

Rompetrol Georgia LLC

**Financial Statements
for 2021**

Contents

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



KPMG Georgia LLC
5th Floor GMT Plaza
Mtatsminda District, Liberty Square N4 (plot 66/4)
0105 Tbilisi, Georgia
IN 404437695
Telephone +995 322 93 5713
Internet www.kpmg.ge

Independent Auditors' Report

To the Owner of Rompetrol Georgia LLC

Opinion

We have audited the financial statements of Rompetrol Georgia LLC (the "Company"), which comprise the statement of financial position as at 31 December 2021, the statements of profit or loss and other comprehensive income, changes in equity and cash flows for the year then ended, and notes, comprising significant accounting policies and other explanatory information.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2021, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS).

Basis for Opinion

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

Statement on Management Report

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

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

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

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

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

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

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

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

Auditors' Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

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

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

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

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

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

Vakhtang Kezheradze

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

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

Auditors' Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

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

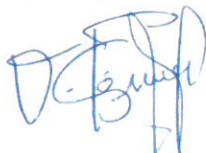
As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

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

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

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

Vakhtang Kezheradze



KPMG Georgia LLC
Tbilisi, Georgia
26 September, 2022



Rompetrol Georgia LLC
Statement of Financial Position as at 31 December 2021

‘000 USD	Note	31 December 2021	31 December 2020
Assets			
Property and equipment	10	15,060	16,166
Investment property	10(a)	592	592
Right-of-use assets	16	11,645	12,987
Intangible assets		359	494
Non-current assets		27,656	30,239
Inventories	11	16,731	9,883
Trade and other receivables	12	7,870	3,674
Cash and cash equivalents	13	1,389	898
Current assets		25,990	14,455
Total assets		53,646	44,694
Equity	14		
Charter capital		5,765	5,765
Retained earnings		2,496	45
Total equity		8,261	5,810
Liabilities			
Lease liability	16	8,232	9,187
Non-current liabilities		8,232	9,187
Lease liability	16	4,537	5,429
Trade and other payables	17	31,123	23,360
Other taxes payable		499	-
Deferred revenue		994	908
Current liabilities		37,153	29,697
Total liabilities		45,385	38,884
Total liabilities and equity		53,646	44,694

Rompetrol Georgia LLC
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income for 2021

‘000 USD	Note	2021	2020
Revenue	5	228,110	131,866
Cost of sales	6	(208,452)	(116,837)
Gross profit		19,658	15,029
Distribution costs	7	(9,804)	(9,139)
General and administrative expenses	8	(5,935)	(4,606)
Other operating income/(expenses), net		168	(738)
Results from operating activities		4,087	546
Finance income	9	80	49
Finance costs	9	(1,716)	(2,744)
Net finance costs		(1,636)	(2,695)
Profit/(Loss) before income tax		2,451	(2,149)
Income tax		-	-
Profit/(loss) and total comprehensive profit/(loss) for the year		2,451	(2,149)

These financial statements were approved by management on 26 September 2022 and were signed on its behalf by:

Tlek Mauleshev
General Director

Malik Tulekov
Finance Director

Rompelol Georgia LLC
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income for 2021

'000 USD	Note	2021	2020
Revenue	5	228,110	131,866
Cost of sales	6	(208,452)	(116,837)
Gross profit		19,658	15,029
Distribution costs	7	(9,804)	(9,139)
General and administrative expenses	8	(5,935)	(4,606)
Other operating income/(expenses), net		168	(738)
Results from operating activities		4,087	546
Finance income	9	80	49
Finance costs	9	(1,716)	(2,744)
Net finance costs		(1,636)	(2,695)
Profit/(Loss) before income tax		2,451	(2,149)
Income tax		-	-
Profit/(loss) and total comprehensive profit/(loss) for the year		2,451	(2,149)

These financial statements were approved by management on 26 September 2022 and were signed on its behalf by:

Tlek Mauleshev
General Director

Malik Tulekov
Finance Director

Rompetrol Georgia LLC
Statement of Changes in Equity for 2021

‘000 USD	Charter capital	Retained earnings	Total
Balance at 1 January 2020	5,765	2,194	7,959
Loss and total comprehensive loss for the year	-	(2,149)	(2,149)
Balance at 31 December 2020	5,765	45	5,810
Balance at 1 January 2021	5,765	45	5,810
Profit and total comprehensive profit for the year	-	2,451	2,451
Balance at 31 December 2021	5,765	2,496	8,261

‘000 USD	Notes	2021	2020
Cash flows from operating activities			
Profit /(Loss) before income tax		2,451	(2,149)
<i>Adjustments for:</i>			
Finance costs, net	9	1,636	2,695
Depreciation and amortization	7,8	6,079	6,084
Other non-cash items		(12)	(127)
		10,154	6,503
<i>Changes in:</i>			
Trade and other receivables		(4,146)	3,102
Inventories		(6,848)	9,723
Trade and other payables		7,096	(10,728)
Deferred revenue		86	(229)
Other taxes payable		499	830
Cash flows from operations before income taxes and interest paid		6,841	9,201
Interest received		80	49
Interest paid on lease liability	16(iv)	(991)	(1,247)
Net cash from operating activities		5,930	8,003
Cash flows from investing activities			
Purchases of property and equipment & investment properties		(565)	(2,101)
Proceeds from the sale of property and equipment		-	37
Acquisition of intangible assets		-	(101)
Net cash used in investing activities		(565)	(2,165)
Cash flows from financing activities			
Repayment of lease liabilities – principal	16(iv)	(4,786)	(4,529)
Net cash used in financing activities		(4,786)	(4,529)
Net increase in cash and cash equivalents		579	1,309
Effect of exchange rate fluctuations on cash and cash equivalents		(88)	(1,339)
Cash and cash equivalents at 1 January		898	928
Cash and cash equivalents at 31 December	13	1,389	898

