანსურ სირთულეებზე და ვადაგადაცილებულ დღეებზე (და არა მხოლოდ)) და გამოცდილი საკრედიტო განსჯის გამოყენებით.

რეზერვის ანგარიში სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში გამოიყენება გაუფასურების ზარალის აღრიცხვის მიზნით, მანამ სანამ აღდგენის ყველა შესაძლებლობა არ იქნება ამოწურული; ამ დროს ოდენობები ჩამოიწერება პირდაპირ ფინანსური აქტივის საპირწონედ. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთები დაბალი რისკის მქონე კლიენტებზე არის მიკუთვნებადი და არ არის კრედიტით გაუფასურებული.

დაბალი რისკის ხარისხებს კომპანია შემდეგნაირად განსაზღვრავს:

დაბალი რისკი - კონტრაჰენტებს აქვთ ძლიერი უნარი შეასრულონ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები უახლოეს პერიოდში და არ არის სავარაუდო, რომ უარყოფითი ცვლილებები ეკონომიკურ და ბიზნეს გარემოში, გრძელვადიან პერსპექტივაში, შეამცირებს კონტრაჰენტების უნარს დააკმაყოფილონ მათი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ვალდებულებები. გარე საკრედიტო რეიტინგი, Ba2-დან B3-მდე - ეკვივალენტური ("Moody`s"). საშუალო შეწონილი ზარალის განაკვეთი დაბალი რისკის ხარისხისთვის არის დაახლოებით 6.9% (2019: 5.7%).

მოძრაობა გაუფასურების რეზერვში სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

'000 აშშ დოლარი	2020	2019
ნაშთი წლის დასაწყისში	(323)	(366)
დარიცხვა წლის განმავლობაში	97	43
ნაშთი წლის ბოლოს	**(226)**	**(323)**

ფულადი სახსრები ბანკში

კომპანია, როგორც წესი, ფულად სახსრებს კარგი საკრედიტო რეიტინგის მქონე ბანკებში ინახავს. 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საბანკო ნაშთების 95%-ზე მეტი ინახება ყველაზე დიდ ქართულ ბანკში მოკლევადიანი დეფოლტ რეიტინგით B, შეფასებული Fitch-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ. ყველა ნაშთი კლასიფიცირებულია 1-ელ ეტაპზე. კომპანია არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაჰენტი ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია სირთულეებს შეხვდება იმ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებაში, რომლებიც დაკმაყოფილებულია ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდების გზით. კომპანიის მიდგომა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით მოიცავს, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფას, რომ მას ყოველთვის ჰქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა მისი ვალდებულებების დროულად შესასრულებლად, როგორც ნორმალურ, ისე - სტრესულ ვითარებაში, მიუღებელი ზარალის გაწევის ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

კომპანია მის ლიკვიდურობის მოთხოვნებს მართავს, როგორც მოკლევადიანი, ასევე გრძელვადიანი პროგნოზების გამოყენებით. ძირითადი ბიზნეს საქმიანობებიდან დაფინანსების ხელმისაწვდომობის შენარჩუნებით და აუცილებლობის შემთხვევაში, მომწოდებლებთან გადახდის ვადების გახანგრძლივებაზე მოლაპარაკებების წარმოების გზით.

ხელმძღვანელობა რეგულარულად აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების პროგნოზებს. კომპანიას დადგენილი აქვს წლიური ბიუჯეტირების პროცესი მის მშობელ კომპანიასთან, რაც მოიცავს ფულადი ნაკადების პროგნოზებს ყოველთვიურ საფუძველზე. ბიუჯეტი მიმოხილულია ხელმძღვანელობის მიერ და დამტკიცებულია მშობელი კომპანიის მიერ.

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო დაფარვის ვადები, სავარაუდო საპროცენტო გადახდების ჩათვლით: არ არის მოსალოდნელი, რომ დაფარვის ვადების ანალიზში შესულ ფულად ნაკადებს ადგილი ექნებათ არსებითად ადრე, ან არსებითად განსხვავებული ოდენობებით.

31 დეკემბერი 2020 '000 აშშ დოლარი	**საბალანსო ღირებულება**	**სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები**	**მოთხოვნა -მდე**	**0-12 თვემდე**	**1-5 წლამდე**	**2-5 წლამდე**	**სულ**
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები							
საიჯარო ვალდებულებები	14,616	17,429	-	5,667	9,942	1,820	17,429
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22,710	22,710	10,999	11,711	-	-	22,710
	37,326	**40,139**	**10,999**	**17,378**	**9,942**	**1,820**	**40,139**

31 დეკემბერი 2019 '000 აშშ დოლარი	**საბალანსო ღირებულება**	**სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები**	**მოთხოვნა -მდე**	**0-12 თვემდე**	**1-5 წლამდე**	**2-5 წლამდე**	**სულ**
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები							
საიჯარო ვალდებულებები	17,341	22,849	-	5,776	13,910	3,163	22,849
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	32,307	32,307	20,726	11,581	-	-	32,307
	49,648	**55,156**	**20,726**	**17,357**	**13,910**	**3,163**	**55,156**

მშობელმა კომპანიამ გაამჟღავნა მისი გაწზრახვა, რომ არ მოითხოვოს მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილი კომპანიის მიმართ - "Kazmunaygas Trading AG" (მშობელი კომპანიის 100%-იან საკუთრებაში არსებული კომპანია) - არსებული ვადაგადაცილებული სავაჭრო ვალდებულებების ნაშთის სრულად დაფარვა და გააგრძელოს კომპანიისთვის მხარდაჭერის გაწევა, რათა კომპანიას მისცეს შესაძლებლობა დააკმაყოფილოს მისი ფინანსური ვალდებულებები მათი დაფარვის ვადის დადგომისას და გააგრძელოს ვაჭრობა.

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი, რომ საბაზრო ფასების ისეთი ცვლილება, როგორიც არის სავალუტო კურსები, საპროცენტო განაკვეთები და აქციის ფასები, იმოქმედებს კომპანიის შემოსავალზე ან მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანს წარმოადგენს საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის პროცესში.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმ გაყიდვებთან დაკავშირებით, რომლებიც ლარშია დენომინირებული.

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

კომპანიის დამოკიდებულება სავალუტო რისკზე იყო შემდეგი (პირობითი ოდენობების მიხედვით):

'000 აშშ დოლარი	**ლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2020**	**ლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2019**
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,973	5,330
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(2,265)	(1,603)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	820	679
წმინდა დაქვემდებარება	**1,528**	**4,406**

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

აშშ დოლარში	**საშუალო განაკვეთი**		**საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული განაკვეთი**	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**
1 ლარი	0.3216	0.3547	0.3052	0.3487

მგრძნობელობის ანალიზი

31 დეკემბრის მდგომარეობით, აშშ დოლარის კურსის გონივრული შესაძლო 10%-იანი შესუსტება (2019: 10 %-იანი) ლართან მიმართებაში, ქვემოთ წარმოდგენილის შესაბამისად, იმოქმედებდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგებაზე ან ზარალზე ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩებოდა და გამორიცხავს საპროგნოზო გაყიდვების და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

'000 აშშ დოლარი	**მოგება ან (ზარალი)**
31 დეკემბერი 2020	153
31 დეკემბერი 2019	441

31 დეკემბრისთვის, აშშ დოლარის კურსის გამყარებას ლართან მიმართებაში ექნებოდა იგივე ოდენობის, მაგრამ საპირისპირო გავლენა ზემოაღნიშნულ ოდენობებზე, იმ პირობით რომ ყველა სხვა ცვლადი უცვლელი დარჩება.

20. პირობითი ვალდებულებები

(a) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოში

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ცვლილებები, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისაგან განსხვავებული ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო უწყებების მიერ განსახილველად, სამი თანმიმდევრული კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, კონკრეტულ ვითარებებში საგადასახადო წელი შესაძლოა უფრო დიდი ხნით დარჩეს ღია.

ეს ვითარება ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით უფრო საგრძნობია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის ინტერპრეტაციისაგან და თუ საგადასახადო ორგანომ შეძლო საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირება, მაშინ აღნიშნულმა გარემოებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საგადასახადო შემოწმებამ (რომელიც 2020 წლის დეკემბერში დასრულდა) დახურა კომპანიის საგადასახადო პოზიციები 2019 წლის 1 იანვრამდე. საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიაზე არ დაწესებულა არსებითი დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები. სატრანსფერო ფასწარმოქმნასთან დაკავშირებული საგადასახადო შემოწმება, რომელიც მოიცავს 2016 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდებს, 2019 წლის იანვარში დაიწყო. შემოწმების შედეგად მოხდა 1,612 ათასი აშშ დოლარის დამატებით დარიცხვა (4,623 ათასი ლარი), ჯარიმების ჩათვლით, რაც შემდგომ გასაჩივრდა კომპანიის მიერ.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ საქმის მოგების ალბათობა მისი წაგების ალბათობაზე არსებითად მაღალია. შესაბამისად, საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ წამოწეულ საგადასახადო პოზიციებზე ანარიცხი არ ყოფილა აღიარებული; თუმცა, ხელმძღვანელობა ასევე აცნობიერებს, რომ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, მოსალოდნელი შედეგის შეფასებაზე გავლენა აქვს საქართველოში სატრანსფერო ფასწარმოქმნასთან დაკავშირებით დავების გადაწყვეტის პრაქტიკის არარსებობას.

(b) სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, კომპანია დაქვემდებარებულია სარჩელებსა და საჩივრებს. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მოცემული სარჩელებიდან და საჩივრებიდან წარმოშობილ საბოლოო ვალდებულებას, გარდა ანარიცხის სახით აღიარებულისა, არ ექნება არსებითი უარყოფითი გავლენა კომპანიის მომავალი საქმიანობის შედეგებზე ან ფინანსურ მდგომარეობაზე.

21. დაკავშირებული მხარეები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანია იყო "KMG International N.V.". კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია და კომპანიაზე საბოლოო კონტროლის მქონე მხარე არის სს „ეროვნული კეთილდღეობის ფონდი „სამრუკ-კაზინა", რომელიც აწარმოებს საჯაროდ ხელმისაწვდომ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მის ვებგვერდზე არის განთავსებული.

(a) ოპერაციები წამყვან ხელმძღვანელობასთან

წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შესულია ხელფასების და თანამშრომელთა სხვა გასამრჯელოს კატეგორიაში:

'000 აშშ დოლარი	2020	2019
ხელფასები და სხვა გასამრჯელო	471	585
	471	**585**

(b) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 აშშ დოლარი	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		დაუფარავი ნაშთი 31 დეკემბრისთვის	
	2020	2019	2020	2019
საქონლის რეალიზაცია:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	491	134	-	261
საქონლისა და მომსახურების შესყიდვა*				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	75,815	154,385	21,224	31,106
გაცემული წინასწარი გადახდები:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	107	-	151	44

* 2020 წელს, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოებისგან საქონლისა და მომსახურების შეძენები ძირითადად მოიცავს: მარაგების შეძენებს და დაგვიანებული გადახდის ჯარიმას, რომელიც მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილ კომპანიას "KMG Trading AG"-ს უკავშირდება და 73,275 ათას აშშ დოლარს (2019: 148,225 ათასი აშშ დოლარი) და 839 ათას აშშ დოლარს შეადგენს (2019: 900 ათასი აშშ დოლარი), შესაბამისად. საქონლისა და მომსახურების შეძენები ასევე მოიცავს ბათუმის ნავთობის ტერმინალის მიერ გაწეულ ტრანსპორტირების მომსახურებას, რომელიც 1,475 ათას აშშ დოლარს შეადგენს (2019: 1,350 ათასი აშშ დოლარი). დაკავშირებული მხარისგან საწვავის ზემოაღნიშნული შესყიდვები არ მოიცავს 26,631 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით აქციზის გადასახადებს (2019: 31,889 ათასი აშშ დოლარი), რომლებიც დარიცხულია საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით და რომელიც მარაგების თვითღირებულების ნაწილს წარმოადგენს.

ყველა დაუფარავი ნაშთი დაკავშირებული მხარეების მიმართ, უნდა იქნეს დაკმაყოფილებული ფულადი სახსრებით საანგარიშგებო თარიღიდან 1 წლის განმავლობაში. არცერთი ნაშთი არ არის უზრუნველყოფილი.

22. შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

23. COVID-19-ის გავლენა

COVID-19-ის პანდემიამ არსებითი გავლენა იქონია საქართველოზე 2020 წლის თებერვლის ბოლოდან. 2020 წლის 11 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა და საქართველოს მთავრობამ დაიწყო გარკვეული ზომების მიღება ვირუსის შესაჩერებლად - დაწესდა შეზღუდვები ტრანსსასაზღვრო გადაადგილებაზე, ბიზნეს საზოგადოებისთვის იქნა მიცემული მითითება თანამშრომლების დისტანციურ მუშაობის რეჟიმზე გადაყვანის შესახებ და ა.შ. სოციალური დისტანცირების გასაუმჯობესებლად, სკოლები, რესტორნები, კინოთეატრები და სპორტული ღონისძიებები 2020 წლის უმეტესი პერიოდის განმავლობაში იქნა შეჩერებული.

COVID 19-ით გამოწვეული მობილობის შემცირების და შედეგად საავტომობილო საწვავის ბაზარზე მოხმარების შემცირების გამო, კომპანიის გაყიდვების მოცულობა არსებითად შემცირდა 2020 წელს, წინა წელთან შედარებით, რამაც შემოსავლის 200,271 ათასი აშშ დოლარიდან 131,866 ათას აშშ დოლარამდე შემცირება გამოიწვია.

2021 წლის პირველ ნახევარში, საქართველოს მთავრობამ COVID-19 პანდემიის გამო დაწესებული ძირითადი შეზღუდვების ეტაპობრივი მოხსნა დაიწყო. ვაქცინების გავრცელება, რომლებიც COVID-19–ისგან მაღალი დონის იმუნიტეტს უზრუნველყოფს, იძლევა დადებით ხედვას ეკონომიკისა და ბიზნეს გარემოს სამომავლო პერსპექტივებზე, როგორც საქართველოში ასევე მთელ მსოფლიოში. ეკონომიკის აღდგენის შედეგად, 2021 წელს, კომპანიამ შეძლო არსებითად გაეზარდა მისი გაყიდვების მოცულობა, რამაც, ინდუსტრიის საწვავის გაყიდვის ფასის საშუალოდ 4%-იან ზრდასთან ერთად, წინა წელთან შედარებით, უფრო მაღალი თვიური შემოსავლები გამოიწვია.

ხელმძღვანელობა არ გამორიცხავს, რომ კარანტინის პერიოდის გახანგრძლივებას, მსგავსი ზომების სიმკაცრის ზრდას, ან მსგავსი ზომების შედეგად უარყოფით გავლენას ეკონომიკურ გარემოზე, ექნება უარყოფითი გავლენა კომპანიაზე საშუალო და გრძელვადიან პერიოდებში. კომპანია ასევე განიხილავს მოვლენათა უარყოფითი განვითარების ვარიანტებს და მზად არის შესაბამისად მოარგოს მისი საოპერაციო გეგმები.

24. შემდგომი მოვლენები

2021 ივნისში, კომპანიამ, პირობების შესახებ, აწარმოა მოლაპარაკებები იმ კონტრაჰენტთან, რომელთანაც სასამართლო დავა აქვს. მოლაპარაკებები კომპანიის სასარგებლოდ დასრულდა. კონტრაჰენტი, 700 ათასი აშშ დოლარის ნაღდი ანგარიშსწორებით ან ნატურით გადახდას დათანხმდა.

25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში, და თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული კომპანიის მიერ, გარდა ნაადრევად მიღებული "COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები - ფასს 16-ის კორექტირება"-ისა - რაც 5-ე შენიშვნაში არის აღწერილი.

(a) შემოსავლის აღიარება

ინფორმაცია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკებზე, რომლებიც კლიენტებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებს უკავშირდება წარმოდგენილია შენიშვნაში 6.

(b) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

- საპროცენტო ხარჯი;
- საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ნაშთებზე;
- უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული საკურსო შემოსავალი ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა ან ფინანსურ ვალდებულებებზე.
- ჯარიმები დაგვიანებული გადახდებისათვის.

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

„ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი“ არის განაკვეთი რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სავარაუდო სამომავლო ფულად გადახდებს ან შემოსულობებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის მიხედვით:

- ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე; ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებულ ღირებულებაზე;

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის გამოთვლისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოიყენება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე (როდესაც აქტივი არ არის გაუფასურებული კრედიტით) ან ვალდებულების ამორტიზირებულ ღირებულებაზე. თუმცა, ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაუფასურდა კრედიტით, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებაზე გამოყენებით. თუ აქტივი აღარ არის კრედიტით გაუფასურებული, მაშინ საპროცენტო შემოსავალის გამოთვლა უბრუნდება მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე დათვლის მეთოდს.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული სარგებელი ან ზარალი წარმოდგენილია წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, რაც დამოკიდებულია იმ ფაქტზე, წარმოდგენილია თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(c) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, „კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაში. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ამონაგები ან ზარალი ფულად მუხლებზე წარმოადგენს პერიოდის დასაწყისში არსებული საპროცენტო განაკვეთით და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული, მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებადი ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებადი ღირებულების სხვაობას.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე ფასდება, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების დადგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი ერთეულები, რომლებიც ფასდება ისტორიული ღირებულებით, კონვერტირდება გარიგების განხორციელების თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(d) დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და ხარჯად აღირიცხება შესაბამისი მომსახურების გაწევისას. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ან მოგების განაწილების გეგმის ფარგლებში, თუ „კომპანიას“ ექნება მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება გადაიხადოს ხსენებული თანხა თანამშრომლის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების შედეგად, და როდესაც ხსენებული ვალდებულება შესაძლებელია საიმედოდ იქნას შეფასებული.

კომპანიის მიერ სოციალურ პროგრამებში განხორციელებული შენატანების ის ოდენობა, რომელიც გამიზნულია საზოგადოების სასარგებლოდ და არ არის ლიმიტირებული კომპანიის თანამშრომლებზე, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

(e) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს.

