შპს პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგებები და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგებები:

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 7

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია 9
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო 9
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები 10
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები 23
5. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება 26
6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები 28
7. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან 34
8. გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები 34
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 34
10. ფინანსური ხარჯები 35
11. ძირითადი საშუალებები 36
12. აქტივების გამოყენების უფლება 37
13. მარაგები 38
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 38
15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 41
16. საწესდებო კაპიტალი 41
17. ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით 42
18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება 42
19. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება 43
20. ფინანსური რისკის მართვა 44
21. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 51
22. კაპიტალის მართვა 51
23. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები 52
24. რეალური ღირებულების შეფასება 53
25. ფინანსური ანგარიშგებების დამტკიცება 57

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯია-ს მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ასახავს შპს პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯია-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარვმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის („IESBA“-ის კოდექსი) მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

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

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენი აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-506913)

2022 წლის 13 მაისი
თბილისი, საქართველო

auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.

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

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

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC (Reg.# SARAS-F-775813)

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

13 May 2022
Tbilisi, Georgia

შპს პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯია
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	2021 ლარი	2020 ლარი	2021 აშშ დოლარი*	2020 აშშ დოლარი*
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	7	155,075	58,934	48,146	18,952
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(133,028)	(47,844)	(41,301)	(15,384)
მთლიანი მოგება		**22,047**	**11,090**	**6,845**	**3,568**
სხვა შემოსავალი		245	1,477	76	475
გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები	8	(4,263)	(2,948)	(1,324)	(949)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(1,290)	(1,241)	(401)	(399)
საოპერაციო მოგება		**16,739**	**8,378**	**5,196**	**2,695**
ფინანსური შემოსავალი		188	92	58	30
ფინანსური ხარჯები	10	(270)	(483)	(84)	(155)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		**16,657**	**7,987**	**5,170**	**2,570**
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-	-	-
წლის მოგება		**16,657**	**7,987**	**5,170**	**2,570**
სხვა სრული შემოსავალი/ (ზარალი):					
მუხლები, რომლებიც შემდგომში ხელახლა კლასიფიცირებული იქნება მოგებასა და ზარალში:					
უცხოური ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის კონვერტირება წარსადგენ ვალუტაში		-	-	438	(718)
წლის სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		**-**	**-**	**438**	**(718)**
სულ წლის სრული შემოსავალი		**16,657**	**7,987**	**5,608**	**1,812**

ხელმძღვანელობის სახელით:

_____

ლაშა გვეტაძე
დირექტორი
თბილისი, საქართველო
2022 წლის 13 მაისი

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 9-56 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი*	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი*
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	11	6,086	6,667	1,964	2,034
აქტივების გამოყენების უფლება	12	1,709	1,968	552	601
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**7,795**	**8,635**	**2,516**	**2,635**
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	13	22,695	7,976	7,327	2,434
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	16,849	13,926	5,439	4,250
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	3,522	3,941	1,137	1,203
სულ მოკლევადიანი აქტივები		**43,066**	**25,843**	**13,903**	**7,887**
სულ აქტივები		**50,861**	**34,478**	**16,419**	**10,522**
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი და რეზერვები					
საწესდებო კაპიტალი	16	8,240	8,240	3,441	3,441
გაუნაწილებელი მოგება		16,079	9,007	5,554	3,406
დაგროვილი საკურსო სხვაობა		-	-	(1,145)	(1,583)
სულ კაპიტალი		**24,319**	**17,247**	**7,850**	**5,264**
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
იჯარის ვალდებულებები	12	1,868	2,251	603	687
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**1,868**	**2,251**	**603**	**687**
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
ფინანსური ვალდებულება რეალური ღირებულებით, მოგება ზარალში ასახვით	16	17,559	3,903	5,669	1,191
იჯარის ვალდებულებები	12	266	273	86	83
მიღებული ავანსები		1,894	1,236	611	377
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	4,955	9,568	1,600	2,920
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**24,674**	**14,980**	**7,966**	**4,571**
სულ ვალდებულებები		**26,542**	**17,231**	**8,569**	**5,258**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**50,861**	**34,478**	**16,419**	**10,522**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

ხელმძღვანელობის სახელით:

_____

ლაშა გვეტაძე
დირექტორი
თბილისი, საქართველო
2022 წლის 13 მაისი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 9-56 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

PETROCAS FUEL SERVICES GEORGIA LLC

Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)

	Note	2021 GEL	2020 GEL	2021 USD*	2020 USD*
Revenue from contracts with customers	7	155,075	58,934	48,146	18,952
Cost of sales		(133,028)	(47,844)	(41,301)	(15,384)
Gross profit		**22,047**	**11,090**	**6,845**	**3,568**
Other income		245	1,477	76	475
Selling and distribution expenses	8	(4,263)	(2,948)	(1,324)	(949)
General and administrative expenses	9	(1,290)	(1,241)	(401)	(399)
Operating profit		**16,739**	**8,378**	**5,196**	**2,695**
Finance income		188	92	58	30
Finance costs	10	(270)	(483)	(84)	(155)
Profit before income tax		**16,657**	**7,987**	**5,170**	**2,570**
Income tax expense		-	-	-	-
Profit for the year		**16,657**	**7,987**	**5,170**	**2,570**
Other comprehensive income/ (loss):					
Items that may be reclassified subsequently to profit or loss:					
Translation of financial information of foreign operations to presentation currency		-	-	438	(718)
Other comprehensive income/(loss) for the year		-	-	**438**	**(718)**
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		**16,657**	**7,987**	**5,608**	**1,812**

On behalf of the Management:

Lasha Gvetadze
Director

Tbilisi, Georgia
13 May 2022

The notes on pages 5-34 form an integral part of these financial statements.

* The US$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US$ at the closing exchange rate at 31 December 2021 of US$1 to GEL 3.0976 (31 December 2020: US$1 to GEL 3.2766). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US$ at the average exchange rate for the year 2021 of US$1 to GEL 3.2209 (2020: US$1 to GEL 3.1097).

PETROCAS FUEL SERVICES GEORGIA LLC
Statement of Financial Position
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)

	Note	31 December 2021 GEL	31 December 2020 GEL	31 December 2021 USD	31December 2020 USD*
ASSETS					
Non-current assets					
Property, plant and equipment	11	6,086	6,667	1,964	2,034
Right-of-use of asset	12	1,709	1,968	552	601
Total non-current assets		**7,795**	**8,635**	**2,516**	**2,635**
Current assets					
Inventories	13	22,695	7,976	7,327	2,434
Trade and other receivables	14	16,849	13,926	5,439	4,250
Cash and cash equivalents	15	3,522	3,941	1,137	1,203
Total current assets		**43,066**	**25,843**	**13,903**	**7,887**
TOTAL ASSETS		**50,861**	**34,478**	**16,419**	**10,522**
EQUITY AND LIABILITIES					
Equity and reserves					
Charter capital	16	8,240	8,240	3,441	3,441
Retained earnings		16,079	9,007	5,554	3,406
Cumulative translation difference		-	-	(1,145)	(1,583)
TOTAL EQUITY		**24,319**	**17,247**	**7,850**	**5,264**
Non-current liabilities					
Lease liabilities	12	1,868	2,251	603	687
Total non-current liabilities		**1,868**	**2,251**	**603**	**687**
Current liabilities					
Financial liability at FVTPL	16	17,559	3,903	5,669	1,191
Lease liabilities	12	266	273	86	83
Advances received		1,894	1,236	611	377
Trade and other payables	17	4,955	9,568	1,600	2,920
Total current liabilities		**24,674**	**14,980**	**7,966**	**4,571**
TOTAL LIABILITIES		**26,542**	**17,231**	**8,569**	**5,258**
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		**50,861**	**34,478**	**16,419**	**10,522**

On behalf of the Management:

Lasha Gvetadze
Director

Tbilisi, Georgia
13 May 2022

The notes on pages 5-34 form an integral part of these financial statements.

* The US$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US$ at the closing exchange rate at 31 December 2021 of US$1 to GEL 3.0976 (31 December 2020: US$1 to GEL 3.2766). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US$ at the average exchange rate for the year 2021 of US$1 to GEL 3.2209 (2020: US$1 to GEL 3.1097).

ათასი ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	**8,240**	**5,910**	**14,150**
წლის მოგება	-	7,987	**7,987**
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	**-**
სულ სრული შემოსავალი 2020 წლისთვის	-	7,987	**7,987**
გადახდილი დივიდენდი	-	**(4,890)**	**(4,890)**
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	**8,240**	**9,007**	**17,247**
წლის მოგება	-	16,657	**16,657**
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	**-**
სულ სრული შემოსავალი 2021 წლისთვის	-	16,657	**16,657**
გადახდილი დივიდენდი	-	**(9,585)**	**(9,585)**
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	**8,240**	**16,079**	**24,319**

ათასი აშშ დოლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი საკურსო სხვაობის კორექტირება	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	**3,441**	**(865)**	**2,358**	**4,934**
წლის მოგება	-	-	2,570	**2,570**
წლის სხვა სრული ზარალი	-	(718)	-	**(718)**
სულ სრული (ზარალი)/შემოსავალი 2020 წლისთვის	-	**(718)**	**2,570**	**1,852**
გადახდილი დივიდენდი	-	-	**(1,522)**	**(1,522)**
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	**3,441**	**(1,583)**	**3,406**	**5,264**
წლის მოგება	-	-	5,170	**5,170**
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	438	-	**438**
სულ სრული შემოსავალი 2021 წლისთვის	-	438	5,170	**5,608**
გადახდილი დივიდენდი	-	**-**	**(3,022)**	**(3,022)**
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	**3,441**	**(1,145)**	**5,554**	**7,850**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 9-57 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

_____

ლაშა გვეტაძე
დირექტორი
თბილისი, საქართველო
2022 წლის 13 მაისი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 9-56 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

შპს პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯია
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	2021 ლარი	2020 ლარი	2021 აშშ დოლარი	2020 აშშ დოლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე	16,657	7,987	5,172	2,568
კორექტირებები:				
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯებისთვის	907	855	282	275
აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაციისთვის	258	259	80	83
ფინანსური შემოსავლისთვის	(188)	(92)	(58)	(30)
ფინანსური ხარჯისთვის	148	160	46	51
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული არარეალიზებული შემოსულობისთვის	435	(714)	135	(230)
საკურსო სხვაობისთვის	-	-	75	(137)
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე	**18,217**	**8,455**	**5,732**	**2,580**
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(3,473)	9,373	(1,078)	3,014
მარაგები	(14,841)	5,543	(4,608)	1,782
ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით	13,657	(5,704)	4,240	(1,834)
მიღებული ავანსი	658	-	234	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	(3,490)	(11,409)	(1,113)	(3,669)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	**10,728**	**6,258**	**3,407**	**1,873**
მიღებული პროცენტი	188	92	58	30
გადახდილი პროცენტი	(148)	(160)	(46)	(51)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	**10,768**	**6,190**	**3,419**	**1,852**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული გადახდა	(326)	(82)	(101)	(26)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	**(326)**	**(82)**	**(101)**	**(26)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან				
ფინანსური იჯარის ძირი თანხის გადახდა	(269)	(246)	(83)	(79)
გადახდილი დივიდენდი	(9,585)	(4,890)	(2,976)	(1,572)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	**(9,854)**	**(5,136)**	**(3,059)**	**(1,651)**
სავალუტო კურსის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(1,007)	292	(325)	94
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა	**(419)**	**1,264**	**(66)**	**269**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	3,941	2,677	1,203	934

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის/პერიოდის ბოლოს	3,522	3,941	1,137	1,203

ხელმძღვანელობის სახელით:

_____

ლაშა გვეტაძე
დირექტორი
თბილისი, საქართველო
2022 წლის 13 მაისი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 9-56 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯია (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2017 წლის 19 მაისს საქართველოში იურიდიული სახელწოდებით შპს ეარ ვისოლი - საქართველოს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 405208216. 2017 წლის 19 მაისამდე ის წარმოადგენდა სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას ქვედანაყოფს. 2017 წლის 15 სექტემბერს კომპანია შეიძინა შპს ჯიეიჯიმ.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მიხედვით, საქართველოს კანონის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ მოთხოვნების გათვალისწინებით 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა საავიაციო საწვავის დისტრიბუციაა, რომელიც შესყიდულია ძირითადად დაკავშირებული მხარეებისგან - პეტროკას ენერჯი ლიმითედი, არგომაქს ენერჯი გრუფი და პეტროკას ენერჯი SA (საქციო საზოგადოება). კომპანია ახორციელებს საწვავის დისტრიბუციას საქართველოს აეროპორტებში: თბილისის, ბათუმის, ქუთაისის, ნატახტრის და მესტიის აეროპორტებში და ასევე ყიდის საწვავს ადგილობრივ ავიაკომპანიაზე - შპს ჯორჯიან ეარვეისი. კომპანია ყიდის ორი ტიპის საწვავს: TS-1 და JET A-1.

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია შპს ჯიეიჯი იყო და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის შპს პეტროკას ენერჯი ინთერნეშენალი (კვიპროსი). მშობელი კომპანია აწარმოებს ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც ხელმისაწვდომია საჯარო მოხმარებისთვის. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი არის ჭავჭავაძის გამზირი #34, თბილისი, საქართველო.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობასა და ინტერპრეტაციებში.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID-19 პანდემია. პანდემიის საპასუხოდ, საქართველოს მთავრობამ მიიღო მთელი რიგი შესაბამისი ზომები COVID-19 -ის გავრცელებისა და მისი გავლენის შესაჩერებლად, როგორიცაა შეზღუდვები მგზავრობაზე, კარანტინი, თვითიზოლაცია და შეზღუდვები ბიზნეს-საქმიანობაზე, მათ შორის საქმიანობის დასრულებაზე. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული ზომა შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გლობალური ინფექციის გავრცელების დონე რჩება მაღალი, ვაქცინაციის მაჩვენებელი შედარებით დაბალია და არსებობს რისკი, რომ საქართველოს ხელისუფლებამ დააწესოს დამატებით შეზღუდვები შემდგომ პერიოდებში, მათ შორის ვირუსის ახალი ვარიანტების გაჩენის გამო.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. ადმინისტრაციული დეპარტამენტი გადავიდა დისტანციურად მუშაობის რეჟიმში, ხოლო სარკინიგზო ტრანსპორტირება და ტვირთბრუნვის საოპერაციო პროცესი საწარმოში შენარჩუნებული იყო ყველა წესის დაცვით. შედეგად, გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე მინიმუმამდე იქნა დაყვანილი.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

2021 წელს საქართველოს ეკონომიკა 2020 წელთან შედარებით აღორძინდა. მიუხედავად იმისა, რომ გადატვირთვა, რა თქმა უნდა, მოსალოდნელი იყო, საქართველოს ეკონომიკის აღდგენის ტემპები ყველაზე ოპტიმისტურ მოლოდინებსაც კი აღემატება. მნიშვნელოვანია, რომ ზრდას ჰქონდა ფართო საფუძველი და აისახა შემოდინების ყველა წყაროზე, ისევე, როგორც შიდა მოთხოვნაზე. ამავდროულად, საქართველოში გრძელდება ეკონომიკური ზრდის შემცირების რისკებისადმი დაქვემდებარების დონე პანდემიის გახანგრძლივების, შიდა და გარე პოლიტიკური დაძაბულობის, ასევე რეგიონში შესაძლო სამხედრო კონფლიქტების გამო.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ისტორიული ღირებულების მეთოდით, მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარების მეშვეობით, რაც ეფუძნება რეალურ ღირებულებას, და მარაგების თავდაპირველი და შემდგომი შეფასების მეშვეობით, რეალური ღირებულების საფუძველზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო დაშვებები და ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

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

ამონაგები აღიარდება წმინდად, დისკონტირების, უკუგებებისა და დღგ-ს გარეშე.

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვა აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, ანუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, მომხმარებელს სრული კონტროლი აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე, მოძველებისა და დაკარგვის რისკები მომხმარებელს გადაეცემა, მომხმარებელი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, ან მიღების ვადა ამოიწურება ან კომპანიას ობიექტური მტკიცებულება აქვს, რომ მიღებისთვის საჭირო ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

კომპანია არ ყიდის საქონელს მოცულობითი ფასდათმობებით. საქონლის გაყიდვიდან ამონაგები აღიარებულია ხელშეკრულებაში დადგენილი ფასით.

კომპანიის გაყიდვების ყველაზე მნიშვნელოვანი ნაწილი ხორციელდება საავანსო გადახდის პირობებით საქონელზე კონტროლის გადაცემის მომენტში. იშვიათ შემთხვევებში შესაძლებელია შეთანხმება გადავადებული გადახდის პირობებზე, თუმცა გადავადება არასოდეს სცდება თორმეტ თვეს, შესაბამისად, წარმოდგენილი არ არის დაფინანსების ელემენტი და ფასი არ კორექტირდება მნიშვნელოვანი საფინანსო კომპონენტის გავლენებისთვის.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოთხოვნა აღიარდება საქონლის მიწოდებისას, რადგან ეს არის დროის მომენტი, როდესაც ანაზღაურების მიღება უპირობოა, რადგან გადახდის განხორციელების ვადის დადგომამდე მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო.

ხელმძღვანელობა საქონლის გაყიდვიდან ამონაგებს ჰყოფს ორ ნაწილად: საცალო და კორპორაციული გაყიდვების ამონაგებები. საცალო გაყიდვების ამონაგებები შედგება საცალო კლიენტებისადმი გაყიდვებისგან, ხოლო კორპორაციული გაყიდვების ამონაგები - საბითუმო გაყიდვებისაგან. ორივე სახის გაყიდვები ხორციელდება იურიდიული პირებისადმი. ორივე ამონაგები აღიარდება დროის მონაკვეთში.

როდესაც ხელშეკრულება სამუშაოს შესრულების რამდენიმე მოვალეობას შეიცავს, ოპერაციის ფასი თითოეული სამუშაოს შესრულების მოვალეობაზე გადანაწილდება მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის საფუძველზე.

ფინანსური შემოსავალი. ფინანსური შემოსავალი მოიცავს საპროცენტო შემოსავალს, რომელიც აღიარებულია დარიცხვის საფუძველზე.

ნასესხები სახსრების ხარჯები. ყველა ნასესხები სახსრების ხარჯები აღიარებულია იმ პერიოდის მოგებასა და ზარალში, რომელშიც მათ ადგილი ჰქონდათ.

აქტივების გამოყენების უფლება. კომპანია იჯარით იღებს ოფისს, მიწას და საავიაციო საწვავის ბაზის ტერიტორიებს. აქტივები, რომლებიც წარმოიქმნება იჯარიდან თავდაპირველად შეფასდება ამჟამინდელი ღირებულების საფუძველზე.

აქტივების გამოყენების უფლება შეფასდება თვითღირებულებით და შედგება შემდეგისგან:

- იჯარის ვალდებულების თავდაპირველი შეფასების თანხა;
- ნებისმიერი საიჯარო გადახდა, რომელიც განხორციელდა დაწყების თარიღით ან მანამდე, შემცირებული ნებისმიერი მიღებული საიჯარო წამახალისებლებით;
- ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯი, და
- იჯარის შეთანხმებით მოთხოვნილ მდგომარეობამდე აქტივის აღდგენის ხარჯები.

აქტივების გამოყენების უფლება საერთოდ გაუფასურებას ექვემდებარება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

ყველა იმ იჯარისთვის, სადაც კომპანია მოიჯარეა, იჯარის ვადა უფრო მოკლეა ვიდრე აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა და ის ცვეთას ექვემდებარება წრფივი მეთოდის საფუძველზე ოფისის, მიწის და საავიაციო საწვავის ბაზის ტერიტორიების იჯარის პერიოდის განმავლობაში, 4-38 წლამდე.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტის გამოყენებით, სადაც კომპანია საქმიანობს (სამუშაო ვალუტა). ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში და აშშ დოლარში. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი.

აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2020 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს). კაპიტალის ანგარიშები ლარიდან აშშ დოლარში კონვერტირდება ისტორიული ღირებულებით მისი აღიარებისას.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ოპერაციები და ნაშთები. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში ამ ტრანზაქციების განხორციელების დღეს მოქმედი სავალუტო კურსით. საკურსო მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციების ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს მოქმედი კურსით კონვერტაციის შედეგად სამუშაო ვალუტაში, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. ნასესხებ სახსრებთან და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებთან დაკავშირებული სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, „ფინანსურ შემოსავალში ან დანახარჯებში“. ყველა დანარჩენი სავალუტო შემოსულობა და ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, „სხვა შემოსულობა/(ზარალი), - წმინდა“.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს მოქმედი სავალუტო კურსები, რომლებიც კომპანიის მიერ იყო გამოყენებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ლარი/აშშ დოლარი	3.0976	3.2766
ლარი/ევრო	3.5040	4.0233

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ან შემდგომში ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით. მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში დაგროვილ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, რომელიც მცირდება შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით; საგადასახადო კრედიტის თანხა გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების გასანაწილებელ დივიდენდებზე ნამრავლის საპირისპიროდ, თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტობრივ მოგების გადასახადს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდება, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდებასა და წარმომადგენლობით დანახარჯებზე, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისათვის გადახდილი ყველა ავანსი და მსგავს საწარმოებთან სხვა გარკვეული ოპერაციები, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა მოგების გადასახადში. მოგების გადასახადი გასანაწილებელი დივიდენდის 15%-ის ოდენობით გადაიხდება დარიცხულ თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები, აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროებისამებრ.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ და შესაძლებელია დანახარჯების სარწმუნოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტის და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში და სხვა სრულ შემოსავალში „სხვა არასაოპერაციო დანახარჯებში, წმინდად".

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალურ ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. აქტივისთვის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანულირდება საჭიროებისამებრ, თუ მოხდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილება.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების ან გადაფასებული თანხების ნარჩენი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე იმ ხნის არის და იმ მდგომარეობაშია, როგორც იქნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, შეფასებაში ნებისმიერი ცვლილების გავლენით, რომელიც აღირიცხება პერსპექტიულ საფუძველზე.

კომპანიის ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლებში) შემდეგია:

	წლები
შენობა - ნაგებობები	20
რეზერვუარები	15
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	5-20
სატრანსპორტო საშუალებები	5
საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი	5-7

საკუთრებაში მყოფ მიწასა და მშენებარე საკუთრებას ცვეთა არ ერიცხება.

გუდვილის გარდა, მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. კომპანია ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის გადახედავს მისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს იმისათვის, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება იმაზე, რომ ამ აქტივებმა განიცადეს გაუფასურების ზარალი. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, დგინდება აქტივის აღდგენითი ღირებულება იმისათვის, რომ შეფასდეს გაუფასურების ზარალის ოდენობა (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). იქ, სადაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის აღდგენითი თანხის ოდენობის დადგენა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით თანხას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება.

აღდგენითი თანხა წარმოადგენს უდიდესს სამართლიან ღირებულებას, (რომელიც შემცირებულია გაყიდვების ხარჯებით) და გამოყენების ღირებულებას შორის. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, დადგენილი სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ იმჟამინდელ ღირებულებამდე დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების და აქტივისთვის დამახასიათებელი რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს. თუ დადგინდა, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი თანხა არის მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის აღდგენით თანხამდე.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებასა და ზარალში, თუ შესაბამისი აქტივი არ არის გატარებული გადაფასებული თანხით, რა შემთხვევაშიც გაუფასურების ზარალი განიხილება, როგორც გადაფასების შემცირება.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

თუ შემდგომში გაუფასურების ზარალი აღდგება, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი აღდგენითი თანხის გადახედილ შეფასებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ გადააჭარბებს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, აქტივისთვის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო წინა წლებში. გაუფასურების ზარალის აღდგენა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებასა და ზარალში, თუ შესაბამისი აქტივი არ არის გატარებული გადაფასებული თანხით, რა შემთხვევაშიც გაუფასურების ზარალი, განიხილება, როგორც გადაფასების ზრდა.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის ნებაყოფლობითი ოპერაციისას, ბაზრის მონაწილეთა შორის შეფასების თარიღისთვის მიმდინარე საბაზრო პირობებში. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის ნამრავლით საწარმოს ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა არ არის საკმარისი ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთათვისაც საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან მოდელები რომლებიც ეფუძნება ბოლო დროინდელ ე.წ. „გაშლილი ხელის“ პრინციპით შესრულებულ ოპერაციებს ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემები. რეალური ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონის შეფასება არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი), რომლის მოპოვება საწარმოს შეუძლია შეფასების თარიღისთვის; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი ემპირიული ამოსავალი მონაცემი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასება, არის შეფასება რომელიც არ ეფუძნება მხოლოდ ემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები).

გარიგების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითია დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც აგენტები), მრჩევლებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის და მარეგულირებლებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, ასევე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულება ("AC") არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით *("ECL")*. დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების და ნებისმიერი პრემიის ან დისკონტის ამორტიზაციას ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების ("POCI") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, რომელიც კორექტირდება გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყის აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა მიმდინარე დაკვირვებადი საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ ემპირიული ამოსავალი მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, რაც იწვევს მყისიერ საბუღალტრო ზარალს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს შეფასების შემდეგ კატეგორიებად აჯგუფებს: რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით ('FVTPL'), რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით ('FVOCI') და ამორტიზებული ღირებულებით ('AC'). ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების პორტფელის მართვისთვის; და (ii) ფინანსური აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი'), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად ფლობილი') ან, თუ არც (i) და არც (ii) არ არის შესაფერისი, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა" ბიზნეს მოდელში და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით ('FVTPL').

კომპანიის აქტივებისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება კომპანიის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიის მიერ ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს: პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, თუ როგორ მიიღებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება და როგორ ხდება ხელმძღვანელების ანაზღაურება.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია აფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ თუ არა მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას ("SPPI"). როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც შეუთავსებელია საბაზისო სასესხო ხელშეკრულებასთან, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც „რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება-ზარალში ასახვით". SPPI-ს შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს მოდელის შეცვლის შემდეგ არსებული პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. საწარმოს არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს მოდელი მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს სავალო ინსტრუმენტების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ისევე როგორც სასესხო ვალდებულებისა და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი რისკისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომლის მიხედვითაც ზარალის რეზერვი ფასდება თანხით, რომელიც ამ ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, ხორციელდება სავაჭრო მოთხოვნების დაჯგუფება საერთო საკრედიტო რისკების მახასიათებლების მიხედვით (მოთხოვნები შესაძლებელია დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქციის ტიპის, კლიენტების რეიტინგის, გირაოს და სავაჭრო კრედიტის დაზღვევის მიხედვით).