Note	Page	Note	Page
1. Reporting entity	10	13.Cash and cash equivalents	14
2. Basis of accounting	10	14.Equity	14
3. Functional and presentation currency	10	15.Capital management	14
4. Use of judgements, estimates and assumptions	11	16.Leases	15
5. Revenue	11	17.Trade and other payables	16
6. Cost of sales	12	18.Fair values and risk management	16
7. Distribution costs	12	19.Contingencies	20
8. General and administrative expenses	12	20.Related parties	21
9. Finance income and finance costs	12	21.Basis of measurement	22
10.Property and equipment	13	22.Subsequent events	22
11.Inventories	14	23.Significant accounting policies	22
12.Trade and other receivables	14	24.New standards and interpretations not yet adopted	33

1. Reporting entity

(a) Georgian business environment

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

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

(b) Organisation and operations

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

The Company's principal activity is import, wholesale and retail sale of fuel via chain of fuel stations and warehouse bases across Georgia. Retail chain consists of 82 gas stations (2020: 86 gas stations) located throughout the country, majority of which 76 stations (2020: 81 gas stations) are rented from third parties and operating under name "Rompetrol".

As at 31 December 2021 and 2020, the immediate parent of the Company was KMG International N.V. (the "Parent") which was ultimately controlled by the JSC Sovereign Wealth Fund "Samruk-Kazyna" (100% owned by the Government of the Republic of Kazakhstan).

Majority of the Company's purchases is from, and trade payables are toward, other entities within the Group headed by KMG International N.V. (the "Shareholder Group"). As a result, the Company is economically dependent upon the Shareholder Group. In addition, the activities of the Company are closely linked with the requirements of the Shareholder Group and determination of the Company's pricing policy is undertaken in conjunction with Shareholder Group. Related party transactions are detailed in note 20.

2. Basis of accounting

(a) Statement of compliance

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

3. Functional and presentation currency

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

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

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

4. Use of judgements, estimates and assumptions

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

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

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

- Note 1(b) – dependence upon the Shareholder Group;
- Note 3 – determination of functional currency of the Company.

Measurement of fair values

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

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

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

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

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

Further information about the assumptions made in measuring fair values is included in note 18 – fair values and risk management.

5. Revenue

(a) Revenue from contracts with customers

'000 USD	2021	2020
Revenue from retail sale of fuel*	177,218	114,013
Revenue from wholesale sale of fuel	50,866	17,846
Revenue from store sales	26	7
Total	228,110	131,866

* Revenue from retail sales of fuel includes sales of fuel via coupons in the amount of USD 5,352 thousand (2020: USD 4,436 thousand). Revenue from contracts with customers is generated in Georgia.

(b) Contract balances

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

‘000 USD	Note	31 December 2021	31 December 2020
Trade receivables		7,344	2,973
Advances received	17	(1,382)	(664)
Deferred revenue		(994)	(908)

6. Cost of sales

‘000 USD	2021	2020
Cost of fuel	208,378	116,779
Cost of goods sold	74	58
Total	208,452	116,837

7. Distribution costs

‘000 USD	2021	2020
Depreciation expense	5,229	5,600
Employee salaries and benefit expense	2,874	2,468
Rent expense	649	196
Repair and maintenance expense	348	331
Utility costs	285	221
Other	419	323
Total	9,804	9,139

8. General and administrative expenses

‘000 USD	2021	2020
Software maintenance	1,438	862
Bank charges	1,372	802
Employee salary and benefit expense	990	1,281
Depreciation expense	719	335
Management fee	250	308
Professional services expense	234	266
Other	932	752
Total	5,935	4,606

Professional services expense includes USD 25 thousand (2020: USD 30 thousand) - fees incurred for audit provided by Auditor/Audit Firm as defined in the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

9. Finance income and finance costs

‘000 USD	2021	2020
Recognised in profit or loss		
Interest income on bank deposits	80	49
Finance income	80	49
Net foreign exchange (loss) / gain	(73)	(658)
Interest expense accrued under IFRS 16	(991)	(1,247)
Penalties for late payments	(652)	(839)
Finance costs	(1,716)	(2,744)
Net finance costs recognised in profit or loss	(1,636)	(2,695)

10. Property and equipment

'000 USD	Land	Buildings and other premises	Machinery and equipment	Leasehold improvements	Office equipment	Vehicles	Construction in progress and uninstalled equipment	Total
Cost								
Balance as at 1 January 2020	1,852	7,858	7,257	2,391	1,394	115	2,766	23,633
Additions	-	61	1,408	356	15	146	82	2,068
Transfer	-	490	422	-	45	-	(957)	-
Disposals/write-offs	-	-	-	-	(7)	-	(263)	(270)
Balance as at 31 December 2020	1,852	8,409	9,087	2,747	1,447	261	1,628	25,431
Balance as at 1 January 2021	1,852	8,409	9,087	2,747	1,447	261	1,628	25,431
Additions	-	-	-	-	-	-	569	569
Transfer	-	-	754	-	85	-	(839)	-
Disposals/write-offs	-	-	-	(21)	(82)	(67)	(34)	(204)
Balance as at 31 December 2021	1,852	8,409	9,841	2,726	1,450	194	1,324	25,796
Accumulated depreciation								
Balance as at 1 January 2020	-	(1,558)	(3,204)	(1,831)	(997)	(70)	-	(7,660)
Charge for the year	-	(537)	(582)	(299)	(178)	(15)	-	(1,611)
Disposals/write-offs	-	-	-	-	6	-	-	6
Balance as at 31 December 2020	-	(2,095)	(3,786)	(2,130)	(1,169)	(85)	-	(9,265)
Balance as at 1 January 2021	-	(2,095)	(3,786)	(2,130)	(1,169)	(85)	-	(9,265)
Charge for the year	-	(552)	(666)	(308)	(119)	14	-	(1,631)
Disposals/write-offs	-	-	2	16	81	61	-	160
Balance as at 31 December 2021	-	(2,647)	(4,450)	(2,422)	(1,207)	(10)	-	(10,736)
Carrying amount:								
As at 1 January 2020	1,852	6,300	4,053	560	397	45	2,766	15,973
As at 31 December 2020	1,852	6,314	5,301	617	278	176	1,628	16,166
As at 31 December 2021	1,852	5,762	5,391	304	243	184	1,324	15,060

Property and equipment includes fully depreciated items at cost of USD 4,290 thousand as at 31 December 2021 (31 December 2020: USD 3,911 thousand).