(i) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადის ხარჯი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება, იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის. მიმდინარე გადასახადის ხარჯი ასევე მოიცავს წინა წლების საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერ კორექტირებას. მიმდინარე გადასახადი აგრეთვე მოიცავს დივიდენდებთან დაკავშირებულ გადასახადს.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორიც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა მოგვიანებით.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას , როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა მოგების განაწილებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო ობიექტი მოიცავს ხარჯებსა და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებები და ზღვარს გადაცილებული წარმომადგენლობითი ხარჯები.

საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია გადახდილ მიმდინარე გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა რომლისთვისაც გადახდილ იქნა დივიდენდი.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს მოგების გადასახადის იმ კონკრეტულ ოპერაციებზე დარიცხვას, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებებს და დაშვებულ ფარგლებს გარეთ წარმომადგენლობით ხარჯებს. კომპანია ამგვარი ოპერაციების დაბეგვრას ბასს 12-ის (მოგების გადასახადები) ფარგლებს გარეთ განიხილავს და მათ აღრიცხავს, როგორც მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადებს.

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო საფუძვლებს და მათ საბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშვება.

წინა პერიოდებში დარიცხული საგადასახადო ზარალი არ გამოიყენება მომავალ დაბეგვრად მოგებებთან მიმართებაში.

(f) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება გამოიანგარიშება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე, მათ შორის აქციზის გადასახადი საქონლის შეძენაზე, და სხვა ხარჯები, რომლებიც აუცილებელია მარაგების მოცემულ ადგილსა (საბითუმო გაყიდვებისთვის - სასაწყობო ბაზები, ხოლო საცალო გაყიდვებისთვის - ბენზინგასამართი სადგურები) და მოცემულ მდგომარეობაში მოსაყვანად. მარაგების თვითღირებულება არ მოიცავს ბენზინგასამართი სადგურების (მათ შორის აქტივები გამოყენების უფლებით) და ძირითადი საშუალებების ცვეთას, აგრეთვე თანამშრომელთა ხელფასებსა და გასამრჯელოს ხარჯებს, რადგან აღნიშნული ხარჯები გაწეულია ადმინისტრაციული მიზნებისთვის, ან კომპანიის სადისტრიბუციო ქსელის (ანუ ბენზინგასამართი სადგურები) სამართავად.

გაყიდვების თვითღირებულება, პერიოდის განმავლობაში ხარჯის სახით აღიარებული მარაგების ოდენობა, შედგება ხარჯებისგან, რომლებიც ადრე მარაგების შეფასებაში იყო შეტანილი. საქმიანობის ჩვეულებრივად მიმდინარეობის პირობებში, წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას, გამოკლებული სავარაუდო დასრულების და გაყიდვის ხარჯები.

(g) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის თვითღირებულება შედგება მასალების, შრომითი და ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯებისგან, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე სესხის ღირებულების კაპიტალიზაციის, აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და გამწმენდი სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზირდება ძირითადი საშუალების ღირებულების ნაწილის სახით.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული მომსახურების ვადა აქვს, ისინი აღირიცხება როგორც ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულები (ძირითადი კომპონენტები).

ძირითადი საშუალების ერთეულის გაყიდვიდან მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობისა და მისი საბალანსო ღირებულების შედარებით და აღიარდება წმინდა სახით მოგებაში ან ზარალში სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯების ფარგლებში.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალების კომპონენტის ჩანაცვლების ხარჯი აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ კომპონენტში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი „კომპანიაში“ შემოედინება, და მისი ღირებულება სანდოდ შეიძლება შეფასდეს. გამოცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და მზა მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ან ორგანიზაციის შიგნით შექმნილი აქტივებისთვის, იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი დასრულდება და გამოსაყენებლად მზად იქნება. ცვეთა ანგარიშდება აქტივის ღირებულებას გამოკლებული ნარჩენი ღირებულება. ინდივიდუალური აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განცალკევებით ხორციელდება.

ცვეთა ზოგადად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით ძირითადი საშუალების ერთეულის თითოეული ნაწილის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, რადგან ეს მეთოდი საუკეთესოდ ასახავს აქტივის გამოყენების შედეგად მისაღები მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება იჯარის ვადასა და მათ სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესით, გარდა შემთხვევებისა როდესაც გონივრულად მოსალოდნელია, რომ კომპანია იჯარის ვადის ბოლოსთვის მიიღებს საკუთრების უფლებას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე პერიოდში, შემდეგია:

	სასარგებლო მომსახურების ვადები
შენობები და სხვა ნაგებობები	2-დან 50 წლამდე
მანქანა-დანადგარები და სავაჭრო აღჭურვილობა	2-დან 39 წლამდე
საიჯარო კეთილმოწყობა	სასარგებლო მომსახურების ვადასა (2-დან 16 წლამდე) და საიჯარო ვადას შორის უმცირესი
საოფისე აღჭურვილობა	2-დან 24 წლამდე
სატრანსპორტო საშუალებები	5-დან 15 წლამდე

ცვეთის მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადებისა და ნარჩენი ღირებულებების გადახედვა ხორციელდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და საჭიროებისამებრ კორექტირდება.

(h) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება მათი წარმოშობის თარიღში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება ვაჭრობის თარიღში, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

ფინანსური აქტივი (გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის არის სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, რომელსაც ემატება (თუ აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული), გარიგების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ არის დაკავშირებული მის ყიდვასთან ან გამოშვებასთან. სავაჭრო მოთხოვნა, მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით.

(ii) ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები

პირველადი აღიარებისას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება ისევე როგორც აღირიცხება: ამორტიზირებული ღირებულებით; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ინვესტიცია სავალო ინსტრუმენტებში; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - კაპიტალის ინვესტიცია; ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

პირველადი აღიარების შემდგომ ფინანსური აქტივები არ ექვემდებარება რეკლასიფიკაციას, მანამ სანამ კომპანია არ შეცვლის ფინანსური აქტივების აღრიცხვის ბიზნეს მოდელს, რა შემთხვევაშიც ყველა ჩართული ფინანსური აქტივი რეკლასიფიცირებულია ბიზნეს მოდელის ცვლილების შემდგომ პირველი საანგარიშგებო პერიოდის პირველივე დღეს.

ფინანსური აქტივი აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემულ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს რომლის მიზანიც არის აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და დაუფარავ ძირ თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

ინვესტიცია სავალო ინსტრუმენტებში აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემულ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს რომლის მიზანიც არის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და დაუფარავ ძირ თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

ყველა ფინანსური აქტივი, რომელიც არ კლასიფიცირდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანიას შეუქცევადი არჩევანის უფლება აქვს, ფინანსური აქტივი, რომელიც სხვაგვარად აკმაყოფილებს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასების კრიტერიუმებს, შეაფასოს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ამგვარი კლასიფიკაცია მთლიანად აღმოფხვრის, ამ მნიშვნელოვნად ამცირებს სააღრიცხვო შეუსაბამობებს, რომლებიც სხვაგვარად წარმოიშვებოდა.

კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფინანსური აქტივების შემდეგ კატეგორიებს: სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 13) და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა 14), რომლებიც ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები შემდგომ შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ამორტიზირებული ღირებულება შემცირებულია გაუფასურების ზარალით. საპროცენტო შემოსავალი, სავალუტო ამონაგები და ზარალი და გაუფასურება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ამონაგები ან ზარალი აღიარებდა მოგებაში ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებს, რომელთა დაფარვის ვადა არის სამი თვე ან ნაკლები შეძენის თარიღიდან. მათი სამართლიანი ღირებულების ცვლილების რისკი არა-არსებითია.

ფინანსური ვალდებულებები - კლასიფიკაცია, შემდგომი შეფასება და ამონაგები და ზარალი

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება ისევე როგორც აღირიცხება - ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ის არის სავაჭროდ გამიზნული, წარმოებულია ან გამიზნულია ასეთად პირველადი აღიარებისას.

სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და წმინდა შემოსულობით და ზარალით, ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და უცხოური გაცვლითი კურსიდან ამონაგები და ზარალი აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში. ნებისმიერი ამონაგები ან ზარალი აღიარების შეწყვეტისას, ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ცვლილება

ფინანსური აქტივები

თუ ფინანსური აქტივის პირობები იცვლება, კომპანიამ უნდა შეაფასოს არსებითად იცვლება თუ არა შეცვლილი აქტივისგან წარმოშობილი ფულადი ნაკადები. თუ ფულად ნაკადებში არსებითი ცვლილებაა (ეგრეთ წოდებული „მნიშვნელოვანი ცვლილება"), მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შემთხვევაში, თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება და ახალი ფინანსური აქტივი აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით.

კომპანია ახორციელებს მოცემული ცვლილების არსებითობის რაოდენობრივ და ხარისხობრივ შეფასებას, ანუ არსებითად განსხვავდება თუ არა საწყისი ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადები შეცვლილი ან ჩანაცვლებული ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადებისგან. კომპანია აფასებს არსებითია თუ არა ცვლილება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით, მოცემული თანმიმდევრობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე: ხარისხობრივი და რაოდენობრივი, მაჩვენებლების საერთო გავლენა. თუ ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავდება, მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შეფასების გაკეთების დროს კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის დროს გამოყენებული პრინციპების ანალოგიური პრინციპებით ხელმძღვანელობს.

კომპანია ასკვნის, რომ ცვლილება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ცვლილება ფინანსური აქტივის ვალუტაში;
- ცვლილებები გირაოში ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებები;
- ცვლილებები ფინანსური აქტივის პირობებში, რომლებიც იწვევს შეუსაბამობას „მხოლოდ ძირისა და პროცენტის გადახდების" კრიტერიუმებთან (კონვერტაციის პირობის დამატება).

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული, შეცვლილი აქტივისგან მიღებული ფულადი ნაკადები, არ არის არსებითად შეცვლილი, მაშინ ცვლილების შედეგად ფინანსური აქტივის აღიარება არ წყდება. ამ შემთხვევაში, კომპანია ხელახლა ანგარიშობს ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას და მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას წარმოქმნილ თანხას აღრიცხავს როგორც მოგებისა ან ზარალის კორექტირებას მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ხელახლა ითვლება როგორც შეცვლილი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საფასური აკორექტირებს შეცვლილი ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებას და არის ამორტიზირებული შეცვლილი ფინანსური აქტივის დარჩენილი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როდესაც იცვლება მისი პირობები და არსებითად განსხვავდება შეცვლილი ფინანსური ვალდებულებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები. ამ შემთხვევაში, ახალი შეცვლილ პირობებზე დაფუძნებული ფინანსური ვალდებულება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. სხვაობა აღიარებაშეწყვეტილ ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და ახალ შეცვლილპირობებიან ფინანსურ ვალდებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ ცვლილება (ან გაცვლა) არ იწვევს ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტას კომპანია იყენებს ფინანსური აქტივის სრული საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას. როდესაც ცვლილება არ იწვევს ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტას კომპანია აღიარებს ასეთი ცვლილებიდან (ან გაცვლიდან) წარმოშობილ, ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულების ნებისმიერ კორექტირებას, მოგებაში ან ზარალში, ცვლილების (გაცვლის) თარიღში.

ცვლილებები არსებული ფინანსური ვალდებულებების ფულად ნაკადებში არ მიიჩნევა კორექტირებად, თუ ისინი წარმოიშვა არსებული სახელშეკრულებო პირობებიდან, მაგალითად ბანკის მიერ განხორციელებული ცვლილებები ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთში სებ-ს მიერ განხორციელებული საკვანძო განაკვეთების ცვლილების გამო, თუ სასესხო ხელშეკრულება აძლევს ბანკს ამის საშუალებას და კომპანიას აქვს საშუალება მიიღოს შეცვლილი განაკვეთი ან დაფაროს სესხი მისი ნომინალური ღირებულებით ჯარიმის გადახდის გარეშე. საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისას არსებული საბაზრო განაკვეთის შესაბამისად, კომპანია ხელმძღვანელობს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური ინსტრუმენტებით. ეს ნიშნავს, რომ შესაბამისად იცვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთიც.

კომპანია აფასებს არსებითია თუ არა ცვლილება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა. კომპანია ასკვნის, რომ ცვლილება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ფინანსური ვალდებულების ვალუტის ცვლილება;
- ცვლილებები გირაოში ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებები;
- კონვერტაციის პირობის დამატება;
- ფინანსური ვალდებულების სუბორდინაციის ცვლილება.

რაოდენობრივი შეფასებისას მნიშვნელოვნად იცვლება პირობები თუ ახალი პირობების მიხედვით ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება, წმინდად გადახდილი თანხების (დისკონტირებული თავდაპირველი საპროცენტო განაკვეთით) ჩათვლით, მინიმუმ 10%-ით განსხვავდება საწყისი ფინანსური ვალდებულებიდან წარმოქმნილი ნარჩენი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულებისგან. თუ ვალის ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების ცვლილება მიჩნეულია ვალის განულებად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საფასური აღიარებულია ვალის განულებიდან მიღებულ მოგებასა ან ზარალში. თუ გაცვლა ან ცვლილება არ არის მიჩნეული ვალის განულებად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საფასური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზირებულია შეცვლილი ვალდებულების ნარჩენი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

(iv) აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს გასდის ვადა, ან ის გადასცემს გარიგებიდან მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებზე უფლებებს, გარიგებაში რომელშიც ფინანსური აქტივის ფლობის თითქმის ყველა რისკი და ანაზღაურება არის გადაცემული, ან როდესაც კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებს და ანაზღაურებებს და კომპანია არ ინარჩუნებს ფინანსურ აქტივზე კონტროლს.

კომპანია დებს გარიგებებს, რომლითაც ის გადასცემს მისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებულ აქტივებს, მაგრამ ინარჩუნებს გადაცემულ აქტივებთან დაკავშირებულ ყველა ან არსებითად ყველა რისკსა და ანაზღაურებას. ასეთ შემთხვევებში, გადაცემული აქტივის აღიარება არ წყდება.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როდესაც მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ან ვადა გასდის. კომპანია ასევე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როცა მისი პირობები იცვლება და შეცვლილი ფინანსური ვალდებულებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად იცვლება, რა შემთხვევაშიც კორექტირებულ პირობებზე დაფუძნებული ახალი ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მისი სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, გაუქმებულ საბალანსო ღირებულებას შორის და გადახდილ თანხას შორის სხვაობა (ნებისმიერი არაფულადი აქტივების გადაცემის და ნაკისრი ვალდებულებების ჩათვლით) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(v) ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები შეიძლება იყოს ურთიერთგადაფარული და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული აღსრულების უფლება, რომ ურთიერთგაქვითოს ეს ოდენობები და ის აპირებს მათ დაკმაყოფილებას წმინდა თანხის საფუძველზე ან აქტივის გაყიდვით იმავდროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება.

(i) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვებს ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე.

კომპანია აღრიცხავს ზარალის რეზერვებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით, შემდეგი შემთხვევების გარდა როდესაც აღირიცხება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით:

- სასესხო ფასიანი ქაღალდები, რომლებსაც საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი ; და
- სხვა სასესხო ფასიანი ქაღალდები და საბანკო ნაშთები, რომელთათვისაც საკრედიტო რისკი (ანუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობა) არსებითად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

ზარალის რეზერვები სავაჭრო მოთხოვნებზე და სახელშეკრულებო აქტივებზე ყოველთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით.

ფინანსურ აქტივზე თავდაპირველად აღიარებული საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდის დასადგენად და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისათვის, კომპანია ითვალისწინებს გონივრულ და დამხმარე ინფორმაციას რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი დამატებითი ხარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე. ეს მოიცავს როგორც ხარისხობრივ ისე რაოდენობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ინფორმირებული საკრედიტო შეფასების და წინდახედულობის პრინციპის გათვალისწინებით.

კომპანია ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკის ზრდას მნიშვნელოვნად მიიჩნევს, როდესაც მას 30 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება აქვს.

„კომპანია“ ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ როდესაც:

- არ არის სავარაუდო რომ მსესხებელი სრულად დაფარავს თავის საკრედიტო ვალდებულებებს კომპანიის მიმართ, კომპანიის მიერ სესხის უზრუნველყოფის რეალიზაციის გარეშე (ესეთის არსებობის შემთხვევაში); ან
- ფინანსურ აქტივი 90 დღეზე მეტია ვადაგადაცილებულია;.