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც კომპანია ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო უფლება არსებობს, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კომპანია გადაცემულ აქტივზე კონტროლს ინარჩუნებს, თუ მიმღებ სუბიექტს არ გააჩნია გადაცემული აქტივის გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე და, აქტივის გადაცემაზე ყოველგვარი დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები. წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები აისახება რეალური ღირებულებით. ყველა წარმოებული ინსტრუმენტი ასახულია აქტივის სახით, როდესაც რეალური ღირებულება დადებითია და ვალდებულების სახით, როდესაც რეალური ღირებულება უარყოფითია. წარმოებული ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილება წლის მოგება-ზარალში აისახება. კომპანია არ იყენებს ჰეჯირების აღრიცხვას.

ფინანსურ ვალდებულებებში და სხვა არაფინანსურ ხელშეკრულებებში ჩართული გარკვეული წარმოებული ინსტრუმენტები აღირიცხება, როგორც ცალკე წარმოებული ინსტრუმენტები, როდესაც მათი რისკები და მახასიათებლები მჭიდროდ არ არის დაკავშირებული ძირითად ხელშეკრულებასთან.

გაყიდვის და შესყიდვის შეთანხმებებში ჩართული უცხოური ვალუტის ფორვარდები განცალკევდება მათი ძირითადი კონტრაქტებისგან და ცალკე აღირიცხება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც კონტრაქტი დენომინირებულია კონტრაქტის მონაწილე ნებისმიერი მნიშვნელოვანი მხარის სამუშაო ვალუტაში ან ვალუტაში, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ხორციელდება ოპერაცია, როგორიცაა მაგალითად აშშ დოლარი და ევრო კონტრაქტებისათვის.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კომპანიის მიერ დადებული ნავთობპროდუქტების შესყიდვის ხელშეკრულებები მოიცავს ცვლადობას, რომელიც დაკავშირებულია საქონლის საბაზრო ღირებულებასთან, შესაბამისად, მოიცავს ჩართულ წარმოებულსაც, რომელიც არ არის მჭიდროდ დაკავშირებული ძირითად ფინანსურ ვალდებულებასთან. კომპანიამ არჩია რეალური ღირებულების ოფციონი იმისათვის, რათა არ გაეცალკევოს ჩართული წარმოებული და ძირითადი ფინანსური ვალდებულება და აღნიშნოს ყველა ჰიბრიდული ფინანსური ვალდებულება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL).

ჰიბრიდული ფინანსური ვალდებულების (რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით) რეალური ღირებულების შემდგომი ცვლილება კორექტირდება მარაგების ღირებულებაში იმის საფუძველზე, რომ მსგავსი ცვლილებები შესყიდვის და იმ სხვა ხარჯების ნაწილია, მარაგების მათ ამჟამინდელ ადგილმდებარეობასა და პირობებში მიყვანისთვის რომ იქნა გაწეული.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კომპანია გადაცემულ აქტივზე კონტროლს ინარჩუნებს, თუ მიმღებ სუბიექტს არ გააჩნია გადაცემული აქტივის გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე და, აქტივის გადაცემაზე ყოველგვარი დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც 'შემდგომი აღრიცხვით ამორტიზებული ღირებულებით' ('AC'), გარდა (i) "რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა" ("FVTPL"): ეს კლასიფიკაცია მოიცავს წარმოებულებს, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს (მაგალითად მოკლე პოზიცია ფასიანი ქაღალდებით ვაჭრობისას), პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემძენის მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია აქვთ მინიჭებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

იჯარის ვალდებულებები. იჯარისგან წარმოქმნილი ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება წმინდა ამჟამინდელი ღირებულების საფუძველზე. იჯარის ვალდებულებები მოიცავს იჯარის ფიქსირებული გადახდების (მათ შორის არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები), და იჯარის წამახალისებელი აქტივის სხვაობის წმინდა ამჟამინდელ ღირებულებას:

იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარით ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი დროულად ვერ განისაზღვრება, რაც კომპანიის იჯარებთან დაკავშირებით ხშირად ხდება, გამოიყენება კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი, რომელიც ის განაკვეთია, რაც კომპანიას უნდა გადაეხადა იმისათვის, რათა ესესხებინა თანხები, რომლებიც აუცილებელია იმ აქტივის მოსაპოვებლად, რომელსაც გააჩნია იგივე ღირებულება, რაც აქტივს გამოყენების უფლებით, იმავე ეკონომიკურ გარემოში, იმავე პირობებით, უზრუნველყოფით და მდგომარეობით.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

იჯარის გადახდები განაწილდება ძირ თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები აისახება მოგებაში ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში იმისათვის, რომ იწარმოებოდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის. მუდმივი პერიოდული განაკვეთის განსასაზღვრად კომპანია იყენებს ბოლო დროინდელ მესამე მხარეების დაფინანსების განაკვეთს, რომელიც საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ არის გამოქვეყნებული.

გაგრძელების შესაძლებლობები შეყვანილია კომპანიის იჯარებში, თუ ეს გამოყენებადია. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებულ აქტივების მართვასთან დაკავშირებით. გაგრძელების შესაძლებლობების სარგებლობის უფლება მხოლოდ კომპანიას აქვს და არა შესაბამის მეიჯარეს. გაგრძელების შესაძლებლობა შესულია იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება. იჯარის გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად განსაზღვრული გაგრძელების შესაძლებლობასთან ერთად, ასევე შეტანილია ვალდებულების შეფასებაში.ის გადახდები, რომლებიც ასოცირდება ძირითადი საშუალებების მოკლევადიან იჯარასთან აღიარდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე დანახარჯად მოგება-ზარალში. მოკლევადიანი იჯარები წარმოადგენს იჯარებს, რომლების ვადაც 12 თვე ან ნაკლებია.

მიღებული ავანსები. მიღებული ავანსები არის საცალო და კორპორატიული მომხმარებლების მიერ გადახდილი თანხები. ისინი ასახულია როგორც ფულადი არაფინანსური ვალდებულებები. გადახდილი თანხა არ უდრის საქონლის ან მომსახურების ფიქსირებულ განსაზღვრულ რაოდენობას, რომელიც განისაზღვრება გაყიდვების აღიარების შემდეგ (როდესაც საქონლის კონტროლი გადადის, ანუ, საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, მომხმარებელს განკარგავს საქონელს მისი შეხედულებისამებრ და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულება, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე).

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოეწურება).ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც არ იწვევს ვალდებულების დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის („catch up") მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელების კაპიტალთან დაკავშირებულ ოპერაციას.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) არსებობს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისთვის და ეს ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI") წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია ("FVTPL"). მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურიზაციის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდაზე. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მინიმუმ თორმეტთვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მარაგები. კომპანიის მარაგები წარმოადგენს საწვავ პროდუქტებს გადასაყიდად და სხვა მარაგებს. საწვავი პროდუქტები გადასაყიდად ის შეძენილი საქონელია, რომელიც უახლოეს მომავალში უნდა გაიყიდოს, ფასის რყევებისგან მოგების წარმოქმნის მიზნით. ეს მარაგები თავდაპირველად აღიარდება საქონლის ფორვარდული ფასის საფუძველზე (ანუ შეფასებული ფორვარდული ფასით ანგარიშსწორებისას) და შემდგომში ფასდება რეალური ღირებულებით, შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით, გაყიდვების ხარჯით შემცირებულ რეალურ ღირებულებაში, ცვლილებებთან ერთად, რაც აღიარებულია ცვლილების პერიოდში მოგებასა და ზარალში.

სხვა მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, შემცირებული შეფასებული დასრულებისა და გაყიდვის დანახარჯებით.

სხვა მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება FIFO-ს შეფასების მეთოდის საფუძველზე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაჰენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება მოგების გადასახადის იმ ოდენობაზე, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან მეტად სავარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზეზი გამოწვევებისა და დამატებითი გადასახადების დაკისრებისა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციები აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ). გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის გადახდა/ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. გადასახდელი დღგ, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების შეძენასთან გადავადდება 5 - 10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელთა დღგ-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა 20% ან მეტია.

თანამშრომელთა გასამრჯელოები. ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, პრემია და სამედიცინო დაზღვევა, დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას აგრეთვე იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. IFRS 9-ის მიხედვით მოითხოვება ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება თუ - არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება მნიშვნელოვანი შეფასებაა და გულისხმობს მეთოდოლოგიის, მოდელებისა და მონაცემების გამოყენებას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მეთოდოლოგიის შესახებ ინფორმაცია განმარტებულია 20-ე შენიშვნაში. დეფოლტის რეიტინგებს, ისევე როგორც მაკროეკონომიკური სცენარების მოდელებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს საკრედიტო ზარალის ანარიცხზე. კომპანია რეგულარულად მიმოიხილავს და ამტკიცებს მოდელებსა და მონაცემებს, რათა შეამციროს სხვაობები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებებსა და ფაქტობრივ საკრედიტო ზარალს შორის.

კომპანიამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენა დასაბუთებადი პერსპექტიული ინფორმაცია, ძირითადად საკუთარი მაკროეკონომიკური პროგნოზირების მოდელის შედეგი. მნიშვნელოვანი პერსპექტიული დაშვებები, რომლებიც ურთიერთკავშირშია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალთან, იყო უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსები და საქართველოს მთლიანი შიდა პროდუქტის ზრდის რეიტინგი.

საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი გაზრდა ("SICR"). იმისათვის, რომ განისაზღვროს მოხდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი გაზრდა, კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტის მომსახურების ვადის განმავლობაში დეფოლტის დადგომის რისკს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ადარებს თავდაპირველი აღიარებისას დეფოლტის რისკს. შეფასება მოიცავს საკრედიტო რისკის ფარდობით ზრდას და არა საკრედიტო რისკის კონკრეტული დონის მიღწევას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. კომპანია ითვალისწინებს ყველა გონივრულ და დასაბუთებად პერსპექტიულ ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გარეშე, რაც მოიცავს ფაქტორების სპექტრს, მათ შორის კონკრეტული მომხმარებლის პორტფელის ქცევის ასპექტებს. კომპანია საკრედიტო რისკის გაზრდის ქცევით ნიშნებს გამოავლენს გადახდისუუნარობის დადგომამდე და შესაფერის პერსპექტიულ ინფორმაციას ითვალისწინებს საკრედიტო რისკის შეფასებაში, ინდივიდუალური ინსტრუმენტის დონეზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ იყოს განსხვავებული ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან, 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე ექნებოდა შემდეგი გავლენა: გაზრდა 91 ათასი ლარით ან შემცირება 91 ათასი ლარით (2020 წელი: გაზრდა 100 ათასი ლარით ან შემცირება 75 ათასი ლარით).

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები (გაგრძელება)

აქტივების გამოყენების უფლების გაუფასურება. იჯარის პირობების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ წამახალისებელს გაგრძელების უფლების გამოსაყენებლად. გაგრძელების უფლება იჯარის პირობებში შეყვანილია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება).

იჯარით აღებული უძრავი ქონებისთვის, ტიპურად, ყველაზე შესაბამისი შემდეგი ფაქტორებია:

- თუ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ჯარიმები შეწყვეტაზე (არ გაგრძელებაზე), ჩვეულებრივ, კომპანიას აქვს გონივრული რწმუნება იჯარის გაგრძელებაზე (არ შეწყვეტაზე).
- თუ მოსალოდნელია, რომ რომელიმე საიჯარო გაუმჯობესებას ექნება მნიშვნელოვანი ნარჩენი ღირებულება, ჩვეულებრივ, კომპანიას გააჩნია გონივრული რწმუნება იჯარის გაგრძელებაზე (ან არ შეწყვეტაზე)

სხვა შემთხვევაში კომპანია ითვალისწინებს სხვა ფაქტორებს, მათ შორის ისტორიული იჯარის ვადას და იჯარით აღებული აქტივის ჩასანაცვლებლად გაწეულ ხარჯებს.

გაგრძელების და შეწყვეტის უფლება. გაგრძელების და შეწყვეტის უფლება შეყვანილია კომპანიის ოფისის, მიწის და საავიაციო საწვავის ბაზის იჯარებში. აღნიშნული უფლება გამოიყენება კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებული აქტივების მართვასთან დაკავშირებული ოპერაციული მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის.

იჯარის ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და გარემოებას, რომელიც გაგრძელების უფლების გამოყენებისთვის ეკონომიკური წამახალისებლის შესაქმნელად არის საჭირო. გაგრძელების უფლება შეყვანილია იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება.

იჯარის ხანგრძლივობა გადაფასდება, თუ ეს შესაძლებლობა ფაქტობრივად გამოყენებულია ან კომპანია ვალდებული გახდება, რომ ის გამოიყენოს. გონივრული რწმუნების შეფასება გადაიხედება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენას ან გარემოებების მნიშვნელოვან ცვლილებას, რომელიც გავლენას ახდენს ამ შეფასებაზე და რომელიც მოიჯარის კონტროლის ფარგლებშია.

იჯარის ვალდებულებების განსასაზღვრად გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები. მუდმივი პერიოდული განაკვეთის განსასაზღვრად კომპანია იყენებს მის ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს აშშ დოლარში დენომინირებული იჯარების დისკონტორების განაკვეთის გაანგარიშების საფუძვლად, იმიტომ, რომ იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მარტივად ვერ განისაზღვრება და ბოლოდროინდელ მესამე მხარეების საფინანსო განაკვეთს ლარში დენომინირებულ იჯარებისთვის, რომელიც ქვეყნდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ (სებ).

დისკონტირების განაკვეთში 10-%-იანი ზრდა ან შემცირება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიწვევდა იჯარის ვალდებულებების ზრდას 46 ათასი ლარის ოდენობით ან შემცირებას 49 ათასი ლარის ოდენობით (2020 წლის 31 დეკემბერს: 59 ათასი ლარი და 63 ათასი ლარი).

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

5. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2021 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ არ მოუხდენია არსებითი გავლენა კომპანიაზე:

საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის (IBOR) რეფორმა – შესწორებების მეორე ფაზა ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16 -სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 27 აგვისტოს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). მეორე ფაზის შესწორებები იმ საკითხებს ეხება, რომელიც რეფორმების გატარების შედეგად წარმოიქმნება, მათ შორის ერთი საბაზისო ათვლის წერტილის ალტერნატიული ვარიანტით შეცვლას. შესწორებები ფარავს შემდეგ სფეროებს:

- *IBOR– ის რეფორმის შედეგად სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების აღრიცხვა:* ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც ვრცელდება ამორტიზებული ღირებულების შეფასება, შესწორებები მოითხოვს, რომ საწარმოებმა გაითვალისწინონ ცვლილების საფუძველი, როგორც პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღრიცხონ IBOR- ის რეფორმის შედეგად მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით, ფასს 9-ის B5.4.5 პუნქტის სახელმძღვანელო მითითების გამოყენებით. შედეგად, არ აღიარდება მყისიერი შემოსულობა ან ზარალი. ეს პრაქტიკული მიზანშეწონილობა მხოლოდ ისეთი ცვლილებისთვის და იმ დონემდე გამოიყენება, სანამ ის აუცილებელია, როგორც IBOR-ის რეფორმის შემდგომი შედეგი, ხოლო ახალი საფუძველი, ეკონომიკურად უტოლდება მანამდე არსებულ საფუძველს. მზღვეველებს, რომლებიც იყენებენ ფასს-9-დან დროებით გათავისუფლებას, ასევე მოეთხოვებათ იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება. შესწორებები განხორციელდა ფასს 16-შიც, რათა IBOR-ის რეფორმის შედეგად, სამომავლო საიჯარო გადახდების განსაზღვრის საფუძველის ცვლილების გამომწვევი იჯარის მოდიფიცირების აღრიცხვისას, მოიჯარეებსაც იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება მოეთხოვოთ. *ჰეჯირების ურთიერთობებში რისკის კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, 1-ლი ფაზის საშეღავათო პერიოდის დასრულების თარიღი:* მე -2 ფაზის შესწორებების თანახმად, საწარმომ, პერსპექტიულ საფუძველზე, უნდა შეაჩეროს 1-ლი ეტაპის საშეღავათო პერიოდი რისკების იმ კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, ან არასახელშეკრულებო რისკის კომპონენტებში შეტანილი ცვლილებების განხორციელების, ან ჰეჯირების ურთიერთობის შეწყვეტისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება . რისკის კომპონენტებისთვის შესწორებების პირველი ფაზის დასრულების თარიღი არ არის მითითებული.
- *დამატებითი დროებითი გამონაკლისები კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან:* მე -2 ფაზა გვთავაზობს ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკური მოთხოვნების გამოყენებისგან დამატებით დროებით შეღავათს ბასს-ს 39 და ფასს 9-ის ჰეჯირების ურთიერთობებისგან, რომლებზეც პირდაპირ გავლენას ახდენს IBOR- ის რეფორმა.
- *IBOR-ის რეფორმასთან დაკავშირებული ფასს 7-ის დამატებითი განმარტებები:* შესწორებები მოითხოვს შემდეგ განმარტებებს: (i) როგორ მართავს საწარმო ალტერნატიული ათვლის წერტილის განაკვეთებზე გადასვლას, ამის პროგრესი და გადასვლისგან გამოწვეული რისკები (ii) იმ წარმოებულების და არაწარმოებეულების შესახებ რაოდენობრივი ინფორმაცია, რომლებსაც გადასვლის პროცესი ჯერ წინ აქვთ, და რომელიც გადანაწილებულია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის მიხედვით, და (iii) რისკების მართვის სტრატეგიის ნებისმიერი ცვლილების IBOR-ის რეფორმის შედეგად აღწერა.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

IBOR-ის რეფორმის გავლენა. სხვადასხვა ბანკთაშორის შეთავაზებული განაკვეთების („IBOR“) რეფორმა და ჩანაცვლება მარეგულირებელთა პრიორიტეტად იქცა. IBOR ტარიფების უმეტესობის გამოქვეყნება შეწყდება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ხოლო გარკვეული აშშ დოლარის LIBOR ტარიფების გამოქვეყნება შეწყდება 2023 წლის 30 ივნისისთვის.

ჯგუფსარ ჰქონია სესხი IBOR განაკვეთით, შესაბამისად, ცვლილებები არ ახდენს გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები– შესწორებები ფასს 16-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 31 მარტს და ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილს, ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2020 წლის მაისში გამოიცა შესწორება ფასს 16-სთვის, რომელმაც მოიჯარეებს მისცა იმის შეფასებისგან არასავალდებულო პრაქტიკული მიზანშეწონილობით სარგებლობის საშუალება, COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა, რომელიც აისახა იმ იჯარის გადასახდელების შემცირებაში, რომელიც უნდა შესრულებულიყო 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე, წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. 2021 წლის 31 მარტს გამოქვეყნებულმა შესწორებამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობის ვადა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე გაახანგრძლივა. კომპანიას არ აქვს საიჯარო ხელშეკრულებები, შესაბამისად არ ელის ცვლილებების რაიმე ზემოქმედებას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასსს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. კომპანია არ მოელის, რომ ახალ შესწორებას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე რაიმე გავლენა ექნება.

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“-(გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიას ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია არ მოელის, რომ ახალ სტანდარტს მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე რაიმე გავლენა ექნება.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია – შესწორებები ბასს 1-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის 2022 წლის 1 იანვრიდან). ეს ვიწრო მასშტაბის ვალდებულებები კლასიფიცირდება ან როგორც გრძელვადიანი, ან როგორც მოკლევადიანი, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის არის არსებული. ვალდებულებები გრძელვადიანია თუ საწარმოს, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, გააჩნია იმის არსებითი უფლება, რომ გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე 12 თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს, რომ ეს უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის შესახებ, რომ საწარმო შემდგომში გამოიყენებს ანგარიშსწორების გადავადებას არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება მხოლოდ იმ შემთხვევაში არსებობს, თუ საწარმო აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით. ვალდებულება კლასიფიცირდება მოკლევადიანად თუ პირობა დარღვეულია საანგარიშო პერიოდის მსვლელობისას ან მანამდე, იმ შემთხვევაშიც, თუ ამ პირობაზე უარი გამსესხებლისგან არის მიღებული მხოლოდ საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

საპირისპიროდ, სესხი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად თუ სესხის შეთანხმება ირღვევა მხოლოდ საანგარიშო თარიღის შემდეგ. დამატებით, შესწორებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას იმ ვალისათვის, რომლის ანგარიშსწორებასაც კომპანია მისი კაპიტალში გადაანგარიშებით შეძლებს. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის დაფარვა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით. არსებობს გამონაკლისი იმ გადაანგარიშებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება გადაანგარიშებული იყოს კაპიტალში, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გადაანგარიშების შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი-როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე შემადგენელი კომპონენტი. კომპანია არ მოელის, რომ ახალ სტანდარტს მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე რაიმე გავლენა ექნება.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია გრძელვადიანად და მოკლევადიანად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება- შესწორებები ასს1-თვის (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის იანვრიდან ან მის შემდეგ). ეს ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიცირებაზე, გამოცემულია 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, COVID-19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს მიეცეთ მეტი დრო, განახორციელონ კლასიფიკაციის ცვლილებები, შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების მიხედვით. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

შემოსულობები სავარაუდო მოხმარებამდე, წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე- ბასს 16, ბასს 37 და ფასს 3-ის ვიწრო მოქმედების სფეროს შესწორებები და ფასს 2018-2020 წლის წლიური გაუმჯობესებები- ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის) ბასს 16-ის შესწორება უკრძალავს საწარმოს ძირითადი საშუალებების მუხლის ხარჯიდან საწარმოს მიერ აქტივის სავარაუდო მოხმარებისთვის მომზადებისას წარმოებული მუხლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის გამოქვითვას. მსგავსი მუხლების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარდება მოგება-ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, იმიტომ, რომ ის ჯერ მზად არ არის მისი სავარაუდო მოხმარებისთვის. ბასს 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ახორციელებს იმის შემოწმებას „ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“ მაშინ, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ თუ ფიზიკურ წარმადობას. აქტივის ფინანსური წარმადობა ამ შეფასების რელევანტური არ არის. ამგვარად, აქტივს შეუძლია ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად ფუნქციონირება და ექვემდებარება ცვეთას სანამ არ მიაღწევს ხელმძღვანელობის მიერ განზრახულ საოპერაციო წარმადობას.

ბასს 37-ის შესწორებები განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები შედგება ამ ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯებისაგან და იმ ხარჯების განაწილებისგან, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შესრულებასთან. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ სანამ წამგებიანი ხელშეკრულების ცალკე ანარიცხი შეიქმნება, საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოყენებული იმ აქტივების ნებისმიერი გაუფასურების ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, მეტად, ვიდრე იმ აქტივების, რომლებიც ხელშეკრულებისთვის არის განკუთვნილი.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე. დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმომ, ფასს 3 -ის გამოყენების ნაცვლად ბასს 37 ან ფასიკ 21 უნდა გამოიყენოს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალური სტრუქტურული საფუძვლები. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ეღიარებინა, რასაც ბასს 37-ის მიხედვით, არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსულობის აღიარება, რომელმაც არ გამოკვეთა ეკონომიკური სარგებელი. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 37-ით. ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. ღირებულებებადა საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს ან მესამე მხარეებისთვის ან გამსესხებლისთვის. შესწორების მიხედვით, ის ღირებულება და საზღაური, რომელიც გადახდილია მესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში.

ილუსტრაციული მაგალითი 13, რომელიც მოყვება ფასს 16-ს, შესწორდა, რათა მეიჯარის მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდება საიჯარო გაუმჯობესებებს, იყოს ამოღებული. შესწორების მიზეზი საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუგებრობის აღმოფხვრაა.

ფასს 1 იძლევა საშეღავათო უფლებას შვილობილმა საწარმომ ფასს-ები მიიღოს უფრო გვიანი თარიღით, ვიდრე მშობელმა საწარმომ. შვილობილ საწარმოს შეუძლია მისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით შეფასება, რაც შესული იქნებოდა მისი მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების იმ შედეგებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი საწარმო, არ შესულა შესწორებები. ფასს 1-ში შევიდა შესწორებები, რათა მიეცეს ფასს 1-ის შეღავათით მოსარგებლე საწარმოებს იმის უფლება, რომ დაგროვილი საკურსო სხვაობებიც შეაფასოს მშობელი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხების გამოყენებით, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის შესწორებები აფართოებს ზემოთ აღნიშნულ შეღავათს დაგროვილ საკურსო სხვაობებზე პირველად სტანდარტების მიმღები საწარმოებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს შესწორება ასევე ეხება იმ მეკავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულს საწარმოებს, რომლებმაც ისარგებლეს იმავე ფასს 1-ის შეღავათით. მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა ბასს 41-ის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებისას ამოიღონ დაბეგვრისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადები, გაუქმებულია. ეს შესწორება მიზნად ისახავს დაბეგვრის შემდგომ საფუძველზე ფულადი ნაკადების დისკონტირების სტანდარტში არსებულ მოთხოვნასთან შესაბამისობაში ყოფნას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად, ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია შემდეგი შესწორებები ფასს 17-თვის:

- *ძალაში შესვლის თარიღი:* ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.
- *დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება:* საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.
- *სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე:* დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების" ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.
- *ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.*

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

სხვა შესწორებები: სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვაონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო მოვალეობები და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ის გადასვლის მოთხოვნებში შესწორება მზღვეველებს აძლევს ოფციონს, რომელიც მიზნად ისახავს გააუმჯობესოს ინვესტორებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობა ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ. ცვლილება ეხება მზღვეველების გადასვლას მხოლოდ ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გადასვლის მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ნებისმიერ ფინანსურ აქტივს შორის აღრიცხვის შეუსაბამობას; და თუ საწარმო ირჩევს ფასს 9-ისთვის შედარებითი ინფორმაციის გადაანგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესადარის პერიოდში აღიარებაშეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამობები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შესადარისი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ის ამას ახორციელებს მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შეადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალცალკე; სწარამოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ არ საწარმოს მოეთხოვება, გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოელის საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

7. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

2021 და 2020 წლების ფინანსური პერიოდისათვის კომპანიის მთლიანი ამონაგები შედგება საავიაციო საწვავის გაყიდვიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურების გაწევისაგან მიღებული შემოსავლისგან. 2021 წელს კომპანიის ამონაგებიდან მომსახურების ამონაგებმა შეადგინა 582 ათასი ლარი (181 ათასი აშშ დოლარი), ხოლო 2020 წელს 109 ათასი ლარი (35 ათასი აშშ დოლარი). დარჩენილი ნაწილი საავიაციო საწვავის გაყიდვიდან ამონაგებს წარმოადგენს. მომსახურების ამონაგები აღიარდება დროის განმავლობაში, ხოლო საავიაციო საწვავის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება დროის გარკვეულ მონაკვეთში. ორივე ტიპის შემოსავალი აღიარებულია ერთ გეოგრაფიულ ტერიტორიაზე (საქართველო).

8. გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები

	2021 ლარი	2020 ლარი	2021 აშშ დოლარი	2020 აშშ დოლარი
მიწოდების ხარჯები	1,729	930	537	300
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,165	1,114	362	358
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	843	579	262	186
დაზღვევა	192	184	60	59
რემონტი და მოვლა-შენახვა	45	17	14	5
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	4	2	2	1
სხვა	285	122	87	40
სულ გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები	**4,263**	**2,948**	**1,324**	**949**

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021 ლარი	2020 ლარი	2021 აშშ დოლარი	2020 აშშ დოლარი
ხელმძღვანელობის მომსახურების საფასური	578	324	179	104
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	413	285	128	91
პროფესიული მომსახურების საფასური	155	117	48	38
საგადასახადო დანახარჯები	59	64	18	21
საოფისე დანახარჯები	36	24	11	8
საბანკო ხარჯი	5	19	2	6
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება	-	372	-	120
სხვა დანახარჯები	44	36	15	11
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	**1,290**	**1,241**	**401**	**399**

პროფესიული მომსახურების საფასურში შედის 48 ათასი ლარი (15 ათასი აშშ დოლარი); (2020: 59 ათასი ლარი, 19 ათასი აშშ დოლარი) – აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ გაწეული აუდიტისა და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯები, როგორც ეს განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

10. ფინანსური ხარჯები

	2021 ლარი	2020 ლარი	2021 აშშ დოლარი	2020 აშშ დოლარი
უცხოური ვალუტის გაცვლის ზარალი, ნეტო	122	323	38	104
საპროცენტო ხარჯი	148	160	46	51
სულ ფინანსური ხარჯები	**270**	**483**	**84**	**155**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

11. ძირითადი საშუალებები

	მიწა საკუთრებაში	შენობა-ნაგებობები	რეზერვუარები	მანქანა-დანადგარები და აჭურვილობა	ავტომობილები	სხვა	სულ ლარი	სულ დოლარი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**1,736**	**822**	**1,125**	**2,891**	**2,383**	**115**	**9,072**	**3,163**
დამატებები	-	50	3	8	15	6	82	**26**
კონვერტაცია	-	-	-	-	-	-	-	**(395)**
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**1,736**	**872**	**1,128**	**2,899**	**2,398**	**121**	**9,154**	**2,794**
დამატებები	-	54	4	89	127	52	**326**	**101**
კონვერტაცია	-	-	-	-	-	-	**-**	**165**
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**1,736**	**926**	**1,132**	**2,988**	**2,525**	**173**	**9,480**	**3,060**
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**-**	**(100)**	**(182)**	**(546)**	**(762)**	**(42)**	**(1,632)**	**(569)**
ცვეთის ხარჯი	-	(41)	(75)	(234)	(481)	(24)	(855)	**(275)**
კონვერტაცია	-	-	-	-	-	-	-	**84**
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**-**	**(141)**	**(257)**	**(780)**	**(1,243)**	**(66)**	**(2,487)**	**(760)**
ცვეთის ხარჯი	-	(45)	(76)	(239)	(516)	(31)	**(907)**	**(282)**
კონვერტაცია	-	-	-	-	-	-	**-**	**(54)**
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**-**	**(186)**	**(333)**	**(1,019)**	**(1,759)**	**(97)**	**(3,394)**	**(1,096)**
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**1,736**	**722**	**943**	**2,345**	**1,621**	**73**	**7,440**	**2,594**
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**1,736**	**731**	**871**	**2,119**	**1,155**	**55**	**6,667**	**2,034**
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**1,736**	**740**	**799**	**1,969**	**766**	**76**	**6,086**	**1,964**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

შპს ჯიეიჯის (შპს პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიას მშობელი) გააჩნია ნასესხები სახსრები შპს Petrocas Energy International Limited-სგან (დაკავშირებული მხარე). ამავე დროს, Petrocas Energy International Limited-ს გააჩნია ნასესხები სახსრები რუსეთის რეგიონალური განვითარების ბანკისგან და კომპანიის ძირითადი საშუალებები გამოყენებულია რუსეთის რეგიონალური განვითარების ბანკის სესხის უზრუნველსაყოფად. კომპანია მოელის, რომ რუსეთის რეგიონალური განვითარების ბანკი არ დაიწყებს დაგირავებული აქტივების გამოსყიდვის უფლების ჩამორთმევის პროცესს.

12. აქტივების გამოყენების უფლება

კომპანია იჯარით იღებს ოფისს, მიწასა და საწვავის ბაზის ტერიტორიებს. ქირავნობის ხელშეკრულებები, როგორც წესი, ფორმდება ფიქსირებული პერიოდით, 5-დან 46 წლამდე.

აქტივების გამოყენების უფლება ქვემოთ მოცემული მუხლების კლასების მიხედვით შემდეგია:

	მიწა ლარი	საწვავის ბაზის ტერიტორიები ლარი	სულ ლარი	სულ აშშ დოლარი
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	137	2,089	2,226	776
ცვეთის ხარჯი	(15)	(243)	**(258)**	**(83)**
კონვერტაციის სხვაობა	-	-	**-**	**(92)**
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	121	1,846	1,967	601
ცვეთის ხარჯი	(15)	(243)	**(258)**	**(80)**
კონვერტაციის სხვაობა	-	-	**-**	**31**
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**106**	**1,603**	**1,709**	**552**

კომპანიამ იჯარის ვალდებულებები აღიარა შემდეგნაირად:

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულება	266	273	86	83
გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულება	1,868	2,251	603	687
იჯარის ვალდებულებები სულ	**2,134**	**2,524**	**689**	**770**

ლარში დენომინირებულ იჯარის ვალდებულებებზე საპროცენტო ხარჯმა 12% შეადგინა, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებული სესხებზე საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების შესახებ სტატისტიკური მონაცემების თანახმად.
სულ ფულადი სახსრების გადინება იჯარებისთვის 2021 წელს იყო 268 ათასი ლარი (2020: 246 ათასი ლარი).

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

13. მარაგები

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
საწვავი	22,211	7,565	7,170	2,309
სათადარიგო ნაწილები	480	408	156	124
სხვა	4	3	1	1
სულ მარაგები	**22,695**	**7,976**	**7,327**	**2,434**

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
სავაჭრო მოთხოვნები	16,775	14,227	5,415	4,342
საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გამოკლებით	(732)	(732)	(236)	(224)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	**16,043**	**13,495**	**5,179**	**4,118**
სხვა მოთხოვნები	295	73	95	22
გადახდილი ავანსები	511	358	165	110
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**16,849**	**13,926**	**5,439**	**4,250**

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი შემდეგია:

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

14 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

მთლიანი ღირებულების პროცენტებში	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება ლარი	სასარგებლო მომსახურების ვადის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ლარი	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება აშშ დოლარი	სასარგებლო მომსახურების ვადის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აშშ დოლარი
სავაჭრო მოთხოვნები						
- მიმდინარე	0%	5,162	-	0%	1,666	-
-360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	6%	11,613	(732)	6%	3,749	(236)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები (მთლიანი საბალანსო ღირებულება)		**16,775**			**5,415**	
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი		(732)			(236)	
სულ სავაჭრო მოთხოვნები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (საბალანსო ღირებულება)		**16,043**			**5,179**	

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჭარბად უზრუნველყოფილი მოთხოვნა წარმოადგენს 11,613 ათას ლარს (3,749 ათას აშშ დოლარს). დარჩენილი ნაწილი უზრუნველყოფის გარეშეა.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი შემდეგია:

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

14 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

მთლიანი ღირებულების პროცენტებში	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	სასარგებლო მომსახურების ვადის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	სასარგებლო მომსახურების ვადის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
	ლარი	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
სავაჭრო მოთხოვნები						
- მოკლევადიანი	5%	1,806	(93)	5%	551	(28)
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	5%	88	(5)	5%	27	(1)
- 30-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	5%	59	(3)	5%	18	(1)
- 181-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	5%	4,624	(238)	5%	1,411	(73)
-360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	5%	7,650	(393)	5%	2,335	(121)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები (მთლიანი საბალანსო ღირებულება)		**14,227**			**4,342**	
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი		(732)			(224)	
სულ სავაჭრო მოთხოვნები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (საბალანსო ღირებულება)		**13,495**			**4,118**	

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჭარბად უზრუნველყოფილი მოთხოვნა წარმოადგენს 12,274 ათას ლარს (3,746 ათას აშშ დოლარს), დარჩენილი ნაწილი უზრუნველყოფის გარეშეა.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები	3,522	3,941	1,137	1,203
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	**3,522**	**3,941**	**1,137**	**1,203**

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების საკრედიტო ხარისხი. მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები ინახება საქართველოს ორ ბანკში.

დენომინაციის ვალუტის შესახებ დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 20.

16. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის დაარსების დღეს საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრული იყო, როგორც ნული. 2017 წლის 12 ივლისს მფლობელების მიერ მიღებული გადაწყვეტილების საფუძველზე საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა კომპანიის კაპიტალში შემდეგი აქტივების გადატანით: ძირითადი საშუალებები 7,731 ათასი ლარის ღირებულებით და მარაგები, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უფრო დაბალით 266 ათასი ლარის ოდენობით. 2017 წლის 14 ივლისის შეთანხმების საფუძველზე 2017 წლის 21 ივლისს განხორციელდა საწესდებო კაპიტალის ზრდა, საავიაციო საწვავის სახით, რომლის ღირებულებაც 243 ათასი ლარია (შენატანი სულ უტოლდება 3,441 აშშ დოლარს).

2021 წლის განმავლობაში განაწილებული დივიდენდები 9,585 ათასი ლარის (3,022 ათასი აშშ დოლარი) და 2020 წელს 4,890 ათასი ლარის (1,522 ათასი აშშ დოლარი) ტოლია.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

17. ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით

2021 წლის 31 დეკემბერს კომპანიას ჰქონდა ჰიბრიდული ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც იძლეოდა დაკავშირებული მხარეებისგან საწვავის რეალური ღირებულებით შესყიდვის უფლებას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, რაც შეადგენდა 17,559 ათას ლარს (5,669 აშშ დოლარი) (2020: 3,903 ათასი ლარი (1,191 ათასი აშშ დოლარი). ამ უფლებით სარგებლობის პერიოდი არ არის შეზღუდული.

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	4,907	9,512	1,584	2,902
დარიცხული ვალდებულებები და სხვა კრედიტორები	48	56	16	18
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	**4,955**	**9,568**	**1,600**	**2,920**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

19. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვაწვდის საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების და კომპანიის საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებში ცვლილებების ანალიზს ყველა წარდგენილი პერიოდისთვის. ამ ვალდებულებების მუხლები ის მუხლებია, რომლებიც ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში მოხსენებულია, როგორც საფინანსო.

	ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან		
	იჯარის ვალდებულებები ლარი	სულ ლარი	სულ აშშ დოლარი
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	**2,447**	**2,447**	**1,075**
წლის საპროცენტო ხარჯი, რომელიც დარიცხულია მოგება-ზარალში	160	160	**51**
საპროცენტო გადახდები	(160)	(160)	**(51)**
ძირი თანხის დაფარვა	(246)	(246)	**(79)**
საკურსო სხვაობა, წმინდა რომელიც დარიცხულია მოგება-ზარალში	323	323	**-**
საკურსო სხვაობა	-	-	**(226)**
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**2,524**	**2,524**	**770**
წლის საპროცენტო ხარჯი, რომელიც დარიცხულია მოგება-ზარალში	148	148	**46**
საპროცენტო გადახდები	(148)	(148)	**(46)**
ძირი თანხის დაფარვა	(268)	(268)	**(121)**
საკურსო სხვაობა, წმინდა რომელიც დარიცხულია მოგება-ზარალში	(122)	(122)	**-**
საკურსო სხვაობა	-	-	**40**
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**2,134**	**2,134**	**689**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

20. ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური რისკის მართვა. კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა საფასო რისკებს), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს, მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის პროდუქციის საკრედიტო პირობებით რეალიზაციის და კონტრაჰენტებთან სხვა გარიგებებს შედეგად, რომელიც ხელს უწყობს ფინანსური აქტივების და არა საბალანსო უწყისის ვალდებულებების წარმოშობას/ზრდას.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი, ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში. არ არსებობს გაცემული ფინანსური გარანტიები, კრედიტის გაცემის ვალდებულებები, გაუქმებული საკრედიტო ხაზები და ექსპორტის / იმპორტის აკრედიტივები.

კომპანიის ბიზნეს მოდელის გათვალისწინებით (უმნიშვნელო მოთხოვნების ნაშთები და ანგარიშსწორებული ამონაგები), არ ითვლება, რომ საკრედიტო რისკს კომპანიაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს, ეს ის მიზეზია, რატომაც კომპანია არ ახორციელებს ინვესტიციებს რთული საკრედიტო რისკის მართვის სისტემების შექმნაში.

ზღვრები. კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის მსესხებელთან, მსესხებელთა ჯგუფთან ან გეოგრაფიულ და დარგობრივ სეგმენტებთან დაკავშირებით მისაღები რისკის ზღვრის დაწესებით. როგორც წესი, ხელმძღვანელობა ამტკიცებს პროდუქტებისა და სამრეწველო დარგების მიხედვით საკრედიტო რისკის ზღვრებს. მსგავსი რისკების მონიტორინგი რევოლვერულ საფუძველზე ხორციელდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირ გადახედვას.

საკრედიტო ზღვრები ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ ანალიზს ექვემდებარება და მის მიერვე მტკიცდება. საკრედიტო რისკის არსებობის მონიტორინგის განსახორციელებლად იქმნება რეგულარული ანგარიშები სტრუქტურირებული ანალიზის საფუძველზე, რომელიც ორიენტირებულია კლიენტის ბიზნეს და ფინანსურ წარმადობაზე. ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ურთიერთქმედება მომხმარებელთან უარყოფითი კრედიტუნარიანობით, მოხსენებულია და განხილულია ხელმძღვანელობის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს კონტრაჰენტების წარმადობას და თვალყურს ადევნებს ვადაგადაცილებულ ნაშთებს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. *ECL* არის სამომავლო ფულადი ნაკადების ნაკლებობის ახლანდელი ღირებულების ალბათობით შეწონილი შეფასება (მაგ., საკრედიტო ზარალის შეწონილი საშუალო, სადაც შეწონვისთვის გამოყენებულია მოცემული დროის პერიოდში დეფოლტის რისკების ხდომილებები). ECL-ის შეფასება მიუკერძოებელია და განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის განსაზღვრით. ECL-ის შეფასება ემყარება კომპანიის მიერ გამოყენებულ ოთხ კომპონენტს: დეფოლტის ალბათობა (“PD”), დეფოლტის რისკი (“EAD”), ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში (“LGD”) და დისკონტირების განაკვეთი.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

20 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

დეფოლტის რისკი (EAD) არის სამომავლო დეფოლტის თარიღით რისკის შეფასება, რომელიც ითვალისწინებს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოსალოდნელი რისკის ცვლილებებს, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს და დამტკიცებული საკრედიტო ხაზის მოსალოდნელ ათვისებას. PD არის დეფოლტის ალბათობის შეფასება, რომელიც მოსალოდნელია რომ მოხდეს დროის მოცემულ პერიოდში. ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში ("LGD") არის დეფოლტის დროს წარმოქმნილი ზარალის შეფასება. ის ეფუძნება სხვაობას მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და იმ ფულად ნაკადებს შორის, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ გამსესხებელი მიიღებს, უზრუნველყოფიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადის ჩათვლით. ის, როგორც წესი, გამოსახულია როგორც დეფოლტის რისკის პროცენტი. მოსალოდნელი ზარალი დისკონტირდება ამჟამინდელ ღირებულებამდე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. დისკონტორების განაკვეთი არის ფინანსური ინსტრუმენტის ეფექტური ან მასთან მიახლოებული საპროცენტო განაკვეთი ("EIR") .

ხელმძღვანელობა ქმნის *არსებობის მანძილზე ECL (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის)* მოდელს, რაც გულისხმობს ზარალს, რომელიც წარმოიქმნება ამ ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი მომსახურების ვადის პერიოდში ყველა შესაძლო დეფოლტის შემთხვევაში. *12-თვიანი ECL* წარმოადგენს *არსებობის მანძილზე ECL*-ის ნაწილს, რაც განპირობებულია ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული დეფოლტის შემთხვევებით საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში, ან ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი *არსებობის მანძილზე,* თუ ეს წელზე ნაკლებია.

ECL, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ ამ ფინანსური ინსტრუმენტებისთვისაა შეფასებული, წარმოადგენს შეფასებას დროის მომენტში, ნაცვლად ციკლის განმავლობაში შეფასებებისა, რომლებიც საზოგადოდ გამოიყენება რეგულირების მიზნებისთვის. ამ შეფასებებში ითვალისწინებენ *საპროგნოზო ინფორმაციას,* ანუ ECL ასახავს იმ ძირითადი მაკროეკონომიკური ცვლადების ალბათობით შეწონილ ცვლილებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ საკრედიტო რისკზე.

დეფოლტის ალბათობის შეფასების მიზნებისათვის კომპანია დეფოლტს განსაზღვრავს, როგორც სიტუაციას, როდესაც რისკი აკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილი კრიტერიუმებიდან ერთ ან მეტ კრიტერიუმს:

- მსესხებლის სახელშეკრულებო გადახდები 90 დღეზე მეტი ხნით არის ვადაგადაცილებული;
- მსესხებელი აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემული გადახდის არმოსალოდნელობის კრიტერიუმებს:

- მსესხებელი გარდაიცვალა;
- მსესხებელი არის გადახდისუუნარო;
- მოსალოდნელი ხდება, რომ მსესხებლის გაკოტრების პროცესი დაიწყება;

გამჟღავნების მიზნებისთვის კომპანიის დეფოლტის განმარტება სრულად მიესადაგება გაუფასურებული კრედიტის მქონე აქტივების განმარტებას. ზემოთ მოცემული განმარტება გამოიყენება კომპანიის ყველა სახის ფინანსური აქტივისთვის.

კომპანია ECL შეფასებას ახორციელებს ყველა სახის ფინანსური ინსტრუმენტისათვის ინდივიდუალურ საფუძველზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

20 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ECL-ის ინდივიდუალურად შეფასება ტარდება საკრედიტო ზარალის სხვადასხვა შესაძლო შედეგის შეფასების შეწონვით თითოეული შედეგის დადგომის ალბათობასთან. კომპანია განსაზღვრავს სულ მცირე ორ შესაძლო შედეგს თითოეული შეფასებული სესხისთვის, საიდანაც ერთ-ერთი განაპირობებს საკრედიტო ზარალს, თუნდაც მსგავსი შედეგის ალბათობა ძალიან დაბალი იყოს.

როგორც წესი, ECL არის საკრედიტო რისკის შემდეგი პარამეტრების ნამრავლი: EAD, PD და LGD რომლებიც განმარტებული და ახსნილია ზემოთ, რომელიც ახლანდელ ღირებულებამდე დისკონტირდება ინსტრუმენტის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით. ECL განისაზღვრება საკრედიტო რისკის პარამეტრების წინასწარი შეფასებით (EAD, PD და LGD) თითოეული სამომავლო [თვე / წელი]-სა და მომსახურების ვადის პერიოდისთვის, თითოეული რისკის ან კოლექტიური სეგმენტისთვის. ეს სამი კომპონენტი ერთმანეთზე მრავლდება და შესწორდება გადარჩენის ალბათობით (ანუ, რისკი დაიფარა ან დეფოლტს ჰქონდა ადგილი გასულ თვეში). ასე ეფექტურად გამოითვლება ECL თითოეული სამომავლო პერიოდისთვის, რომელიც შემდეგ დისკონტირდება საანგარიშგებო თარიღამდე და ჯამდება. ECL-ის გამოთვლებში გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი არის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ან მისი მიახლოებითი მნიშვნელობა.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელებში ჩართული პერსპექტიული ინფორმაცია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება გულისხმობს პერსპექტიული ინფორმაციის გამოყენებას. კომპანია გამოავლენს გარკვეულ ძირითად ეკონომიკურ ცვლადებს, რომლებიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკსა და ECL-თან. საპროგნოზო ეკონომიკური ცვლადები („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“) მიიღება კომპანიისგან და წარმოადგენს მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური მდგომარეობის საუკეთესო შეფასებას მომდევნო წლის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი კატეგორიები – კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება ნასესხები სახსრებისა და სავაჭრო და სხვა დავალიანებებისგან, ამ ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი მიზანია კომპანიის ოპერაციებისთვის ფინანსების მოზიდვა. კომპანიას გააჩნია ფინანსური აქტივები, როგორებიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16,043	13,495	5,179	4,118
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,522	3,941	1,137	1,203
სულ ფინანსური აქტივები	**19,565**	**17,436**	**6,316**	**5,321**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

20 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,955	9,512	1,600	2,902
ჩართული წარმოებულები	17,559	3,903	5,669	1,191
იჯარის ვალდებულებები	2,134	2,524	689	770
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**24,648**	**15,939**	**7,958**	**4,863**

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტებისგან წარმოქმნილი ძირითადი რისკები არის სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთის, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

სავალუტო რისკი ის რისკია, როდესაც კომპანიის ფინანსური შედეგები ექცევა უცხოურის ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილებებისგან გამოწვეული უარყოფითი გავლენის ქვეშ. კომპანია ახორციელებს გარკვეულ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ტრანზაქციებს. კომპანია არ იყენებს წარმოებულებს სავალუტო რისკის სამართავად.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს უცხოური ვალუტით გამოსახული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2021 წლის 31 დეკემბერი		2020 წლის 31 დეკემბერი	
	აშშ დოლარი	**ევრო**	**აშშ დოლარი**	**ევრო**
	1 აშშ დოლარი = 3,0976 ლარს	1 ევრო= 3,5040 ლარს	1 აშშ დოლარი = 3,2766 ლარს	1 ევრო= 4,0233 ლარს
ფინანსური აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	435	-	3,887	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,620	-	12,274	-
სულ ფინანსური აქტივები	**12,055**	**-**	**16,161**	**-**
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	113	4	5,622	5
ჩართული წარმოებულები	17,559	-	3,903	-
იჯარის ვალდებულებები	2,025	-	2,415	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**19,697**	**4**	**11,940**	**5**
სულ წმინდა პოზიცია	**(7,642)**	**(4)**	**4,221**	**(5)**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

20 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის მგრძნობელობა გაცვლითი კურსებისადმი სამუშაო ვალუტის 20%-ით გამყარება/გაუფასურებასთან მიმართებაში 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩაუტარდა მონეტარულ მუხლებს საანგარიშგებო თარიღისთვის, დენომინირებულს შესაბამის ვალუტებში:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი – 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი – 20%
მოგება/ (ზარალი) დაბეგვრამდე	(1,528)	1,528	(1)	1

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი – 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი – 20%
მოგება/ (ზარალი) დაბეგვრამდე	844	(844)	(1)	1

საპროცენტო განაკვეთის რისკი - საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის საპროცენტო განაკვეთის უარყოფითი მოძრაობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ პოზიციებზე, რაც გამოიხატება მოზიდულ თანხებთან მიმართებაში საპროცენტო ხარჯების ზრდით ან განთავსებული თანხებისგან მიღებული მოგების შემცირებით. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა იმის განსასაზღვრად, თუ რა ოდენობის უნდა იყოს კომპანიის ფიქსირებულ თუ ცვლად განაკვეთებზე რისკისადმი დაქვემდებარება.

საპროცენტო მარჟა შეიძლება გაიზარდოს ასეთი ცვლილებების შედეგად, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან წარმოქმნას ზარალი იმ შემთხვევაში, თუ წარმოიშვება მოულოდნელი მოძრაობები. კომპანია არ ახდენს მისი საპროცენტო განაკვეთის რისკის ჰეჯირებას.

საკრედიტო რისკი - კომპანიას წარმოეშობა საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც მხარეების ვალდებულებების შეუსრულებლობა გამოიწვევს ხელზე არსებული ფინანსური აქტივების სამომავლო ფულადი ნაკადების შემოდინების შემცირებას საანგარიშო თარიღისათვის. კომპანიას არ გააჩნია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია. კომპანიას გააჩნია პოლიტიკა, იმის უზრუნველსაყოფად, რომ პროდუქციის და მომსახურების გაყიდვები იმ მომხმარებლებზე განხორციელდება, რომელსაც სათანადო საკრედიტო ისტორია აქვთ და მუდმივად ახორციელებს მისი მოთხოვნების ხანდაზმულობის მონიტორინგს.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს კომპანიის საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალურ დაქვემდებარებას. საანგარიშო თარიღისთვის კომპანიის საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალური დაქვემდებარება იყო:

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

20 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16,043	13,495	5,179	4,118
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,522	3,941	1,137	1,203
სულ	**19,565**	**17,436**	**6,316**	**5,321**

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ ახერხებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას.

შემდგომი ცხრილი დეტალურად ასახავს კომპანიის ნარჩენ სახელშეკრულებო დაფარვის ვადებს მისი არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებებისთვის, შეთანხმებული დაფარვის პერიოდებით 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ცხრილებს საფუძვლად უდევს ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები, რომელიც, თავის მხრივ, ეფუძნება ყველაზე ადრინდელ თარიღს, როდესაც კომპანიას შესაძლოა მოეთხოვოს დაფარვა. ცხრილები მოიცავს ფულადი ნაკადების ძირ და პროცენტის თანხებს. სახელშეკრულებო ვადები ეფუძნება ყველაზე ადრინდელ თარიღს, როდესაც კომპანიას შესაძლოა მოეთხოვოს დაფარვა.