At 31 December 2021 and 2020, the entire balance of property and equipment had lien due to ongoing tax dispute on transfer pricing (see also note 19).

(a) Investment property

Management estimates that carrying values of investment property comprising land plots amounting to USD 592 thousand as at 31 December 2021 (2020: USD 592 thousand) are reasonable approximation of their fair values.

11. Inventories

‘000 USD	<u>31 December 2021</u>	<u>31 December 2020</u>
Goods for resale	11,509	5,911
Goods in transit	5,033	3,960
Other inventories	189	12
Total	<u>16,731</u>	<u>9,883</u>

The cost of inventories recognised as an expense during the period representing cost of sales amounted to USD 208,452 thousand (2020: USD 116,837 thousand).

12. Trade and other receivables

‘000 USD	<u>31 December 2021</u>	<u>31 December 2020</u>
Trade receivables	7,344	3,027
Other financial receivables	253	221
Impairment allowance on trade and other receivables	(214)	(226)
Total financial assets within trade and other receivables	<u>7,383</u>	<u>3,022</u>
Prepayments	487	652
Total	<u>7,870</u>	<u>3,674</u>

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

13. Cash and cash equivalents

‘000 USD	<u>31 December 2021</u>	<u>31 December 2020</u>
Bank balances	1,271	824
Cash on hand	118	74
Total cash and cash equivalents	<u>1,389</u>	<u>898</u>

The Company’s exposure to interest rate risk and a sensitivity analysis for financial assets and liabilities are disclosed in note 18.

14. Equity

(a) Charter capital

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

(b) Dividends

No dividends were declared or paid during the year (2020: nil).

15. Capital management

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

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

The Company is not subject to externally imposed capital requirements.

16. Leases

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

(i) Impact for the year

‘000 USD	Fuel stations	Office space and other buildings	Total
Carrying amount at 1 January 2021	12,541	446	12,987
Additions	440	-	440
Write offs	(80)	-	(80)
Modification to right-of-use assets	2,609	6	2,615
Depreciation charge for the year	(4,114)	(203)	(4,317)
Carrying amount at 31 December 2021	11,396	249	11,645

‘000 USD	Fuel stations	Office space and other buildings	Total
Carrying amount at 1 January 2020	14,579	660	15,239
Additions	1,783	-	1,783
Depreciation charge for the year	(4,110)	(214)	(4,324)
Modification to right-of-use assets	289	-	289
Carrying amount at 31 December 2020	12,541	446	12,987

(ii) Amounts recognized in profit or loss

‘000 USD	2021	2020
Interest expense on lease liabilities	(991)	(1,247)
Income from sub-leasing right-of-use assets	31	24
Expenses relating to short-term leases	(97)	(93)
Expenses relating to variable lease payments	(552)	(103)
Gain on COVID-19 rent concessions	-	271
Total:	(1,609)	(1,148)

(iii) Amounts recognized in statement of cash flows

‘000 USD	2021	2020
Total cash outflow for leases	(6,512)	(6,060)

Net cash outflows amounting to USD 735 thousand in 2021 (2020: USD 284 thousand) comprise cash flows from: variable lease payments not included in the measurement of lease liabilities, income from sub-leasing ROU assets and lease payments for short-term leases.

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

‘000 USD	2021	2020
Balance at 1 January	14,616	17,341
Payment of lease liabilities – principal	(4,786)	(4,529)
Total changes from financing cash flows	(4,786)	(4,529)
<i>Other changes:</i>		
Additions	440	1,783
Lease modification	2,615	-
Other movements	(116)	21
Interest charge	991	1,247
Interest paid	(991)	(1,247)
Total liability-related other changes	2,939	1,804
Balance at 31 December	12,769	14,616

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

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

When measuring lease liabilities for leases, the Company discounts lease payments using its incremental borrowing rate at the date of lease recognition. The Company is applying a single discount rate to a portfolio of leases with reasonably similar characteristics. The weighted-average rate applied for discounting future lease payments as at 31 December 2021 and 2020 was approximately 8%.

17. Trade and other payables

'000 USD	31 December 2021	31 December 2020
Trade payables	27,506	21,122
Other payables	2,235	1,574
	29,741	22,696
Advances received	1,382	664
Total	31,123	23,360

The Company's exposure to currency and liquidity risk related to trade and other payables is disclosed in note 18.

18. Fair values and risk management

(a) Fair values of financial assets and liabilities

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

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

Management believes that the fair value of the Company's financial assets and liabilities approximates their carrying amounts.

(b) Financial risk management

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

- credit risk (see 18(b)(ii));
- liquidity risk (see 18(b)(iii));
- market risk (see 18(b)(iv)).

(i) Risk management framework

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

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

(ii) Credit risk

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

Exposure to credit risk

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

'000 USD	Note	31 December 2021	31 December 2020
Trade and other receivables	12	7,383	3,022
Cash and cash equivalents	13	1,271	824
		8,654	3,846

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

'000 USD	2021	2020
Reversal of impairment losses on trade receivables arising from contracts with customers	12	97

Trade receivables

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

Management has established a credit policy under which each new customer is analysed individually for creditworthiness before the Company's standard payment and delivery terms and conditions are offered. The Company's review includes external ratings, when available, and in some cases bank references. Approximately 9% (2020: 5%) of the Company's revenue is attributable to sales transactions with a single customer.