კომპანია მიიჩნევს, რომ სესხის უზრუნველყოფას აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი, როდესაც მისი საკრედიტო რეიტინგი ტოლია გლობალურად მიღებული განმარტებისა „ინვესტიციის ხარისხი“.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი რომელიც წარმოიშობა ნებისმიერი შესაძლო დეფოლტის შემთხვევებისგან ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი რომელიც წარმოიშობა ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევებისაგან (ან უფრო მოკლე ვადაში თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოხმარების ვადა 12 თვეზე ნაკლებია).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას გამოყენებული მაქსიმალური პერიოდი შეესაბამება მაქსიმალურ სახელშეკრულებო პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის ალბათობაზე დაფუძნებული სავარაუდო საკრედიტო ზარალი. საკრედიტო ზარალი აღირიცხება ყველა ფულადი დანაკლისის მიმდინარე ღირებულებით (ანუ სხვაობა ორგანიზაციიდან ხელშეკრულების მიხედვით მიღებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს შორის).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

კრედიტით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანია აფასებს გაუფასურდა თუ არა კრედიტით ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სასესხო ფასიანი ქაღალდები. ფინანსური აქტივი „გაუფასურებულია კრედიტით“ როდესაც ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულად ნაკადებზე საზიანო გავლენის მქონე ერთ ან მეტ შემთხვევას ჰქონდა ადგილი. მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია კრედიტით მოიცავს შემდეგ დაკვირვებად მონაცემებს:

- ემიტენტის ან მსესხებლის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- ხელშეკრულების დარღვევა, მაგალითად დეფოლტი ან 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება;
- კომპანიის მიერ სესხის ან წინასწარ გადახდილი თანხების რესტრუქტურიზაცია იმ პირობებით, რომლებსაც კომპანია სხვა შემთხვევებში არ განიხილავდა;
- მოსალოდნელია მსესხებლის მიერ გაკოტრების პროცედურის, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესის დაწყება; ან
- უზრუნველყოფის აქტიური ბაზრის გაქრობა ფინანსური სირთულეების გამო.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ასახვა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

ზარალის რეზერვი ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე, აკლდება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას. სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სასესხო ფასიანი ქაღალდებისათვის, ზარალის რეზერვი დარიცხულია მოგებაზე ან ზარალზე და აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივის ბრუტო საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, როდესაც კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური აქტივის მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოღების გონივრული მოლოდინი. ინდივიდუალური მომხმარებლებისთვის, კომპანიას აქვს განსაზღვრული ბრუტო საბალანსო ღირებულების ჩამოწერის პოლიტიკა, როდესაც ფინანსური აქტივი არის 180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებული, მსგავსი აქტივების ამოღების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე. კორპორატიული მომხმარებლების შემთხვევაში, კომპანია ახორციელებს ვადებისა და ჩამოწერის ოდენობების ინდივიდუალურ შეფასებას, იმის გათვალისწინებით არსებობს თუ არა აქტივის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერილი თანხებიდან კომპანია არ ელოდება მნიშვნელოვან აღდგენას. თუმცა, ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები შეიძლება მაინც გახდეს სააღსრულებლო საქმიანობის საგანი იმისათვის, რომ მოვიდეს კომპანიის თანხების ამოღების პროცედურებთან შესაბამისობაში.

(ii) არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგების გარდა) განიხილება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება აქტივის აღდგენადი ღირებულება. გაუფასურების ზარალი აღიარდება თუ აქტივის და მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენად ღირებულებას.

გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების გენერირებას ხანგრძლივი სარგებლობიდან, რომლებიც დიდწილად დამოუკიდებელნი არიან სხვა აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ფულადი შემოდინებებისგან.

აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ მიმდინარე ღირებულებაზე, გადასახადების გადახდამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.
გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარებული გაუფასურების ზარალი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფში) შემავალი აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე პროპორციულობის პრინციპით და ამცირებს მას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის, ნებისმიერ მინიშნებაზე იმისა, რომ ზარალი შემცირდა ან აღარ არსებობს. გაუფასურების ზარალის აღდგენა ხდება, თუ ადგილი აქვს ცვლილებას აღდგენადი თანხის განსაზღვრებაში გამოყენებულ შეფასებებში. გაუფასურების ზარალი აღდგენას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არარსებობის შემთხვევაში.

(j) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

(k) იჯარები

კომპანიამ ფასს 16-ი მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით გამოიყენა და მაშასადამე, შესადარისი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული და კვლავ ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის ფარგლებში არის წარმოდგენილი.

ხელშეკრულების დადებისას, კომპანია განსაზღვრავს არის თუ არა ან მოიცავს თუ არა აღნიშნული ხელშეკრულება იჯარას. ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას თუ ის გადასცემს კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას დროის გარკვეული პერიოდით გარკვეული ანაზღაურების სანაცვლოდ.

(i) როგორც მოიჯარე

საიჯარო კომპონენტის შემცველი ხელშეკრულების დადების ან მისი ცვლილების დროს, კომპანია ხელშეკრულებაში მოცემულ ანაზღაურებას თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე ანაწილებს მისი შესაბამისი, განცალკევებული ფასის მიხედვით. თუმცა, ქონების იჯარებისთვის კომპანია ირჩევს არ განაცალკევოს არასაიჯარო კომპონენტები და აღრიცხოს საიჯარო და არასაიჯარო კომპონენტები ერთიანი საიჯარო კომპონენტის სახით.

კომპანია აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას იჯარის დაწყების თარიღისთვის. აქტივი გამოყენების უფლებით თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ ოდენობას კორექტირებულს ნებისმიერი საიჯარო გადახდებით, რომლებიც დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელდა, დამატებული ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირ გაწეული ხარჯები და აქტივის დაშლის და შესაბამისი აქტივის გატანის ან მისი აღდგენის ან იმ ტერიტორიის აღდგენის ხარჯები სადაც აღნიშნული აქტივი მდებარეობდა, გამოკლებული ნებისმიერი მიღებული საიჯარო სტიმულირება.

შემდგომ ხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით“ ცვეთა წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის დაწყებიდან მისი დასრულების თარიღამდე, გარდა შემთხვევებისა როდესაც იჯარა გადასცემს შესაბამისი აქტივის მფლობელობას კომპანიას იჯარის ვადის ბოლოს, ან იმ შემთხვევაში თუ აქტივი გამოყენების უფლებით თვითღირებულება ასახავს კომპანიის მხრიდან შესყიდვის შესაძლებლობის გამოყენებას. ამ შემთხვევაში მოხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით“ ცვეთა შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის მანძილზე, რომელიც ძირითადი საშუალებების მსგავს საფუძველზე განისაზღვრება. ამასთანავე, „აქტივი გამოყენების უფლებით“ პერიოდულად შემცირებულია გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების კონკრეტული გადაფასებებით.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც არ არის გადახდილი დაწყების თარიღისათვის, დისკონტირებული იჯარაში ჩართული საპროცენტო განაკვეთით ან, თუ აღნიშნული განაკვეთის განსაზღვრა დროულად ვერ ხერხდება, კომპანიის მზარდი სასესხო განაკვეთით. ზოგადად, კომპანია დისკონტირების განაკვეთად მის მზარდ სასესხო განაკვეთს იყენებს.

კომპანია მის მზარდ სასესხო განაკვეთს განსაზღვრავს სხვადასხვა გარე დაფინანსების წყაროებიდან საპროცენტო განაკვეთების მოპოვების გზით და აკეთებს გარკვეულ კორექტირებებს იჯარის პირობების და იჯარით აღებული აქტივის სახეობის ასახვის მიზნით.

კომპანიამ აირჩია გამოიყენოს ერთი დისკონტირების განაკვეთი მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარების პორტფელზე. კომპანიამ აირჩია გამოიყენოს პორტფელის აღრიცხვა მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარებისთვის.
საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში შეტანილი საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს, მათ შორის „არსებით" ფიქსირებულ გადახდებს.

საიჯარო ვალდებულება შემდგომ გაზრდილია საპროცენტო ხარჯით საიჯარო ვალდებულებაზე და შემცირებულია განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. საიჯარო ვალდებულება ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ის გადაფასებულია თუ კომპანია შეცვლის მის შეფასებას იმისა გამოიყენებს თუ არა ის შესყიდვის, გახანგრძლივების ან შეწყვეტის შესაძლებლობას ან არსებობს თუ არა გადახედილი არსებითი ფიქსირებული საიჯარო გადახდა.

როდესაც საიჯარო ვალდებულება მსგავსი გზით გადაფასდება, ხდება აქტივი გამოყენების უფლებით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი კორექტირება, ან აღრიცხულია მოგებაში ან ზარალში თუ აქტივი გამოყენების უფლებით საბალანსო ღირებულება შემცირებულია ნულამდე.

საიჯარო ვადა ასახავს კომპანიის გონივრულ შეფასებას იმ პერიოდისა რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას კომპანია აფუძნებს მის მსჯელობას კონტრაქტის და შესაბამისი აქტივის ფართო ეკონომიკაზე და არა მხოლოდ სახელშეკრულებო პირობებზე, რაც იძლევა საშუალებას, რომ ფაქტორები როგორებიცაა ეკონომიკური ჯარიმები, საკანონმდებლო მიდგომა იჯარის განახლებაზე, მოსალოდნელი ცვლილებები რეგულაციაში და კომპანიის სამომავლო ბიზნეს გეგმები ეფექტურად იყოს ასახული საიჯარო ვადის შეფასებაში.

მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

კომპანიამ აირჩია არ აღიაროს „აქტივები გამოყენების უფლებით" და საიჯარო ვალდებულებები დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე და მოკლევადიან იჯარებზე. კომპანია აღნიშნულ იჯარებთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის მანძილზე.

(l) მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები კორპორატიულ კლიენტებზე განხორციელებულ გაყიდვებს უკავშირდება. მიღებული ანაზღაურება თავდაპირველად აღიარდება ვალდებულების სახით, როდესაც კლიენტები ახორციელებენ გადახდებს, ხოლო შემოსავალი აღიარდება, როდესაც ხდება საწვავის შეძენა სადგურებზე.

კუპონების გაყიდვიდან მიღებული გადავადებული შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებული სააღრიცხვო პოლიტიკები წარმოდგენილია შენიშვნაში 6.

(m) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება, როცა კომპანიას აქვს სანდოდ შეფასებადი, სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების დაფარვას დასჭირდება ეკონომიკური სარგებლის გადინება. ანარიცხები განისაზღვრება მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით გადასახადებამდე არსებული განაკვეთით, რაც ასახავს ფულის დროით ღირებულების და, ვალდებულებისთვის დამახასიათებელი რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს. დისკონტის პოზიციის დახურვა აღიარდება ფინანსური ხარჯის სახით.

26. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები რომლებიც 2020 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები მიღებული (COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობების გარდა (ფასს 16-ის კორექტირება)), წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას.

მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და კორექტირებული სტანდარტები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- *წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის კორექტირებები)*
- *საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - ეტაპი 2 (ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16-ის კორექტირებები).*
- *ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 წლების ციკლი*
- *ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი გამიზნულ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის კორექტირებები).*
- *კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ფასს 3-ის კორექტირებები);*
- *ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის კორექტირებები).*
- *ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებების კორექტირებები*
- *ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია (ფასს 10-ის და ბასს 28-ის კორექტირებები).*

შპს "რომპეტროლ საქართველო"

2020 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10

შპს „KPMG Georgia“
ჯი ემ თი პლაზა
მე-5 სართული, თავისუფლების მოედანი №4
თბილისი, საქართველო 0105
ტელეფონი: +995 322 93 5713
ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს "რომპეტროლ საქართველო"-ს მესაკუთრეს

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „რომპეტროლ საქართველოს“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა, ხსენებული სტანდარტების მიხედვით, აღწერილია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, ჩვენ ვართ „კომპანიისგან“ დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში „IESBA“ კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს.

სხვა საკითხი

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება იქნა აუდირებული სხვა აუდიტორების მიერ, რომლებმაც გამოთქვეს უცვლელი დასკვნა აღნიშნულ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 30 ივნისს.

მმართველობითი ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობით ანგარიშზე. ჩვენი დასკვნა, ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს.

ჩვენი პასუხისმგებლობა, ჩვენ მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, მოიცავს ზემოთ ხსენებული მმართველობითი ანგარიშის გაცნობას და განსაზღვრას, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში მიღებულ ცოდნასთან, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

შპს “KPMG Georgia”, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული კომპანია, KPMG-ის დამოუკიდებელი წევრი ფირმების გლობალური ორგანიზაციის წევრი ფირმა, რომელიც ერთიანდება გარანტიით შეზღუდულ კერძო ინგლისურ კომპანიაში KPMG International Limited.

ჩვენ არ გავცემთ არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას მმართველობითი ანგარიშის შესახებ. მმართველობითი ანგარიშის გაცნობის შემდეგ და ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს შედეგად, ჩვენ გამოვთქვამთ აზრს იმასთან დაკავშირებით, რომ მმართველობითი ანგარიში:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- შეიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება საქართველოს კანონს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ".

ხელმძღვანელობისა და მმართველობაზე უფლებამოსილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად მომზადებასა და კეთილსინდისიერად წარდგენაზე და ისეთი შიდა კონტროლის სისტემის შექმნაზე, რომელიც, მათი თვალსაზრისით, უზრუნველყოფს ისეთი ფინანსური ანგარიშების მომზადებას, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს „კომპანიის" უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ და მოახდინოს მსგავსი შეფასების წარდგენა მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება განზრახვა მოახდინოს „კომპანიის" ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებებისა.

მმართველობაზე უფლებამოსილი პირები პასუხს აგებენ „კომპანიის" ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული რწმუნება შეიცავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შეცდომის ან თაღლითობის შედეგად გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორთა დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მოიაზრებოდნენ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი, რომ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გონივრულ ფარგლებში გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ასს-ს შესაბამისად, 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 მართებულია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის 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.

- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა „კომპანიის" შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს „კომპანიის" უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა, შესაძლოა აიძულოს „კომპანია" შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების სრულად წარდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანასური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს გავუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

ნათია თევზაძე

შპს KPMG Georgia
თბილისი, საქართველო
27 აგვისტო, 2021 წელი

'000 აშშ დოლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	16,166	15,973
აქტივები გამოყენების უფლებით	17	12,987	15,239
საინვესტიციო ქონება	11(a)	592	570
არამატერიალური აქტივები		494	543
გრძელვადიანი აქტივები		**30,239**	**32,325**
მარაგები	12	9,883	19,606
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	3,674	6,123
საგადასახადო აქტივი		-	626
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	898	928
მიმდინარე აქტივები		**14,455**	**27,283**
სულ აქტივები		**44,694**	**59,608**
კაპიტალი	15		
საწესდებო კაპიტალი		5,765	5,765
გაუნაწილებელი მოგება		45	2,194
სულ კაპიტალი		**5,810**	**7,959**
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	17	9,187	12,920
გრძელვადიანი ვალდებულებები		**9,187**	**12,920**
საიჯარო ვალდებულება	17	5,429	4,421
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	23,360	33,172
გადავადებული შემოსავალი		908	1,136
მიმდინარე ვალდებულებები		**29,697**	**38,729**
სულ ვალდებულებები		**38,884**	**51,649**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**44,694**	**59,608**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-41 გვერდებზე.

'000 აშშ დოლარი	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	6	131,866	200,271
გაყიდვების თვითღირებულება	7	(116,837)	(184,507)
მთლიანი მოგება		**15,029**	**15,764**
სადისტრიბუციო დანახარჯები	8	(9,139)	(10,073)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(4,606)	(4,142)
სხვა საოპერაციო ხარჯები, წმინდა		(738)	(909)
საოპერაციო საქმიანობების შედეგები		**546**	**640**
ფინანსური შემოსავალი	10	49	81
ფინანსური ხარჯები	10	(2,744)	(2,173)
წმინდა ფინანსური ხარჯები		**(2,695)**	**(2,092)**
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		**(2,149)**	**(1,452)**
მოგების გადასახადი		-	-
ზარალი და სულ სრული ზარალი წლის განმავლობაში		**(2,149)**	**(1,452)**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 27 აგვისტოს და მისი სახელით ანგარიშგებას ხელს აწერს:

გიორგი აიოზბა
გენერალური დირექტორი

მალიკ ტულეკოვი
ფინანსური დირექტორი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-41 გვერდებზე.

'000 აშშ დოლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	5,765	3,646	9,411
ზარალი და სულ სრული ზარალი წლის განმავლობაში	-	(1,452)	(1,452)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	**5,765**	**2,194**	**7,959**
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	5,765	2,194	7,959
ზარალი და სულ სრული ზარალი წლის განმავლობაში	-	(2,149)	(2,149)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	**5,765**	**45**	**5,810**

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-41 გვერდებზე.

სოფიო კანანაძე

'000 აშშ დოლარი	შენიშვნები	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(2,149)	(1,452)
კორექტირებები:			
ფინანსური ხარჯები, წმინდა	10	2,695	2,260
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,9	6,084	5,882
სხვა არაფულადი ერთეულები		(127)	(12)
		6,503	**6,678**
ცვლილებები:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		3,102	1,485
მარაგებში		9,723	(5,571)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(10,728)	10,343
გადავადებულ შემოსავალში		(229)	(9)
საგადასახადო აქტივში		830	(626)
საგადასახადო ვალდებულებებში		-	(4,009)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან მოგების გადასახადის და პროცენტის გადახდამდე		**9,201**	**8,291**
მიღებული პროცენტი		49	87
საიჯარო ვალდებულებაზე გადახდილი პროცენტი	17(iv)	(1,247)	(1,366)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		**8,003**	**7,012**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების შეძენა		(2,101)	(2,759)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა		37	108
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(101)	(163)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(2,165)**	**(2,814)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა - ძირი თანხა	17(iv)	(4,529)	(4,143)
საფინანსო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(4,529)**	**(4,143)**
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		**1,309**	**55**
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(1,339)	27
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		**928**	**846**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	14	**898**	**928**

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-41 გვერდებზე.

შენიშვნა		გვერდი
1.	ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო	11
2.	აღრიცხვის საფუძველი	11
3.	სამუშაო და წარდგენის ვალუტა	12
4.	მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება	13
5.	ცვლილებები მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებში	14
6.	შემოსავალი	14
7.	გაყიდვების თვითღირებულება	16
8.	სადისტრიბუციო დანახარჯები	16
9.	ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16
10.	ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები	16
11.	ძირითადი საშუალებები	17
12.	მარაგები	18
13.	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18
14.	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	18
15.	კაპიტალი	18
16.	კაპიტალის მართვა	19
17.	იჯარები	19
18.	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20
19.	სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა	21
20.	პირობითი ვალდებულებები	26
21.	დაკავშირებული მხარეები	26
22.	შეფასების საფუძველი	27
23.	COVID-19-ის გავლენა	27
24.	შემდგომი მოვლენები	28
25.	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	28
26.	ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული	41

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო და ფისკალურ სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის. COVID—19-ის პანდემიამ შეიტანა დამატებითი გაურკვევლობები ბიზნეს გარემოში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „რომპეტროლ საქართველო“ (შემდგომში „კომპანია“) არის ქართული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად და ის დაარსდა 2005 წლის 5 დეკემბერს. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია - გამრეკელის ქუჩა N19, თბილისი, საქართველო. კომპანიის სათავო ოფისი მდებარეობს მ. ალექსიძის ქ. N12-ში, ბიზნეს ცენტრი ქინგ დავიდის მე -4 სართულზე (თბილისი 0171, საქართველო).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საწვავის იმპორტი და საქართველოს მასშტაბით საწვავის საბითუმო და საცალო გაყიდვები ბენზინგასამართი სადგურების ქსელისა და სასაწყობო ბაზების საშუალებით. საცალო ქსელი 86 ბენზინგასამართი სადგურისგან შედგება, რომლებიც მთლიანი ქვეყნის მასშტაბით არის განლაგებული და მათი უმეტესობა (81 სადგური) იჯარით არის აღებული მესამე მხარეებისგან და საქმიანობს "რომპეტროლის" ბრენდის ფარგლებში.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანია იყო "KMG International N.V." (შემდგომში, "მშობელი კომპანია"), რომლის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა სს ეროვნული კეთილდღეობის ფონდი "სამრუკ-კაზინა" (რომლის 100% ყაზახეთის რესპუბლიკის მთავრობას ეკუთვნის).