2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1- დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,955	-	-	-	-	**4,955**
ჩართული წარმოებულები	17,559					**17,559**
საიჯარო ვალდებულებები	22	45	199	1,201	667	**2,134**
სულ	**22,536**	**45**	**199**	**1,201**	**667**	**24,648**

2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1- დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,512	-	-	-	-	**9,512**
ჩართული წარმოებულები	3,903	-	-	-	-	**3,903**
საიჯარო ვალდებულებები	22	45	206	1,205	1,046	**2,524**
სულ	**13,437**	**45**	**206**	**1,205**	**1,046**	**15,939**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

20 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1- დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,600	-	-	-	-	**1,600**
ჩართული წარმოებულები	5,669	-	-	-	-	**5,669**
საიჯარო ვალდებულებები	7	15	64	388	215	**689**
სულ	**7,276**	**15**	**64**	**388**	**215**	**7,958**

2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1- დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,902	-	-	-	-	**2,902**
ჩართული წარმოებულები	1,191	-	-	-	-	**1,191**
საიჯარო ვალდებულებები	7	14	63	368	318	**770**
სულ	**4,100**	**14**	**63**	**368**	**318**	**4,863**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

21. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაუფარავი ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

	ურთიერთობა	2021 წ. 31 დეკ. ლარი	2020 წ. 31 დეკ. ლარი	2021 წ. 31 დეკ. აშშ დოლარი	2020 წ. 31 დეკ. აშშ დოლარი
ფინანსური ვალდებულება FVTPL-ით	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	17,559	3,903	5,669	1,191
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	4,672	9,351	1,508	2,854

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები იყო შემდეგი:

	ურთიერთობა	2021 წ. 31 დეკ. ლარი	2020 წ. 31 დეკ. ლარი	2021 წ. 31 დეკ. აშშ დოლარი	2020 წ. 31 დეკ. აშშ დოლარი
საქონლის რეალიზაცია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	73	57	23	18
შესყიდვები	მშობელი	-	(576)	-	(185)
შესყიდვები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	138,806	39,735	43,095	12,778
ხელმძღვანელობის მომსახურების საფასური	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	578	324	179	104
გადახდილი დივიდენდები	მშობელი	9,585	4,890	2,976	1,572

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2021 ლარი	2020 ლარი	2021 აშშ დოლარი	2020 აშშ დოლარი
მოკლევადიანი სარგებელი	12	-	4	-

22. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზნები არის კომპანიის უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისათვის კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისათვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს აქციონერებს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანია არ ექვემდებარება გარედან დაკისრებულ კაპიტალის მოთხოვნებს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

23. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

ვალდებულებები. კომპანიას 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ ჰქონდა რაიმე არსებითი ვალდებულებები.

სამართალწარმოება.. 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოების პროცესში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა სახელმწიფო ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს. ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში.

კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალური ინფორმირებულობა და ზრუნვა კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და საჭიროებისამებრ გამოეხმაურება მათ კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, თუ და როდესაც ისინი გაიცემა იმ ბაზრებზე, რომლებშიც კომპანია ოპერირებს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

24. რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არადაკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასების მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

ა) რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებები

რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებებია, რომელთა გაკეთება მოითხოვება ან ნებადართულია ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. რეალური ღირებულების იერარქიის დონეები, რომელთა მიხედვით ხდება რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებების დაჯგუფება, შემდეგია:

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი				2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
მარაგები	-	22,695	-	**22,695**	-	7,976	-	**7,976**
ფინანსური ვალდებულებები								
ფინანსური ვალდებულება FVTPL- ით	-	17,559	-	**17,559**	-	3,903	-	**3,903**
სულ ვალდებულებები რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებით	**-**	**17,559**	**-**	**17,559**	**-**	**3,903**	**-**	**3,903**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

24 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი				2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
მარაგები	-	7,327	-	**7,327**	-	2,434	-	**2,434**
ფინანსური ვალდებულებები								
ფინანსური ვალდებულება FVTPL- ით	-	5,669	-	**5,669**	-	1,191	-	**1,191**
სულ ვალდებულებები რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებით	**-**	**5,669**	**-**	**5,669**	**-**	**1,191**	**-**	**1,191**

FVTPL–ით ასახული ფინანსური ვალდებულებების და მარაგების რეალური ღირებულებების შეფასების ტექნიკა ერთმანეთის მსგავსია და განისაზღვრება, როგორც საბაზრო ფასების ანალიზი, რომელიც კორექტირდება შემცირებული რეალიზაციის ღირებულებით.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ ფასდება, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულება უნდა გამჟღავნდეს. იმ აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით, არის შემდეგი:

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

24 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი				2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი			
	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	3,522	-	**3,522**	-	3,941	-	**3,941**
სხვა ფინანსური აქტივები								
სავაჭრო მოთხოვნები	-	16,043	-	**16,043**	-	13,495	-	**13,495**
სულ აქტივები	**-**	**19,565**	**-**	**19,565**	**-**	**17,436**	**-**	**17,436**
ვალდებულებები								
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო ვალდებულებები	-	4,955	-	**4,955**	-	9,512	-	**9,512**
ფინანსური ვალდებულება FVTPL- ით	-	17,559		**17,559**	-	3,903	-	**3,903**
დაგროვილი ვალდებულებები და სხვა კრედიტორები	-	48	-	**48**	-	56	-	**56**
სულ ვალდებულებები	**-**	**22,562**	**-**	**22,562**	**-**	**13,471**	**-**	**13,471**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

24 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი				2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი			
	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	1,137	-	**1,137**	-	1,203	-	**1,203**
სხვა ფინანსური აქტივები								
სავაჭრო მოთხოვნები	-	5,179	-	**5,179**	-	4,119	-	**4,119**
სულ აქტივები	**-**	**6,316**	**-**	**6,316**	**-**	**5,322**	**-**	**5,322**
ვალდებულებები								
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო ვალდებულებები	-	1,600	-	**1,600**	-	2,903	-	**2,903**
ფინანსური ვალდებულება FVTPL- ით	-	5,669		**5,669**	-	1,191	-	**1,191**
დაგროვილი ვალდებულებები და სხვა კრედიტორები	-	15		**15**	-	17	-	**17**
სულ ვალდებულებები	**-**	**7,284**	**-**	**7,284**	**-**	**4,111**	**-**	**4,111**

რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-2 და მე-3 დონის რეალური ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა საბალანსო ღირებულებით. ფიქსირებული განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა შეფასებული მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. საზოგადოდ, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება არის მათი საბალანსო ღირებულება. ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია პარტნიორის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ვალდებულებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა შეფასების მეთოდების გამოყენებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება, რომელთაც აქვთ გაცხადებული დაფარვის ვადა, შეფასებულ იქნა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

25. ფინანსური ანგარიშგებების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგებები დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ავტორიზებულია გამოსაცემად 2022 წლის 13 მაისს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

(2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის)

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და წარდგენაზე 3
1. კომპანიის საქმიანობა და ტექნოლოგიური პროცესი 4
2. სამომავლო გეგმები 5
3. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები 5
3.1 ფინანსური მაჩვენებლები 5
3.2 არაფინანსური მაჩვენებლები 6
4. რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ 6
4.1 ფინანსური რისკები 6
4.2 საოპერაციო რისკები 7
5. Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშზე 7

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და წარდგენაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის სრულყოფილად წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.
- მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე შესაბამისი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მიხედვით.
- აგრეთვე, ანგარიშებში წარდგენილი ინფორმაციის თანხვდენილობაზე ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაშვებად დამტკიცებულია 2022 წლის 13 მაისს.

შპს "პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯია"

_____

დირექტორი
ლაშა გვეტაძე

13 მაისი, 2022
თბილისი, საქართველო

MANAGEMENT RESPONSIBILITY REPORT ON PREPARATION AND PRESENTATION OF MANAGERIAL ACCOUNTS FOR THE YEAR ENDED ON 31 DECEMBER 2021

Company management is responsible for preparation and presentation of management accounts in line with the Law of Georgia on Accounting, Audit and Reporting, as well as for internal control which they find relevant for preparation of management reports containing no significant discrepancies caused by imposture or mistakes.

The Management is responsible for ensuring:

- Apopropriate presentation of management reports in line with the Law of Georgia on Accounting, Audit and Reporting;
- Preparation of management reports as per relevant regulations and standards;
- Compatibility of information contained in the reports with financial accounts.

This Management Report for the year ended on 31 December 2021 has been approved by Company Management for publication on 13 May 2022.

Petrocas Fuel Services Georgia LLC



Lasha Gvetadze
Director

13 May 2022
Tbilisi, Georgia

1. კომპანიის საქმიანობა და ტექნოლოგიური პროცესი

შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიას“ (კომპანია) ძირითადი საქმიანობაა საავიაციო საწვავის იმპორტი და ავიალაინერების საწვავით გამართვა საქართველოს აეროპორტებში. კომპანიის საავიაციო საწვავის შესანახი ბაზები მდებარეობს თბილისში, ნატახტარში, ბათუმსა და სამტრედიაში;

კომპანიის საკუთრებაშია 5,500 კუბური მეტრი მოცულობის თბილისის ნავთობტერმინალი, რომელიც მდებარეობს ქ. თბილისის საერთაშორისო აეროპორტის მოპირდაპირედ და აღჭურვილია თანამედროვე სტანდარტების შესაბამისად და უსაფრთხოების მკაცრი ნორმებით დაცული ჰიდრანტის ინფრასტრუქტურით; ჰიდრანტის სისტემა წარმოადგენს სპეციალურ მიწისქვეშა მილგაყვანილობას (1,8 კმ), რომლისი საშუალებით შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიას“ თბილისის ტერმინალის რეზერვუარები პირდაპირ უკავშირდება თბილისის საერთაშორისო აეროპორტის ბაქანს, სადაც დისპენსერებით ადგილზე ხდება საწვავის ჩატვირთვა ავიალაინერებში. ტერმინალში დამონტაჟებულია სისტემის მართვის პულტი, რომელიც საშუალებას იძლევა ნებისმიერ ეტაპზე გაკონტროლდეს საწვავის ავიალაინერში ჩატვირთვის პროცესი. ჰიდრანტის სისტემის პარალელურად შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯია“ უზრუნველყოფს თვითმფრინავების საწვავით გამართვას უახლესი ტიპის სხვადასხვა ტევადობის სპეც. მანქანებით.

შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიას“ ნავთობტერმინალი აღჭურვილია უმაღლესი ხარისხის მანქანა-დანადგარებით (ტუმბოებით, ფილტრაციის სისტემებით და ა.შ.) და უზრუნველყოფს ავიასაწვავის 2 ტიპის - Jet A-1 და TS-1 შენახვა-მიწოდებას. ასევე თბილისის ბაზაზე ფუნქციონირებს ნავთობპროდუქტების ტესტირების აკრედიტირებული ლაბორატორია, რომელსაც ევალება იმპორტირებული საავიაციო საწვავის ხარისხის რეგულარული შემოწმება; ლაბორატორიის პერსონალი საავიაციო საწვავის შემოწმებას ახორციელებს საწვავის ხარისხის კონტროლის პროცედურების სრული დაცვით.

შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯია“ საქმიანობას ახორციელებს ბათუმის საერთაშორისო აეროპორტშიც. აგრეთვე შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ სამტრედიის სახმელეთო ტერმინალში ჩვენი კომპანიისათვის გამოიყო ცალკე მდგომი რეზერვუარები საერთო ტევადობით 1100 მ3, რომელიც დამუშავებულია უსაფრთხოების სტანდარტების შესაბამისად და განკუთვნილია დასავლეთ საქართველოში მისაწოდებელი საავიაციო საწვავის შესანახად. თბილისისა და სამტრედიის ბაზებში საწვავის მიწოდება ხორციელდება სარკინიგზო ცისტერნების მეშვეობით, რაც შეეხება დანარჩენ ტერიტორიულ ერთეულებს, საავიაციო საწვავის გადატანა ხდება მხოლოდ საავიაციო საწვავისთვის განკუთვნილი ავტოცისტერნებით.

კომპანია ვალდებულია უზრუნველყოს ბაზების მოწყობა, საქმიანობა და საწვავის ხარისხის კონტროლის პროცედურების შესრულების ორგანიზება ისე, რომ დაცული იქნას ავიაკომპანიების საწვავით მომსახურების და უსაფრთხოების ყველა მოთხოვნა. ბაზების საქმიანობაზე ზედამხედველობასა და ტექნიკური მდგომარეობის შეფასებას სასერთიფიკაციო მოთხოვნების შესაბამისად რეგულარულად აკონტროლებს „სამოქალაქო ავიაციის სააგენტო“; ასევე პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიას ბაზების საქმიანობას რეგულარულად ამოწმებს საერთაშორისო საჰაერო სატრანსპორტო ასოციაცია IATA-ს საინსპექციო ჯგუფი (IFQP); ბაზის ყოველწლიური ტექნიკური ინსპექციისას IATA-ს უცხოელი ინსპექტორები ადგილზე ამოწმებენ რეზერვუარებს, მილგაყვანილობას, სარკინიგზო ესტაკადას, ხანძარსაწინააღმდეგო და სატუმბ სისტემებს, მანქანებს/საწვავმზიდებს, სპეც. ტექნიკას, ჰიდრანტის საკონტროლო ცენტრს, ჰიდრანტის ჭებს და მოწყობილობების გამართულად მუშაობას, ესწრებიან ავიალაინერის საწვავით გამართვის პროცესს,

ამოწმებენ ტექნიკოსების და მძღოლების ტექნიკურ მომზადებას, დეტალურად ამოწმებენ ტექნიკურ რეპორტებს (ე.წ. checklists) და ტექნიკური სამსახურის მიერ შედგენილ ყოველდღიურ აქტებს. ინსპექციის პროცესის დასრულებიდან რამდენიმე დღეში IATA-ს გუნდი ამზადებს წერილობით დასკვნას, სადაც დეტალურად ფასდება ბაზის მუშაობა და იწერება რეკომენდაციები სამუშაო პროცედურების დახვეწის და ბაზის მუშაობის გასაუმჯობესებლად. IATA-ს დასკვნას დიდი მნიშვნელობა ენიჭება საერთაშორისო ავიაციის სფეროში და საქართველოს ბაზარზე მომუშავე ყველა საერთაშორისო ავიაკომპანიისათვის.

2. სამომავლო გეგმები

კომპანიის მთავარ მიზანს წარმოადგენს პროდუქტის და მომსახურების მაღალი ხარისხის შენარჩუნების პარალელურად საავიაციო საწვავის რეალიზაციის გაზრდა და ახალი კლიენტების მოძიება; კომპანიის მიზანი სრულ თანხვედრაშია საქართველოს მთავრობის პოლიტიკასთან, მაქსიმალურად მიმზიდველი გახადოს ქვეყანა ტურისტებისათვის, რაც გაზრდის უცხოელ ვიზიტორთა და შესაბამისად ქვეყანაში მოქმედი ავიაკომპანიების/ავიარეისების რაოდენობას. სამომავლო გეგმების უზრუნველსაყოფად შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯია“ პერიოდულად აახლებს/აუმჯობესებს საოპერაციო პროცედურებს; მომსახურების ხარისხის მუდმივი ზრდის და ასევე პროდუქტის ხარისხის მუდმივი შენარჩუნების გარანტს წარმოადგენს კომპანიის პერიოდული აუდიტორული შემოწმებები სახელმწიფო ორგანოებისა თუ კერძო კომპანიების მიერ. კომპანია მუდმივად ახორციელებს ჰიდრანტის განახლებას, ასევე იძენს ახალ საწვავგამმართველებს. სამომავლო გეგმების განსახორციელებლად მნიშვნელოვანია:

- ჰიდრანტის ჭების რაოდენობის გაზრდა სადგომ ბაქნებზე;
- რეზერვუარებზე ანტიკოროზიული სამუშაოების ჩატარება; დამცავი საღებავის ფენის განახლება;
- შიდა სარკინიგზო ხაზების /ჩიხის პერიოდული რეაბილიტაცია;
- პერსონალის კვალიფიკაციის ამაღლება პერიოდული ტრეინინგებისა და სერთიფიცირების საშუალებით;
- საოპერაციო პროცედურების პერიოდული განახლება/სრულყოფა.

აღნიშნული მიზნებისა და ამოცანების შესრულება მიმართულია ავიასაწვავგამმართველი საწარმოს მომსახურეობის ხარისხის გაუმჯობესებისკენ.

3. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

3.1 ფინანსური მაჩვენებლები

შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯია“ (ყოფილი შპს „ეარ ვისოლი“) დაფუძნდა 2017 წლის 19 მაისს, საოპერაციო საქმიანობა კი დაიწყო 2017 წლის 17 ივლისიდან. კომპანიის შემოსავალმა 2021 წელს შეადგინა 155,075 ათასი ლარი, ხოლო 2020 წელს 58,934 ათასი ლარი; მოგებამ 2021 წელს შეადგინა 16,657 ათასი ლარი, ხოლო 2020 წელს - 7,987 ათასი ლარი.

3.2 არაფინანსური მაჩვენებლები

გარემოს დაცვა - კომპანია აცნობიერებს პასუხისმგებლობას, თავისი საოპერაციო საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, გარემოს შესაძლო დაბინძურებაზე. ეს შეიძლება იყოს ნავთობპროდუქტების დაღვრა, ხანძარი ან აფეთქება. ასეთი შემთხვევების პრევენციის მიზნით, კანონმდებლობისა და საერთაშორისო სტანდარტების სრული დაცვით შემუშავებული და დანერგილი გვაქვს უსაფრთხოების და კონტროლის პროცედურები, ტექნიკური პერსონალი აღჭურვილია სათანადო ინდივიდუალური დაცვის საშუალებებითა თუ სხვა აუცილებელი აღჭურვილობებით. ბაზების დიზაინში იმთავითვე გათვალისწინებულია უსაფრთხოების ის ზომები, რომელიც მიმართულია პერსონალზე თუ გარემოზე ზიანის მინიმიზირებისკენ. დიდი ყურადღება ექცევა შემოწმების დროს გამოვლენილ თუნდაც მცირე ხარვეზის დროულ გამოსწორებას.

4. რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

კომპანია მართავს ფინანსურ და არაფინანსურ რისკებს, რათა მოახდინოს პრობლემის დროული აღმოჩენა და თავიდან აიცილოს შესაძლო უარყოფითი შედეგები. ფინანსური რისკი გულისხმობს იმის რისკს, რომ კომპანიამ შეიძლება ვერ შეძლოს ფინანსური ვალდებულებების შემცირება. კომპანია მუდმივად ახორციელებს ზემოთხსენებული მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებული პოლიტიკების გადახედვას, რომლის მიზანია უზრუნველყოს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ფინანსური რისკების, გადახდისუნარიანობისა და ლიკვიდურობის რისკის მაქსიმალურად შემცირება.

4.1 ფინანსური რისკები

სავალუტო რისკი - ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილების უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია საწვავის შესყიდვას ახორციელებს არარეზიდენტი მომწოდებლისგან, ხოლო რეალიზაცია ხორციელდება როგორც არარეზიდენტ, ისე რეზიდენტ მომხმარებლებზე; შესაბამისად კომპანია მოწოდებული საწვავის ღირებულების გადახდის მომენტში დგას სავალუტო რისკის წინაშე. ამ რისკთან დაკავშირებით კომპანიამ განიხილა ჰეჯირება, თუმცა ჩათვალა, რომ ჰეჯირებასთან დაკავშირებული დანახარჯები შეიძლებოდა უფრო წამგებიანი ყოფილიყო ვიდრე ამ მომენტში არსებული სავალუტო ფინანსური რისკები.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი წარმოიშობა, როდესაც კონტრაჰენტის მხრიდან ვალდებულებათა შეუსრულებლობას შეუძლია შეამციროს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების შემოდინება. რისკის მართვასთან სწორი მიდგომის ხარჯზე, აღნიშნული რისკი დაბალია, რადგან, კომპანიას აქვს პოლიტიკა იმის უზრუნველსაყოფად, რომ პროდუქტებისა და მომსახურებათა გაყიდვა ხორციელდებოდეს სათანადო საკრედიტო ისტორიის მქონე კლიენტებზე. ასევე, კომპანია მუდმივ მონიტორინგს უწევს მოთხოვნების ვადიანობას. მაქსიმალური საკრედიტო რისკის მოცულობა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულების ტოლია.

ლიკვიდობის რისკი - რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას. კომპანია მუდმივად აანალიზებს თანაფარდობას ფინანსურ

ვალდებულებებსა და საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსულ ფულად ნაკადებს შორის, რითიც მინიმუმამდე დაყავს აღნიშნული რისკი.

4.2 საოპერაციო რისკები

ტექნოგენური ავარიები და უბედური შემთხვევები - იმის გათვალისწინებით, რომ საავიაციო საწვავის ბაზა წარმოადგენს მომეტებული საფრთხის ობიექტს, აუცილებელია საოპერაციო პროცესის ყოველი ელემენტის რისკ-ფაქტორების შეფასება. აღნიშნული საფრთხეებიდან აღსანიშნავია:

- ნავთობპროდუქტის დაღვრა, რომელსაც შეიძლება მოჰყვეს გარემოს მნიშვნელოვანი დაბინძურება და პროდუქტის დანაკარგები;
- ხანძარი და აფეთქება, რამაც შეიძლება გამოუსწორებელი ზიანი მიაყენოს ინფრასტრუქტურას, ადამიანების ჯანმრთელობას და გარემოს მნიშვნელოვანი დაბინძურება გამოიწვიოს;
- სხვადასხვა სამუშაოების ჩატარებისას პერსონალის დაზიანება, რომელიც შეიძლება გამოიწვიოს დახურულ სივრცეში შესვლამ, სიმაღლიდან ვარდნამ და ა.შ.

საქართველოს კანონმდებლობისა და საერთაშორისო სტანდარტებს მოთხოვნების გათვალისწინებით, აუცილებელია საქმიანობის პროცესში მოსალოდნელი საფრთხეების რისკების შეფასება და მათი მინიმიზირება. რისკების შეფასების პროცესში მონაწილეობას იღებენ კომპანიის შრომის უსაფრთხოების, ჯანმრთელობის და გარემოს დაცვის სამსახურის სპეციალისტები და სხვადასხვა სამსახურების გამოცდილი პერსონალი. საოპერაციო პროცესის შედეგად წარმოქმნილი რისკების შეფასების შედეგად დგინდება პროცედურები, რომელთა დაცვაც მოითხოვება საწვავგამმართველი საწარმოს ყველა თანამშრომლის მიერ. საოპერაციო პროცესი წარმოებს დამტკიცებული პროცედურების და ინსტრუქციების მიხედვით, სარემონტო სამუშაოები კი ტარდება სამუშაოზე დაშვების ნებართვის სისტემის მიხედვით. კომპანია რეგულარულად უზრუნველყოფს პერიოდული ტრენინგების ჩატარებას და ავარიული სიტუაციების სიმულირებას, რომელშიც მონაწილეობას იღებს მთელი პერსონალი.

5. Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშზე

2019 წლის ბოლოს ჩინეთიდან ცნობილი გახდა ახალი კორონავირუსის COVID-19-ის შესახებ. წლის ბოლოსთვის ჯანმრთელობის მსოფლიო ორგანიზაცია ფლობდა ინფორმაციას ადამიანების გარკვეული ოდენობის უცნობი ვირუსით დაინფიცირების შესახებ. 2020 წლის პირველ თვეებში ვირუსი გავრცელდა გლობალურად და მისმა უარყოფითმა გავლენამაც არ დააყოვნა. შესაბამისად საქართველოს მთავრობამ ვირუსული პანდემიის მიმართ და საქართველოში ვირუსის გავრცელების შესაფერხებლად მკაცრი ზომები მიიღო. ქვეყანაში გამოცხადდა საგანგებო მდგომარეობა.

საკუთარი თანამშრომლების ჯანმრთელობის დასაცავად და საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების უზრუნველსაყოფად შპს პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიამ სწრაფი და ეფექტური ზომები მიიღო. კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ მომზადდა და დამტკიცდა ინფექციის პრევენციისა და კონტროლის გეგმა. გეგმაში აისახა საქართველოს მთავრობის მიერ გატარებული ღონისძიებები და გაეცნო კომპანიის თანამშრომლებსა და კონტრაქტორებს. გარდა ამისა, გეგმაში გათვალისწინებულია დაავადებათა ეროვნული ცენტრისა (NCDC) და ჯანმრთელობის საერთაშორისო ორგანიზაციების მიერ მიღებული ყველა რეკომენდაცია. კომპანიის საქმიანობის სფეროს გათვალისწინებით უზრუნველყოფილია ძირითადი პროცესების შეუფერხებლად მიმდინარეობა და შესაძლო ინფექციის

შემთხვევაში საოპერაციო საქმიანობაში უშუალოდ მონაწილე პერსონალი ჩანაცვლდება შემდეგი ცვლით. საგანგებო მდგომარეობის ამოქმედებისთანავე კომპანიის ადმინისტრაციული პერსონალი და ასევე თანამშრომლები, რომლებიც მაღალი რისკის კატეგორიაში შედიან, გადავიდნენ დისტანციურ მუშაობაზე; თბილისისა და ბათუმის საერთაშორისო აეროპორტებში ყველა აუცილებელი პრევენციული ზომის გათვალისწინებით გრძელდება ჩარტერული სატვირთო და სამგზავრო ავიარეისების მომსახურება.

ეკონომიკის ზოგადი მდგომარეობის გათვალისწინებით, ვირუსის პანდემიის განმავლობაში შეჩერდა საქართველოში/საქართველოდან რეგულარული სამგზავრო ფრენები და ხელმძღვანელობის მოლოდინი იყო, რომ 2020 წლის მეორე კვარტალში მოხდებოდა გაყიდვების მოცულობისა და შემოსავლის შემცირება ბიუჯეტირებულ მონაცემებთან შედარებით. ხელმძღვანელობის მოლოდინები 2020 წლისთვის გამართლდა და გაყიდვები შემცირდა მთელი 2020 წლის განმავლობაში. პანდემიის შედეგად, გაყიდვები წინა წელთან შედარებით დაახლოებით 50%-ით შემცირდა. რაც შეეხება 2021 წელს, ხელმძღვანელობა მიიჩნევდა, რომ ვაქცინაცია მგზავრებს უსაფრთხოდ მოგზაურობის საშუალებას მისცემდა და სრულად აღდგებოდა მოთხოვნა შიდა / საერთაშორისო ფრენებზე. ხელმძღვანელობის მოლოდინები 2021 წლისთვის გამართლდა და გაყიდვების მოცულობა წინა წელთან შედარებით დაახლოებით 70%-ით გაიზარდა. ხელმძღვანელობა მოელის გაყიდვების შემდგომ ზრდას 2022 წლისთვის.