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

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

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

‘000 USD	31 December 2021	31 December 2020
Domestic	7,383	3,022
	7,383	3,022

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

‘000 USD	31 December 2021	31 December 2020
Wholesale	1,790	214
Retail	5,593	2,808
	7,383	3,022

Expected credit losses

The following table provides information about the exposure to credit risk and ECLs for trade and other receivables for customers as at 31 December 2021 and 2020:

‘000 USD	2021	2021	2021
	Not credit-impaired	Credit-impaired	Total
Customer credit risk grade			
Low risk	7,597	-	7,597
Total gross carrying amount	7,597	-	7,597
Loss allowance	(214)	-	(214)
	7,383	-	7,383

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

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

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

The Company defines low risk grades as follows:

Low risk - the counterparties have a strong capacity to meet their contractual cash flow obligations in the near term and adverse changes in economic and business conditions in the longer term are unlikely to reduce the ability of the counterparties to fulfil their contractual cash flow obligations. With equivalent of external credit rating of Ba2 to B3 (Moody`s). Weighted average loss rate for low-risk grade is approximately 2.8% (2020: 6.9%)

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

‘000 USD	2021	2020
Balance at the beginning of the year	(226)	(323)
(Charge)/recovery for the year	12	97
Balance at end of the year	(214)	(226)

Cash at bank

The Company usually holds funds with banks with good credit ratings. As at 31 December 2021 and 2020, more than 93% of the bank balances are held with the largest Georgian bank with short-term default rating of B, rated by Fitch Ratings. All balances are categorized under Stage 1. The Company does not expect any counterparty to fail to meet its obligation.

(iii) Liquidity risk

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

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

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

Exposure to liquidity risk

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

31 December 2021 '000 USD	Carrying amount	Contractual cash flows	On demand	0-12 months	1-5 years	Over 5 years
Non-derivative financial liabilities						
Lease liabilities	12,769	15,476	-	5,304	7,511	2,661
Trade and other payables	29,512	29,512	24,265	5,247	-	-
	42,281	44,988	24,265	10,551	7,511	2,661
 31 December 2020 '000 USD						
Non-derivative financial liabilities						
Lease liabilities	14,616	17,429	-	5,667	9,942	1,820
Trade and other payables	22,710	22,710	10,999	11,711	-	-
	37,326	40,139	10,999	17,378	9,942	1,820

(iv) Market risk

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

Currency risk

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

Exposure to currency risk

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

'000 USD	GEL- denominated 31 December 2021	GEL- denominated 31 December 2020
Trade and other receivables	7,187	2,973
Trade and other payables	(2,178)	(2,265)
Cash and cash equivalents	1,258	820
Net exposure	6,267	1,528

The following significant exchange rates were applied during the year:

In USD	Average rate		Spot rate	
	2021	2020	2021	2020
GEL 1	0.3105	0.3216	0.3228	0.3052

Sensitivity analysis

A reasonably possible 10% (2020: 10%) weakening of the USD, as indicated below, against GEL at 31 December would have affected the measurement of financial instruments denominated in a foreign currency and effected equity and profit or loss by the amounts shown below. The analysis assumes that all other variables, in particular interest rates, remain constant and ignores any impact of forecast sales and purchases.

'000 USD	Profit or (loss)
31 December 2021	627
31 December 2020	153

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

19. Contingencies

(a) Taxation contingencies in Georgia

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

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

Tax positions of the Company up to 1 January 2019 have been closed by tax inspection, which was finalized in December, 2020. No material additional taxes or penalties were levied on the Company by the Georgian Tax Authorities (the "GTA"). Tax inspection in relation to transfer pricing covering the periods from 1 January 2016 up to 31 December 2018 was initiated in January 2019. The inspection resulted in additional accruals of USD 1,612 thousand (GEL 4,623 thousand), including penalties and fines, which was appealed by the Company. Council of Dispute Resolution under the Ministry of Finance of Georgia (the "MOF") issued a decision dated 26 November 2021 followed by an order by the Revenue Service of Georgia of 17 March 2022, according to which the claim was satisfied partially and the amount of additional accrual was reduced to GEL 2,383 thousand. The Company re-appealed the latter decision to the MOF claiming the annulment of the remaining disputed amounts, which was not satisfied by the MOF. The management filed an appeal in the Tbilisi City Court for the remaining tax amount.

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

(b) Litigations

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

20. Related parties

As at 31 December 2021, the Company's immediate parent company was KMG International N.V. The Company's ultimate parent company and the party with ultimate control over the Company is JSC Sovereign Wealth Fund "Samruk-Kazyna", which produces financial statements that are available for public use on its web page.

(a) Transactions with key management personnel

Key management remuneration

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

'000 USD	2021	2020
Salaries and other benefits	391	471
	391	471

(b) Other related party transactions

'000 USD	Transaction value for the year ended 31 December		Outstanding balance as at 31 December	
	2021	2020	2021	2020
Sale of goods:				
Entities under common control	120	491	130	-
Purchase of goods and services:*				
Entities under common control	151,717	75,815	27,907	21,224
Prepayments made:				
Entities under common control	134	107	133	151

* In 2021, purchases of goods and services from entities under common control mainly include inventory purchases and late payment penalties due to a fellow subsidiary KMG Trading AG amounting to 146,465 USD thousand (2020: USD 73,275 thousand) and USD 652 thousand (2020: USD 839 thousand), respectively.