კომპანიის შესყიდვების უმეტესობა ხორციელდება (და სავაჭრო ვალდებულებები აქვს) KMG International N.V.-ს (შემდგომში, "აქციონერი ჯგუფი") თაოსნობის ქვეშ მყოფი ჯგუფის სხვა საწარმოებისგან. შედეგად, კომპანია ეკონომიკურად დამოკიდებულია აქციონერ ჯგუფზე. ამასთანავე, კომპანიის საქმიანობა მჭიდროდაა დაკავშირებული აქციონერი ჯგუფის მოთხოვნებთან და კომპანიის ფასწარმოქმნის პოლიტიკის განსაზღვრა ხდება აქციონერ ჯგუფთან ერთად. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია 21-ე შენიშვნაში.

2. აღრიცხვის საფუძველი

(a) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს“-ები) სრულ შესაბამისობაში.

(b) უწყვეტი ფუნქციონირება

COVID-19 პანდემიის აფეთქებამ და მთავრობების მიერ პანდემიის გავრცელების შესამსუბუქებლად მიღებულმა ზომებმა გავლენა იქონია კომპანიაზე. მიუხედავად 15,242 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით წმინდა მიმდინარე ვალდებულებებისა 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2,149 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით წმინდა ზარალისა აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის გამოყენებით, რომელიც ხელმძღვანელობას მიაჩნია შესაბამისი, შემდეგი მიზეზების გამო:

ხელმძღვანელობამ მოამზადა ფულადი ნაკადების პროგნოზი 2021 და 2022 წლებისთვის, რომელიც ასევე მოიცავს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღის შემდეგ 12-თვიანი პერიოდს, რაც მიანიშნებს იმაზე, რომ გონივრულად შესაძლებელი მოვლენათა უარყოფითი განვითარებების გათვალისწინებით, კომპანიას ექნება საკმარისი ფულადი სახსრები, მისი საქმიანობიდან და (მოვლენათა უარყოფითი განვითარების შემთხვევაში) პირდაპირი მშობელი კომპანიისგან, "KMG International NV"-ისგან ("მშობელი კომპანია") დაფინანსების საშუალებით, მისი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, აღნიშნული პერიოდისთვის.

აღნიშნული პროგნოზები დამოკიდებულია იმაზე, რომ "Kazmunaygas Trading AG"-ი ("მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილი კომპანია") არ მოითხოვს კომპანიის მიმართ არსებული სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთის სრულად დაფარვას, რაც 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის 20,909 ათას აშშ დოლარს შეადგენს, მათ შორის ვადაგადაცილებული სავაჭრო ვალდებულებების ნაშთი, რომელიც 10,999 ათას აშშ დოლარს შეადგენს. კომპანიის დამოკიდებულება ლიკვიდურობის რისკზე დამატებით განხილულია 19-ე შენიშვნაში.

მშობელმა კომპანიამ გაამჟღავნა მისი განზრახვა, რომ გააგრძელოს კომპანიისთვის მხარდაჭერის გაწევა და არ მოითხოვოს მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილი კომპანიის მიმართ - "Kazmunaygas Trading AG" (მშობელი კომპანიის 100%-იან საკუთრებაში არსებული კომპანია) - არსებული ვადაგადაცილებული სავაჭრო ვალდებულებების ნაშთის სრულად დაფარვა, რათა კომპანიას მისცეს შესაძლებლობა დააკმაყოფილოს მისი ფინანსური ვალდებულებები მათი დაფარვის ვადის დადგომისას და გააგრძელოს ვაჭრობა. ისევე როგორც ნებისმიერი სხვა კომპანია, რომელიც იმედებს ჯგუფის სხვა საწარმოების ფინანსურ მხარდაჭერაზე ამყარებს, ხელმძღვანელობა აცნობიერებს, რომ ვერ იქნება დარწმუნებული იმაში, რომ აღნიშნული მხარდაჭერა გაგრძელდება, თუმცა, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის არ ყოფილა მიზეზი, რომ მათ სხვაგვარად ეფიქრათ.

შესაბამისად, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ კომპანიას ექნება საკმარისი ფულადი სახსრები, რომ გააგრძელოს მისი ვალდებულებების დაკმაყოფილება მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღიდან სულ მცირე 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში და შესაბამისად მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის საფუძველზე. აქედან გამომდინარე, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ არ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა კომპანიის უნართან დაკავშირებით გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის მიხედვით.

3. სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ამერიკის შეერთებული შტატების დოლარი ("აშშ დოლარი"), შემდეგი მიზეზების გამო:

- კომპანია, მშობელი კომპანიის უცხოეთში წარმოებული საქმიანობის განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს და მშობელი კომპანიის საქმიანობის სფეროსგან განსხვავებულ სფეროში საქმიანობის გაგრძელებას წარმოადგენს; კომპანია არსებითად არის ურთიერთდაკავშირებული მშობელ კომპანიასთან და ისინი ერთი ბიზნესის და არა დამოუკიდებელი ბიზნესების სახით მუშაობენ;
- მარაგების ძირითადი ნაწილი შეძენილია მშობელი კომპანიისგან, ხოლო ფასები აშშ დოლარის გაცვლითი კურსების გათვალისწინებით არის დადგენილი. ადგილობრივ ბაზარზე, შეძენის თვითღირებულება გაყიდვების ფასის ძირითად მამოძრავებელ ძალას წარმოადგენს.
- მეორადი მაჩვენებლები დამატებით მხარს უჭერენ აშშ დოლარის კომპანიის სამუშაო ვალუტად განსაზღვრას, რადგან დაფინანსების ოპერაციების დიდი ნაწილი აშშ დოლარშია დენომინირებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია აშშ დოლარში. აშშ დოლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

4. მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება

ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა ხორციელდება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ასევე ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია იმ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებასთან დაკავშირებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე, განსაზღვრულია შემდეგ შენიშვნებში:

- შენიშვნა 1(b) - აქციონერ ჯგუფზე დამოკიდებულება;
- შენიშვნა 2(b) - უწყვეტი ფუნქციონირება: არსებობს თუ არა არსებითი გაურკვევლობა, რომელმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ;
- შენიშვნა 3- კომპანიის სამუშაო ვალუტის განსაზღვრა.

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

კომპანიის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტება მოითხოვს ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრას.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია შეძლებისდაგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულება, შეფასების ტექნიკაში გამოყენებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის შემდეგ დონეებად:

- *დონე 1:* აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი) იდენტური აქტივებისა ან ვალდებულებებისთვის.
- *დონე 2: ამოსავალი* მონაცემები აქტივისა ან ვალდებულებისთვის, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც შეტანილია 1-ელ დონეში, და რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან არაპირდაპირ (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- *დონე 3: ამოსავალი* მონაცემები აქტივისა ან ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივის ან ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემები შეიძლება დაჯგუფდეს სამართლიანი ღირებულების სხვადასხვა დონეებად, სამართლიანი ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

„კომპანია“ აღიარებს მოძრაობას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლის დროსაც წარმოიშვება ცვლილება.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 19 - სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა.

5. ცვლილებები მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებში

კომპანიამ ვადაზე ადრე მიიღო „COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები - ფასს 16-ის კორექტირება", რომელიც გამოქვეყნდა 2020 წლის 28 მაისს. კორექტირებას შემოაქვს ნებაყოფლობითი პრაქტიკული მიზანშეწონილობა იჯარებისთვის, რომლებშიც კომპანია მოქმედებს როგორც მოიჯარე - ანუ იჯარებისთვის, რომლებშიც კომპანია იყენებს პრაქტიკულ მიზანშეწონილობას, კომპანია არ არის ვალდებული შეაფასოს წარმოადგენს თუ არა მისაღები საიჯარო ქირის დათმობები საიჯარო კორექტირებებს, რომლებიც COVID-19 კორონავირუსის პანდემიის პირდაპირი შედეგია. კომპანიამ ზემოაღნიშნული ფასს 16-ის კორექტირება აღრიცხა ცვლადი საიჯარო გადახდის სახით, რომელიც საიჯარო ხარჯებს ამცირებს - იხ. შენიშვნა 17 (ii). კომპანიამ რეტროსპექტულად გამოიყენა აღნიშნული კორექტირება. კორექტირებას არ ჰქონია გავლენა გაუნაწილებელ მოგებაზე 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

6. შემოსავალი

(a) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

'000 აშშ დოლარი	2020	2019
შემოსავალი საწვავის საცალო გაყიდვებიდან*	114,013	156,743
შემოსავალი საწვავის საბითუმო გაყიდვებიდან	17,846	43,441
შემოსავალი მაღაზიის გაყიდვებიდან	7	87
სულ	**131,866**	**200,271**

* შემოსავალი საწვავის საცალო გაყიდვებიდან, ასევე მოიცავს საწვავის გაყიდვებს 4,436 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით კუპონების გაყიდვების საშუალებით (2019: 8,922 ათასი აშშ დოლარი).

შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან გენერირდება საქართველოში.

(b) სახელშეკრულებო ნაშთები

მოცემული ცხრილი ასახავს ინფორმაციას მოთხოვნების და სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესახებ მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.

'000 აშშ დოლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები		2,973	5,087
მიღებული ავანსები	18	(664)	(865)

(c) ნაკისრი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების პოლიტიკები

შემოსავალი ფასდება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებული ანაზღაურების მიხედვით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც ის მომხმარებელს გადასცემს კონტროლს საქონელსა ან მომსახურებაზე.

მოცემული ცხრილი შეიცავს ინფორმაციას მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული, ნაკისრი ვალდებულებების ხასიათისა და ამ ვალდებულებების დაკმაყოფილების ვადების შესახებ, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების და დაკავშირებული შემოსავლების აღიარების პოლიტიკების ჩათვლით.

შემოსავლის სახეობა	ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების ჩათვლით	შემოსავლის აღიარება ფასს 15-ის ფარგლებში
შემოსავალი საწვავის საცალო გაყიდვებიდან - კუპონის გაყიდვების გარდა; შემოსავალი საწვავის საბითუმო გაყიდვებიდან	საცალო ვაჭრობისას, საქონელი იყიდება მომხმარებელზე გაყიდვების წერტილში (POS), ბენზინგასამართ სადგურებზე. კომპანია აკმაყოფილებს ნაკისრ ვალდებულებას, როდესაც ის საქონელზე კონტროლს გადასცემს მომხმარებელს გაყიდვების წერტილში ნაღდი ანგარიშსწორების/საკრედიტო ბარათით გადახდის სანაცვლოდ. ამასთანავე, კომპანია იღებს შემოსავალს საბითუმო კლიენტებისგან. საქონელი იყიდება მომხმარებლებზე გაყიდვების წერტილში პირდაპირ საწყობიდან ან მიწოდებულია მომხმარებლის ტერიტორიაზე. კომპანია აკმაყოფილებს ნაკისრ ვალდებულებას, როდესაც ის საქონელზე კონტროლს გადასცემს მომხმარებელს გაყიდვების წერტილში ანგარიშფაქტურის გაცემის სანაცვლოდ. გაყიდვების ხელშეკრულებები არ მოიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს.	შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც საცალო ან საბითუმო მომხმარებელი ჩაიბარებს საქონელს გაყიდვების წერტილში. კომპანია შემოსავლად გარიგების ფასის ოდენობას აღიარებს, რაც გამორიცხავს მესამე მხარეების სახელით შეგროვებულ თანხებს. შემოსავალი არის გაყიდვების ღირებულებას გამოკლებული ფასდაკლებები და სხვა ტიპის ფასდათმობები, დღგ და სხვა გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადები.
შემოსავალი საწვავის საცალო გაყიდვებიდან - კუპონის გაყიდვები	ამასთანავე, კომპანია გამოიმუშავებს საცალო შემოსავალს კუპონის გაყიდვების საშუალებით. თავდაპირველად დაბეჭდილი კუპონები, შემდგომ გაყიდულია კლიენტებზე და შესაბამისი ფულადი სახსრების შემოსულობები აღიარდება გადავადებული შემოსავლის სახით. კომპანია აკმაყოფილებს ნაკისრ ვალდებულებას, როდესაც ის საქონელზე კონტროლს გადასცემს მომხმარებელს გაყიდვების წერტილში კუპონების ნაშთის გამოყენების სანაცვლოდ.	შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც საცალო მომხმარებელი ჩაიბარებს საქონელს გაყიდვების წერტილში. კომპანია შემოსავლად გარიგების ფასის ოდენობას აღიარებს, რაც გამორიცხავს მესამე მხარეების სახელით შეგროვებულ თანხებს. შემოსავალი არის გაყიდვების ღირებულებას გამოკლებული ფასდაკლებები და სხვა ტიპის ფასდათმობები, დღგ და სხვა გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადები.
სხვა შემოსავალი	კომპანია გამოიმუშავებს შემოსავალს ბენზინგასამართ სადგურებზე განთავსებული მაღაზიებიდან საქონლის გაყიდვების საშუალებით. კომპანია აკმაყოფილებს ნაკისრ ვალდებულებას, როდესაც ის საქონელზე კონტროლს გადასცემს მომხმარებელს გაყიდვების წერტილში ნაღდი ანგარიშსწორების/საკრედიტო ბარათით გადახდის სანაცვლოდ.	შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც მომხმარებელი ჩაიბარებს საქონელს საცალო მაღაზიებში. კომპანია შემოსავლად გარიგების ფასის ოდენობას აღიარებს, რაც გამორიცხავს მესამე მხარეების სახელით შეგროვებულ თანხებს. შემოსავალი არის გაყიდვების ღირებულებას გამოკლებული ფასდაკლებები და სხვა ტიპის ფასდათმობები, დღგ და სხვა გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადები.

7. გაყიდვების თვითღირებულება

'000 აშშ დოლარი	2020	2019
საწვავის თვითღირებულება	116,779	184,447
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	58	60
სულ	**116,837**	**184,507**

8. სადისტრიბუციო დანახარჯები

'000 აშშ დოლარი	2020	2019
ცვეთის ხარჯი	5,600	5,451
თანამშრომელთა ხელფასების და სარგებლის ხარჯი	2,468	1,971
შეკეთების და ტექნიკური მხარდაჭერის ხარჯები	331	488
კომუნალური ხარჯები	221	313
საიჯარო ხარჯი	196	837
სხვა	323	1,013
სულ	**9,139**	**10,073**

9. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

'000 აშშ დოლარი	2020	2019
თანამშრომელთა ხელფასების და სარგებლის ხარჯი	1,281	1,843
პროგრამული უზრუნველყოფის ტექნიკური მომსახურება	862	-
საბანკო მომსახურების დანახარჯები	802	692
ცვეთის ხარჯი	335	317
ხელმძღვანელობის მომსახურების საფასური	308	447
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	266	471
სხვა	752	372
სულ	**4,606**	**4,142**

პროფესიული მომსახურების ხარჯი მოიცავს 82 ათას აშშ დოლარს (2019 წელს: 128 ათასი აშშ დოლარი) - აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ გაწეულ აუდიტორულ და სხვა პროფესიულ მომსახურებებზე გადახდილი თანხა, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

10. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები

'000 აშშ დოლარი	2020	2019
აღიარებული მოგებაში ან ზარალში		
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებზე	49	81
ფინანსური შემოსავალი	**49**	**81**
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა/(ზარალი)	(658)	168
ფასს 16-ის ფარგლებში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(1,247)	(1,441)
ჯარიმები დაგვიანებული გადახდებისათვის	(839)	(900)
ფინანსური ხარჯები	**(2,744)**	**(2,173)**
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული წმინდა ფინანსური ხარჯები	**(2,695)**	**(2,092)**

11. ძირითადი საშუალებები

'000 აშშ დოლარი	მიწა	შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	საოჯახო კეთილმოწყობა	საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუსრულებელი მშენებლობა (CIP) და დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები	სულ
თვითღირებულება								
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	1,852	7,306	7,044	2,232	1,320	118	1,101	20,973
შესყიდვები	-	-	213	159	74	24	2,289	2,759
გადაცემები	-	552	-	-	-	-	(552)	-
გასვლები / ჩამოწერები	-	-	-	-	-	(27)	(72)	(99)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	**1,852**	**7,858**	**7,257**	**2,391**	**1,394**	**115**	**2,766**	**23,633**
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	1,852	7,858	7,257	2,391	1,394	115	2,766	23,633
შესყიდვები	-	61	1,408	356	15	146	82	2,068
გადაცემები	-	490	422	-	45	-	(957)	-
გასვლები / ჩამოწერები	-	-	-	-	(7)	-	(263)	(270)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	**1,852**	**8,409**	**9,087**	**2,747**	**1,447**	**261**	**1,628**	**25,431**
დაგროვილი ცვეთა								
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	-	(964)	(2,668)	(1,533)	(762)	(64)	-	(5,991)
დარიცხვა წლის განმავლობაში	-	(594)	(536)	(298)	(235)	(9)	-	(1,672)
გასვლები / ჩამოწერები	-	-	-	-	-	3	-	3
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	**-**	**(1,558)**	**(3,204)**	**(1,831)**	**(997)**	**(70)**	**-**	**(7,660)**
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	-	(1,558)	(3,204)	(1,831)	(997)	(70)	-	(7,660)
დარიცხვა წლის განმავლობაში	-	(537)	(582)	(299)	(178)	(15)	-	(1,611)
გასვლები / ჩამოწერები	-	-	-	-	6	-	-	6
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	**-**	**(2,095)**	**(3,786)**	**(2,130)**	**(1,169)**	**(85)**	**-**	**(9,265)**
საბალანსო ღირებულება:								
2019 წლის 1 იანვარს	**1,852**	**6,342**	**4,376**	**699**	**558**	**54**	**1,101**	**14,982**
2019 წლის 31 დეკემბერს	**1,852**	**6,300**	**4,053**	**560**	**397**	**45**	**2,766**	**15,973**
2020 წლის 31 დეკემბერს	**1,852**	**6,314**	**5,301**	**617**	**278**	**176**	**1,628**	**16,166**

ძირითადი საშუალებები მოიცავს სრულად გაცვეთილ ერთეულებს, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, თვითღირებულებით: 3,911 ათასი აშშ დოლარი (2019 წლის 31 დეკემბერი: 3,264 ათასი აშშ დოლარი)

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, ძირითადი საშუალებების მთლიანი ნაშთი იყო დაყადაღებული სატრანსფერო ფასწარმოქმნაზე მიმდინარე საგადასახადო დავის გამო (იხ. შენიშვნა 20).