არანაკლებ მომდევნო თორმეტი თვის განმავლობაში არსებული მოლოდინების და ასევე ხელმისაწვდომი საბრუნავი კაპიტალის გათვალისწინებით, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო.

შპს პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგებები და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგებები:

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 7

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია 9
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო 9
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები 10
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები 23
5. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება 26
6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები 28
7. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან 34
8. გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები 34
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 34
10. ფინანსური ხარჯები 35
11. ძირითადი საშუალებები 36
12. აქტივების გამოყენების უფლება 37
13. მარაგები 38
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 38
15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 41
16. საწესდებო კაპიტალი 41
17. ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით 42
18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება 42
19. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება 43
20. ფინანსური რისკის მართვა 44
21. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 51
22. კაპიტალის მართვა 51
23. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები 52
24. რეალური ღირებულების შეფასება 53
25. ფინანსური ანგარიშგებების დამტკიცება 57

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯია-ს მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ასახავს შპს პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯია-ს (შემდგომში „კომპანია") ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარვმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს") შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე"- ნაწილში.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის („IESBA"-ის კოდექსი) მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

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

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენი აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-506913)

2022 წლის 13 მაისი
თბილისი, საქართველო

შპს პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯია
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	შენი შენა	2021 ლარი	2020 ლარი	2021 აშშ დოლარი*	2020 აშშ დოლარი*
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	7	155,075	58,934	48,146	18,952
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(133,028)	(47,844)	(41,301)	(15,384)
მთლიანი მოგება		**22,047**	**11,090**	**6,845**	**3,568**
სხვა შემოსავალი		245	1,477	76	475
გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები	8	(4,263)	(2,948)	(1,324)	(949)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(1,290)	(1,241)	(401)	(399)
საოპერაციო მოგება		**16,739**	**8,378**	**5,196**	**2,695**
ფინანსური შემოსავალი		188	92	58	30
ფინანსური ხარჯები	10	(270)	(483)	(84)	(155)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		**16,657**	**7,987**	**5,170**	**2,570**
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-	-	-
წლის მოგება		**16,657**	**7,987**	**5,170**	**2,570**
სხვა სრული შემოსავალი/ (ზარალი):					
მუხლები, რომლებიც შემდგომში ხელახლა კლასიფიცირებული იქნება მოგებასა და ზარალში:					
უცხოური ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის კონვერტირება წარსადგენ ვალუტაში		-	-	438	(718)
წლის სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		**-**	**-**	**438**	**(718)**
სულ წლის სრული შემოსავალი		**16,657**	**7,987**	**5,608**	**1,812**

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა გვეტაძე
დირექტორი
თბილისი, საქართველო
2022 წლის 13 მაისი

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 9-57 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი*	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი*
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	11	6,086	6,667	1,964	2,034
აქტივების გამოყენების უფლება	12	1,709	1,968	552	601
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**7,795**	**8,635**	**2,516**	**2,635**
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	13	22,695	7,976	7,327	2,434
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	16,849	13,926	5,439	4,250
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	3,522	3,941	1,137	1,203
სულ მოკლევადიანი აქტივები		**43,066**	**25,843**	**13,903**	**7,887**
სულ აქტივები		**50,861**	**34,478**	**16,419**	**10,522**
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი და რეზერვები					
საწესდებო კაპიტალი	16	8,240	8,240	3,441	3,441
გაუნაწილებელი მოგება		16,079	9,007	5,554	3,406
დაგროვილი საკურსო სხვაობა		-	-	(1,145)	(1,583)
სულ კაპიტალი		**24,319**	**17,247**	**7,850**	**5,264**
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
იჯარის ვალდებულებები	12	1,868	2,251	603	687
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**1,868**	**2,251**	**603**	**687**
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
ფინანსური ვალდებულება რეალური ღირებულებით, მოგება ზარალში ასახვით	16	17,559	3,903	5,669	1,191
იჯარის ვალდებულებები	12	266	273	86	83
მიღებული ავანსები		1,894	1,236	611	377
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	4,955	9,568	1,600	2,920
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**24,674**	**14,980**	**7,966**	**4,571**
სულ ვალდებულებები		**26,542**	**17,231**	**8,569**	**5,258**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**50,861**	**34,478**	**16,419**	**10,522**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა გვეტაძე
დირექტორი
თბილისი, საქართველო
2022 წლის 13 მაისი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 9-57 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

ათასი ლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	**8,240**	**5,910**	**14,150**
წლის მოგება	-	7,987	**7,987**
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	**-**
სულ სრული შემოსავალი 2020 წლისთვის	-	7,987	**7,987**
გადახდილი დივიდენდი	-	**(4,890)**	**(4,890)**
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	**8,240**	**9,007**	**17,247**
წლის მოგება	-	16,657	**16,657**
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-	**-**
სულ სრული შემოსავალი 2021 წლისთვის	-	16,657	**16,657**
გადახდილი დივიდენდი	-	**(9,585)**	**(9,585)**
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	**8,240**	**16,079**	**24,319**

ათასი აშშ დოლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი საკურსო სხვაობის კორექტირება	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	**3,441**	**(865)**	**2,358**	**4,934**
წლის მოგება	-	-	2,570	**2,570**
წლის სხვა სრული ზარალი	-	(718)	-	**(718)**
სულ სრული (ზარალი)/შემოსავალი 2020 წლისთვის	**-**	**(718)**	**2,570**	**1,852**
გადახდილი დივიდენდი	-	-	**(1,522)**	**(1,522)**
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	**3,441**	**(1,583)**	**3,406**	**5,264**
წლის მოგება	-	-	5,170	**5,170**
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	438	-	**438**
სულ სრული შემოსავალი 2021 წლისთვის	-	438	5,170	**5,608**
გადახდილი დივიდენდი	-	-	**(3,022)**	**(3,022)**
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	**3,441**	**(1,145)**	**5,554**	**7,850**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 9-57 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა გვეტაძე
დირექტორი
თბილისი, საქართველო
2022 წლის 13 მაისი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 9-57 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგების და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

	2021 ლარი	2020 ლარი	2021 აშშ დოლარი	2020 აშშ დოლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე	16,657	7,987	5,172	2,568
კორექტირებები:				
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯებისთვის	907	855	282	275
აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაციისთვის	258	259	80	83
ფინანსური შემოსავლისთვის	(188)	(92)	(58)	(30)
ფინანსური ხარჯისთვის	148	160	46	51
გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული არარეალიზებული შემოსულობისთვის	435	(714)	135	(230)
საკურსო სხვაობისთვის	-	-	75	(137)
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე	**18,217**	**8,455**	**5,732**	**2,580**
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(3,473)	9,373	(1,078)	3,014
მარაგები	(14,841)	5,543	(4,608)	1,782
ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით	13,657	(5,704)	4,240	(1,834)
მიღებული ავანსი	658	-	234	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	(3,490)	(11,409)	(1,113)	(3,669)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	**10,728**	**6,258**	**3,407**	**1,873**
მიღებული პროცენტი	188	92	58	30
გადახდილი პროცენტი	(148)	(160)	(46)	(51)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	**10,768**	**6,190**	**3,419**	**1,852**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული გადახდა	(326)	(82)	(101)	(26)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	**(326)**	**(82)**	**(101)**	**(26)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან				
ფინანსური იჯარის ძირი თანხის გადახდა	(269)	(246)	(83)	(79)
გადახდილი დივიდენდი	(9,585)	(4,890)	(2,976)	(1,572)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	**(9,854)**	**(5,136)**	**(3,059)**	**(1,651)**
სავალუტო კურსის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(1,007)	292	(325)	94
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა	**(419)**	**1,264**	**(66)**	**269**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	3,941	2,677	1,203	934

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის/პერიოდის ბოლოს	3,522	3,941	1,137	1,203

ხელმძღვანელობის სახელით:

ლაშა გვეტაძე
დირექტორი
თბილისი, საქართველო
2022 წლის 13 მაისი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია გვერდებზე 9-57 წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის სამუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯია (შემდგომში „კომპანია") დაფუძნდა 2017 წლის 19 მაისს საქართველოში იურიდიული სახელწოდებით შპს ეარ ვისოლი - საქართველოს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 405208216. 2017 წლის 19 მაისამდე ის წარმოადგენდა სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯიას ქვედანაყოფს. 2017 წლის 15 სექტემბერს კომპანია შეიძინა შპს ჯიეიჯიმ.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს") მიხედვით, საქართველოს კანონის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ მოთხოვნების გათვალისწინებით 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა საავიაციო საწვავის დისტრიბუციაა, რომელიც შესყიდულია ძირითადად დაკავშირებული მხარეებისგან - პეტროკას ენერჯი ლიმითედი, არგომაქს ენერჯი გრუფი და პეტროკას ენერჯი SA (სააქციო საზოგადოება). კომპანია ახორციელებს საწვავის დისტრიბუციას საქართველოს აეროპორტებში: თბილისის, ბათუმის, ქუთაისის, ნატახტრის და მესტიის აეროპორტებში და ასევე ყიდის საწვავს ადგილობრივ ავიაკომპანიაზე - შპს ჯორჯიან ეარვეისი. კომპანია ყიდის ორი ტიპის საწვავს: TS-1 და JET A-1.

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია შპს ჯიეიჯი იყო და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის შპს პეტროკას ენერჯი ინთერნეშენალი (კვიპროსი). მშობელი კომპანია აწარმოებს ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც ხელმისაწვდომია საჯარო მოხმარებისთვის. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი არის ჭავჭავაძის გამზირი #34, თბილისი, საქართველო.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობასა და ინტერპრეტაციებში.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID-19 პანდემია. პანდემიის საპასუხოდ, საქართველოს მთავრობამ მიიღო მთელი რიგი შესაბამისი ზომები COVID-19 -ის გავრცელებისა და მისი გავლენის შესაჩერებლად, როგორიცაა შეზღუდვები მგზავრობაზე, კარანტინი, თვითიზოლაცია და შეზღუდვები ბიზნეს-საქმიანობაზე, მათ შორის საქმიანობის დასრულებაზე. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული ზომა შემდგომში შემსუბუქდა, თუმცა, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გლობალური ინფექციის გავრცელების დონე რჩება მაღალი, ვაქცინაციის მაჩვენებელი შედარებით დაბალია და არსებობს რისკი, რომ საქართველოს ხელისუფლებამ დააწესოს დამატებით შეზღუდვები შემდგომ პერიოდებში, მათ შორის ვირუსის ახალი ვარიანტების გაჩენის გამო.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. ადმინისტრაციული დეპარტამენტი გადავიდა დისტანციურად მუშაობის რეჟიმში, ხოლო სარკინიგზო ტრანსპორტირება და ტვირთბრუნვის საოპერაციო პროცესი საწარმოში შენარჩუნებული იყო ყველა წესის დაცვით. შედეგად, გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე მინიმუმამდე იქნა დაყვანილი.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

2021 წელს საქართველოს ეკონომიკა 2020 წელთან შედარებით აღორძინდა. მიუხედავად იმისა, რომ გადატვირთვა, რა თქმა უნდა, მოსალოდნელი იყო, საქართველოს ეკონომიკის აღდგენის ტემპები ყველაზე ოპტიმისტურ მოლოდინებსაც კი აღემატება. მნიშვნელოვანია, რომ ზრდას ჰქონდა ფართო საფუძველი და აისახა შემოდინების ყველა წყაროზე, ისევე, როგორც შიდა მოთხოვნაზე. ამავდროულად, საქართველოში გრძელდება ეკონომიკური ზრდის შემცირების რისკებისადმი დაქვემდებარების დონე პანდემიის გახანგრძლივების, შიდა და გარე პოლიტიკური დაძაბულობის, ასევე რეგიონში შესაძლო სამხედრო კონფლიქტების გამო.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ისტორიული ღირებულების მეთოდით, მოდიფიცირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარების მეშვეობით, რაც ეფუძნება რეალურ ღირებულებას, და მარაგების თავდაპირველი და შემდგომი შეფასების მეშვეობით, რეალური ღირებულების საფუძველზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო დაშვებები და ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გათვალისწინებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

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

ამონაგები აღიარდება წმინდად, დისკონტირების, უკუგებებისა და დღგ-ს გარეშე.

საქონლის გაყიდვა. გაყიდვა აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, ანუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, მომხმარებელს სრული კონტროლი აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე, მოძველებისა და დაკარგვის რისკები მომხმარებელს გადაეცემა, მომხმარებელი მიიღებს საქონელს ხელშეკრულების შესაბამისად, ან მიღების ვადა ამოიწურება ან კომპანიას ობიექტური მტკიცებულება აქვს, რომ მიღებისთვის საჭირო ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია.

კომპანია არ ყიდის საქონელს მოცულობითი ფასდათმობებით. საქონლის გაყიდვიდან ამონაგები აღიარებულია ხელშეკრულებაში დადგენილი ფასით.

კომპანიის გაყიდვების ყველაზე მნიშვნელოვანი ნაწილი ხორციელდება საავანსო გადახდის პირობებით საქონელზე კონტროლის გადაცემის მომენტში. იშვიათ შემთხვევებში შესაძლებელია შეთანხმება გადავადებული გადახდის პირობებზე, თუმცა გადავადება არასოდეს სცდება თორმეტ თვეს, შესაბამისად, წარმოდგენილი არ არის დაფინანსების ელემენტი და ფასი არ კორექტირდება მნიშვნელოვანი საფინანსო კომპონენტის გავლენებისთვის.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოთხოვნა აღიარდება საქონლის მიწოდებისას, რადგან ეს არის დროის მომენტი, როდესაც ანაზღაურების მიღება უპირობოა, რადგან გადახდის განხორციელების ვადის დადგომამდე მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო.

ხელმძღვანელობა საქონლის გაყიდვიდან ამონაგებს ჰყოფს ორ ნაწილად: საცალო და კორპორაციული გაყიდვების ამონაგებები. საცალო გაყიდვების ამონაგებები შედგება საცალო კლიენტებისადმი გაყიდვებისგან, ხოლო კორპორაციული გაყიდვების ამონაგები - საბითუმო გაყიდვებისაგან. ორივე სახის გაყიდვები ხორციელდება იურიდიული პირებისადმი. ორივე ამონაგები აღიარდება დროის მონაკვეთში.

როდესაც ხელშეკრულება სამუშაოს შესრულების რამდენიმე მოვალეობას შეიცავს, ოპერაციის ფასი თითოეული სამუშაოს შესრულების მოვალეობაზე გადანაწილდება მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის საფუძველზე.

ფინანსური შემოსავალი. ფინანსური შემოსავალი მოიცავს საპროცენტო შემოსავალს, რომელიც აღიარებულია დარიცხვის საფუძველზე.

ნასესხები სახსრების ხარჯები. ყველა ნასესხები სახსრების ხარჯები აღიარებულია იმ პერიოდის მოგებასა და ზარალში, რომელშიც მათ ადგილი ჰქონდათ.

აქტივების გამოყენების უფლება. კომპანია იჯარით იღებს ოფისს, მიწას და საავიაციო საწვავის ბაზის ტერიტორიებს. აქტივები, რომლებიც წარმოიქმნება იჯარიდან თავდაპირველად შეფასდება ამჟამინდელი ღირებულების საფუძველზე.

აქტივების გამოყენების უფლება შეფასდება თვითღირებულებით და შედგება შემდეგისგან:

- იჯარის ვალდებულების თავდაპირველი შეფასების თანხა;
- ნებისმიერი საიჯარო გადახდა, რომელიც განხორციელდა დაწყების თარიღით ან მანამდე, შემცირებული ნებისმიერი მიღებული საიჯარო წამახალისებლებით;
- ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი ხარჯი, და
- იჯარის შეთანხმებით მოთხოვნილ მდგომარეობამდე აქტივის აღდგენის ხარჯები.

აქტივების გამოყენების უფლება საერთოდ გაუფასურებას ექვემდებარება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე.

ყველა იმ იჯარისთვის, სადაც კომპანია მოიჯარეა, იჯარის ვადა უფრო მოკლეა ვიდრე აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა და ის ცვეთას ექვემდებარება წრფივი მეთოდის საფუძველზე ოფისის, მიწის და საავიაციო საწვავის ბაზის ტერიტორიების იჯარის პერიოდის განმავლობაში, 4-38 წლამდე.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტის გამოყენებით, სადაც კომპანია საქმიანობს (სამუშაო ვალუტა). ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში და აშშ დოლარში. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი.

აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2020 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს). კაპიტალის ანგარიშები ლარიდან აშშ დოლარში კონვერტირდება ისტორიული ღირებულებით მისი აღიარებისას.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ოპერაციები და ნაშთები. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში ამ ტრანზაქციების განხორციელების დღეს მოქმედი სავალუტო კურსით. საკურსო მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციების ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს მოქმედი კურსით კონვერტაციის შედეგად სამუშაო ვალუტაში, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. ნასესხებ სახსრებთან და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებთან დაკავშირებული სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, „ფინანსურ შემოსავალში ან დანახარჯებში". ყველა დანარჩენი სავალუტო შემოსულობა და ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში და სხვა სრულ შემოსავალში, „სხვა შემოსულობა/(ზარალი), - წმინდა".

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს მოქმედი სავალუტო კურსები, რომლებიც კომპანიის მიერ იყო გამოყენებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ლარი/აშშ დოლარი	3.0976	3.2766
ლარი/ევრო	3.5040	4.0233

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ან შემდგომში ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით. მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში დაგროვილ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, რომელიც მცირდება შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით; საგადასახადო კრედიტის თანხა გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების გასანაწილებელ დივიდენდებზე ნამრავლის საპირისპიროდ, თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე ფაქტობრივ მოგების გადასახადს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდება, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდებასა და წარმომადგენლობით დანახარჯებზე, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისათვის გადახდილი ყველა ავანსი და მსგავს საწარმოებთან სხვა გარკვეული ოპერაციები, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა მოგების გადასახადში. მოგების გადასახადი გასანაწილებელი დივიდენდის 15%-ის ოდენობით გადაიხდება დარიცხულ თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები, აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროებისამებრ.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ და შესაძლებელია დანახარჯების სარწმუნოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტის და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში და სხვა სრულ შემოსავალში „სხვა არასაოპერაციო დანახარჯებში, წმინდად".

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. თუ მსგავსი ინდიკატორი არსებობს, ხელმძღვანელობა აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალურ ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. აქტივისთვის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანულირდება საჭიროებისამებრ, თუ მოხდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილება.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის სამუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ღირებულების ან გადაფასებული თანხების ნარჩენი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე იმ ხნის არის და იმ მდგომარეობაშია, როგორც იქნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, შეფასებაში ნებისმიერი ცვლილების გავლენით, რომელიც აღირიცხება პერსპექტიულ საფუძველზე.

კომპანიის ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლებში) შემდეგია:

	წლები
შენობა - ნაგებობები	20
რეზერვუარები	15
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	5-20
სატრანსპორტო საშუალებები	5
საოფისე აღჭურვილობა და ავეჯი	5-7

საკუთრებაში მყოფ მიწასა და მშენებარე საკუთრებას ცვეთა არ ერიცხება.

გუდვილის გარდა, მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება. კომპანია ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის გადახედავს მისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს იმისათვის, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება იმაზე, რომ ამ აქტივებმა განიცადეს გაუფასურების ზარალი. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, დგინდება აქტივის აღდგენითი ღირებულება იმისათვის, რომ შეფასდეს გაუფასურების ზარალის ოდენობა (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). იქ, სადაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის აღდგენითი თანხის ოდენობის დადგენა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით თანხას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება.

აღდგენითი თანხა წარმოადგენს უდიდესს სამართლიან ღირებულებას, (რომელიც შემცირებულია გაყიდვების ხარჯებით) და გამოყენების ღირებულებას შორის. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, დადგენილი სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ იმჟამინდელ ღირებულებამდე დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების და აქტივისთვის დამახასიათებელი რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს. თუ დადგინდა, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი თანხა არის მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის აღდგენით თანხამდე.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებასა და ზარალში, თუ შესაბამისი აქტივი არ არის გატარებული გადაფასებული თანხით, რა შემთხვევაშიც გაუფასურების ზარალი განიხილება, როგორც გადაფასების შემცირება.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

თუ შემდგომში გაუფასურების ზარალი აღდგება, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი აღდგენითი თანხის გადახედილ შეფასებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ გადააჭარბებს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, აქტივისთვის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო წინა წლებში. გაუფასურების ზარალის აღდგენა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებასა და ზარალში, თუ შესაბამისი აქტივი არ არის გატარებული გადაფასებული თანხით, რა შემთხვევაშიც გაუფასურების ზარალი, განიხილება, როგორც გადაფასების ზრდა.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. რეალური ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის ნებაყოფლობითი ოპერაციისას, ბაზრის მონაწილეთა შორის შეფასების თარიღისთვის მიმდინარე საბაზრო პირობებში. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის ნამრავლით საწარმოს ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა არ არის საკმარისი ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთათვისაც საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი, გამოიყენება შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან მოდელები რომლებიც ეფუძნება ბოლო დროინდელ ე.წ. „გაშლილი ხელის“ პრინციპით შესრულებულ ოპერაციებს ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემები. რეალური ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონის შეფასება არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი), რომლის მოპოვება საწარმოს შეუძლია შეფასების თარიღისთვის; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი ემპირიული ამოსავალი მონაცემი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასება, არის შეფასება რომელიც არ ეფუძნება მხოლოდ ემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები).

გარიგების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითია დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც აგენტები), მრჩევლებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის და მარეგულირებლებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, ასევე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულება ("AC") არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით *("ECL")*. დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების და ნებისმიერი პრემიის ან დისკონტის ამორტიზაციას ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების ("POCI") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, რომელიც კორექტირდება გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყის აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა მიმდინარე დაკვირვებადი საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ ემპირიული ამოსავალი მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, რაც იწვევს მყისიერ საბუღალტრო ზარალს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს შეფასების შემდეგ კატეგორიებად აჯგუფებს: რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით ('FVTPL'), რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით ('FVOCI') და ამორტიზებული ღირებულებით ('AC'). ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივების პორტფელის მართვისთვის; და (ii) ფინანსური აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი'), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად ფლობილი') ან, თუ არც (i) და არც (ii) არ არის შესაფერისი, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა" ბიზნეს მოდელში და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით ('FVTPL').

კომპანიის აქტივებისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება კომპანიის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიის მიერ ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს: პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, თუ როგორ მიიღებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება და როგორ ხდება ხელმძღვანელების ანაზღაურება.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია აფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ თუ არა მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას ("SPPI"). როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც შეუთავსებელია საბაზისო სასესხო ხელშეკრულებასთან, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც „რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგება-ზარალში ასახვით". SPPI-ს შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს მოდელის შეცვლის შემდეგ არსებული პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. საწარმოს არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს მოდელი მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს სავალო ინსტრუმენტების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, ისევე როგორც სასესხო ვალდებულებისა და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი რისკისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომლის მიხედვითაც ზარალის რეზერვი ფასდება თანხით, რომელიც ამ ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, ხორციელდება სავაჭრო მოთხოვნების დაჯგუფება საერთო საკრედიტო რისკების მახასიათებლების მიხედვით (მოთხოვნები შესაძლებელია დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქციის ტიპის, კლიენტების რეიტინგის, გირაოს და სავაჭრო კრედიტის დაზღვევის მიხედვით).

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც კომპანია ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო უფლება არსებობს, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კომპანია გადაცემულ აქტივზე კონტროლს ინარჩუნებს, თუ მიმღებ სუბიექტს არ გააჩნია გადაცემული აქტივის გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე და, აქტივის გადაცემაზე ყოველგვარი დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები. წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები აისახება რეალური ღირებულებით. ყველა წარმოებული ინსტრუმენტი ასახულია აქტივის სახით, როდესაც რეალური ღირებულება დადებითია და ვალდებულების სახით, როდესაც რეალური ღირებულება უარყოფითია. წარმოებული ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილება წლის მოგება-ზარალში აისახება. კომპანია არ იყენებს ჰეჯირების აღრიცხვას.

ფინანსურ ვალდებულებებში და სხვა არაფინანსურ ხელშეკრულებებში ჩართული გარკვეული წარმოებული ინსტრუმენტები აღირიცხება, როგორც ცალკე წარმოებული ინსტრუმენტები, როდესაც მათი რისკები და მახასიათებლები მჭიდროდ არ არის დაკავშირებული ძირითად ხელშეკრულებასთან.

გაყიდვის და შესყიდვის შეთანხმებებში ჩართული უცხოური ვალუტის ფორვარდები განცალკევდება მათი ძირითადი კონტრაქტებისგან და ცალკე აღირიცხება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც კონტრაქტი დენომინირებულია კონტრაქტის მონაწილე ნებისმიერი მნიშვნელოვანი მხარის სამუშაო ვალუტაში ან ვალუტაში, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ხორციელდება ოპერაცია, როგორიცაა მაგალითად აშშ დოლარი და ევრო კონტრაქტებისათვის.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კომპანიის მიერ დადებული ნავთობპროდუქტების შესყიდვის ხელშეკრულებები მოიცავს ცვლადობას, რომელიც დაკავშირებულია საქონლის საბაზრო ღირებულებასთან, შესაბამისად, მოიცავს ჩართულ წარმოებულსაც, რომელიც არ არის მჭიდროდ დაკავშირებული ძირითად ფინანსურ ვალდებულებასთან. კომპანიამ არჩია რეალური ღირებულების ოფციონი იმისათვის, რათა არ გააცალკევოს ჩართული წარმოებული და ძირითადი ფინანსური ვალდებულება და აღნიშნოს ყველა ჰიბრიდული ფინანსური ვალდებულება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL).