Purchases of goods and services also include transportation services rendered by Batumi Oil Terminal amounting to USD 2,097 thousand (2020: USD 1,475 thousand). Purchases of fuel from a related party disclosed above exclude excise taxes levied in accordance with the Georgian legislation of USD 28,032 thousand (2020: USD 26,631 thousand) and forms part of cost of inventories.

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

21. Basis of measurement

These financial statements are prepared on the historical cost basis.

22. Subsequent events

No material subsequent events have occurred up to the date these financial statements were authorized for issue.

23. Significant accounting policies

The accounting policies set out below have been applied consistently to all periods presented in these financial statements and have been applied consistently by the Company.

(a) Revenue recognition

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

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

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

Type of revenue	Nature and timing of satisfaction of performance obligations, including significant payment terms	Revenue recognition under IFRS 15
Other revenue	The Company generates revenue via sales of goods at convenience stores located at fuel stations. Performance obligation is fulfilled by the Company upon transferring control over the goods to the customer at POS against receipt of cash/ card payment.	Revenue is recognized at point in time when the goods are accepted by customers at retail stores. The Company recognizes as revenue the amount of the transaction price, which excludes amounts collected on behalf of third parties. Revenue is the value of sales after the deduction of sales related discounts and rebates, value added tax and other sales related taxes.

(b) Finance income and costs

The Company's finance income and finance costs include:

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

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

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

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

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

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

(c) Foreign currency transactions

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

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

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

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

(d) Short-term employee benefits

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

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

(e) Income tax

Income tax expense comprises current tax.

(i) Current tax

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

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

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

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

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

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

(ii) Deferred tax

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

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

(f) Inventories

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

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

(g) Property and equipment

(i) Recognition and measurement

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

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

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

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

(ii) Subsequent costs

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

(iii) Depreciation

Items of property and equipment are depreciated from the date that they are installed and are ready for use, or in respect of internally constructed assets, from the date that the asset is completed and ready for use. Depreciation is based on the cost of an asset less its residual value. Significant components of individual assets are assessed and if a component has a useful life that is different from the remainder of that asset, that component is depreciated separately.

Depreciation is recognised in profit or loss on a straight-line basis over the estimated useful lives of each part of an item of property and equipment, since this most closely reflects the expected pattern of consumption of the future economic benefits embodied in the asset. Leased assets are depreciated over the shorter of the lease term and their useful lives unless it is reasonably certain that the Company will obtain ownership by the end of the lease term. Land is not depreciated.

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

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

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

(h) Financial instruments

(i) Recognition and initial measurement

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

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

(ii) Classification and subsequent measurement of financial assets

Financial assets

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

Financial assets are not reclassified subsequent to their initial recognition unless the Company changes its business model for managing financial assets in which case all affected financial assets are reclassified on the first day of the first reporting period following the change in the business model.

A financial asset is measured at amortized cost if it meets both of the following conditions and is not designated as at FVTPL:

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

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

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

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

The Company's financial assets comprise the following classes of financial assets: Trade and other receivables (note 12) and cash and cash equivalents (note 13), which are measured at amortized cost using the effective interest method.

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

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

Financial liabilities – Classification, subsequent measurement and gains and losses

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

(iii) *Modification of financial assets and financial liabilities*

Financial assets

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

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

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

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

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

Financial liabilities

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

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

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

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

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

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

(iv) Derecognition

Financial assets

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

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

Financial liabilities

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

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

(v) Offsetting

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

(i) Impairment

(i) Non-derivative financial assets

Financial instruments

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Measurement of ECLs

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

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

Credit-impaired financial assets

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

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

Presentation of allowance for ECL in the statement of financial position

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

Write-off

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

(ii) Non-financial assets

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

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

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

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

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

(j) Charter capital

Charter capital is classified as equity.

(k) Leases

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

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

(i) As a lessee

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Short-term leases and leases of low-value assets

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

(l) Advances received and deferred revenue

Advances received relate to sales of fuel to clients. Consideration received is initially recognised as a liability when customers make payments and revenue is recognised when the fuel is purchased at stations. Accounting policy related to the recognition of the deferred revenue from coupons sales is disclosed in note 5.

(m) Provisions

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

24. New standards and interpretations not yet adopted

A number of new standards are effective for annual periods beginning after 1 January 2022 and earlier application is permitted; however, the Company has not early adopted the new or amended standards in preparing these financial statements.

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

- *Interest Rate Benchmark Reform – Phase 2 (Amendments to IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 and IFRS 16).*
- *COVID-19-Related Rent Concessions beyond 30 June 2021 (Amendment to IFRS 16).*
- *Onerous contracts – Cost of Fulfilling a Contract (Amendments to IAS 37)*
- *Annual Improvements to IFRS Standards 2018–2020.*
- *Property, Plant and Equipment: Proceeds before Intended Use (Amendments to IAS 16).*
- *Reference to Conceptual Framework (Amendments to IFRS 3).*
- *Classification of Liabilities as Current or Non-current (Amendments to IAS 1).*
- *Disclosure of Accounting Policies (Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2).*
- *Definition of Accounting Estimates (Amendments to IAS 8)*
- *Deferred tax related to assets and liabilities arising from a single transaction (amendments to IAS `12).*
- *IFRS 17 Insurance Contracts and amendments to IFRS 17 Insurance Contracts.*

შპს "რომპეტროლ საქართველო"

2021 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10



შპს „KPMG Georgia“

ჯი ემ თი პლაზა, სართული 5

მთაწმინდის რაიონი, თავისუფლების მოედანი, N4, (ნაკვ.66/4)

თბილისი, საქართველო 0105

ს/კ 404437695

ტელეფონი: +995 322 93 5713

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს "რომპეტროლ საქართველო"-ს მესაკუთრეს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „რომპეტროლ საქართველო“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ -ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ საქართველოში ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მმართველობითი ანგარიში