(a) საინვესტიციო ქონება

ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ მისი საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულებები, რომლებიც 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავდა 592 ათასი აშშ დოლარის ღირებულების მიწის ნაკვეთებს (2019: 570 ათასი აშშ დოლარი), გონივრულ ფარგლებში არის მიახლოებული მათ სამართლიან ღირებულებებს.

12. მარაგები

'000 აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გადასაყიდად ფლობილი საქონელი	5,911	16,172
საქონელი გზაში	3,960	3,204
სხვა მარაგები	12	230
სულ	**9,883**	**19,606**

მარაგების თვითღირებულება, რომელიც აღიარებულია ხარჯის სახით იმ პერიოდის განმავლობაში რომელიც ასახავს გაყიდვების თვითღირებულებას, 116,837 ათას აშშ დოლარს შეადგენს (2019: 184,507 ათასი აშშ დოლარი).

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	3,027	5,410
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	221	243
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(226)	(323)
	3,022	**5,330**
წინასწარი გადახდები	652	793
სულ	**3,674**	**6,123**

კომპანიის დამოკიდებულება საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე და სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებულ გაუფასურების ზარალზე განხილულია 19-ე შენიშვნაში.

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
საბანკო ნაშთები	824	715
ფული სალაროში	74	213
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	**898**	**928**

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მგრძნობელობის ანალიზი განხილულია 19-ე შენიშვნაში.

15. კაპიტალი

(a) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის 2013 წლის 14 თებერვლით დათარიღებული წესდების მიხედვით, კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი 5,765 ათას აშშ დოლარს შეადგენს.

(b) დივიდენდები

წლის განმავლობაში დივიდენდები არ ყოფილა გამოცხადებული ან გადახდილი (2019: ნული).

16. კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის შესაბამისი ბაზის უზრუნველყოფას კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიულ საჭიროებებთან დაკავშირებული მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად, და ასევე ბაზრის მონაწილეების ნდობის შესანარჩუნებლად. აღნიშნული მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით, კომპანიის შემოსავლებისა და მოგების მუდმივი მონიტორინგის გზით, და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც ძირითადად კომპანიის საოპერაციო ფულადი ნაკადებით ფინანსდება. კომპანიას აქვს კაპიტალის საკმარისი ბაზა მისი საოპერაციო და სტრატეგიული საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად. ამ ღონისძიებების გატარებით, კომპანია მისი მოგების მდგრად ზრდას ისახავს მიზნად.

წლის განმავლობაში ადგილი არ ჰქონია კაპიტალის მართვაში კომპანიის მიდგომის ცვლილებას.

კომპანია არ წარმოადგენს გარედან დაკისრებული, კაპიტალის მოთხოვნების საგანს.

17. იჯარები

ინფორმაცია იჯარებზე, რომლებშიც კომპანია მოიჯარის სახით მოქმედებს წარმოდგენილია ქვემოთ:

(i) წლის გავლენა

'000 აშშ დოლარი	ბენზინგასამართი სადგურები	საოფისე და და სხვა შენობები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვარს	14,579	660	15,239
შესყიდვები	1,783	-	1,783
ცვეთის დარიცხვა წლის განმავლობაში	(4,110)	(214)	(4,324)
სხვა	289	-	289
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	**12,541**	**446**	**12,987**

'000 აშშ დოლარი	ბენზინგასამართი სადგურები	საოფისე და და სხვა შენობები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 1 იანვარს	17,016	874	17,890
შესყიდვები	1,445	-	1,445
ცვეთის დარიცხვა წლის განმავლობაში	(3,882)	(214)	(4,096)
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	**14,579**	**660**	**15,239**

(ii) მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ოდენობები

'000 აშშ დოლარი	2020	2019
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	(1,247)	(1,441)
აქტივები გამოყენების უფლებით ქვეიჯარებიდან მიღებული შემოსავალი	24	33
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(93)	(128)
ამონაგები COVID-19-თან დაკავშირებულ საიჯარო ქირის დათმობებზე	271	-
სულ:	**(1,045)**	**(1,536)**

(iii) ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში აღიარებული ოდენობები

'000 აშშ დოლარი	2020	2019
სულ ფულადი სახსრების გადინება იჯარებისთვის	(6,060)	(6,346)

სოფიო კაპანაძე

2020 წელს, 284 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით წმინდა ფულადი ნაკადების გადინება (2019: 837 ათასი აშშ დოლარი) მოიცავს ფულად ნაკადებს შემდეგი წყაროებიდან: ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის შეტანილი საიჯარო ვალდებულებების შეფასებაში, შემოსავალი აქტივები გამოყენების უფლებით ქვეიჯარებიდან და საიჯარო გადახდები მოკლევადიანი იჯარებისთვის.

(iv) ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებთან - საიჯარო ვალდებულებები

'000 აშშ დოლარი	2020	2019
ნაშთი 1 იანვარს	**(17,341)**	**(19,964)**
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა - ძირი თანხა	4,529	4,143
სულ ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან	**4,529**	**4,143**
სხვა ცვლილებები:		
შესყიდვები	(1,783)	(1,445)
სხვა მოძრაობა	(21)	-
პროცენტის დარიცხვა	(1,247)	(1,441)
გადახდილი პროცენტი	1,247	1,366
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	**(1,804)**	**(1,520)**
ნაშთი 31 დეკემბერს	**(14,616)**	**(17,341)**

კომპანია იჯარით იღებს რამდენიმე ბენზინგასამართ სადგურს და საოფისე ფართს. ყველა საიჯარო ხელშეკრულება აშშ დოლარშია დენომინირებული. საიჯარო პირობები და იჯარის გამოთვლები განსხვავდება სხვადასხვა საიჯარო ხელშეკრულებების შემთხვევაში. იჯარები, როგორც წესი, გრძელდება 1-10 წლამდე მინიმალური არა-გაუქმებადი პერიოდის განმავლობაში, აღნიშნული თარიღის შემდეგ იჯარის განახლების შესაძლებლობით.

კომპანია ფართოდ განმარტავს საიჯარო ხელშეკრულებებში იჯარის სავალდებულო აღსრულების შესაძლებლობას. საიჯარო ვადა ასახავს კომპანიის გონივრულ შეფასებას იმ პერიოდისა, რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის დადგენისას კომპანია ამყარებს მის მსჯელობას ხელშეკრულების და შესაბამისი აქტივის ფართო ეკონომიკაზე და არა მხოლოდ სახელშეკრულებო პირობებზე, რაც საშუალებას იძლევა, რომ ფაქტორები როგორებიცაა, ეკონომიკური ჯარიმები, იურიდიული მიდგომა იჯარის განახლებასთან დაკავშირებით და რეგულაციის მოსალოდნელი ცვლილებები, ეფექტურად იყოს ასახული იჯარის ვადის შეფასებაში.

იჯარებისთვის საიჯარო ვალდებულებების შეფასებისას, კომპანია ადისკონტირებს მის საიჯარო გადახდებს მისი მზარდი სასესხო განაკვეთის გამოყენებით იჯარის აღიარების თარიღისთვის. კომპანია იყენებს ერთ დისკონტირების განაკვეთს, გონივრულ ფარგლებში მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარების პორტფელზე. 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრისთვის, მომავალი საიჯარო გადახდების დისკონტირებისთვის გამოყენებული საშუალო შეწონილი განაკვეთი იყო დაახლოებით 8%.

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

'000 აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	21,122	30,886
სხვა ვალდებულებები	1,574	1,421
	22,696	**32,307**
მიღებული ავანსები	664	865
სულ	**23,360**	**33,172**

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე დაქვემდებარება განხილულია 19-ე შენიშვნაში.

19. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(a) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის დადებულ სტანდარტულ ოპერაციაში აქტივის გაყიდვიდან მიღებული ან ვალდებულების გადაცემისთვის გადახდილი ფასის მიახლოება. თუმცა, გაურკვევლობებიდან და სუბიექტური მსჯელობის გამოყენებიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებელი გაყიდვა ან ვალდებულებების გადაცემა.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეფასების ტექნიკების გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანს წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს იმ ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვით ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადაცემით შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის სტანდარტულ ოპერაციაში. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ანგარიშდება ძირი თანხის და პროცენტის მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის პროცენტის საბაზრო განაკვეთით დისკონტირდება.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას არის მიახლოებული.

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე დგას:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 19(b)(ii));
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 19(b)(iii));
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 19(b)(iv)).

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აკისრია მთლიანი პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დადგენასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად განიხილება ბაზრის პირობებისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. ტრენინგების, მართვის სტანდარტების და პროცედურების გამოყენებით კომპანიის მიზანს წარმოადგენს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შექმნა, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება თავისი ფუნქცია და მოვალეობა.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს, თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაჰენტი ვერ დააკმაყოფილებს მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი რისკი ძირითადად წარმოიშვება კლიენტების მიმართ კომპანიის მოთხოვნებიდან.

საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარება

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს ყველაზე დიდ საკრედიტო რისკს. საანგარიშგებო თარიღისთვის საკრედიტო რისკზე მაქსიმალური დამოკიდებულება იყო შემდეგი:

'000 აშშ დოლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	3,022	5,330
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	898	928
		3,920	**6,258**

გაუფასურების აღდგენა ფინანსურ აქტივებზე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში შემდეგნაირად:

'000 აშშ დოლარი	2020	2019
გაუფასურების ზარალის აღდგენა მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოშობილ სავაჭრო მოთხოვნებზე	97	43

სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანიის დამოკიდებულება საკრედიტო რისკზე უმეტესწილად განპირობებულია თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლებით. კომპანიის მომხმარებელთა ბაზის დემოგრაფიულ მაჩვენებლებს, იმ ინდუსტრიის დეფოლტის რისკის ჩათვლით, რომელშიც ფუნქციონირებენ კლიენტები, ნაკლები გავლენა აქვთ საკრედიტო რისკზე. თუმცა, გეოგრაფიულად, საკრედიტო რისკი ძირითადად საქართველოშია კონცენტრირებული.

ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ყველა ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობა ინდივიდუალურად ფასდება სტანდარტული გადახდის და მიწოდების პირობების შეთავაზებამდე. კომპანიის შეფასება მოიცავს გარე რეიტინგებს (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და რიგ შემთხვევაში საბანკო მონაცემებს. კომპანიის შემოსავლის დაახლოებით 5% (2019 წელს: 9%) უკავშირდება სავაჭრო ოპერაციებს ერთ კლიენტთან.

კომპანიას დიდი ხნის ურთიერთობა აქვს მის ძირითად მომხმარებლებთან და ზარალს იშვიათად ჰქონია ადგილი. კლიენტის საკრედიტო რისკის მონიტორინგის პროცესში, კლიენტები ჯგუფდებიან მათი საკრედიტო მახასიათებლების მიხედვით, მათ შორის იმის გათვალისწინებით, ისინი ფიზიკური პირები არიან, თუ - იურიდიული, ისინი საბითუმო, საცალო თუ საბოლოო მომხმარებლებს წარმოადგენენ, გათვალისწინებულია მათი გეოგრაფიული ადგილმდებარეობა, მრეწველობა, ასაკობრივი პროფილი, დაფარვის ვადა და ადრე არსებული ფინანსური სირთულეები. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითად კომპანიის კორპორატიულ კლიენტებს უკავშირდება.

კომპანია არ ითხოვს უზრუნველყოფას სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში. კომპანიას არ გააჩნია სავაჭრო მოთხოვნა და სახელშეკრულებო აქტივები, რომლებისთვისაც არ არის ზარალის რეზერვი აღიარებული უზრუნველყოფის არსებობის გამო.

მაქსიმალური საკრედიტო რისკი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში საანგარიშგებო თარიღისთვის, გეოგრაფიული რეგიონების მიხედვით იყო შემდეგი:

'000 აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ადგილობრივი	3,022	5,330
	3,022	**5,330**

მაქსიმალური საკრედიტო რისკი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისათვის საანგარიშგებო თარიღისთვის კლიენტების სახეობების მიხედვით იყო შემდეგი:

'000 აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
საბითუმო	214	1,035
საცალო	2,808	4,295
	3,022	**5,330**

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

შემდეგი ცხრილი ასახავს ინფორმაციას საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებაზე და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე კლიენტების მიმართ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის, 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

'000 აშშ დოლარი	2020 არ არის კრედიტით გაუფასურებული	2020 კრედიტით გაუფასურებული	2020 სულ
მომხმარებლის საკრედიტო რისკის ხარისხი			
დაბალი რისკი	3,248	-	3,248
სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება	**3,248**	**-**	**3,248**
ზარალის რეზერვი	(226)	-	(226)
	3,022	**-**	**3,022**

'000 აშშ დოლარი	2019 არ არის კრედიტით გაუფასურებული	2019 კრედიტით გაუფასურებული	2019 სულ
მომხმარებლის საკრედიტო რისკის ხარისხი			
დაბალი რისკი	5,653	-	5,653
სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება	**5,653**	**-**	**5,653**
ზარალის რეზერვი	(323)	-	(323)
	5,330	**-**	**5,330**

კომპანია ანაწილებს თითოეულ დაქვემდებარებას საკრედიტო რისკის ხარისხზე ზარალის რისკის პროგნოზირებასთან დაკავშირებულ მონაცემებზე დაყრდნობით (გარე შეფასებები, ინფორმაცია კონტრაჰენტების პოტენციურ ფინანსურ სირთულეებზე და ვადაგადაცილებულ დღეებზე (და არა მხოლოდ)) და გამოცდილი საკრედიტო განსჯის გამოყენებით.

რეზერვის ანგარიში სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში გამოიყენება გაუფასურების ზარალის აღრიცხვის მიზნით, მანამ სანამ აღდგენის ყველა შესაძლებლობა არ იქნება ამოწურული; ამ დროს ოდენობები ჩამოიწერება პირდაპირ ფინანსური აქტივის საპირწონედ. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთები დაბალი რისკის მქონე კლიენტებზე არის მიკუთვნებადი და არ არის კრედიტით გაუფასურებული.

დაბალი რისკის ხარისხებს კომპანია შემდეგნაირად განსაზღვრავს:

დაბალი რისკი - კონტრაჰენტებს აქვთ ძლიერი უნარი შეასრულონ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები უახლოეს პერიოდში და არ არის სავარაუდო, რომ უარყოფითი ცვლილებები ეკონომიკურ და ბიზნეს გარემოში, გრძელვადიან პერსპექტივაში, შეამცირებს კონტრაჰენტების უნარს დააკმაყოფილონ მათი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ვალდებულებები. გარე საკრედიტო რეიტინგი, Ba2-დან B3-მდე - ეკვივალენტური ("Moody`s"). საშუალო შეწონილი ზარალის განაკვეთი დაბალი რისკის ხარისხისთვის არის დაახლოებით 6.9% (2019: 5.7%).

მოძრაობა გაუფასურების რეზერვში სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

'000 აშშ დოლარი	2020	2019
ნაშთი წლის დასაწყისში	(323)	(366)
დარიცხვა წლის განმავლობაში	97	43
ნაშთი წლის ბოლოს	**(226)**	**(323)**

ფულადი სახსრები ბანკში

კომპანია, როგორც წესი, ფულად სახსრებს კარგი საკრედიტო რეიტინგის მქონე ბანკებში ინახავს. 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საბანკო ნაშთების 95%-ზე მეტი ინახება ყველაზე დიდ ქართულ ბანკში მოკლევადიანი დეფოლტ რეიტინგით B, შეფასებული Fitch-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ. ყველა ნაშთი კლასიფიცირებულია 1-ელ ეტაპზე. კომპანია არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაჰენტი ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია სირთულეებს შეხვდება იმ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებაში, რომლებიც დაკმაყოფილებულია ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდების გზით. კომპანიის მიდგომა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით მოიცავს, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფას, რომ მას ყოველთვის ჰქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა მისი ვალდებულებების დროულად შესასრულებლად, როგორც ნორმალურ, ისე - სტრესულ ვითარებაში, მიუღებელი ზარალის გაწევის ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

კომპანია მის ლიკვიდურობის მოთხოვნებს მართავს, როგორც მოკლევადიანი, ასევე გრძელვადიანი პროგნოზების გამოყენებით. ძირითადი ბიზნეს საქმიანობებიდან დაფინანსების ხელმისაწვდომობის შენარჩუნებით და აუცილებლობის შემთხვევაში, მომწოდებლებთან გადახდის ვადების გახანგრძლივებაზე მოლაპარაკებების წარმოების გზით.