ჰიბრიდული ფინანსური ვალდებულების (რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით) რეალური ღირებულების შემდგომი ცვლილება კორექტირდება მარაგების ღირებულებაში იმის საფუძველზე, რომ მსგავსი ცვლილებები შესყიდვის და იმ სხვა ხარჯების ნაწილია, მარაგების მათ ამჟამინდელ ადგილმდებარეობასა და პირობებში მიყვანისთვის რომ იქნა გაწეული.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე უფლების ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიამ სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადო გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადასცა აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კომპანია გადაცემულ აქტივზე კონტროლს ინარჩუნებს, თუ მიმღებ სუბიექტს არ გააჩნია გადაცემული აქტივის გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე და, აქტივის გადაცემაზე ყოველგვარი დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც 'შემდგომი ალრიცხვით ამორტიზებული ღირებულებით' ('AC'), გარდა (i) "რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა" ("FVTPL"): ეს კლასიფიკაცია მოიცავს წარმოებულებს, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს (მაგალითად მოკლე პოზიცია ფასიანი ქაღალდებით ვაჭრობისას), პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემძენის მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია აქვთ მინიჭებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

იჯარის ვალდებულებები. იჯარისგან წარმოქმნილი ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება წმინდა ამჟამინდელი ღირებულების საფუძველზე. იჯარის ვალდებულებები მოიცავს იჯარის ფიქსირებული გადახდების (მათ შორის არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები), და იჯარის წამახალისებელი აქტივის სხვაობის წმინდა ამჟამინდელ ღირებულებას:

იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარით ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი დროულად ვერ განისაზღვრება, რაც კომპანიის იჯარებთან დაკავშირებით ხშირად ხდება, გამოიყენება კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი, რომელიც ის განაკვეთია, რაც კომპანიას უნდა გადაეხადა იმისათვის, რათა ესესხებინა თანხები, რომლებიც აუცილებელია იმ აქტივის მოსაპოვებლად, რომელსაც გააჩნია იგივე ღირებულება, რაც აქტივს გამოყენების უფლებით, იმავე ეკონომიკურ გარემოში, იმავე პირობებით, უზრუნველყოფით და მდგომარეობით.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

იჯარის გადახდები განაწილდება ძირ თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები აისახება მოგებაში ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში იმისათვის, რომ იწარმოებოდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის. მუდმივი პერიოდული განაკვეთის განსასაზღვრად კომპანია იყენებს ბოლო დროინდელ მესამე მხარეების დაფინანსების განაკვეთს, რომელიც საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ არის გამოქვეყნებული.

გაგრძელების შესაძლებლობები შეყვანილია კომპანიის იჯარებში, თუ ეს გამოყენებადია. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებულ აქტივების მართვასთან დაკავშირებით. გაგრძელების შესაძლებლობების სარგებლობის უფლება მხოლოდ კომპანიას აქვს და არა შესაბამის მეიჯარეს. გაგრძელების შესაძლებლობა შესულია იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება. იჯარის გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად განსაზღვრული გაგრძელების შესაძლებლობასთან ერთად, ასევე შეტანილია ვალდებულების შეფასებაში.ის გადახდები, რომლებიც ასოცირდება ძირითადი საშუალებების მოკლევადიან იჯარასთან აღიარდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე დანახარჯად მოგება-ზარალში. მოკლევადიანი იჯარები წარმოადგენს იჯარებს, რომლების ვადაც 12 თვე ან ნაკლებია.

მიღებული ავანსები. მიღებული ავანსები არის საცალო და კორპორატიული მომხმარებლების მიერ გადახდილი თანხები. ისინი ასახულია როგორც ფულადი არაფინანსური ვალდებულებები. გადახდილი თანხა არ უდრის საქონლის ან მომსახურების ფიქსირებულ განსაზღვრულ რაოდენობას, რომელიც განისაზღვრება გაყიდვების აღიარების შემდეგ (როდესაც საქონლის კონტროლი გადადის, ანუ, საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, მომხმარებელს განკარგავს საქონელს მისი შეხედულებისამებრ და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულება, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე).

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოეწურება).ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც არ იწვევს ვალდებულების დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის („catch up") მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელების კაპიტალთან დაკავშირებულ ოპერაციას.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნაროობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) არსებობს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისთვის და ეს ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI") წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია ("FVTPL"). მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურიზაციის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდაზე. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მინიმუმ თორმეტთვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მარაგები. კომპანიის მარაგები წარმოადგენს საწვავ პროდუქტებს გადასაყიდად და სხვა მარაგებს. საწვავი პროდუქტები გადასაყიდად ის შეძენილი საქონელია, რომელიც უახლოეს მომავალში უნდა გაიყიდოს, ფასის რყევებისგან მოგების წარმოქმნის მიზნით. ეს მარაგები თავდაპირველად აღიარდება საქონლის ფორვარდული ფასის საფუძველზე (ანუ შეფასებული ფორვარდული ფასით ანგარიშსწორებისას) და შემდგომში ფასდება რეალური ღირებულებით, შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით, გაყიდვების ხარჯით შემცირებულ რეალურ ღირებულებაში, ცვლილებებთან ერთად, რაც აღიარებულია ცვლილების პერიოდში მოგებასა და ზარალში.

სხვა მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, შემცირებული შეფასებული დასრულებისა და გაყიდვის დანახარჯებით.

სხვა მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება FIFO-ს შეფასების მეთოდის საფუძველზე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაჰენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება მოგების გადასახადის იმ ოდენობაზე, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან მეტად სავარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზეზი გამოწვევებისა და დამატებითი გადასახადების დაკისრებისა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციები აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ). გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღგ ამოღებადია ჩასათვლელი დღგ-ის საპირისპიროდ დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის გადახდა/ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. გადასახდელი დღგ, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების შეძენასთან გადავადდება 5 - 10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელთა დღგ-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა 20% ან მეტია.

თანამშრომელთა გასამრჯელოები. ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, პრემია და სამედიცინო დაზღვევა, დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას აგრეთვე იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. IFRS 9-ის მიხედვით მოითხოვება ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება თუ - არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება მნიშვნელოვანი შეფასებაა და გულისხმობს მეთოდოლოგიის, მოდელებისა და მონაცემების გამოყენებას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მეთოდოლოგიის შესახებ ინფორმაცია განმარტებულია 20-ე შენიშვნაში. დეფოლტის რეიტინგებს, ისევე როგორც მაკროეკონომიკური სცენარების მოდელებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს საკრედიტო ზარალის ანარიცხზე. კომპანია რეგულარულად მიმოიხილავს და ამტკიცებს მოდელებსა და მონაცემებს, რათა შეამციროს სხვაობები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებებსა და ფაქტობრივ საკრედიტო ზარალს შორის.

კომპანიამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენა დასაბუთებადი პერსპექტიული ინფორმაცია, ძირითადად საკუთარი მაკროეკონომიკური პროგნოზირების მოდელის შედეგი. მნიშვნელოვანი პერსპექტიული დაშვებები, რომლებიც ურთიერთკავშირშია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალთან, იყო უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსები და საქართველოს მთლიანი შიდა პროდუქტის ზრდის რეიტინგი.

საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი გაზრდა ("SICR"). იმისათვის, რომ განისაზღვროს მოხდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი გაზრდა, კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტის მომსახურების ვადის განმავლობაში დეფოლტის დადგომის რისკს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ადარებს თავდაპირველი აღიარებისას დეფოლტის რისკს. შეფასება მოიცავს საკრედიტო რისკის ფარდობით ზრდას და არა საკრედიტო რისკის კონკრეტული დონის მიღწევას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. კომპანია ითვალისწინებს ყველა გონივრულ და დასაბუთებად პერსპექტიულ ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გარეშე, რაც მოიცავს ფაქტორების სპექტრს, მათ შორის კონკრეტული მომხმარებლის პორტფელის ქცევის ასპექტებს. კომპანია საკრედიტო რისკის გაზრდის ქცევით ნიშნებს გამოავლენს გადახდისუუნარობის დადგომამდე და შესაფერის პერსპექტიულ ინფორმაციას ითვალისწინებს საკრედიტო რისკის შეფასებაში, ინდივიდუალური ინსტრუმენტის დონეზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ იყოს განსხვავებული ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან, 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე ექნებოდა შემდეგი გავლენა: გაზრდა 91 ათასი ლარით ან შემცირება 91 ათასი ლარით (2020 წელი: გაზრდა 100 ათასი ლარით ან შემცირება 75 ათასი ლარით).

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და გაურკვევლობის შეფასების მთავარი წყაროები (გაგრძელება)

აქტივების გამოყენების უფლების გაუფასურება. იჯარის პირობების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ წამახალისებელს გაგრძელების უფლების გამოსაყენებლად. გაგრძელების უფლება იჯარის პირობებში შეყვანილია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება).

იჯარით აღებული უძრავი ქონებისთვის, ტიპურად, ყველაზე შესაბამისი შემდეგი ფაქტორებია:

- თუ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ჯარიმები შეწყვეტაზე (არ გაგრძელებაზე), ჩვეულებრივ, კომპანიას აქვს გონივრული რწმუნება იჯარის გაგრძელებაზე (არ შეწყვეტაზე).
- თუ მოსალოდნელია, რომ რომელიმე საიჯარო გაუმჯობესებას ექნება მნიშვნელოვანი ნარჩენი ღირებულება, ჩვეულებრივ, კომპანიას გააჩნია გონივრული რწმუნება იჯარის გაგრძელებაზე (ან არ შეწყვეტაზე)

სხვა შემთხვევაში კომპანია ითვალისწინებს სხვა ფაქტორებს, მათ შორის ისტორიული იჯარის ვადას და იჯარით აღებული აქტივის ჩასანაცვლებლად გაწეულ ხარჯებს.

გაგრძელების და შეწყვეტის უფლება. გაგრძელების და შეწყვეტის უფლება შეყვანილია კომპანიის ოფისის, მიწის და საავიაციო საწვავის ბაზის იჯარებში. აღნიშნული უფლება გამოიყენება კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებული აქტივების მართვასთან დაკავშირებული ოპერაციული მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის.

იჯარის ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და გარემოებას, რომელიც გაგრძელების უფლების გამოყენებისთვის ეკონომიკური წამახალისებლის შესაქმნელად არის საჭირო. გაგრძელების უფლება შეყვანილია იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება.

იჯარის ხანგრძლივობა გადაფასდება, თუ ეს შესაძლებლობა ფაქტობრივად გამოყენებულია ან კომპანია ვალდებული გახდება, რომ ის გამოიყენოს. გონივრული რწმუნების შეფასება გადაიხედება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენას ან გარემოებების მნიშვნელოვან ცვლილებას, რომელიც გავლენას ახდენს ამ შეფასებაზე და რომელიც მოიჯარის კონტროლის ფარგლებშია.

იჯარის ვალდებულებების განსასაზღვრად გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები. მუდმივი პერიოდული განაკვეთის განსასაზღვრად კომპანია იყენებს მის ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს აშშ დოლარში დენომინირებული იჯარების დისკონტორების განაკვეთის გაანგარიშების საფუძვლად, იმიტომ, რომ იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მარტივად ვერ განისაზღვრება და ბოლოდროინდელ მესამე მხარეების საფინანსო განაკვეთს ლარში დენომინირებულ იჯარებისთვის, რომელიც ქვეყნდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ (სებ).

დისკონტირების განაკვეთში 10-%-იანი ზრდა ან შემცირება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიწვევდა იჯარის ვალდებულებების ზრდას 46 ათასი ლარის ოდენობით ან შემცირებას 49 ათასი ლარის ოდენობით (2020 წლის 31 დეკემბერს: 59 ათასი ლარი და 63 ათასი ლარი).

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დასურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

5. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2021 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ არ მოუხდენია არსებითი გავლენა კომპანიაზე:

საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის ***(IBOR) რეფორმა – შესწორებების მეორე ფაზა ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16 -სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 27 აგვისტოს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).*** მეორე ფაზის შესწორებები იმ საკითხებს ეხება, რომელიც რეფორმების გატარების შედეგად წარმოიქმნება, მათ შორის ერთი საბაზისო ათვლის წერტილის ალტერნატიული ვარიანტით შეცვლას. შესწორებები ფარავს შემდეგ სფეროებს:

- *IBOR– ის რეფორმის შედეგად სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილების აღრიცხვა:* ინსტრუმენტებისთვის, რომლებზეც ვრცელდება ამორტიზებული ღირებულების შეფასება, შესწორებები მოითხოვს, რომ საწარმოებმა გაითვალისწინონ ცვლილების საფუძველი, როგორც პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღრიცხონ IBOR- ის რეფორმის შედეგად მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განახლებით, ფასს 9-ის B5.4.5 პუნქტის სახელმძღვანელო მითითების გამოყენებით. შედეგად, არ აღიარდება მყისიერი შემოსულობა ან ზარალი. ეს პრაქტიკული მიზანშეწონილობა მხოლოდ ისეთი ცვლილებისთვის და იმ დონემდე გამოიყენება, სანამ ის აუცილებელია, როგორც IBOR-ის რეფორმის შემდგომი შედეგი, ხოლო ახალი საფუძველი, ეკონომიკურად უტოლდება მანამდე არსებულ საფუძველს. მზღვეველებს, რომლებიც იყენებენ ფასს-9-დან დროებით გათავისუფლებას, ასევე მოეთხოვებათ იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება. შესწორებები განხორციელდა ფასს 16-შიც, რათა IBOR-ის რეფორმის შედეგად, სამომავლო საიჯარო გადახდების განსაზღვრის საფუძველის ცვლილების გამომწვევი იჯარის მოდიფიცირების აღრიცხვისას, მოიჯარეებსაც იგივე პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გამოყენება მოეთხოვოთ. *ჰეჯირების ურთიერთობებში რისკის კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, 1-ლი ფაზის საშეღავათო პერიოდის დასრულების თარიღი:* მე -2 ფაზის შესწორებების თანახმად, საწარმომ, პერსპექტიულ საფუძველზე, უნდა შეაჩეროს 1-ლი ეტაპის საშეღავათო პერიოდი რისკების იმ კომპონენტებისთვის, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც არასახელშეკრულებო, ან არასახელშეკრულებო რისკის კომპონენტებში შეტანილი ცვლილებების განხორციელების, ან ჰეჯირების ურთიერთობის შეწყვეტისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება . რისკის კომპონენტებისთვის შესწორებების პირველი ფაზის დასრულების თარიღი არ არის მითითებული.
- *დამატებითი დროებითი გამონაკლისები კონკრეტული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების გამოყენებისგან:* მე -2 ფაზა გვთავაზობს ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკური მოთხოვნების გამოყენებისგან დამატებით დროებით შეღავათს ბასს-ს 39 და ფასს 9-ის ჰეჯირების ურთიერთობებისგან, რომლებზეც პირდაპირ გავლენას ახდენს IBOR- ის რეფორმა.
- *IBOR-ის რეფორმასთან დაკავშირებული ფასს 7-ის დამატებითი განმარტებები:* შესწორებები მოითხოვს შემდეგ განმარტებებს: (i) როგორ მართავს საწარმო ალტერნატიული ათვლის წერტილის განაკვეთებზე გადასვლას, ამის პროგრესი და გადასვლისგან გამოწვეული რისკები (ii) იმ წარმოებულების და არაწარმოებულების შესახებ რაოდენობრივი ინფორმაცია, რომლებსაც გადასვლის პროცესი ჯერ წინ აქვთ, და რომელიც გადანაწილებულია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის მიხედვით, და (iii) რისკების მართვის სტრატეგიის ნებისმიერი ცვლილების IBOR-ის რეფორმის შედეგად აღწერა.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

IBOR-ის რეფორმის გავლენა. სხვადასხვა ბანკთაშორის შეთავაზებული განაკვეთების („IBOR") რეფორმა და ჩანაცვლება მარეგულირებელთა პრიორიტეტად იქცა. IBOR ტარიფების უმეტესობის გამოქვეყნება შეწყდება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ხოლო გარკვეული აშშ დოლარის LIBOR ტარიფების გამოქვეყნება შეწყდება 2023 წლის 30 ივნისისთვის.

ჯგუფსარ ჰქონია სესხი IBOR განაკვეთით, შესაბამისად, ცვლილებები არ ახდენს გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

Covid-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები– შესწორებები ფასს 16-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 31 მარტს და ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილს, ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2020 წლის მაისში გამოიცა შესწორება ფასს 16-სთვის, რომელმაც მოიჯარეებს მისცა იმის შეფასებისგან არასავალდებულო პრაქტიკული მიზანშეწონილობით სარგებლობის საშუალება, COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა, რომელიც აისახა იმ იჯარის გადასახდელების შემცირებაში, რომელიც უნდა შესრულებულიყო 2021 წლის 30 ივნისს ან მანამდე, წარმოადგენს თუ არა იჯარის მოდიფიკაციას. 2021 წლის 31 მარტს გამოქვეყნებულმა შესწორებამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობის ვადა 2021 წლის 30 ივნისიდან 2022 წლის 30 ივნისამდე გაახანგრძლივა. კომპანიას არ აქვს საიჯარო ხელშეკრულებები, შესაბამისად არ ელის ცვლილებების რაიმე ზემოქმედებას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

6. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. კომპანია არ მოელის, რომ ახალ შესწორებას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე რაიმე გავლენა ექნება.

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები"-(გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიას ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული კომპანია ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს. კომპანია არ მოელის, რომ ახალ სტანდარტს მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე რაიმე გავლენა ექნება.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია – შესწორებები ბასს 1-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის 2022 წლის 1 იანვრიდან). ეს ვიწრო მასშტაბის ვალდებულებები კლასიფიცირდება ან როგორც გრძელვადიანი, ან როგორც მოკლევადიანი, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის არის არსებული. ვალდებულებები გრძელვადიანია თუ საწარმოს, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, გააჩნია იმის არსებითი უფლება, რომ გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე 12 თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს, რომ ეს უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის შესახებ, რომ საწარმო შემდგომში გამოიყენებს ანგარიშსწორების გადავადებას არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება მხოლოდ იმ შემთხვევაში არსებობს, თუ საწარმო აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მდგომარეობით. ვალდებულება კლასიფიცირდება მოკლევადიანად თუ პირობა დარღვეულია საანგარიშო პერიოდის მსვლელობისას ან მანამდე, იმ შემთხვევაშიც, თუ ამ პირობაზე უარი გამსესხებლისგან არის მიღებული მხოლოდ საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

საპირისპიროდ, სესხი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად თუ სესხის შეთანხმება ირღვევა მხოლოდ საანგარიშო თარიღის შემდეგ. დამატებით, შესწორებები მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას იმ ვალისათვის, რომლის ანგარიშსწორებასაც კომპანია მისი კაპიტალში გადაანგარიშებით შეძლებს. „ანგარიშსწორება" განისაზღვრება, როგორც ვალის დაფარვა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით. არსებობს გამონაკლისი იმ გადაანგარიშებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება გადაანგარიშებული იყოს კაპიტალში, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გადაანგარიშების შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი-როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე შემადგენელი კომპონენტი. კომპანია არ მოელის, რომ ახალ სტანდარტს მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე რაიმე გავლენა ექნება.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია გრძელვადიანად და მოკლევადიანად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება- შესწორებები ასს1-თვის (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის იანვრიდან ან მის შემდეგ). ეს ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიცირებაზე, გამოცემულია 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, COVID-19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს მიეცეთ მეტი დრო, განახორციელონ კლასიფიკაციის ცვლილებები, შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების მიხედვით. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

შემოსულობები სავარაუდო მოხმარებამდე, წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე- ბასს 16, ბასს 37 და ფასს 3-ის ვიწრო მოქმედების სფეროს შესწორებები და ფასს 2018-2020 წლის წლიური გაუმჯობესებები- ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის) ბასს 16-ის შესწორება უკრძალავს საწარმოს ძირითადი საშუალებების მუხლის ხარჯიდან საწარმოს მიერ აქტივის სავარაუდო მოხმარებისთვის მომზადებისას წარმოებული მუხლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის გამოქვითვას. მსგავსი მუხლების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარდება მოგება-ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, იმიტომ, რომ ის ჯერ მზად არ არის მისი სავარაუდო მოხმარებისთვის. ბასს 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ახორციელებს იმის შემოწმებას „ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ" მაშინ, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ თუ ფიზიკურ წარმადობას. აქტივის ფინანსური წარმადობა ამ შეფასების რელევანტური არ არის. ამგვარად, აქტივს შეუძლია ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად ფუნქციონირება და ექვემდებარება ცვეთას სანამ არ მიაღწევს ხელმძღვანელობის მიერ განზრახულ საოპერაციო წარმადობას.

ბასს 37-ის შესწორებები განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების" მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები შედგება ამ ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯებისაგან და იმ ხარჯების განაწილებისგან, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შესრულებასთან. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ სანამ წამგებიანი ხელშეკრულების ცალკე ანარიცხი შეიქმნება, საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოყენებული იმ აქტივების ნებისმიერი გაუფასურების ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, მეტად, ვიდრე იმ აქტივების, რომლებიც ხელშეკრულებისთვის არის განკუთვნილი.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ სტრუქტურულ საფუძვლებზე. დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებისთვის, საწარმომ, ფასს 3 -ის გამოყენების ნაცვლად ბასს 37 ან ფასიკ 21 უნდა გამოიყენოს, ვიდრე 2018 წლის კონცეპტუალური სტრუქტურული საფუძვლები. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა გაერთიანებისას უნდა ეღიარებინა, რასაც ბასს 37-ის მიხედვით, არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსულობის აღიარება, რომელმაც არ გამოკვეთა ეკონომიკური სარგებელი. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 37-ით. ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. ღირებულებებადა საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს ან მესამე მხარეებისთვის ან გამსესხებლისთვის. შესწორების მიხედვით, ის ღირებულება და საზღაური, რომელიც გადახდილია მესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში.

ილუსტრაციული მაგალითი 13, რომელიც მოყვება ფასს 16-ს, შესწორდა, რათა მეიჯარის მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდება საიჯარო გაუმჯობესებებს, იყოს ამოღებული. შესწორების მიზეზი საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუგებრობის აღმოფხვრაა.

ფასს 1 იძლევა საშეღავათო უფლებას შვილობილმა საწარმომ ფასს-ები მიიღოს უფრო გვიანი თარიღით, ვიდრე მშობელმა საწარმომ. შვილობილ საწარმოს შეუძლია მისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით შეფასება, რაც შესული იქნებოდა მისი მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების იმ შედეგებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი საწარმო, არ შესულა შესწორებები. ფასს 1-ში შევიდა შესწორებები, რათა მიეცეს ფასს 1-ის შეღავათით მოსარგებლე საწარმოებს იმის უფლება, რომ დაგროვილი საკურსო სხვაობებიც შეაფასოს მშობელი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხების გამოყენებით, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის შესწორებები აფართოებს ზემოთ აღნიშნულ შეღავათს დაგროვილ საკურსო სხვაობებზე პირველად სტანდარტების მიმღები საწარმოებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს შესწორება ასევე ეხება იმ მეკავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულს საწარმოებს, რომლებმაც ისარგებლეს იმავე ფასს 1-ის შეღავათით. მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა ბასს 41-ის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებისას ამოიღონ დაბეგვრისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადები, გაუქმებულია. ეს შესწორება მიზნად ისახავს დაბეგვრის შემდგომ საფუძველზე ფულადი ნაკადების დისკონტირების სტანდარტში არსებულ მოთხოვნასთან შესაბამისობაში ყოფნას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად, ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია შემდეგი შესწორებები ფასს 17-თვის:

- *ძალაში შესვლის თარიღი:* ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.
- *დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება:* საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.
- *სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე:* დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების" ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.
- *ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.*

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

სხვა შესწორებები: სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვაონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო მოვალეობები და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ის გადასვლის მოთხოვნებში შესწორება მზღვეველებს აძლევს ოფციონს, რომელიც მიზნად ისახავს გააუმჯობესოს ინვესტორებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობა ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ. ცვლილება ეხება მზღვეველების გადასვლას მხოლოდ ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გადასვლის მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ნებისმიერ ფინანსურ აქტივს შორის აღრიცხვის შეუსაბამობას; და თუ საწარმო ირჩევს ფასს 9-ისთვის შედარებითი ინფორმაციის გადაანგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესადარის პერიოდში აღიარებაშეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამობები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შესადარისი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ის ამას ახორციელებს მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შეადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალცალკე; სწარამოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ არ საწარმოს მოეთხოვება, გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები; და საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოელის საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები არსებით გავლენას მოახდენენ მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

7. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

2021 და 2020 წლების ფინანსური პერიოდისათვის კომპანიის მთლიანი ამონაგები შედგება საავიაციო საწვავის გაყიდვიდან და მასთან დაკავშირებული მომსახურების გაწევისაგან მიღებული შემოსავლისგან. 2021 წელს კომპანიის ამონაგებიდან მომსახურების ამონაგებმა შეადგინა 582 ათასი ლარი (181 ათასი აშშ დოლარი), ხოლო 2020 წელს 109 ათასი ლარი (35 ათასი აშშ დოლარი). დარჩენილი ნაწილი საავიაციო საწვავის გაყიდვიდან ამონაგებს წარმოადგენს. მომსახურების ამონაგები აღიარდება დროის განმავლობაში, ხოლო საავიაციო საწვავის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება დროის გარკვეულ მონაკვეთში. ორივე ტიპის შემოსავალი აღიარებულია ერთ გეოგრაფიულ ტერიტორიაზე (საქართველო).

8. გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები

	2021 ლარი	2020 ლარი	2021 აშშ დოლარი	2020 აშშ დოლარი
მიწოდების ხარჯები	1,729	930	537	300
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,165	1,114	362	358
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	843	579	262	186
დაზღვევა	192	184	60	59
რემონტი და მოვლა-შენახვა	45	17	14	5
მოკლევადიან ოჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	4	2	2	1
სხვა	285	122	87	40
სულ გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები	**4,263**	**2,948**	**1,324**	**949**

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021 ლარი	2020 ლარი	2021 აშშ დოლარი	2020 აშშ დოლარი
ხელმძღვანელობის მომსახურების საფასური	578	324	179	104
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	413	285	128	91
პროფესიული მომსახურების საფასური	155	117	48	38
საგადასახადო დანახარჯები	59	64	18	21
საოფისე დანახარჯები	36	24	11	8
საბანკო ხარჯი	5	19	2	6
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება	-	372	-	120
სხვა დანახარჯები	44	36	15	11
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	**1,290**	**1,241**	**401**	**399**

პროფესიული მომსახურების საფასურში შედის 48 ათასი ლარი (15 ათასი აშშ დოლარი); (2020: 59 ათასი ლარი, 19 ათასი აშშ დოლარი) – აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ გაწეული აუდიტისა და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯები, როგორც ეს განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

10. ფინანსური ხარჯები

	2021 ლარი	2020 ლარი	2021 აშშ დოლარი	2020 აშშ დოლარი
უცხოური ვალუტის გაცვლის ზარალი, ნეტო	122	323	38	104
საპროცენტო ხარჯი	148	160	46	51
სულ ფინანსური ხარჯები	**270**	**483**	**84**	**155**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

11. ძირითადი საშუალებები

	მიწა საკუთრებაში	შენობა-ნაგებობები	რეზერვუარები	მანქანა-დანადგარები და აჭურვილობა	ავტომობილები	სხვა	სულ ლარი	სულ დოლარი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**1,736**	**822**	**1,125**	**2,891**	**2,383**	**115**	**9,072**	**3,163**
დამატებები	-	50	3	8	15	6	82	**26**
კონვერტაცია	-	-	-	-	-	-	-	**(395)**
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**1,736**	**872**	**1,128**	**2,899**	**2,398**	**121**	**9,154**	**2,794**
დამატებები	-	54	4	89	127	52	**326**	**101**
კონვერტაცია	-	-	-	-	-	-	-	**165**
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**1,736**	**926**	**1,132**	**2,988**	**2,525**	**173**	**9,480**	**3,060**
დაგროვილი ცვეთა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	**(100)**	**(182)**	**(546)**	**(762)**	**(42)**	**(1,632)**	**(569)**
ცვეთის ხარჯი	-	(41)	(75)	(234)	(481)	(24)	(855)	**(275)**
კონვერტაცია	-	-	-	-	-	-	-	**84**
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	**(141)**	**(257)**	**(780)**	**(1,243)**	**(66)**	**(2,487)**	**(760)**
ცვეთის ხარჯი	-	(45)	(76)	(239)	(516)	(31)	(907)	**(282)**
კონვერტაცია	-	-	-	-	-	-	-	**(54)**
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	**(186)**	**(333)**	**(1,019)**	**(1,759)**	**(97)**	**(3,394)**	**(1,096)**
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**1,736**	**722**	**943**	**2,345**	**1,621**	**73**	**7,440**	**2,594**
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**1,736**	**731**	**871**	**2,119**	**1,155**	**55**	**6,667**	**2,034**
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**1,736**	**740**	**799**	**1,969**	**766**	**76**	**6,086**	**1,964**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

შპს ჯიეიჯის (შპს პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიას მშობელი) გააჩნია ნასესხები სახსრები შპს Petrocas Energy International Limited-სგან (დაკავშირებული მხარე). ამავე დროს, Petrocas Energy International Limited-ს გააჩნია ნასესხები სახსრები რუსეთის რეგიონალური განვითარების ბანკისგან და კომპანიის ძირითადი სამუალებები გამოყენებულია რუსეთის რეგიონალური განვითარების ბანკის სესხის უზრუნველსაყოფად. კომპანია მოელის, რომ რუსეთის რეგიონალური განვითარების ბანკი არ დაიწყებს დაგირავებული აქტივების გამოსყიდვის უფლების ჩამორთმევის პროცესს.

12. აქტივების გამოყენების უფლება

კომპანია იჯარით იღებს ოფისს, მიწასა და საწვავის ბაზის ტერიტორიებს. ქირავნობის ხელშეკრულებები, როგორც წესი, ფორმდება ფიქსირებული პერიოდით, 5-დან 46 წლამდე.

აქტივების გამოყენების უფლება ქვემოთ მოცემული მუხლების კლასების მიხედვით შემდეგია:

	მიწა ლარი	საწვავის ბაზის ტერიტორიები ლარი	სულ ლარი	სულ აშშ დოლარი
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	137	2,089	2,226	776
ცვეთის ხარჯი	(15)	(243)	**(258)**	**(83)**
კონვერტაციის სხვაობა	-	-	-	**(92)**
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	121	1,846	1,967	601
ცვეთის ხარჯი	(15)	(243)	**(258)**	**(80)**
კონვერტაციის სხვაობა	-	-	-	**31**
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**106**	**1,603**	**1,709**	**552**

კომპანიამ იჯარის ვალდებულებები აღიარა შემდეგნაირად:

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულება	266	273	86	83
გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულება	1,868	2,251	603	687
იჯარის ვალდებულებები სულ	**2,134**	**2,524**	**689**	**770**

ლარში დენომინირებულ იჯარის ვალდებულებებზე საპროცენტო ხარჯმა 12% შეადგინა, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებული სესხებზე საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების შესახებ სტატისტიკური მონაცემების თანახმად.
სულ ფულადი სახსრების გადინება იჯარებისთვის 2021 წელს იყო 268 ათასი ლარი (2020: 246 ათასი ლარი).

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

13. მარაგები

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
საწვავი	22,211	7,565	7,170	2,309
სათადარიგო ნაწილები	480	408	156	124
სხვა	4	3	1	1
სულ მარაგები	**22,695**	**7,976**	**7,327**	**2,434**

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
სავაჭრო მოთხოვნები	16,775	14,227	5,415	4,342
საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გამოკლებით	(732)	(732)	(236)	(224)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	**16,043**	**13,495**	**5,179**	**4,118**
სხვა მოთხოვნები	295	73	95	22
გადახდილი ავანსები	511	358	165	110
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**16,849**	**13,926**	**5,439**	**4,250**

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი შემდეგია:

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

14 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

მთლიანი ღირებულების პროცენტებში	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	სასარგებლო მომსახურების ვადის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	სასარგებლო მომსახურების ვადის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
	ლარი	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
სავაჭრო მოთხოვნები						
- მიმდინარე	0%	5,162	-	0%	1,666	-
-360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	6%	11,613	(732)	6%	3,749	(236)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები (მთლიანი საბალანსო ღირებულება)		**16,775**			**5,415**	
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი		(732)			(236)	
სულ სავაჭრო მოთხოვნები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (საბალანსო ღირებულება)		**16,043**			**5,179**	

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჭარბად უზრუნველყოფილი მოთხოვნა წარმოადგენს 11,613 ათას ლარს (3,749 ათას აშშ დოლარს). დარჩენილი ნაწილი უზრუნველყოფის გარეშეა.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი შემდეგია:

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის სამუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

14 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	სასარგებლო მომსახურების ვადის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	სასარგებლო მომსახურების ვადის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
მთლიანი ღირებულების პროცენტებში	ლარი	ლარი	ლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
სავაჭრო მოთხოვნები						
- მოკლევადიანი	5%	1,806	(93)	5%	551	(28)
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	5%	88	(5)	5%	27	(1)
- 30-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	5%	59	(3)	5%	18	(1)
- 181-დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	5%	4,624	(238)	5%	1,411	(73)
-360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	5%	7,650	(393)	5%	2,335	(121)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები (მთლიანი საბალანსო ღირებულება)		**14,227**			**4,342**	
საკრედიტო ზარალის ანარიცხი		(732)			(224)	
სულ სავაჭრო მოთხოვნები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (საბალანსო ღირებულება)		**13,495**			**4,118**	

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჭარბად უზრუნველყოფილი მოთხოვნა წარმოადგენს 12,274 ათას ლარს (3,746 ათას აშშ დოლარს), დარჩენილი ნაწილი უზრუნველყოფის გარეშეა.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები	3,522	3,941	1,137	1,203
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	**3,522**	**3,941**	**1,137**	**1,203**

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების საკრედიტო ხარისხი. მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები ინახება საქართველოს ორ ბანკში.

დენომინაციის ვალუტის შესახებ დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 20.

16. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის დაარსების დღეს საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრული იყო, როგორც ნული. 2017 წლის 12 ივლისს მფლობელების მიერ მიღებული გადაწყვეტილების საფუძველზე საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა კომპანიის კაპიტალში შემდეგი აქტივების გადატანით: ძირითადი საშუალებები 7,731 ათასი ლარის ღირებულებით და მარაგები, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უფრო დაბალით 266 ათასი ლარის ოდენობით. 2017 წლის 14 ივლისის შეთანხმების საფუძველზე 2017 წლის 21 ივლისს განხორციელდა საწესდებო კაპიტალის ზრდა, საავიაციო საწვავის სახით, რომლის ღირებულებაც 243 ათასი ლარია (შენატანი სულ უტოლდება 3,441 აშშ დოლარს).

2021 წლის განმავლობაში განაწილებული დივიდენდები 9,585 ათასი ლარის (3,022 ათასი აშშ დოლარი) და 2020 წელს 4,890 ათასი ლარის (1,522 ათასი აშშ დოლარი) ტოლია.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

17. ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით

2021 წლის 31 დეკემბერს კომპანიას ჰქონდა ჰიბრიდული ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც იძლეოდა დაკავშირებული მხარეებისგან საწვავის რეალური ღირებულებით შესყიდვის უფლებას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, რაც შეადგენდა 17,559 ათას ლარს (5,669 აშშ დოლარი) (2020: 3,903 ათასი ლარი (1,191 ათასი აშშ დოლარი). ამ უფლებით სარგებლობის პერიოდი არ არის შეზღუდული.

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	4,907	9,512	1,584	2,902
დარიცხული ვალდებულებები და სხვა კრედიტორები	48	56	16	18
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	**4,955**	**9,568**	**1,600**	**2,920**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

19. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვაწვდის საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების და კომპანიის საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებში ცვლილებების ანალიზს ყველა წარდგენილი პერიოდისთვის. ამ ვალდებულებების მუხლები ის მუხლებია, რომლებიც ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში მოხსენებულია, როგორც საფინანსო.

	ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან		
	იჯარის ვალდებულებები ლარი	სულ ლარი	სულ აშშ დოლარი
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	**2,447**	**2,447**	**1,075**
წლის საპროცენტო ხარჯი, რომელიც დარიცხულია მოგება-ზარალში	160	160	**51**
საპროცენტო გადახდები	(160)	(160)	**(51)**
ძირი თანხის დაფარვა	(246)	(246)	**(79)**
საკურსო სხვაობა, წმინდა რომელიც დარიცხულია მოგება-ზარალში	323	323	-
საკურსო სხვაობა	-	-	**(226)**
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**2,524**	**2,524**	**770**
წლის საპროცენტო ხარჯი, რომელიც დარიცხულია მოგება-ზარალში	148	148	**46**
საპროცენტო გადახდები	(148)	(148)	**(46)**
ძირი თანხის დაფარვა	(268)	(268)	**(121)**
საკურსო სხვაობა, წმინდა რომელიც დარიცხულია მოგება-ზარალში	(122)	(122)	-
საკურსო სხვაობა	-	-	**40**
ვალდებულებები საფინანსო საქმიანობიდან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**2,134**	**2,134**	**689**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის სამუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

20. ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური რისკის მართვა. კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა საფასო რისკებს), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს, მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის პროდუქციის საკრედიტო პირობებით რეალიზაციის და კონტრაჰენტებთან სხვა გარიგებებს შედეგად, რომელიც ხელს უწყობს ფინანსური აქტივების და არა საბალანსო უწყისის ვალდებულებების წარმოშობას/ზრდას.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი, ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში. არ არსებობს გაცემული ფინანსური გარანტიები, კრედიტის გაცემის ვალდებულებები, გაუქმებული საკრედიტო ხაზები და ექსპორტის / იმპორტის აკრედიტივები.

კომპანიის ბიზნეს მოდელის გათვალისწინებით (უმნიშვნელო მოთხოვნების ნაშთები და ანგარიშსწორებული ამონაგები), არ ითვლება, რომ საკრედიტო რისკს კომპანიაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს, ეს ის მიზეზია, რატომაც კომპანია არ ახორციელებს ინვესტიციებს რთული საკრედიტო რისკის მართვის სისტემების შექმნაში.

ზღვრები. კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის მსესხებელთან, მსესხებელთა ჯგუფთან ან გეოგრაფიულ და დარგობრივ სეგმენტებთან დაკავშირებით მისაღები რისკის ზღვრის დაწესებით. როგორც წესი, ხელმძღვანელობა ამტკიცებს პროდუქტებისა და სამრეწველო დარგების მიხედვით საკრედიტო რისკის ზღვრებს. მსგავსი რისკების მონიტორინგი რევოლვერულ საფუძველზე ხორციელდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირ გადახედვას.

საკრედიტო ზღვრები ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ ანალიზს ექვემდებარება და მის მიერვე მტკიცდება. საკრედიტო რისკის არსებობის მონიტორინგის განსახორციელებლად იქმნება რეგულარული ანგარიშები სტრუქტურირებული ანალიზის საფუძველზე, რომელიც ორიენტირებულია კლიენტის ბიზნეს და ფინანსურ წარმადობაზე. ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ურთიერთქმედება მომხმარებელთან უარყოფითი კრედიტუნარიანობით, მოხსენებულია და განხილულია ხელმძღვანელობის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობა განიხილავს კონტრაჰენტების წარმადობას და თვალყურს ადევნებს ვადაგადაცილებულ ნაშთებს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. *ECL* არის სამომავლო ფულადი ნაკადების ნაკლებობის ახლანდელი ღირებულების ალბათობით შეწონილი შეფასება (მაგ., საკრედიტო ზარალის შეწონილი საშუალო, სადაც შეწონვისთვის გამოყენებულია მოცემული დროის პერიოდში დეფოლტის რისკების ხდომილებები). ECL-ის შეფასება მიუკერძოებელია და განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის განსაზღვრით. ECL-ის შეფასება ემყარება კომპანიის მიერ გამოყენებულ ოთხ კომპონენტს: დეფოლტის ალბათობა ("PD"), დეფოლტის რისკი ("EAD"), ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში ("LGD") და დისკონტირების განაკვეთი.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

20 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

დეფოლტის რისკი (EAD) არის სამომავლო დეფოლტის თარიღით რისკის შეფასება, რომელიც ითვალისწინებს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მოსალოდნელი რისკის ცვლილებებს, მათ შორის ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს და დამტკიცებული საკრედიტო ხაზის მოსალოდნელ ათვისებას. PD არის დეფოლტის ალბათობის შეფასება, რომელიც მოსალოდნელია რომ მოხდეს დროის მოცემულ პერიოდში. ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში ("LGD") არის დეფოლტის დროს წარმოქმნილი ზარალის შეფასება. ის ეფუძნება სხვაობას მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და იმ ფულად ნაკადებს შორის, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ გამსესხებელი მიიღებს, უზრუნველყოფიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადის ჩათვლით. ის, როგორც წესი, გამოსახულია როგორც დეფოლტის რისკის პროცენტი. მოსალოდნელი ზარალი დისკონტირდება ამჟამინდელ ღირებულებამდე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. დისკონტორების განაკვეთი არის ფინანსური ინსტრუმენტის ეფექტური ან მასთან მიახლოებული საპროცენტო განაკვეთი ("EIR") .

ხელმძღვანელობა ქმნის *არსებობის მანძილზე ECL (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის)* მოდელს, რაც გულისხმობს ზარალს, რომელიც წარმოიქმნება ამ ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი მომსახურების ვადის პერიოდში ყველა შესაძლო დეფოლტის შემთხვევაში. *12-თვიანი ECL* წარმოადგენს *არსებობის მანძილზე ECL*-ის ნაწილს, რაც განპირობებულია ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული დეფოლტის შემთხვევებით საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში, ან ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი *არსებობის მანძილზე*, თუ ეს წელზე ნაკლებია.

ECL, რომელიც ხელმძღვანელობის მიერ ამ ფინანსური ინსტრუმენტებისთვისაა შეფასებული, წარმოადგენს შეფასებას დროის მომენტში, ნაცვლად ციკლის განმავლობაში შეფასებებისა, რომლებიც საზოგადოდ გამოიყენება რეგულირების მიზნებისთვის. ამ შეფასებებში ითვალისწინებენ *საპროგნოზო ინფორმაციას*, ანუ ECL ასახავს იმ ძირითადი მაკროეკონომიკური ცვლადების ალბათობით შეწონილ ცვლილებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ საკრედიტო რისკზე.

დეფოლტის ალბათობის შეფასების მიზნებისათვის კომპანია დეფოლტს განსაზღვრავს, როგორც სიტუაციას, როდესაც რისკი აკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილი კრიტერიუმებიდან ერთ ან მეტ კრიტერიუმს:

- მსესხებლის სახელშეკრულებო გადახდები 90 დღეზე მეტი ხნით არის ვადაგადაცილებული;
- მსესხებელი აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემული გადახდის არმოსალოდნელობის კრიტერიუმებს:

- მსესხებელი გარდაიცვალა;
- მსესხებელი არის გადახდისუუნარო;
- მოსალოდნელი ხდება, რომ მსესხებლის გაკოტრების პროცესი დაიწყება;

გამჟღავნების მიზნებისთვის კომპანიის დეფოლტის განმარტება სრულად მიესადაგება გაუფასურებული კრედიტის მქონე აქტივების განმარტებას. ზემოთ მოცემული განმარტება გამოიყენება კომპანიის ყველა სახის ფინანსური აქტივისთვის.

კომპანია ECL შეფასებას ახორციელებს ყველა სახის ფინანსური ინსტრუმენტისათვის ინდივიდუალურ საფუძველზე.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგების და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

20 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ECL-ის ინდივიდუალურად შეფასება ტარდება საკრედიტო ზარალის სხვადასხვა შესაძლო შედეგის შეფასების შეწონვით თითოეული შედეგის დადგომის ალბათობასთან. კომპანია განსაზღვრავს სულ მცირე ორ შესაძლო შედეგს თითოეული შეფასებული სესხისთვის, საიდანაც ერთ-ერთი განაპირობებს საკრედიტო ზარალს, თუნდაც მსგავსი შედეგის ალბათობა ძალიან დაბალი იყოს.

როგორც წესი, ECL არის საკრედიტო რისკის შემდეგი პარამეტრების ნამრავლი: EAD, PD და LGD რომლებიც განმარტებული და ახსნილია ზემოთ, რომელიც ახლანდელ ღირებულებამდე დისკონტირდება ინსტრუმენტის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით. ECL განისაზღვრება საკრედიტო რისკის პარამეტრების წინასწარი შეფასებით (EAD, PD და LGD) თითოეული სამომავლო [თვე / წელი]-სა და მომსახურების ვადის პერიოდისთვის, თითოეული რისკის ან კოლექტიური სეგმენტისთვის. ეს სამი კომპონენტი ერთმანეთზე მრავლდება და შესწორდება გადარჩენის ალბათობით (ანუ, რისკი დაიფარა ან დეფოლტს ჰქონდა ადგილი გასულ თვეში). ასე ეფექტურად გამოითვლება ECL თითოეული სამომავლო პერიოდისთვის, რომელიც შემდეგ დისკონტირდება საანგარიშგებო თარიღამდე და ჯამდება. ECL-ის გამოთვლებში გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი არის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ან მისი მიახლოებითი მნიშვნელობა.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელებში ჩართული პერსპექტიული ინფორმაცია. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება გულისხმობს პერსპექტიული ინფორმაციის გამოყენებას. კომპანია გამოავლენს გარკვეულ ძირითად ეკონომიკურ ცვლადებს, რომლებიც კორელაციაშია საკრედიტო რისკსა და ECL-თან. საპროგნოზო ეკონომიკური ცვლადები („საბაზისო ეკონომიკური სცენარი“) მიიღება კომპანიისგან და წარმოადგენს მოსალოდნელი მაკროეკონომიკური მდგომარეობის საუკეთესო შეფასებას მომდევნო წლის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი კატეგორიები – კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება ნასესხები სახსრებისა და სავაჭრო და სხვა დავალიანებებისგან, ამ ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი მიზანია კომპანიის ოპერაციებისთვის ფინანსების მოზიდვა. კომპანიას გააჩნია ფინანსური აქტივები, როგორებიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16,043	13,495	5,179	4,118
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,522	3,941	1,137	1,203
სულ ფინანსური აქტივები	**19,565**	**17,436**	**6,316**	**5,321**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

20 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,955	9,512	1,600	2,902
ჩართული წარმოებულები	17,559	3,903	5,669	1,191
იჯარის ვალდებულებები	2,134	2,524	689	770
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**24,648**	**15,939**	**7,958**	**4,863**

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტებისგან წარმოქმნილი ძირითადი რისკები არის სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთის, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

სავალუტო რისკი ის რისკია, როდესაც კომპანიის ფინანსური შედეგები ექცევა უცხოურის ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილებებისგან გამოწვეული უარყოფითი გავლენის ქვეშ. კომპანია ახორციელებს გარკვეულ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ტრანზაქციებს. კომპანია არ იყენებს წარმოებულებს სავალუტო რისკის სამართავად.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს უცხოური ვალუტით გამოსახული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2021 წლის 31 დეკემბერი		2020 წლის 31 დეკემბერი	
	აშშ დოლარი	ევრო	აშშ დოლარი	ევრო
	1 აშშ დოლარი = 3,0976 ლარს	1 ევრო= 3,5040 ლარს	1 აშშ დოლარი = 3,2766 ლარს	1 ევრო= 4,0233 ლარს
ფინანსური აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	435	-	3,887	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,620	-	12,274	-
სულ ფინანსური აქტივები	**12,055**	**-**	**16,161**	**-**
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	113	4	5,622	5
ჩართული წარმოებულები	17,559	-	3,903	-
იჯარის ვალდებულებები	2,025	-	2,415	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**19,697**	**4**	**11,940**	**5**
სულ წმინდა პოზიცია	**(7,642)**	**(4)**	**4,221**	**(5)**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

20 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის მგრძნობელობა გაცვლითი კურსებისადმი სამუშაო ვალუტის 20%-ით გამყარება/გაუფასურებასთან მიმართებაში 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩაუტარდა მოწეტარულ მუხლებს საანგარიშგებო თარიღისთვის, დენომინირებულს შესაბამის ვალუტებში:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი – 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი – 20%
მოგება/ (ზარალი) დაბეგვრამდე	(1,528)	1,528	(1)	1

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი – 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი – 20%
მოგება/ (ზარალი) დაბეგვრამდე	844	(844)	(1)	1

საპროცენტო განაკვეთის რისკი - საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის საპროცენტო განაკვეთის უარყოფითი მოძრაობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ პოზიციებზე, რაც გამოიხატება მოზიდულ თანხებთან მიმართებაში საპროცენტო ხარჯების ზრდით ან განთავსებული თანხებისგან მიღებული მოგების შემცირებით. კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა იმის განსასაზღვრად, თუ რა ოდენობის უნდა იყოს კომპანიის ფიქსირებულ თუ ცვლად განაკვეთებზე რისკისადმი დაქვემდებარება.

საპროცენტო მარჟა შეიძლება გაიზარდოს ასეთი ცვლილებების შედეგად, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან წარმოქმნას ზარალი იმ შემთხვევაში, თუ წარმოიშვება მოულოდნელი მოძრაობები. კომპანია არ ახდენს მისი საპროცენტო განაკვეთის რისკის ჰეჯირებას.

საკრედიტო რისკი - კომპანიას წარმოეშობა საკრედიტო რისკი, მაშინ, როდესაც მხარეების ვალდებულებების შეუსრულებლობა გამოიწვევს ხელზე არსებული ფინანსური აქტივების სამომავლო ფულადი ნაკადების შემოდინების შემცირებას საანგარიშო თარიღისათვის. კომპანიას არ გააჩნია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია. კომპანიას გააჩნია პოლიტიკა, იმის უზრუნველსაყოფად, რომ პროდუქციის და მომსახურების გაყიდვები იმ მომხმარებლებზე განხორციელდება, რომელსაც სათანადო საკრედიტო ისტორია აქვთ და მუდმივად ახორციელებს მისი მოთხოვნების ხანდაზმულობის მონიტორინგს.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს კომპანიის საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალურ დაქვემდებარებას. საანგარიშო თარიღისთვის კომპანიის საკრედიტო რისკისადმი მაქსიმალური დაქვემდებარება იყო:

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

20 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16,043	13,495	5,179	4,118
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,522	3,941	1,137	1,203
სულ	**19,565**	**17,436**	**6,316**	**5,321**

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ ახერხებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას.

შემდგომი ცხრილი დეტალურად ასახავს კომპანიის ნარჩენ სახელშეკრულებო დაფარვის ვადებს მისი არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებებისთვის, შეთანხმებული დაფარვის პერიოდებით 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ცხრილებს საფუძვლად უდევს ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები, რომელიც, თავის მხრივ, ეფუძნება ყველაზე ადრინდელ თარიღს, როდესაც კომპანიას შესაძლოა მოეთხოვოს დაფარვა. ცხრილები მოიცავს ფულადი ნაკადების ძირ და პროცენტის თანხებს. სახელშეკრულებო ვადები ეფუძნება ყველაზე ადრინდელ თარიღს, როდესაც კომპანიას შესაძლოა მოეთხოვოს დაფარვა.

2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1- დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,955	-	-	-	-	**4,955**
ჩართული წარმოებულები	17,559					**17,559**
საიჯარო ვალდებულებები	22	45	199	1,201	667	**2,134**
სულ	**22,536**	**45**	**199**	**1,201**	**667**	**24,648**

2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1- დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,512	-	-	-	-	**9,512**
ჩართული წარმოებულები	3,903	-	-	-	-	**3,903**
საიჯარო ვალდებულებები	22	45	206	1,205	1,046	**2,524**
სულ	**13,437**	**45**	**206**	**1,205**	**1,046**	**15,939**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

20 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1- დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,600	-	-	-	-	1,600
ჩართული წარმოებულები	5,669	-	-	-	-	5,669
საიჯარო ვალდებულებები	7	15	64	388	215	689
სულ	7,276	15	64	388	215	7,958

2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1- დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,902	-	-	-	-	2,902
ჩართული წარმოებულები	1,191	-	-	-	-	1,191
საიჯარო ვალდებულებები	7	14	63	368	318	770
სულ	4,100	14	63	368	318	4,863

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

21. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაუფარავი ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან იყო შემდეგი:

	ურთიერთობა	2021 წ. 31 დეკ. ლარი	2020 წ. 31 დეკ. ლარი	2021 წ. 31 დეკ. აშშ დოლარი	2020 წ. 31 დეკ. აშშ დოლარი
ფინანსური ვალდებულება FVTPL-ით	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	17,559	3,903	5,669	1,191
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	4,672	9,351	1,508	2,854

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები იყო შემდეგი:

	ურთიერთობა	2021 წ. 31 დეკ. ლარი	2020 წ. 31 დეკ. ლარი	2021 წ. 31 დეკ. აშშ დოლარი	2020 წ. 31 დეკ. აშშ დოლარი
საქონლის რეალიზაცია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	73	57	23	18
შესყიდვები	მშობელი	-	(576)	-	(185)
შესყიდვები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	138,806	39,735	43,095	12,778
ხელმძღვანელობის მომსახურების საფასური	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	578	324	179	104
გადახდილი დივიდენდები	მშობელი	9,585	4,890	2,976	1,572

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება წარმოდგენილია ქვემოთ:

	2021 ლარი	2020 ლარი	2021 აშშ დოლარი	2020 აშშ დოლარი
მოკლევადიანი სარგებელი	12	-	4	-

22. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზნები არის კომპანიის უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისათვის კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისათვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს აქციონერებს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანია არ ექვემდებარება გარედან დაკისრებულ კაპიტალის მოთხოვნებს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

23. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

ვალდებულებები. კომპანიას 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ ჰქონდა რაიმე არსებითი ვალდებულებები.