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

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

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებულებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებითი უზუსტობას, რომელიც არსებობს. 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 წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ს 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 საფუძველად კომპანიის 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 ჩვენს 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 კომპანია.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

გარიგების პარტნიორი, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა გაიცა, არის:

ვახტანგ კეჭერაძე

შპს "KPMG Georgia"
თბილისი, საქართველო
26 სექტემბერი 2022 წელი

შპს "რომპეტროლ საქართველო"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

'000 აშშ დოლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	15,060	16,166
საინვესტიციო ქონება	10(a)	592	592
აქტივები გამოყენების უფლებით	16	11,645	12,987
არამატერიალური აქტივები		359	494
გრძელვადიანი აქტივები		27,656	30,239
მარაგები	11	16,731	9,883
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	7,870	3,674
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	1,389	898
მოკლევადიანი აქტივები		25,990	14,455
სულ აქტივები		53,646	44,694
კაპიტალი	14		
საწესდებო კაპიტალი		5,765	5,765
გაუნაწილებელი მოგება		2,496	45
სულ კაპიტალი		8,261	5,810
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	16	8,232	9,187
გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,232	9,187
საიჯარო ვალდებულება	16	4,537	5,429
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	31,123	23,360
სხვა საგადასახადო ვალდებულება		499	-
გადავადებული შემოსავალი		994	908
მოკლევადიანი ვალდებულებები		37,153	29,697
სულ ვალდებულებები		45,385	38,884
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		53,646	44,694

შპს "რომპეტროლ საქართველო"
2021 წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

'000 აშშ დოლარი	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	5	228,110	131,866
გაყიდვების თვითღირებულება	6	(208,452)	(116,837)
საერთო მოგება		19,658	15,029
დისტრიბუციის ხარჯები	7	(9,804)	(9,139)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(5,935)	(4,606)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯები), წმინდა		168	(738)
საოპერაციო საქმიანობების შედეგები		4,087	546
ფინანსური შემოსავალი	9	80	49
ფინანსური ხარჯები	9	(1,716)	(2,744)
წმინდა ფინანსური ხარჯები		(1,636)	(2,695)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		2,451	(2,149)
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი) და მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი) წლის განმავლობაში		2,451	(2,149)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 26 სექტემბერს და მისი სახელით ანგარიშგებას ხელს აწერს:

ტლევ მაულეშვი
გენერალური დირექტორი

მალეკ ტულეკოვი
ფინანსური დირექტორი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-40 გვერდებზე

შპს "რომპეტროლ საქართველო"
2021 წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

'000 აშშ დოლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	5,765	2,194	7,959
ზარალი და მთლიანი სრული ზარალი წლის განმავლობაში	-	(2,149)	(2,149)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	5,765	45	5,810
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	5,765	45	5,810
მოგება და მთლიანი სრული მოგება წლის განმავლობაში	-	2,451	2,451
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	5,765	2,496	8,261

'000 აშშ დოლარი	შენიშვნები	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		2,451	(2,149)
<i>კორექტირებები:</i>			
ფინანსური ხარჯები, წმინდა	9	1,636	2,695
ცვეთა და ამორტიზაცია	7,8	6,079	6,084
სხვა არაფულადი ერთეულები		(12)	(127)
		10,154	6,503
<i>ცვლილებები:</i>			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(4,146)	3,102
მარაგებში		(6,848)	9,723
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		7,096	(10,728)
გადავადებულ შემოსავალში		86	(229)
სხვა საგადასახადო ვალდებულებაში		499	830
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან მოგების გადასახადის და პროცენტის გადახდამდე		6,841	9,201
მიღებული პროცენტი		80	49
საიჯარო ვალდებულებაზე გადახდილი პროცენტი	16(iv)	(991)	(1,247)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		5,930	8,003
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების შეძენა		(565)	(2,101)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა		-	37
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(101)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(565)	(2,165)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა - ძირი თანხა	16(iv)	(4,786)	(4,529)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(4,786)	(4,529)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		579	1,309
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(88)	(1,339)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		898	928
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	13	1,389	898

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშვალდებული საწარმო	11	13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16
2. აღრიცხვის საფუძველი	11	14. კაპიტალი	16
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	12	15. კაპიტალის მართვა	17
4. მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება	12	16. იჯარები	17
5. შემოსავალი	13	17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19
6. გაყიდვების თვითღირებულება	13	18. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა	19
7. დისტრიბუციის ხარჯები	13	19. პირობითი ვალდებულებები	24
8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	20. დაკავშირებული მხარეები	25
9. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები	14	21. შეფასების საფუძველი	26
10. ძირითადი საშუალებები	15	22. შემდგომი მოვლენები	26
11. მარაგები	16	23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	26
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	24. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული	40

1. ანგარიშვალდებული საწარმო

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

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

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

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

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

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საწვავის იმპორტი და საქართველოს მასშტაბით საწვავის საბითუმო და საცალო გაყიდვები ბენზინგასამართი სადგურების ქსელისა და სასაწყობო ბაზების საშუალებით. საცალო ქსელი 82 ბენზინგასამართი სადგურისგან შედგება (2020: 86 ბენზინგასამართი სადგური), რომლებიც მთლიანი ქვეყნის მასშტაბით არის განლაგებული და მათი უმეტესობა, 76 სადგური, (2020: 81 ბენზინგასამართი სადგური), იჯარით არის აღებული მესამე მხარეებისგან და საქმიანობს "რომპეტროლის" ბრენდის ფარგლებში.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანია იყო "KMG International N.V." (შემდგომში, "მშობელი კომპანია"), რომლის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა სს ეროვნული კეთილდღეობის ფონდი "სამრუკ-კაზინა" (რომლის 100% ყაზახეთის რესპუბლიკის მთავრობას ეკუთვნის).