ხელმძღვანელობა რეგულარულად აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების პროგნოზებს. კომპანიას დადგენილი აქვს წლიური ბიუჯეტირების პროცესი მის მშობელ კომპანიასთან, რაც მოიცავს ფულადი ნაკადების პროგნოზებს ყოველთვიურ საფუძველზე. ბიუჯეტი მიმოხილულია ხელმძღვანელობის მიერ და დამტკიცებულია მშობელი კომპანიის მიერ.

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო დაფარვის ვადები, სავარაუდო საპროცენტო გადახდების ჩათვლით: არ არის მოსალოდნელი, რომ დაფარვის ვადების ანალიზში შესულ ფულად ნაკადებს ადგილი ექნებათ არსებითად ადრე, ან არსებითად განსხვავებული ოდენობებით.

31 დეკემბერი 2020 '000 აშშ დოლარი	**საბალანსო ღირებულება**	**სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები**	**მოთხოვნა -მდე**	**0-12 თვემდე**	**1-5 წლამდე**	**2-5 წლამდე**	**სულ**
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები							
საიჯარო ვალდებულებები	14,616	17,429	-	5,667	9,942	1,820	17,429
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22,710	22,710	10,999	11,711	-	-	22,710
	37,326	**40,139**	**10,999**	**17,378**	**9,942**	**1,820**	**40,139**

31 დეკემბერი 2019 '000 აშშ დოლარი	**საბალანსო ღირებულება**	**სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები**	**მოთხოვნა -მდე**	**0-12 თვემდე**	**1-5 წლამდე**	**2-5 წლამდე**	**სულ**
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები							
საიჯარო ვალდებულებები	17,341	22,849	-	5,776	13,910	3,163	22,849
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	32,307	32,307	20,726	11,581	-	-	32,307
	49,648	**55,156**	**20,726**	**17,357**	**13,910**	**3,163**	**55,156**

მშობელმა კომპანიამ გაამჟღავნა მისი განზრახვა, რომ არ მოითხოვოს მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილი კომპანიის მიმართ - "Kazmunaygas Trading AG" (მშობელი კომპანიის 100%-იან საკუთრებაში არსებული კომპანია) - არსებული ვადაგადაცილებული სავაჭრო ვალდებულებების ნაშთის სრულად დაფარვა და გააგრძელოს კომპანიისთვის მხარდაჭერის გაწევა, რათა კომპანიას მისცეს შესაძლებლობა დააკმაყოფილოს მისი ფინანსური ვალდებულებები მათი დაფარვის ვადის დადგომისას და გააგრძელოს ვაჭრობა.

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი, რომ საბაზრო ფასების ისეთი ცვლილება, როგორიც არის სავალუტო კურსები, საპროცენტო განაკვეთები და აქციის ფასები, იმოქმედებს კომპანიის შემოსავალზე ან მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანს წარმოადგენს საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის პროცესში.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმ გაყიდვებთან დაკავშირებით, რომლებიც ლარშია დენომინირებული.

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

კომპანიის დამოკიდებულება სავალუტო რისკზე იყო შემდეგი (პირობითი ოდენობების მიხედვით):

'000 აშშ დოლარი	ლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2020	ლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,973	5,330
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(2,265)	(1,603)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	820	679
წმინდა დაქვემდებარება	**1,528**	**4,406**

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

აშშ დოლარში	საშუალო განაკვეთი		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული განაკვეთი	
	2020	2019	2020	2019
1 ლარი	0.3216	0.3547	0.3052	0.3487

მგრძნობელობის ანალიზი

31 დეკემბრის მდგომარეობით, აშშ დოლარის კურსის გონივრული შესაძლო 10%-იანი შესუსტება (2019: 10 %-იანი) ლართან მიმართებაში, ქვემოთ წარმოდგენილის შესაბამისად, იმოქმედებდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგებაზე ან ზარალზე ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩებოდა და გამორიცხავს საპროგნოზო გაყიდვების და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

'000 აშშ დოლარი	მოგება ან (ზარალი)
31 დეკემბერი 2020	153
31 დეკემბერი 2019	441

31 დეკემბრისთვის, აშშ დოლარის კურსის გამყარებას ლართან მიმართებაში ექნებოდა იგივე ოდენობის, მაგრამ საპირისპირო გავლენა ზემოაღნიშნულ ოდენობებზე, იმ პირობით რომ ყველა სხვა ცვლადი უცვლელი დარჩება.

20. პირობითი ვალდებულებები

(a) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოში

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ცვლილებები, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისაგან განსხვავებული ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო უწყებების მიერ განსახილველად, სამი თანმიმდევრული კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, კონკრეტულ ვითარებებში საგადასახადო წელი შესაძლოა უფრო დიდი ხნით დარჩეს ღია.

ეს ვითარება ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით უფრო საგრძნობია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის ინტერპრეტაციისაგან და თუ საგადასახადო ორგანომ შეძლო საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირება, მაშინ აღნიშნულმა გარემოებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საგადასახადო შემოწმებამ (რომელიც 2020 წლის დეკემბერში დასრულდა) დახურა კომპანიის საგადასახადო პოზიციები 2019 წლის 1 იანვრამდე. საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიაზე არ დაწესებულა არსებითი დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები. სატრანსფერო ფასწარმოქმნასთან დაკავშირებული საგადასახადო შემოწმება, რომელიც მოიცავს 2016 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდებს, 2019 წლის იანვარში დაიწყო. შემოწმების შედეგად მოხდა 1,612 ათასი აშშ დოლარის დამატებით დარიცხვა (4,623 ათასი ლარი), ჯარიმების ჩათვლით, რაც შემდგომ გასაჩივრდა კომპანიის მიერ.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ საქმის მოგების ალბათობა მისი წაგების ალბათობაზე არსებითად მაღალია. შესაბამისად, საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ წამოწეულ საგადასახადო პოზიციებზე ანარიცხი არ ყოფილა აღიარებული; თუმცა, ხელმძღვანელობა ასევე აცნობიერებს, რომ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, მოსალოდნელი შედეგის შეფასებაზე გავლენა აქვს საქართველოში სატრანსფერო ფასწარმოქმნასთან დაკავშირებით დავების გადაწყვეტის პრაქტიკის არარსებობას.

(b) სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, კომპანია დაქვემდებარებულია სარჩელებსა და საჩივრებს. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მოცემული სარჩელებიდან და საჩივრებიდან წარმოშობილ საბოლოო ვალდებულებას, გარდა ანარიცხის სახით აღიარებულისა, არ ექნება არსებითი უარყოფითი გავლენა კომპანიის მომავალი საქმიანობის შედეგებზე ან ფინანსურ მდგომარეობაზე.

21. დაკავშირებული მხარეები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანია იყო "KMG International N.V.". კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია და კომპანიაზე საბოლოო კონტროლის მქონე მხარე არის სს „ეროვნული კეთილდღეობის ფონდი „სამრუკ-კაზინა", რომელიც აწარმოებს საჯაროდ ხელმისაწვდომ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მის ვებგვერდზე არის განთავსებული.

(a) ოპერაციები წამყვან ხელმძღვანელობასთან

წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შესულია ხელფასების და თანამშრომელთა სხვა გასამრჯელოს კატეგორიაში:

'000 აშშ დოლარი	2020	2019
ხელფასები და სხვა გასამრჯელო	471	585
	471	**585**

(ხ) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 აშშ დოლარი	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		დაუფარავი ნაშთი 31 დეკემბრისთვის	
	2020	2019	2020	2019
საქონლის რეალიზაცია:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	491	134	-	261
საქონლისა და მომსახურების შესყიდვა*				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	75,815	154,385	21,224	31,106
გაცემული წინასწარი გადახდები:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	107	-	151	44

* 2020 წელს, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოებისგან საქონლისა და მომსახურების შეძენები ძირითადად მოიცავს: მარაგების შეძენებს და დაგვიანებული გადახდის ჯარიმას, რომელიც მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილ კომპანიას "KMG Trading AG"-ს უკავშირდება და 73,275 ათას აშშ დოლარს (2019: 148,225 ათასი აშშ დოლარი) და 839 ათას აშშ დოლარს შეადგენს (2019: 900 ათასი აშშ დოლარი), შესაბამისად. საქონლისა და მომსახურების შეძენები ასევე მოიცავს ბათუმის ნავთობის ტერმინალის მიერ გაწეულ ტრანსპორტირების მომსახურებას, რომელიც 1,475 ათას აშშ დოლარს შეადგენს (2019: 1,350 ათასი აშშ დოლარი). დაკავშირებული მხარისგან საწვავის ზემოაღნიშნული შესყიდვები არ მოიცავს 26,631 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით აქციზის გადასახადებს (2019: 31,889 ათასი აშშ დოლარი), რომლებიც დარიცხულია საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით და რომელიც მარაგების თვითღირებულების ნაწილს წარმოადგენს.

ყველა დაუფარავი ნაშთი დაკავშირებული მხარეების მიმართ, უნდა იქნეს დაკმაყოფილებული ფულადი სახსრებით საანგარიშგებო თარიღიდან 1 წლის განმავლობაში. არცერთი ნაშთი არ არის უზრუნველყოფილი.

22. შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

23. COVID-19-ის გავლენა

COVID-19-ის პანდემიამ არსებითი გავლენა იქონია საქართველოზე 2020 წლის თებერვლის ბოლოდან. 2020 წლის 11 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა და საქართველოს მთავრობამ დაიწყო გარკვეული ზომების მიღება ვირუსის შესაჩერებლად - დაწესდა შეზღუდვები ტრანსსასაზღვრო გადაადგილებაზე, ბიზნეს საზოგადოებისთვის იქნა მიცემული მითითება თანამშრომლების დისტანციურ მუშაობის რეჟიმზე გადაყვანის შესახებ და ა.შ. სოციალური დისტანცირების გასაუმჯობესებლად, სკოლები, რესტორნები, კინოთეატრები და სპორტული ღონისძიებები 2020 წლის უმეტესი პერიოდის განმავლობაში იქნა შეჩერებული.

COVID 19-ით გამოწვეული მობილობის შემცირების და შედეგად საავტომობილო საწვავის ბაზარზე მოხმარების შემცირების გამო, კომპანიის გაყიდვების მოცულობა არსებითად შემცირდა 2020 წელს, წინა წელთან შედარებით, რამაც შემოსავლის 200,271 ათასი აშშ დოლარიდან 131,866 ათას აშშ დოლარამდე შემცირება გამოიწვია.

2021 წლის პირველ ნახევარში, საქართველოს მთავრობამ COVID-19 პანდემიის გამო დაწესებული ძირითადი შეზღუდვების ეტაპობრივი მოხსნა დაიწყო. ვაქცინების გავრცელება, რომლებიც COVID-19–ისგან მაღალი დონის იმუნიტეტს უზრუნველყოფს, იძლევა დადებით ხედვას ეკონომიკისა და ბიზნეს გარემოს სამომავლო პერსპექტივებზე, როგორც საქართველოში ასევე მთელ მსოფლიოში. ეკონომიკის აღდგენის შედეგად, 2021 წელს, კომპანიამ შეძლო არსებითად გაეზარდა მისი გაყიდვების მოცულობა, რამაც, ინდუსტრიის საწვავის გაყიდვის ფასის საშუალოდ 4%-იან ზრდასთან ერთად, წინა წელთან შედარებით, უფრო მაღალი თვიური შემოსავლები გამოიწვია.

ხელმძღვანელობა არ გამორიცხავს, რომ კარანტინის პერიოდის გახანგრძლივებას, მსგავსი ზომების სიმკაცრის ზრდას, ან მსგავსი ზომების შედეგად უარყოფით გავლენას ეკონომიკურ გარემოზე, ექნება უარყოფითი გავლენა კომპანიაზე საშუალო და გრძელვადიან პერიოდებში. კომპანია ასევე განიხილავს მოვლენათა უარყოფითი განვითარების ვარიანტებს და მზად არის შესაბამისად მოარგოს მისი საოპერაციო გეგმები.

24. შემდგომი მოვლენები

2021 ივნისში, კომპანიამ, პირობების შესახებ, აწარმოა მოლაპარაკებები იმ კონტრაჰენტთან, რომელთანაც სასამართლო დავა აქვს. მოლაპარაკებები კომპანიის სასარგებლოდ დასრულდა. კონტრაჰენტი, 700 ათასი აშშ დოლარის ნაღდი ანგარიშსწორებით ან ნატურით გადახდას დათანხმდა.

25. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში, და თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული კომპანიის მიერ, გარდა ნაადრევად მიღებული "COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები - ფასს 16-ის კორექტირება"-ისა - რაც 5-ე შენიშვნაში არის აღწერილი.

(a) შემოსავლის აღიარება

ინფორმაცია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკებზე, რომლებიც კლიენტებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებს უკავშირდება წარმოდგენილია შენიშვნაში 6.

(b) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

- საპროცენტო ხარჯი;
- საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ნაშთებზე;
- უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული საკურსო შემოსავალი ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა ან ფინანსურ ვალდებულებებზე.
- ჯარიმები დაგვიანებული გადახდებისათვის.

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

„ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი“ არის განაკვეთი რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სავარაუდო სამომავლო ფულად გადახდებს ან შემოსულობებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის მიხედვით:

- ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე; ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებულ ღირებულებაზე;

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის გამოთვლისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოიყენება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე (როდესაც აქტივი არ არის გაუფასურებული კრედიტით) ან ვალდებულების ამორტიზირებულ ღირებულებაზე. თუმცა, ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაუფასურდა კრედიტით, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებაზე გამოყენებით. თუ აქტივი აღარ არის კრედიტით გაუფასურებული, მაშინ საპროცენტო შემოსავალის გამოთვლა უბრუნდება მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე დათვლის მეთოდს.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული სარგებელი ან ზარალი წარმოდგენილია წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, რაც დამოკიდებულია იმ ფაქტზე, წარმოდგენილია თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(c) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, „კომპანიის" სამუშაო ვალუტაში. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ამონაგები ან ზარალი ფულად მუხლებზე წარმოადგენს პერიოდის დასაწყისში არსებული საპროცენტო განაკვეთით და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული, მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებადი ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებადი ღირებულების სხვაობას.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე ფასდება, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების დადგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი ერთეულები, რომლებიც ფასდება ისტორიული ღირებულებით, კონვერტირდება გარიგების განხორციელების თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(d) დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და ხარჯად აღირიცხება შესაბამისი მომსახურების გაწევისას. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ან მოგების განაწილების გეგმის ფარგლებში, თუ „კომპანიას" ექნება მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება გადაიხადოს ხსენებული თანხა თანამშრომლის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების შედეგად, და როდესაც ხსენებული ვალდებულება შესაძლებელია საიმედოდ იქნას შეფასებული.

კომპანიის მიერ სოციალურ პროგრამებში განხორციელებული შენატანების ის ოდენობა, რომელიც გამიზნულია საზოგადოების სასარგებლოდ და არ არის ლიმიტირებული კომპანიის თანამშრომლებზე, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

(e) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს.

სოფიო კაპანაძე

(i) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადის ხარჯი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება, იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის. მიმდინარე გადასახადის ხარჯი ასევე მოიცავს წინა წლების საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერ კორექტირებას. მიმდინარე გადასახადი აგრეთვე მოიცავს დივიდენდებთან დაკავშირებულ გადასახადს.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორიც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა მოგვიანებით.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას , როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა მოგების განაწილებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო ობიექტი მოიცავს ხარჯებსა და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებები და ზღვარს გადაცილებული წარმომადგენლობითი ხარჯები.

საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია გადახდილ მიმდინარე გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა რომლისთვისაც გადახდილ იქნა დივიდენდი.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს მოგების გადასახადის იმ კონკრეტულ ოპერაციებზე დარიცხვას, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებებს და დაშვებულ ფარგლებს გარეთ წარმომადგენლობით ხარჯებს. კომპანია ამგვარი ოპერაციების დაბეგვრას ბასს 12-ის (მოგების გადასახადები) ფარგლებს გარეთ განიხილავს და მათ აღრიცხავს, როგორც მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადებს.

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო საფუძვლებს და მათ საბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშვება.

წინა პერიოდებში დარიცხული საგადასახადო ზარალი არ გამოიყენება მომავალ დაბეგვრად მოგებებთან მიმართებაში.

(f) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება გამოიანგარიშება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე, მათ შორის აქციზის გადასახადი საქონლის შეძენაზე, და სხვა ხარჯები, რომლებიც აუცილებელია მარაგების მოცემულ ადგილსა (საბითუმო გაყიდვებისთვის - სასაწყობო ბაზები, ხოლო საცალო გაყიდვებისთვის - ბენზინგასამართი სადგურები) და მოცემულ მდგომარეობაში მოსაყვანად. მარაგების თვითღირებულება არ მოიცავს ბენზინგასამართი სადგურების (მათ შორის აქტივები გამოყენების უფლებით) და ძირითადი საშუალებების ცვეთას, აგრეთვე თანამშრომელთა ხელფასებსა და გასამრჯელოს ხარჯებს, რადგან აღნიშნული ხარჯები გაწეულია ადმინისტრაციული მიზნებისთვის, ან კომპანიის სადისტრიბუციო ქსელის (ანუ ბენზინგასამართი სადგურები) სამართავად.

გაყიდვების თვითღირებულება, პერიოდის განმავლობაში ხარჯის სახით აღიარებული მარაგების ოდენობა, შედგება ხარჯებისგან, რომლებიც ადრე მარაგების შეფასებაში იყო შეტანილი. საქმიანობის ჩვეულებრივად მიმდინარეობის პირობებში, წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას, გამოკლებული სავარაუდო დასრულების და გაყიდვის ხარჯები.