სამართალწარმოება.. 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოების პროცესში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განაცხადები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, ურთიერთსაწინააღმდეგოა და მრავალგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. გადასახადები სხვადასხვა სახელმწიფო ორგანოების მიერ განხილვას და გამოძიებას ექვემდებარება, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების და საპროცენტო ხარჯების დაწესების ძალაუფლება. საგადასახადო წელი ღიაა საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, შესაძლებელია აღნიშნული პერიოდი გაიზარდოს. ამ გარემოებამ შესაძლოა საქართველოში შექმნას საგადასახადო რისკები, რაც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში.

კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალური ინფორმირებულობა და ზრუნვა კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და საჭიროებისამებრ გამოეხმაურება მათ კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, თუ და როდესაც ისინი გაიცემა იმ ბაზრებზე, რომლებშიც კომპანია ოპერირებს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

24. რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არადაკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასების მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში რეალური ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

ა) რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებები

რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებებია, რომელთა გაკეთება მოითხოვება ან ნებადართულია ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. რეალური ღირებულების იერარქიის დონეები, რომელთა მიხედვით ხდება რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებების დაჯგუფება, შემდეგია:

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი				2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
მარაგები	-	22,695	-	**22,695**	-	7,976	-	**7,976**
ფინანსური ვალდებულებები								
ფინანსური ვალდებულება FVTPL-ით	-	17,559	-	**17,559**	-	3,903	-	**3,903**
სულ ვალდებულებები რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებით	-	**17,559**	-	**17,559**	-	**3,903**	-	**3,903**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

24 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი				2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
მარაგები	-	7,327	-	**7,327**	-	2,434	-	**2,434**
ფინანსური ვალდებულებები								
ფინანსური ვალდებულება FVTPL- ით	-	5,669	-	**5,669**	-	1,191	-	**1,191**
სულ ვალდებულებები რეალური ღირებულების პერიოდული შეფასებით	-	**5,669**	-	**5,669**	-	**1,191**	-	**1,191**

FVTPL–ით ასახული ფინანსური ვალდებულებების და მარაგების რეალური ღირებულებების შეფასების ტექნიკა ერთმანეთის მსგავსია და განისაზღვრება, როგორც საბაზრო ფასების ანალიზი, რომელიც კორექტირდება შემცირებული რეალიზაციის ღირებულებით.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც რეალური ღირებულებით არ ფასდება, მაგრამ რომელთა რეალური ღირებულება უნდა გამჟღავნდეს. იმ აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არ ფასდება რეალური ღირებულებით, არის შემდეგი:

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

24 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

	2021 წლის 31 დეკემბერი ლარი				2020 წლის 31 დეკემბერი ლარი			
	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	3,522	-	**3,522**	-	3,941	-	**3,941**
სხვა ფინანსური აქტივები								
სავაჭრო მოთხოვნები	-	16,043	-	**16,043**	-	13,495	-	**13,495**
სულ აქტივები	-	**19,565**	-	**19,565**	-	**17,436**	-	**17,436**
ვალდებულებები								
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო ვალდებულებები	-	4,955	-	**4,955**	-	9,512	-	**9,512**
ფინანსური ვალდებულება FVTPL- ით	-	17,559		**17,559**	-	3,903	-	**3,903**
დაგროვილი ვალდებულებები და სხვა კრედიტორები	-	48	-	**48**	-	56	-	**56**
სულ ვალდებულებები	-	**22,562**	-	**22,562**	-	**13,471**	-	**13,471**

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

24 რეალური ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

	2021 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი				2020 წლის 31 დეკემბერი აშშ დოლარი			
	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	1-ლი დონის რეალური ღირებულება	მე-2 დონის რეალური ღირებულება	მე-3 დონის რეალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
აქტივები								
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	1,137	-	**1,137**	-	1,203	-	**1,203**
სხვა ფინანსური აქტივები								
სავაჭრო მოთხოვნები	-	5,179	-	**5,179**	-	4,119	-	**4,119**
სულ აქტივები	-	**6,316**	-	**6,316**	-	**5,322**	-	**5,322**
ვალდებულებები								
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
სავაჭრო ვალდებულებები	-	1,600	-	**1,600**	-	2,903	-	**2,903**
ფინანსური ვალდებულება FVTPL- ით	-	5,669		**5,669**	-	1,191	-	**1,191**
დაგროვილი ვალდებულებები და სხვა კრედიტორები	-	15		**15**	-	17	-	**17**
სულ ვალდებულებები	-	**7,284**	-	**7,284**	-	**4,111**	-	**4,111**

რეალური ღირებულების იერარქიაში მე-2 და მე-3 დონის რეალური ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა საბალანსო ღირებულებით. ფიქსირებული განაკვეთის ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა შეფასებული მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. საზოგადოდ, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება არის მათი საბალანსო ღირებულება. ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება ემყარება შეფასებულ მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია პარტნიორის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ვალდებულებების რეალური ღირებულება განისაზღვრა შეფასების მეთოდების გამოყენებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების ინსტრუმენტების შეფასებული რეალური ღირებულება, რომელთაც აქვთ გაცხადებული დაფარვის ვადა, შეფასებულ იქნა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

25. ფინანსური ანგარიშგებების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგებები დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ავტორიზებულია გამოსაცემად 2022 წლის 13 მაისს.

* აშშ დოლარის ეკვივალენტი ციფრები მოწოდებულია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისთვის. თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის 31 დეკემბრის დახურვის გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი 3.0976 ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 3.2766 ლარი). თანხები მოგების და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კონვერტირებულია ლარიდან აშშ დოლარში 2021 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარი = 3.2209 ლარი (2020 : 1 აშშ დოლარი = 3.1097 ლარს)

შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

(2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის)

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და წარდგენაზე....3

1. კომპანიის საქმიანობა და ტექნოლოგიური პროცესი....4

2. სამომავლო გეგმები....5

3. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები....5

3.1 ფინანსური მაჩვენებლები....5

3.2 არაფინანსური მაჩვენებლები....6

4. რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ....6

4.1 ფინანსური რისკები....6

4.2 საოპერაციო რისკები....7

5. Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშზე....7

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და წარდგენაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის სრულყოფილად წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.
- მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე შესაბამისი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მიხედვით.
- აგრეთვე, ანგარიშებში წარდგენილი ინფორმაციის თანხვდენილობაზე ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაშვებად დამტკიცებულია 2022 წლის 13 მაისს.

შპს "პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯია"

_____

დირექტორი
ლაშა გვეტაძე

13 მაისი, 2022
თბილისი, საქართველო

1. კომპანიის საქმიანობა და ტექნოლოგიური პროცესი

შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიას“ (კომპანია) ძირითადი საქმიანობაა საავიაციო საწვავის იმპორტი და ავიალაინერების საწვავით გამართვა საქართველოს აეროპორტებში. კომპანიის საავიაციო საწვავის შესანახი ბაზები მდებარეობს თბილისში, ნატახტარში, ბათუმსა და სამტრედიაში;

კომპანიის საკუთრებაშია 5,500 კუბური მეტრი მოცულობის თბილისის ნავთობტერმინალი, რომელიც მდებარეობს ქ. თბილისის საერთაშორისო აეროპორტის მოპირდაპირედ და აღჭურვილია თანამედროვე სტანდარტების შესაბამისად და უსაფრთხოების მკაცრი ნორმებით დაცული ჰიდრანტის ინფრასტრუქტურით; ჰიდრანტის სისტემა წარმოადგენს სპეციალურ მიწისქვეშა მილგაყვანილობას (1,8 კმ), რომლისი საშუალებით შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიას“ თბილისის ტერმინალის რეზერვუარები პირდაპირ უკავშირდება თბილისის საერთაშორისო აეროპორტის ბაქანს, სადაც დისპენსერებით ადგილზე ხდება საწვავის ჩატვირთვა ავიალაინერებში. ტერმინალში დამონტაჟებულია სისტემის მართვის პულტი, რომელიც საშუალებას იძლევა ნებისმიერ ეტაპზე გაკონტროლდეს საწვავის ავიალაინერში ჩატვირთვის პროცესი. ჰიდრანტის სისტემის პარალელურად შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯია“ უზრუნველყოფს თვითმფრინავების საწვავით გამართვას უახლესი ტიპის სხვადასხვა ტევადობის სპეც. მანქანებით.

შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიას“ ნავთობტერმინალი აღჭურვილია უმაღლესი ხარისხის მანქანა-დანადგარებით (ტუმბოებით, ფილტრაციის სისტემებით და ა.შ.) და უზრუნველყოფს ავიასაწვავის 2 ტიპის - Jet A-1 და TS-1 შენახვა-მიწოდებას. ასევე თბილისის ბაზაზე ფუნქციონირებს ნავთობპროდუქტების ტესტირების აკრედიტირებული ლაბორატორია, რომელსაც ევალება იმპორტირებული საავიაციო საწვავის ხარისხის რეგულარული შემოწმება; ლაბორატორიის პერსონალი საავიაციო საწვავის შემოწმებას ახორციელებს საწვავის ხარისხის კონტროლის პროცედურების სრული დაცვით.

შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯია“ საქმიანობას ახორციელებს ბათუმის საერთაშორისო აეროპორტშიც. აგრეთვე შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ სამტრედიის სახმელეთო ტერმინალში ჩვენი კომპანიისათვის გამოიყო ცალკე მდგომი რეზერვუარები საერთო ტევადობით 1100 მ3, რომელიც დამუშავებულია უსაფრთხოების სტანდარტების შესაბამისად და განკუთვნილია დასავლეთ საქართველოში მისაწოდებელი საავიაციო საწვავის შესანახად. თბილისისა და სამტრედიის ბაზებში საწვავის მიწოდება ხორციელდება სარკინიგზო ცისტერნების მეშვეობით, რაც შეეხება დანარჩენ ტერიტორიულ ერთეულებს, საავიაციო საწვავის გადატანა ხდება მხოლოდ საავიაციო საწვავისთვის განკუთვნილი ავტოცისტერნებით.

კომპანია ვალდებულია უზრუნველყოს ბაზების მოწყობა, საქმიანობა და საწვავის ხარისხის კონტროლის პროცედურების შესრულების ორგანიზება ისე, რომ დაცული იქნას ავიაკომპანიების საწვავით მომსახურების და უსაფრთხოების ყველა მოთხოვნა. ბაზების საქმიანობაზე ზედამხედველობასა და ტექნიკური მდგომარეობის შეფასებას სასერთიფიკაციო მოთხოვნების შესაბამისად რეგულარულად აკონტროლებს „სამოქალაქო ავიაციის სააგენტო“; ასევე პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიას ბაზების საქმიანობას რეგულარულად ამოწმებს საერთაშორისო საჰაერო სატრანსპორტო ასოციაცია IATA-ს საინსპექციო ჯგუფი (IFQP); ბაზის ყოველწლიური ტექნიკური ინსპექციისას IATA-ს უცხოელი ინსპექტორები ადგილზე ამოწმებენ რეზერვუარებს, მილგაყვანილობას, სარკინიგზო ესტაკადას, ხანძარსაწინააღმდეგო და სატუმბ სისტემებს, მანქანებს/საწვავმზიდებს, სპეც. ტექნიკას, ჰიდრანტის საკონტროლო ცენტრს, ჰიდრანტის ჭებს და მოწყობილობების გამართულად მუშაობას, ესწრებიან ავიალაინერის საწვავით გამართვის პროცესს,

ამოწმებენ ტექნიკოსების და მძღოლების ტექნიკურ მომზადებას, დეტალურად ამოწმებენ ტექნიკურ რეპორტებს (ე.წ. checklists) და ტექნიკური სამსახურის მიერ შედგენილ ყოველდღიურ აქტებს. ინსპექციის პროცესის დასრულებიდან რამდენიმე დღეში IATA-ს გუნდი ამზადებს წერილობით დასკვნას, სადაც დეტალურად ფასდება ბაზის მუშაობა და იწერება რეკომენდაციები სამუშაო პროცედურების დახვეწის და ბაზის მუშაობის გასაუმჯობესებლად. IATA-ს დასკვნას დიდი მნიშვნელობა ენიჭება საერთაშორისო ავიაციის სფეროში და საქართველოს ბაზარზე მომუშავე ყველა საერთაშორისო ავიაკომპანიისათვის.

2. სამომავლო გეგმები

კომპანიის მთავარ მიზანს წარმოადგენს პროდუქტის და მომსახურების მაღალი ხარისხის შენარჩუნების პარალელურად საავიაციო საწვავის რეალიზაციის გაზრდა და ახალი კლიენტების მოძიება; კომპანიის მიზანი სრულ თანხვედრაშია საქართველოს მთავრობის პოლიტიკასთან, მაქსიმალურად მიმზიდველი გახადოს ქვეყანა ტურისტებისათვის, რაც გაზრდის უცხოელ ვიზიტორთა და შესაბამისად ქვეყანაში მოქმედი ავიაკომპანიების/ავიარეისების რაოდენობას. სამომავლო გეგმების უზრუნველსაყოფად შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯია" პერიოდულად აახლებს/აუმჯობესებს საოპერაციო პროცედურებს; მომსახურების ხარისხის მუდმივი ზრდის და ასევე პროდუქტის ხარისხის მუდმივი შენარჩუნების გარანტს წარმოადგენს კომპანიის პერიოდული აუდიტორული შემოწმებები სახელმწიფო ორგანოებისა თუ კერძო კომპანიების მიერ. კომპანია მუდმივად ახორციელებს ჰიდრანტის განახლებას, ასევე იძენს ახალ საწვავგამმართველებს. სამომავლო გეგმების განსახორციელებლად მნიშვნელოვანია:

- ჰიდრანტის ჭების რაოდენობის გაზრდა სადგომ ბაქნებზე;
- რეზერვუარებზე ანტიკოროზიული სამუშაოების ჩატარება; დამცავი საღებავის ფენის განახლება;
- შიდა სარკინიგზო ხაზების /ჩიხის პერიოდული რეაბილიტაცია;
- პერსონალის კვალიფიკაციის ამაღლება პერიოდული ტრეინინგებისა და სერთიფიცირების საშუალებით;
- საოპერაციო პროცედურების პერიოდული განახლება/სრულყოფა.

აღნიშნული მიზნებისა და ამოცანების შესრულება მიმართულია ავიასაწვავგამმართველი საწარმოს მომსახურეობის ხარისხის გაუმჯობესებისკენ.

3. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

3.1 ფინანსური მაჩვენებლები

შპს „პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯია" (ყოფილი შპს „ეარ ვისოლი") დაფუძნდა 2017 წლის 19 მაისს, საოპერაციო საქმიანობა კი დაიწყო 2017 წლის 17 ივლისიდან. კომპანიის შემოსავალმა 2021 წელს შეადგინა 155,075 ათასი ლარი, ხოლო 2020 წელს 58,934 ათასი ლარი; მოგებამ 2021 წელს შეადგინა 16,657 ათასი ლარი, ხოლო 2020 წელს - 7,987 ათასი ლარი.

3.2 არაფინანსური მაჩვენებლები

გარემოს დაცვა - კომპანია აცნობიერებს პასუხისმგებლობას, თავისი საოპერაციო საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, გარემოს შესაძლო დაბინძურებაზე. ეს შეიძლება იყოს ნავთობპროდუქტების დაღვრა, ხანძარი ან აფეთქება. ასეთი შემთხვევების პრევენციის მიზნით, კანონმდებლობისა და საერთაშორისო სტანდარტების სრული დაცვით შემუშავებული და დანერგილი გვაქვს უსაფრთხოების და კონტროლის პროცედურები, ტექნიკური პერსონალი აღჭურვილია სათანადო ინდივიდუალური დაცვის საშუალებებითა თუ სხვა აუცილებელი აღჭურვილობებით. ბაზების დიზაინში იმთავითვე გათვალისწინებულია უსაფრთხოების ის ზომები, რომელიც მიმართულია პერსონალზე თუ გარემოზე ზიანის მინიმიზირებისკენ. დიდი ყურადღება ექცევა შემოწმების დროს გამოვლენილ თუნდაც მცირე ხარვეზის დროულ გამოსწორებას.

4. რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ

კომპანია მართავს ფინანსურ და არაფინანსურ რისკებს, რათა მოახდინოს პრობლემის დროული აღმოჩენა და თავიდან აიცილოს შესაძლო უარყოფითი შედეგები. ფინანსური რისკი გულისხმობს იმის რისკს, რომ კომპანიამ შეიძლება ვერ შეძლოს ფინანსური ვალდებულებების შემცირება. კომპანია მუდმივად ახორციელებს ზემოთხსენებული მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებული პოლიტიკების გადახედვას, რომლის მიზანია უზრუნველყოს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ფინანსური რისკების, გადახდისუნარიანობისა და ლიკვიდურობის რისკის მაქსიმალურად შემცირება.

4.1 ფინანსური რისკები

სავალუტო რისკი - ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილების უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია საწვავის შესყიდვას ახორციელებს არარეზიდენტი მომწოდებლისგან, ხოლო რეალიზაცია ხორციელდება როგორც არარეზიდენტ, ისე რეზიდენტ მომხმარებლებზე; შესაბამისად კომპანია მოწოდებული საწვავის ღირებულების გადახდის მომენტში დგას სავალუტო რისკის წინაშე. ამ რისკთან დაკავშირებით კომპანიამ განიხილა ჰეჯირება, თუმცა ჩათვალა, რომ ჰეჯირებასთან დაკავშირებული დანახარჯები შეიძლებოდა უფრო წამგებიანი ყოფილიყო ვიდრე ამ მომენტში არსებული სავალუტო ფინანსური რისკები.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი წარმოიშობა, როდესაც კონტრაჰენტის მხრიდან ვალდებულებათა შეუსრულებლობას შეუძლია შეამციროს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების შემოდინება. რისკის მართვასთან სწორი მიდგომის ხარჯზე, აღნიშნული რისკი დაბალია, რადგან, კომპანიას აქვს პოლიტიკა იმის უზრუნველსაყოფად, რომ პროდუქტებისა და მომსახურებათა გაყიდვა ხორციელდებოდეს სათანადო საკრედიტო ისტორიის მქონე კლიენტებზე. ასევე, კომპანია მუდმივ მონიტორინგს უწევს მოთხოვნების ვადიანობას. მაქსიმალური საკრედიტო რისკის მოცულობა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულების ტოლია.

ლიკვიდობის რისკი - რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას. კომპანია მუდმივად აანალიზებს თანაფარდობას ფინანსურ

ვალდებულებებსა და საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსულ ფულად ნაკადებს შორის, რითიც მინიმუმამდე დაყავს აღნიშნული რისკი.

4.2 საოპერაციო რისკები

ტექნოგენური ავარიები და უბედური შემთხვევები - იმის გათვალისწინებით, რომ საავიაციო საწვავის ბაზა წარმოადგენს მომეტებული საფრთხის ობიექტს, აუცილებელია საოპერაციო პროცესის ყოველი ელემენტის რისკ-ფაქტორების შეფასება. აღნიშნული საფრთხეებიდან აღსანიშნავია:

- ნავთობპროდუქტის დაღვრა, რომელსაც შეიძლება მოჰყვეს გარემოს მნიშვნელოვანი დაბინძურება და პროდუქტის დანაკარგები;
- ხანძარი და აფეთქება, რამაც შეიძლება გამოუსწორებელი ზიანი მიაყენოს ინფრასტრუქტურას, ადამიანების ჯანმრთელობას და გარემოს მნიშვნელოვანი დაბინძურება გამოიწვიოს;
- სხვადასხვა სამუშაოების ჩატარებისას პერსონალის დაზიანება, რომელიც შეიძლება გამოიწვიოს დახურულ სივრცეში შესვლამ, სიმაღლიდან ვარდნამ და ა.შ.

საქართველოს კანონმდებლობისა და საერთაშორისო სტანდარტებს მოთხოვნების გათვალისწინებით, აუცილებელია საქმიანობის პროცესში მოსალოდნელი საფრთხეების რისკების შეფასება და მათი მინიმიზირება. რისკების შეფასების პროცესში მონაწილეობას იღებენ კომპანიის შრომის უსაფრთხოების, ჯანმრთელობის და გარემოს დაცვის სამსახურის სპეციალისტები და სხვადასხვა სამსახურების გამოცდილი პერსონალი. საოპერაციო პროცესის შედეგად წარმოქმნილი რისკების შეფასების შედეგად დგინდება პროცედურები, რომელთა დაცვაც მოითხოვება საწვავგამმართველი საწარმოს ყველა თანამშრომლის მიერ. საოპერაციო პროცესი წარმოებს დამტკიცებული პროცედურების და ინსტრუქციების მიხედვით, სარემონტო სამუშაოები კი ტარდება სამუშაოზე დაშვების ნებართვის სისტემის მიხედვით. კომპანია რეგულარულად უზრუნველყოფს პერიოდული ტრენინგების ჩატარებას და ავარიული სიტუაციების სიმულირებას, რომელშიც მონაწილეობას იღებს მთელი პერსონალი.

5. Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშზე

2019 წლის ბოლოს ჩინეთიდან ცნობილი გახდა ახალი კორონავირუსის COVID-19-ის შესახებ. წლის ბოლოსთვის ჯანმრთელობის მსოფლიო ორგანიზაცია ფლობდა ინფორმაციას ადამიანების გარკვეული ოდენობის უცნობი ვირუსით დაინფიცირების შესახებ. 2020 წლის პირველ თვეებში ვირუსი გავრცელდა გლობალურად და მისმა უარყოფითმა გავლენამაც არ დააყოვნა. შესაბამისად საქართველოს მთავრობამ ვირუსული პანდემიის მიმართ და საქართველოში ვირუსის გავრცელების შესაფერხებლად მკაცრი ზომები მიიღო. ქვეყანაში გამოცხადდა საგანგებო მდგომარეობა.

საკუთარი თანამშრომლების ჯანმრთელობის დასაცავად და საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების უზრუნველსაყოფად შპს პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯიამ სწრაფი და ეფექტური ზომები მიიღო. კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ მომზადდა და დამტკიცდა ინფექციის პრევენციისა და კონტროლის გეგმა. გეგმაში აისახა საქართველოს მთავრობის მიერ გატარებული ღონისძიებები და გაეცნო კომპანიის თანამშრომლებსა და კონტრაქტორებს. გარდა ამისა, გეგმაში გათვალისწინებულია დაავადებათა ეროვნული ცენტრისა (NCDC) და ჯანმრთელობის საერთაშორისო ორგანიზაციების მიერ მიღებული ყველა რეკომენდაცია. კომპანიის საქმიანობის სფეროს გათვალისწინებით უზრუნველყოფილია ძირითადი პროცესების შეუფერხებლად მიმდინარეობა და შესაძლო ინფექციის

შემთხვევაში საოპერაციო საქმიანობაში უშუალოდ მონაწილე პერსონალი ჩანაცვლდება შემდეგი ცვლით. საგანგებო მდგომარეობის ამოქმედებისთანავე კომპანიის ადმინისტრაციული პერსონალი და ასევე თანამშრომლები, რომლებიც მაღალი რისკის კატეგორიაში შედიან, გადავიდნენ დისტანციურ მუშაობაზე; თბილისისა და ბათუმის საერთაშორისო აეროპორტებში ყველა აუცილებელი პრევენციული ზომის გათვალისწინებით გრძელდება ჩარტერული სატვირთო და სამგზავრო ავიარეისების მომსახურება.

ეკონომიკის ზოგადი მდგომარეობის გათვალისწინებით, ვირუსის პანდემიის განმავლობაში შეჩერდა საქართველოში/საქართველოდან რეგულარული სამგზავრო ფრენები და ხელმძღვანელობის მოლოდინი იყო, რომ 2020 წლის მეორე კვარტალში მოხდებოდა გაყიდვების მოცულობისა და შემოსავლის შემცირება ბიუჯეტირებულ მონაცემებთან შედარებით. ხელმძღვანელობის მოლოდინები 2020 წლისთვის გამართლდა და გაყიდვები შემცირდა მთელი 2020 წლის განმავლობაში. პანდემიის შედეგად, გაყიდვები წინა წელთან შედარებით დაახლოებით 50%-ით შემცირდა. რაც შეეხება 2021 წელს, ხელმძღვანელობა მიიჩნევდა, რომ ვაქცინაცია მგზავრებს უსაფრთხოდ მოგზაურობის საშუალებას მისცემდა და სრულად აღდგებოდა მოთხოვნა შიდა / საერთაშორისო ფრენებზე. ხელმძღვანელობის მოლოდინები 2021 წლისთვის გამართლდა და გაყიდვების მოცულობა წინა წელთან შედარებით დაახლოებით 70%-ით გაიზარდა. ხელმძღვანელობა მოელის გაყიდვების შემდგომ ზრდას 2022 წლისთვის.

არანაკლებ მომდევნო თორმეტი თვის განმავლობაში არსებული მოლოდინების და ასევე ხელმისაწვდომი საბრუნავი კაპიტალის გათვალისწინებით, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო.

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N220922344
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	21.07.2022 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნოტარიუსი	სალომე სალუქვაძე
სანოტარო ბიუროს მისამართი	ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული, კომერციული ფართი #4, 3ა
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	577921111
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	72346825466422

ორიათას ოცდაორი წლის ოცდაერთ ივლისს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, 1 სართული, კომერციულ ფართ #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარჯიმნის ქეთევან ბეჟიტაშვილის, დაბ. 09.04.1979წ. პირადი #01018003510, პირადობის მოწმობა #11IB13032 /დიპლომი #AA 0067541, გაცემული ილია ჭავჭავაძის სახელობის თბილისის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2001წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის შპს პეტროკას ფიუელ სერვისიზ ჯორჯია ფინანსური ანგარიშგებები და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის - თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარჯიმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმნის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმნის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე.
გადახდილია საზღაური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული #507-ე დადგენილების 31.4-ე მუხლის თანახმად 142.00 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისათვის 5.00 ლარი. სულ გადახდილია 147 (ას ორმოცდაშვიდი) ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

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