კომპანიის შესყიდვების უმეტესობა ხორციელდება (და სავაჭრო ვალდებულებები აქვს) KMG International N.V.-ს (შემდგომში, "აქციონერი ჯგუფი") თაოსნობის ქვეშ მყოფი ჯგუფის სხვა საწარმოებისგან. შედეგად, კომპანია ეკონომიკურად დამოკიდებულია აქციონერ ჯგუფზე. ამასთანავე, კომპანიის საქმიანობა მჭიდროდაა დაკავშირებული აქციონერი ჯგუფის მოთხოვნებთან და კომპანიის ფასწარმოქმნის პოლიტიკის განსაზღვრა ხდება აქციონერ ჯგუფთან ერთად. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია 20-ე შენიშვნაში.

2. აღრიცხვის საფუძველი

(a) შესაბამისობა

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

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

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

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

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

4. მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება

ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობებზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც მათ ექნებათ გავლენა.

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

- შენიშვნა 1(b) - აქციონერ ჯგუფზე დამოკიდებულება;
- შენიშვნა 3- კომპანიის სამუშაო ვალუტის განსაზღვრა.

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

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

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

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

თუ აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული ამოსავალი მონაცემების კატეგორიებად დაყოფა შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის ფარგლებში, მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შეფასება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეს მიეკუთვნება, რომელსაც მიეკუთვნება ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემები, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

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

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 18 - სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა.

5. შემოსავალი

(a) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

'000 აშშ დოლარი	2021	2020
შემოსავალი საწვავის საცალო გაყიდვებიდან*	177,218	114,013
შემოსავალი საწვავის საბითუმო გაყიდვებიდან	50,866	17,846
შემოსავალი მაღაზიის გაყიდვებიდან	26	7
სულ	228,110	131,866

* შემოსავალი საწვავის საცალო გაყიდვებიდან, მოიცავს საწვავის გაყიდვებს 5,352 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით კუპონების გაყიდვებიდან (2020: 4,436 ათასი აშშ დოლარი). ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან გენერირდება საქართველოში.

(b) სახელშეკრულებო ნაშთები

მოცემული ცხრილი ასახავს ინფორმაციას მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებზე და სახელშეკრულებო ვალდებულებებზე.

'000 აშშ დოლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები		7,344	2,973
მიღებული ავანსები	17	(1,382)	(664)
გადავადებული შემოსავალი		(994)	(908)

6. გაყიდვების თვითღირებულება

'000 აშშ დოლარი	2021	2020
საწვავის თვითღირებულება	208,378	116,779
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	74	58
სულ	208,452	116,837

7. დისტრიბუციის ხარჯები

'000 აშშ დოლარი	2021	2020
ცვეთის ხარჯი	5,229	5,600
დასაქმებულთა გასამრჯელოების და სარგებლის ხარჯი	2,874	2,468
საიჯარო ხარჯი	649	196
შეკეთების და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	348	331
კომუნალური ხარჯები	285	221
სხვა	419	323
სულ	9,804	9,139

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

'000 აშშ დოლარი	2021	2020
პროგრამული უზრუნველყოფის ტექნიკური მომსახურება	1,438	862
ბანკის საკომისიო	1,372	802
დასაქმებულთა გასამრჯელოების და სარგებლის ხარჯი	990	1,281
ცვეთის ხარჯი	719	335
ხელმძღვანელობის მომსახურების საფასური	250	308
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	234	266
სხვა	932	752
სულ	5,935	4,606

პროფესიული მომსახურების ხარჯი მოიცავს 25 ათას აშშ დოლარს (2020 წელს: 30 ათასი აშშ დოლარი)
- აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ გაწეული აუდიტორული მომსახურებისთვის გადახდილი თანხა, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

9. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები

'000 აშშ დოლარი	2021	2020
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული		
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებზე	80	49
ფინანსური შემოსავალი	80	49
საკურსო სხვაობით განპირობებული (ზარალი)/ შემოსულობა	(73)	(658)
ფასს 16-ის ფარგლებში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(991)	(1,247)
ჯარიმები დაგვიანებული გადახდებისათვის	(652)	(839)
ფინანსური ხარჯები	(1,716)	(2,744)
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული წმინდა ფინანსური ხარჯები	(1,636)	(2,695)

10. ძირითადი საშუალებები

'000 აშშ დოლარი	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	საიჯარო კეთილმოწყობა	საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა (CIP) და დაუმონტაჟებული მოწყობილობები	სულ
თვითღირებულება								
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	1,852	7,858	7,257	2,391	1,394	115	2,766	23,633
შესყიდვები	-	61	1,408	356	15	146	82	2,068
გადაცემები	-	490	422	-	45	-	(957)	-
გასვლები / ჩამოწერები	-	-	-	-	(7)	-	(263)	(270)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	1,852	8,409	9,087	2,747	1,447	261	1,628	25,431
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	1,852	8,409	9,087	2,747	1,447	261	1,628	25,431
შესყიდვები	-	-	-	-	-	-	569	569
გადაცემები	-	-	754	-	85	-	(839)	-
გასვლები / ჩამოწერები	-	-	-	(21)	(82)	(67)	(34)	(204)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	1,852	8,409	9,841	2,726	1,450	194	1,324	25,796
დაგროვილი ცვეთა								
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	-	(1,558)	(3,204)	(1,831)	(997)	(70)	-	(7,660)
დარიცხვა წლის განმავლობაში	-	(537)	(582)	(299)	(178)	(15)	-	(1,611)
გასვლები / ჩამოწერები	-	-	-	-	6	-	-	6
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	-	(2,095)	(3,786)	(2,130)	(1,169)	(85)	-	(9,265)
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	-	(2,095)	(3,786)	(2,130)	(1,169)	(85)	-	(9,265)
დარიცხვა წლის განმავლობაში	-	(552)	(666)	(308)	(119)	14	-	(1,631)
გასვლები / ჩამოწერები	-	-	2	16	81	61	-	160
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	-	(2,647)	(4,450)	(2,422)	(1,207)	(10)	-	(10,736)
საბალანსო ღირებულება:								
2020 წლის 1 იანვარს	1,852	6,300	4,053	560	397	45	2,766	15,973
2020 წლის 31 დეკემბერს	1,852	6,314	5,301	617	278	176	1,628	16,166
2021 წლის 31 დეკემბერს	1,852	5,762	5,391	304	243	184	1,324	15,060