(g) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის თვითღირებულება შედგება მასალების, შრომითი და ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯებისგან, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე სესხის ღირებულების კაპიტალიზაციის, აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და გამწმენდი სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზირდება ძირითადი საშუალების ღირებულების ნაწილის სახით.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული მომსახურების ვადა აქვს, ისინი აღირიცხება როგორც ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულები (ძირითადი კომპონენტები).

ძირითადი საშუალების ერთეულის გაყიდვიდან მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობისა და მისი საბალანსო ღირებულების შედარებით და აღიარდება წმინდა სახით მოგებაში ან ზარალში სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯების ფარგლებში.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალების კომპონენტის ჩანაცვლების ხარჯი აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ კომპონენტში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი „კომპანიაში" შემოედინება, და მისი ღირებულება სანდოდ შეიძლება შეფასდეს. გამოცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და მზა მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ან ორგანიზაციის შიგნით შექმნილი აქტივებისთვის, იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი დასრულდება და გამოსაყენებლად მზად იქნება. ცვეთა ანგარიშდება აქტივის ღირებულებას გამოკლებული ნარჩენი ღირებულება. ინდივიდუალური აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განცალკევებით ხორციელდება.

ცვეთა ზოგადად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით ძირითადი საშუალების ერთეულის თითოეული ნაწილის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, რადგან ეს მეთოდი საუკეთესოდ ასახავს აქტივის გამოყენების შედეგად მისაღები მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება იჯარის ვადასა და მათ სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესით, გარდა შემთხვევებისა როდესაც გონივრულად მოსალოდნელია, რომ კომპანია იჯარის ვადის ბოლოსთვის მიიღებს საკუთრების უფლებას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე პერიოდში, შემდეგია:

	სასარგებლო მომსახურების ვადები
შენობები და სხვა ნაგებობები	2-დან 50 წლამდე
მანქანა-დანადგარები და სავაჭრო აღჭურვილობა	2-დან 39 წლამდე
საიჯარო კეთილმოწყობა	სასარგებლო მომსახურების ვადასა (2-დან 16 წლამდე) და საიჯარო ვადას შორის უმცირესი
საოფისე აღჭურვილობა	2-დან 24 წლამდე
სატრანსპორტო საშუალებები	5-დან 15 წლამდე

ცვეთის მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადებისა და ნარჩენი ღირებულებების გადახედვა ხორციელდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და საჭიროებისამებრ კორექტირდება.

(h) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება მათი წარმოშობის თარიღში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება ვაჭრობის თარიღში, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

ფინანსური აქტივი (გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის არის სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, რომელსაც ემატება (თუ აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული), გარიგების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ არის დაკავშირებული მის ყიდვასთან ან გამოშვებასთან. სავაჭრო მოთხოვნა, მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით.

(ii) ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები

პირველადი აღიარებისას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება ისევე როგორც აღირიცხება: ამორტიზირებული ღირებულებით; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ინვესტიცია სავალო ინსტრუმენტებში; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - კაპიტალის ინვესტიცია; ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

პირველადი აღიარების შემდგომ ფინანსური აქტივები არ ექვემდებარება რეკლასიფიკაციას, მანამ სანამ კომპანია არ შეცვლის ფინანსური აქტივების აღრიცხვის ბიზნეს მოდელს, რა შემთხვევაშიც ყველა ჩართული ფინანსური აქტივი რეკლასიფიცირებულია ბიზნეს მოდელის ცვლილების შემდგომ პირველი საანგარიშგებო პერიოდის პირველივე დღეს.

ფინანსური აქტივი აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემულ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს რომლის მიზანიც არის აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და დაუფარავ ძირ თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

ინვესტიცია სავალო ინსტრუმენტებში აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემულ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს რომლის მიზანიც არის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და დაუფარავ ძირ თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

ყველა ფინანსური აქტივი, რომელიც არ კლასიფიცირდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანიას შეუქცევადი არჩევანის უფლება აქვს, ფინანსური აქტივი, რომელიც სხვაგვარად აკმაყოფილებს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასების კრიტერიუმებს, შეაფასოს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ამგვარი კლასიფიკაცია მთლიანად აღმოფხვრის, ამ მნიშვნელოვნად ამცირებს სააღრიცხვო შეუსაბამობებს, რომლებიც სხვაგვარად წარმოიშვებოდა.

კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფინანსური აქტივების შემდეგ კატეგორიებს: სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 13) და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა 14), რომლებიც ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები შემდგომ შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ამორტიზირებული ღირებულება შემცირებულია გაუფასურების ზარალით. საპროცენტო შემოსავალი, სავალუტო ამონაგები და ზარალი და გაუფასურება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ამონაგები ან ზარალი აღიარებდა მოგებაში ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებს, რომელთა დაფარვის ვადა არის სამი თვე ან ნაკლები შეძენის თარიღიდან. მათი სამართლიანი ღირებულების ცვლილების რისკი არა-არსებითია.

ფინანსური ვალდებულებები - კლასიფიკაცია, შემდგომი შეფასება და ამონაგები და ზარალი

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება ისევე როგორც აღირიცხება - ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ის არის სავაჭროდ გამიზნული, წარმოებულია ან გამიზნულია ასეთად პირველადი აღიარებისას.

სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და წმინდა შემოსულობით და ზარალით, ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და უცხოური გაცვლითი კურსიდან ამონაგები და ზარალი აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში. ნებისმიერი ამონაგები ან ზარალი აღიარების შეწყვეტისას, ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ცვლილება

ფინანსური აქტივები

თუ ფინანსური აქტივის პირობები იცვლება, კომპანიამ უნდა შეაფასოს არსებითად იცვლება თუ არა შეცვლილი აქტივისგან წარმოშობილი ფულადი ნაკადები. თუ ფულად ნაკადებში არსებითი ცვლილებაა (ეგრეთ წოდებული „მნიშვნელოვანი ცვლილება"), მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შემთხვევაში, თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება და ახალი ფინანსური აქტივი აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით.

კომპანია ახორციელებს მოცემული ცვლილების არსებითობის რაოდენობრივ და ხარისხობრივ შეფასებას, ანუ არსებითად განსხვავდება თუ არა საწყისი ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადები შეცვლილი ან ჩანაცვლებული ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადებისგან. კომპანია აფასებს არსებითია თუ არა ცვლილება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით, მოცემული თანმიმდევრობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე: ხარისხობრივი და რაოდენობრივი, მაჩვენებლების საერთო გავლენა. თუ ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავდება, მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შეფასების გაკეთების დროს კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის დროს გამოყენებული პრინციპების ანალოგიური პრინციპებით ხელმძღვანელობს.

კომპანია ასკვნის, რომ ცვლილება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ცვლილება ფინანსური აქტივის ვალუტაში;
- ცვლილებები გირაოში ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებები;
- ცვლილებები ფინანსური აქტივის პირობებში, რომლებიც იწვევს შეუსაბამობას „მხოლოდ ძირისა და პროცენტის გადახდების" კრიტერიუმებთან (კონვერტაციის პირობის დამატება).

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული, შეცვლილი აქტივისგან მიღებული ფულადი ნაკადები, არ არის არსებითად შეცვლილი, მაშინ ცვლილების შედეგად ფინანსური აქტივის აღიარება არ წყდება. ამ შემთხვევაში, კომპანია ხელახლა ანგარიშობს ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას და მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას წარმოქმნილ თანხას აღრიცხავს როგორც მოგებისა ან ზარალის კორექტირებას მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ხელახლა ითვლება როგორც შეცვლილი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საფასური აკორექტირებს შეცვლილი ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებას და არის ამორტიზირებული შეცვლილი ფინანსური აქტივის დარჩენილი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როდესაც იცვლება მისი პირობები და არსებითად განსხვავდება შეცვლილი ფინანსური ვალდებულებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები. ამ შემთხვევაში, ახალი შეცვლილ პირობებზე დაფუძნებული ფინანსური ვალდებულება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. სხვაობა აღიარებაშეწყვეტილ ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და ახალ შეცვლილპირობებიან ფინანსურ ვალდებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ ცვლილება (ან გაცვლა) არ იწვევს ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტას კომპანია იყენებს ფინანსური აქტივის სრული საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას. როდესაც ცვლილება არ იწვევს ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტას კომპანია აღიარებს ასეთი ცვლილებიდან (ან გაცვლიდან) წარმოშობილ, ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულების ნებისმიერ კორექტირებას, მოგებაში ან ზარალში, ცვლილების (გაცვლის) თარიღში.

ცვლილებები არსებული ფინანსური ვალდებულებების ფულად ნაკადებში არ მიიჩნევა კორექტირებად, თუ ისინი წარმოიშვა არსებული სახელშეკრულებო პირობებიდან, მაგალითად ბანკის მიერ განხორციელებული ცვლილებები ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთში სებ-ს მიერ განხორციელებული საკვანძო განაკვეთების ცვლილების გამო, თუ სასესხო ხელშეკრულება აძლევს ბანკს ამის საშუალებას და კომპანიას აქვს საშუალება მიიღოს შეცვლილი განაკვეთი ან დაფაროს სესხი მისი ნომინალური ღირებულებით ჯარიმის გადახდის გარეშე. საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისას არსებული საბაზრო განაკვეთის შესაბამისად, კომპანია ხელმძღვანელობს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური ინსტრუმენტებით. ეს ნიშნავს, რომ შესაბამისად იცვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთიც.

კომპანია აფასებს არსებითია თუ არა ცვლილება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა. კომპანია ასკვნის, რომ ცვლილება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ფინანსური ვალდებულების ვალუტის ცვლილება;
- ცვლილებები გირაოში ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებები;
- კონვერტაციის პირობის დამატება;
- ფინანსური ვალდებულების სუბორდინაციის ცვლილება.

რაოდენობრივი შეფასებისას მნიშვნელოვნად იცვლება პირობები თუ ახალი პირობების მიხედვით ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება, წმინდად გადახდილი თანხების (დისკონტირებული თავდაპირველი საპროცენტო განაკვეთით) ჩათვლით, მინიმუმ 10%-ით განსხვავდება საწყისი ფინანსური ვალდებულებიდან წარმოქმნილი ნარჩენი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულებისგან. თუ ვალის ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების ცვლილება მიჩნეულია ვალის განულებად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საფასური აღიარებულია ვალის განულებიდან მიღებულ მოგებასა ან ზარალში. თუ გაცვლა ან ცვლილება არ არის მიჩნეული ვალის განულებად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საფასური აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზირებულია შეცვლილი ვალდებულების ნარჩენი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

(iv) აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს გასდის ვადა, ან ის გადასცემს გარიგებიდან მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებზე უფლებებს, გარიგებაში რომელშიც ფინანსური აქტივის ფლობის თითქმის ყველა რისკი და ანაზღაურება არის გადაცემული, ან როდესაც კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებს და ანაზღაურებებს და კომპანია არ ინარჩუნებს ფინანსურ აქტივზე კონტროლს.

კომპანია დებს გარიგებებს, რომლითაც ის გადასცემს მისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებულ აქტივებს, მაგრამ ინარჩუნებს გადაცემულ აქტივებთან დაკავშირებულ ყველა ან არსებითად ყველა რისკსა და ანაზღაურებას. ასეთ შემთხვევებში, გადაცემული აქტივის აღიარება არ წყდება.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როდესაც მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ან ვადა გასდის. კომპანია ასევე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როცა მისი პირობები იცვლება და შეცვლილი ფინანსური ვალდებულებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად იცვლება, რა შემთხვევაშიც კორექტირებულ პირობებზე დაფუძნებული ახალი ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მისი სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, გაუქმებულ საბალანსო ღირებულებას შორის და გადახდილ თანხას შორის სხვაობა (ნებისმიერი არაფულადი აქტივების გადაცემის და ნაკისრი ვალდებულებების ჩათვლით) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(v) ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები შეიძლება იყოს ურთიერთგადაფარული და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული აღსრულების უფლება, რომ ურთიერთგაქვითოს ეს ოდენობები და ის აპირებს მათ დაკმაყოფილებას წმინდა თანხის საფუძველზე ან აქტივის გაყიდვით იმავდროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება.

(i) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვებს ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე.

კომპანია აღრიცხავს ზარალის რეზერვებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით, შემდეგი შემთხვევების გარდა როდესაც აღირიცხება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით:

- სასესხო ფასიანი ქაღალდები, რომლებსაც საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი ; და
- სხვა სასესხო ფასიანი ქაღალდები და საბანკო ნაშთები, რომელთათვისაც საკრედიტო რისკი (ანუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობა) არსებითად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

ზარალის რეზერვები სავაჭრო მოთხოვნებზე და სახელშეკრულებო აქტივებზე ყოველთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით.

ფინანსურ აქტივზე თავდაპირველად აღიარებული საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდის დასადგენად და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისათვის, კომპანია ითვალისწინებს გონივრულ და დამხმარე ინფორმაციას რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი დამატებითი ხარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე. ეს მოიცავს როგორც ხარისხობრივ ისე რაოდენობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ინფორმირებული საკრედიტო შეფასების და წინდახედულობის პრინციპის გათვალისწინებით.

კომპანია ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკის ზრდას მნიშვნელოვნად მიიჩნევს, როდესაც მას 30 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება აქვს.

„კომპანია“ ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ როდესაც:

- არ არის სავარაუდო რომ მსესხებელი სრულად დაფარავს თავის საკრედიტო ვალდებულებებს კომპანიის მიმართ, კომპანიის მიერ სესხის უზრუნველყოფის რეალიზაციის გარეშე (ესეთის არსებობის შემთხვევაში); ან
- ფინანსურ აქტივი 90 დღეზე მეტია ვადაგადაცილებულია;.

კომპანია მიიჩნევს, რომ სესხის უზრუნველყოფას აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი, როდესაც მისი საკრედიტო რეიტინგი ტოლია გლობალურად მიღებული განმარტებისა „ინვესტიციის ხარისხი“.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი რომელიც წარმოიშობა ნებისმიერი შესაძლო დეფოლტის შემთხვევებისგან ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი რომელიც წარმოიშობა ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევებისაგან (ან უფრო მოკლე ვადაში თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოხმარების ვადა 12 თვეზე ნაკლებია).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას გამოყენებული მაქსიმალური პერიოდი შეესაბამება მაქსიმალურ სახელშეკრულებო პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის ალბათობაზე დაფუძნებული სავარაუდო საკრედიტო ზარალი. საკრედიტო ზარალი აღირიცხება ყველა ფულადი დანაკლისის მიმდინარე ღირებულებით (ანუ სხვაობა ორგანიზაციიდან ხელშეკრულების მიხედვით მიღებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს შორის).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

კრედიტით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანია აფასებს გაუფასურდა თუ არა კრედიტით ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სასესხო ფასიანი ქაღალდები. ფინანსური აქტივი „გაუფასურებულია კრედიტით“ როდესაც ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულად ნაკადებზე საზიანო გავლენის მქონე ერთ ან მეტ შემთხვევას ჰქონდა ადგილი. მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია კრედიტით მოიცავს შემდეგ დაკვირვებად მონაცემებს:

- ემიტენტის ან მსესხებლის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- ხელშეკრულების დარღვევა, მაგალითად დეფოლტი ან 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება;
- კომპანიის მიერ სესხის ან წინასწარ გადახდილი თანხების რესტრუქტურიზაცია იმ პირობებით, რომლებსაც კომპანია სხვა შემთხვევებში არ განიხილავდა;
- მოსალოდნელია მსესხებლის მიერ გაკოტრების პროცედურის, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესის დაწყება; ან
- უზრუნველყოფის აქტიური ბაზრის გაქრობა ფინანსური სირთულეების გამო.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ასახვა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

ზარალის რეზერვი ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე, აკლდება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას. სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სასესხო ფასიანი ქაღალდებისათვის, ზარალის რეზერვი დარიცხულია მოგებაზე ან ზარალზე და აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივის ბრუტო საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, როდესაც კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური აქტივის მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოღების გონივრული მოლოდინი. ინდივიდუალური მომხმარებლებისთვის, კომპანიას აქვს განსაზღვრული ბრუტო საბალანსო ღირებულების ჩამოწერის პოლიტიკა, როდესაც ფინანსური აქტივი არის 180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებული, მსგავსი აქტივების ამოღების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე. კორპორატიული მომხმარებლების შემთხვევაში, კომპანია ახორციელებს ვადებისა და ჩამოწერის ოდენობების ინდივიდუალურ შეფასებას, იმის გათვალისწინებით არსებობს თუ არა აქტივის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერილი თანხებიდან კომპანია არ ელოდება მნიშვნელოვან აღდგენას. თუმცა, ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები შეიძლება მაინც გახდეს სააღსრულებლო საქმიანობის საგანი იმისათვის, რომ მოვიდეს კომპანიის თანხების ამოღების პროცედურებთან შესაბამისობაში.

(ii) არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგების გარდა) განიხილება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება აქტივის აღდგენადი ღირებულება. გაუფასურების ზარალი აღიარდება თუ აქტივის და მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენად ღირებულებას.

გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების გენერირებას ხანგრძლივი სარგებლობიდან, რომლებიც დიდწილად დამოუკიდებელნი არიან სხვა აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ფულადი შემოდინებებისგან.

აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ მიმდინარე ღირებულებაზე, გადასახადების გადახდამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარებული გაუფასურების ზარალი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფში) შემავალი აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე პროპორციულობის პრინციპით და ამცირებს მას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის, ნებისმიერ მინიშნებაზე იმისა, რომ ზარალი შემცირდა ან აღარ არსებობს. გაუფასურების ზარალის აღდგენა ხდება, თუ ადგილი აქვს ცვლილებას აღდგენადი თანხის განსაზღვრებაში გამოყენებულ შეფასებებში. გაუფასურების ზარალი აღდგენას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არარსებობის შემთხვევაში.

(j) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

(k) იჯარები

კომპანიამ ფასს 16-ი მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით გამოიყენა და მაშასადამე, შესადარისი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული და კვლავ ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის ფარგლებში არის წარმოდგენილი.

ხელშეკრულების დადებისას, კომპანია განსაზღვრავს არის თუ არა ან მოიცავს თუ არა აღნიშნული ხელშეკრულება იჯარას. ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას თუ ის გადასცემს კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას დროის გარკვეული პერიოდით გარკვეული ანაზღაურების სანაცვლოდ.

(i) როგორც მოიჯარე

საიჯარო კომპონენტის შემცველი ხელშეკრულების დადების ან მისი ცვლილების დროს, კომპანია ხელშეკრულებაში მოცემულ ანაზღაურებას თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე ანაწილებს მისი შესაბამისი, განცალკევებული ფასის მიხედვით. თუმცა, ქონების იჯარებისთვის კომპანია ირჩევს არ განაცალკევოს არასაიჯარო კომპონენტები და აღრიცხოს საიჯარო და არასაიჯარო კომპონენტები ერთიანი საიჯარო კომპონენტის სახით.

კომპანია აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას იჯარის დაწყების თარიღისთვის. აქტივი გამოყენების უფლებით თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ ოდენობას კორექტირებულს ნებისმიერი საიჯარო გადახდებით, რომლებიც დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელდა, დამატებული ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირ გაწეული ხარჯები და აქტივის დაშლის და შესაბამისი აქტივის გატანის ან მისი აღდგენის ან იმ ტერიტორიის აღდგენის ხარჯები სადაც აღნიშნული აქტივი მდებარეობდა, გამოკლებული ნებისმიერი მიღებული საიჯარო სტიმულირება.

შემდგომ ხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით" ცვეთა წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის დაწყებიდან მისი დასრულების თარიღამდე, გარდა შემთხვევებისა როდესაც იჯარა გადასცემს შესაბამისი აქტივის მფლობელობას კომპანიას იჯარის ვადის ბოლოს, ან იმ შემთხვევაში თუ აქტივი გამოყენების უფლებით თვითღირებულება ასახავს კომპანიის მხრიდან შესყიდვის შესაძლებლობის გამოყენებას. ამ შემთხვევაში მოხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით" ცვეთა შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის მანძილზე, რომელიც ძირითადი საშუალებების მსგავს საფუძველზე განისაზღვრება. ამასთანავე, „აქტივი გამოყენების უფლებით" პერიოდულად შემცირებულია გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების კონკრეტული გადაფასებებით.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც არ არის გადახდილი დაწყების თარიღისათვის, დისკონტირებული იჯარაში ჩართული საპროცენტო განაკვეთით ან, თუ აღნიშნული განაკვეთის განსაზღვრა დროულად ვერ ხერხდება, კომპანიის მზარდი სასესხო განაკვეთით. ზოგადად, კომპანია დისკონტირების განაკვეთად მის მზარდ სასესხო განაკვეთს იყენებს.

კომპანია მის მზარდ სასესხო განაკვეთს განსაზღვრავს სხვადასხვა გარე დაფინანსების წყაროებიდან საპროცენტო განაკვეთების მოპოვების გზით და აკეთებს გარკვეულ კორექტირებებს იჯარის პირობების და იჯარით აღებული აქტივის სახეობის ასახვის მიზნით.

კომპანიამ აირჩია გამოიყენოს ერთი დისკონტირების განაკვეთი მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარების პორტფელზე. კომპანიამ აირჩია გამოიყენოს პორტფელის აღრიცხვა მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარებისთვის.
საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში შეტანილი საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს, მათ შორის „არსებით" ფიქსირებულ გადახდებს.

საიჯარო ვალდებულება შემდგომ გაზრდილია საპროცენტო ხარჯით საიჯარო ვალდებულებაზე და შემცირებულია განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. საიჯარო ვალდებულება ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ის გადაფასებულია თუ კომპანია შეცვლის მის შეფასებას იმისა გამოიყენებს თუ არა ის შესყიდვის, გახანგრძლივების ან შეწყვეტის შესაძლებლობას ან არსებობს თუ არა გადახედილი არსებითი ფიქსირებული საიჯარო გადახდა.

როდესაც საიჯარო ვალდებულება მსგავსი გზით გადაფასდება, ხდება აქტივი გამოყენების უფლებით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი კორექტირება, ან აღრიცხულია მოგებაში ან ზარალში თუ აქტივი გამოყენების უფლებით საბალანსო ღირებულება შემცირებულია ნულამდე.

საიჯარო ვადა ასახავს კომპანიის გონივრულ შეფასებას იმ პერიოდისა რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას კომპანია აფუძნებს მის მსჯელობას კონტრაქტის და შესაბამისი აქტივის ფართო ეკონომიკაზე და არა მხოლოდ სახელშეკრულებო პირობებზე, რაც იძლევა საშუალებას, რომ ფაქტორები როგორებიცაა ეკონომიკური ჯარიმები, საკანონმდებლო მიდგომა იჯარის განახლებაზე, მოსალოდნელი ცვლილებები რეგულაციაში და კომპანიის სამომავლო ბიზნეს გეგმები ეფექტურად იყოს ასახული საიჯარო ვადის შეფასებაში.

მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

კომპანიამ აირჩია არ აღიაროს „აქტივები გამოყენების უფლებით" და საიჯარო ვალდებულებები დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე და მოკლევადიან იჯარებზე. კომპანია აღნიშნულ იჯარებთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის მანძილზე.

(l) მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები კორპორატიულ კლიენტებზე განხორციელებულ გაყიდვებს უკავშირდება. მიღებული ანაზღაურება თავდაპირველად აღიარდება ვალდებულების სახით, როდესაც კლიენტები ახორციელებენ გადახდებს, ხოლო შემოსავალი აღიარდება, როდესაც ხდება საწვავის შეძენა სადგურებზე.

კუპონების გაყიდვიდან მიღებული გადავადებული შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებული სააღრიცხვო პოლიტიკები წარმოდგენილია შენიშვნაში 6.

(m) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება, როცა კომპანიას აქვს სანდოდ შეფასებადი, სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების დაფარვას დასჭირდება ეკონომიკური სარგებლის გადინება. ანარიცხები განისაზღვრება მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით გადასახადებამდე არსებული განაკვეთით, რაც ასახავს ფულის დროით ღირებულების და, ვალდებულებისთვის დამახასიათებელი რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს. დისკონტის პოზიციის დახურვა აღიარდება ფინანსური ხარჯის სახით.

26. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები რომლებიც 2020 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები მიღებული (COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობების გარდა (ფასს 16-ის კორექტირება)), წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას.

მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და კორექტირებული სტანდარტები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- *წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის კორექტირებები)*
- *საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - ეტაპი 2 (ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16-ის კორექტირებები).*
- *ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 წლების ციკლი*
- *ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი გამიზნულ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის კორექტირებები).*
- *კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ფასს 3-ის კორექტირებები);*
- *ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის კორექტირებები).*
- *ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებების კორექტირებები*
- *ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია (ფასს 10-ის და ბასს 28-ის კორექტირებები).*

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N211092597
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	30.09.2021 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნოტარიუსი	ლანა მაჭავარიანი
სანოტარო ბიუროს მისამართი	ქ. თბილისი, შ. რუსთაველის გამზ. N1, სადარბაზო IV, სართული 2
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	(+995) 595 10 16 08
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	15241068206521

მე, ნოტარიუსი ლანა მაჭავარიანი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, შ. რუსთაველის გამზ. N1, სადარბაზო IV, სართული 2-ში ვამოწმებ ინგლისური ენის დიპლომირებული მთარგმნელის სოფიო კაპანაძის (დაბადებული: 08.02.1991 წ, დაბადების ადგილი: ქ. თბილისი, პირადი ნომერი: 01008047830, პირადობის მოწმობა № 113IL59605, გაცემულია 12.06.2015 წ., მცხოვრები: თბილისი, ამაშუკელის 16) ხელმოწერის ნამდვილობას დოკუმენტის - შპს " რომპეტროლი საქართველო" -ს ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის - ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარგმანზე.
თარჯიმანმა წარმოადგინა ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი: დიპლომი M № 19GE000656KAPS001G, გაცემულია 12.08.2019 წ., BRITISH COUNCIL, IELTS TEST მიერ, თარგმანმცოდნეობის საქმის (ინგლისური ენა) სპეციალობით.
მე, თარჯიმანი გავაფრთხილე თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოებებისა და იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რომელიც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს, თარჯიმანმა ჩემს წინაშე განაცხადა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყო ზუსტი თარგმანი. მისთვის ცნობილია, რომ პასუხსაგებს თარგმანის სისწორეზე და ხელი მოაწერა ჩემი თანდასწრებით.
გადახდილია სანოტარო მომსახურეობის საზღაური (წინამდებარე დოკუმენტის 2 ეგზემპლარზე შესრულებული 82 ხელმოწერის დამოწმებისათვის) 164 ლარი, (თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის დადგენილების N507-ის 31-ე მუხლისა), აგრეთვე დ.ღ.გ 29.52 ლარი (თანხმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა) და რეგისტრაციის საფასური 2 ლარი (თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს დადგენილების N507-ის 39-ე მუხლისა): სულ გადახდილია 193 ლარი და 52 თეთრი.

ნოტარიუსი

ლანა მაჭავარიანი

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



რომპეტროლ საქართველო

მმართველობითი ანგარიში

2020 წლისთვის

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

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

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო და ერთადერთი პარტნიორია KMG INTERNATIONAL N.V (100%), რომლის საბოლოო მაკონტროლებელია JSC Sovereign Wealth Fund "Samruk-Kazyna".

კომპანიის სამუშაო გარემო

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

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

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

2. ადამიანური რესურსების პოლიტიკა

2020 წლის მდგომარეობით, რომპეტროლ საქართველოში დასაქმებული იყო 778 ადამიანი, რომელთაგანაც დაახლოებით 2% არის ტოპ და საშუალო რგოლი მენეჯერები და 5% ოფისიდან მომუშავე სხვადასხვა პროფესიონალი, ხოლო დანარჩენი თანამშრომლები არიან ბაზებზე და ავტოგასამართ სადგურებზე მომუშავე პირები.

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

თანამშრომლობის და ტალანტების განვითარების პროგრამების ეფექტურად განხორციელებისთვის გამოყოფილი ფონდი შეადგენს მთლიანი საკადრო ხარჯების 1%-ს.

კომპანია ეფექტურად იყენებს თანამშრომლების შეფასების სისტემას, რომელიც მოიცავს ეფექტურობისა და სამუშაოს შესრულების მენეჯმენტს KPI, MBOs და კომპეტენციის მოდელებით.

თანამშრომლებს (კომერციული და საცალო ქსელის დეპარტამენტების გარდა) აქვთ საშუალება მიიღონ ყოველწლიური პრემია, მათი ინდივიდუალური მიღწევების საფუძველზე, შესრულებული სამუშაოს შეფასების სისტემის შედეგების მიხედვით.

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

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

3. კომპანიის განვითარების სტრატეგია

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

2017 წლის აგვისტოში ლოიალურობის პროგრამის ამოქმედების შემდეგ, ერთგული მომხმარებლების ბაზა 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული მონაცემებით 192,022-დან გაიზარდა და 2020 წლის ბოლოსთვის 237,341 მომხმარებლამდე.

4. კომპანიის მთავარი ფინანსური ინდიკატორი

წელი	ერთობლივი შემოსავალი (ათასებში აშშ დოლარში)	მთლიანი აქტივები (ათასებში აშშ დოლარში)
2020	131,866	44,694
2019	200,271	59,608

5. ფინანსური რისკები

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

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

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

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

ათასობით დოლარში	ლარში - დენომინირებული 31 დეკემბერი 2020	ლარში - დენომინირებული 31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,973	5,330
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(2,265)	(1,603)
ფული და ფულის ექვივალენტები	820	679
მოსალოდნელი წმინდა რისკი	**1,528**	**4,406**

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

6. კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა

პანდემიამ, როგორც არასდროს გამოავლინა სოციალური პროექტებში წვლილის მნიშვნელობა, და როგორც პასუხისმგებელი ბიზნესი, რომპეტროლ საქართველო აქტიურად იყო ჩართული კორპორაციულ სოციალურ აქტივობაში. კომპანიამ უსასყიდლოდ გადასცა 60,000 ლიტრი საწვავი საქართველოს საგანგებო სიტუაციების საკოორდინაციო და სასწრაფო დახმარების ცენტრს, რომელმაც ითამაშა და ასრულებს გადამწყვეტ როლს კოვიდ 19– ის წინააღმდეგ ბრძოლაში, რითაც უზრუნველყო მათი საწვავის 2 თვიანი მარაგის შევსება. კომპანია ასევე აქტიურად ეხმარებოდა მოსახლეობის სხვა დაუცველ ნაწილს, რომლებიც არიან შეზღუდული შესაძლებლობების მქონე ობოლი ბავშვები და მოხუცები, რომლებიც საჭიროებენ თავშესაფარს. დისტანციური მუშაობისა და უსაფრთხოების ზომების მრავალი დამხმარე სახელმძღვანელოს შემუშავებამ საშუალება მისცა კომპანიას ხელი შეუწყოს თავისი მომხმარებლების, თანამშრომლებისა და მათი ოჯახების ჯანმრთელობის დაცვას. კომპანია გეგმავს გააგრძელოს მდგრადი განვითარება თავისი დაინტერესებული მხარეების საჭიროებების მჭიდრო დაკვირვებით.

7. კვლევა და განვითარება

პანდემიით გამოწვეული კრიზისისა და სიძნელეების მიუხედავად, რომპეტროლ საქართველომ მოახერხა სწრაფი ადაპტირება ახალ რეალობასთან და შეინარჩუნა ბიზნესის სტაბილურობა. კრიზისის მართვის ჯგუფის დროული შექმნა, ციფრული გადაწყვეტილებების საშუალებით მოქნილობა, ჯანდაცვის ორგანიზაციების მიერ გაცემული ყველა რეკომენდაციის საფუძვლიანი შესრულება დაეხმარა კომპანიას შეენარჩუნებინა საოპერაციო ეფექტურობა მომსახურების უწყვეტი მიწოდებით. კომპანიამ მტკიცედ მოიპოვა ბრენდის იმიჯი, ქსელის შენახვის კომპლექსური პროგრამის, უსაფრთხოების ინტენსიური შეფასების პროგრამის განხორციელებასთან ერთად, რომელმაც მოიცვა მთელს საცალო გაყიდვების ქსელი, სათაო ოფისი და სერვის ცენტრები. პანდემიის მიუხედავად, რომპეტროლ საქართველომ მოახერხა ახალი სადგურების გახსნა დედაქალაქსა და რეგიონებში, მათ შორის მისი პირველი ფლაგმანი სადგური ბორჯომში. კომპანია ასევე ორიენტირებულია ციფრული სერვისების უწყვეტ განვითარებაზე, მან მოხმარებაში გაუშვა მობილური აპლიკაცია მისი საცალო და კორპორატიული კლიენტებისთვის.

2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ გააგრძელა ქსელის ინტენსიური განვითარებისა და შენახვის პროცესი და პანდემიის გამო ლოიალური ბარათების მომხმარებელს მისცა 3 თვიანი საშეღავათო პერიოდი, რითაც ბაზარზე გაგზავნა ძლიერი მესიჯი, რომ კომპანია ორიენტირებულია მუდმივ განვითარებაზე, თავისი ერთგული მომხმარებლების შენარჩუნებაზე და ახლის მოზიდვაზე, შესაბამისად ინვესტიციები კომპანიის გრძელვადიანი ვალდებულებაა.

ფინანსური დირექტორი: მალიკ ტულეკოვი

გენერალური დირექტორი: გიორგი აიოზბა

27 აგვისტო, 2021 წელი

7. კვლევა და განვითარება

პანდემიით გამოწვეული კრიზისისა და სიძნელეების მიუხედავად, რომპეტროლ საქართველომ მოახერხა სწრაფი ადაპტირება ახალ რეალობასთან და შეინარჩუნა ბიზნესის სტაბილურობა. კრიზისის მართვის ჯგუფის დროული შექმნა, ციფრული გადაწყვეტილებების საშუალებით მოქნილობა, ჯანდაცვის ორგანიზაციების მიერ გაცემული ყველა რეკომენდაციის საფუძვლიანი შესრულება დაეხმარა კომპანიას შეენარჩუნებინა საოპერაციო ეფექტურობა მომსახურების უწყვეტი მიწოდებით. კომპანიამ მტკიცედ მოიპოვა ბრენდის იმიჯი, ქსელის შენახვის კომპლექსური პროგრამის, უსაფრთხოების ინტენსიური შეფასების პროგრამის განხორციელებასთან ერთად, რომელმაც მოიცვა მთელს საცალო გაყიდვების ქსელი, სათაო ოფისი და სერვის ცენტრები. პანდემიის მიუხედავად, რომპეტროლ საქართველომ მოახერხა ახალი სადგურების გახსნა დედაქალაქსა და რეგიონებში, მათ შორის მისი პირველი ფლაგმანი სადგური ბორჯომში. კომპანია ასევე ორიენტირებულია ციფრული სერვისების უწყვეტ განვითარებაზე, მან მოხმარებაში გაუშვა მობილური აპლიკაცია მისი საცალო და კორპორატიული კლიენტებისთვის.

2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ გააგრძელა ქსელის ინტენსიური განვითარებისა და შენახვის პროცესი და პანდემიის გამო ლოიალური ბარათების მომხმარებელს მისცა 3 თვიანი საშეღავათო პერიოდი, რითაც ბაზარზე გაგზავნა ძლიერი მესიჯი, რომ კომპანია ორიენტირებულია მუდმივ განვითარებაზე, თავისი ერთგული მომხმარებლების შენარჩუნებაზე და ახლის მოზიდვაზე, შესაბამისად ინვესტიციები კომპანიის გრძელვადიანი ვალდებულებაა.

ფინანსური დირექტორი: მალიკ ტულეკოვი

გენერალური დირექტორი: გიორგი აიოზბა

27 აგვისტო, 2021 წელი