ძირითადი საშუალებები მოიცავს სრულად გაცვეთილ ერთეულებს, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, თვითღირებულებით: 4,290 ათასი აშშ დოლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 3,911 ათასი აშშ დოლარი).

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, ძირითადი საშუალებების მთლიანი ნაშთი იყო დაყადაღებული სატრანსფერო ფასწარმოქმნაზე მიმდინარე საგადასახადო დავის გამო (იხ. შენიშვნა 19).

(a) საინვესტიციო ქონება

ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ მისი საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულებები, რომლებიც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავდა 592 ათასი აშშ დოლარის ღირებულების მიწის ნაკვეთებს (2020: 592 ათასი აშშ დოლარი), გონივრულ ფარგლებში მათ სამართლიან ღირებულებებს არის მიახლოებული.

11. მარაგები

'000 აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გადასაყიდად ფლობილი საქონელი	11,509	5,911
საქონელი გზაში	5,033	3,960
სხვა მარაგები	189	12
სულ	16,731	9,883

მარაგების თვითღირებულება, რომელიც აღიარებულია ხარჯის სახით იმ პერიოდის განმავლობაში რომელიც ასახავს გაყიდვების თვითღირებულებას, 208,452 ათას აშშ დოლარს შეადგენს (2020: 116,837 ათასი აშშ დოლარი).

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	7,344	3,027
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	253	221
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(214)	(226)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში შეტანილი ფინანსური აქტივები	7,383	3,022
გადახდილი ავანსები	487	652
სულ	7,870	3,674

კომპანიის დამოკიდებულება საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე და სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი განხილულია მე-19 შენიშვნაში.

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საბანკო ნაშთები	1,271	824
ფული სალაროში	118	74
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,389	898

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მგრძნობელობის ანალიზი განხილულია 18-ე შენიშვნაში.

14. კაპიტალი

(a) საწესდებო კაპიტალი

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

(b) დივიდენდები

წლის განმავლობაში დივიდენდები არ ყოფილა გამოცხადებული ან გადახდილი (2020:ნული).

15. კაპიტალის მართვა

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

კომპანიის კაპიტალის მართვის მიდგომაში წლის განმავლობაში ცვლილებები არ განხორციელებულა.

კომპანია არ წარმოადგენს გარედან დაკისრებული, კაპიტალის მოთხოვნების საგანს.

16. იჯარები

ინფორმაცია იჯარებზე, რომლებშიც კომპანია მოიჯარის სახით მოქმედებს წარმოდგენილია ქვემოთ:

(i) წლის გავლენა

'000 აშშ დოლარი	ბენზინგასამართი სადგურები	საოფისე და და სხვა შენობები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს	12,541	446	12,987
შესყიდვები	440	-	440
ჩამოწერები	(80)	-	(80)
აქტივები გამოყენების უფლებით მოდიფიცირება	2,609	6	2,615
ცვეთის დარიცხვა წლის განმავლობაში	(4,114)	(203)	(4,317)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	11,396	249	11,645

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

(ii) მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ოდენობები

'000 აშშ დოლარი	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	(991)	(1,247)
აქტივები გამოყენების უფლებით ქვეიჯარებიდან მიღებული შემოსავალი	31	24
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(97)	(93)
ცვლად საიჯარო გადახდებთან დაკავშირებულ ხარჯები	(552)	(103)
შემოსულობა COVID-19-თან დაკავშირებულ საიჯარო ქირის დათმობებზე	-	271
სულ:	(1,609)	(1,148)

(iii) ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში აღიარებული ოდენობები

'000 აშშ დოლარი	2021	2020
სულ ფულადი სახსრების გადინება იჯარებისთვის	(6,512)	(6,060)

2021 წელს, 735 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით წმინდა ფულადი ნაკადების გადინებები (2020: 284 ათასი აშშ დოლარი) მოიცავს ფულად ნაკადებს შემდეგი წყაროებიდან: ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის შეტანილი საიჯარო ვალდებულებების შეფასებაში, შემოსავალი აქტივები გამოყენების უფლებით ქვეიჯარებიდან და საიჯარო გადახდები მოკლევადიანი იჯარებისთვის.

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

'000 აშშ დოლარი	2021	2020
ნაშთი 1 იანვარს	14,616	17,341
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა - ძირი თანხა	(4,786)	(4,529)
სულ ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან	(4,786)	(4,529)

სხვა ცვლილებები:

შესყიდვები	440	1,783
საიჯარო მოდიფიცირება	2,615	-
სხვა მოძრაობა	(116)	21
პროცენტის დარიცხვა	991	1,247
გადახდილი პროცენტი	(991)	(1,247)
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	2,939	1,804
ნაშთი 31 დეკემბერს	12,769	14,616

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

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

იჯარებისთვის საიჯარო ვალდებულებების შეფასებისას, კომპანია ადისკონტირებს მის საიჯარო გადახდებს მისი ზღვრული სასესხო განაკვეთის გამოყენებით იჯარის აღიარების თარიღისთვის. კომპანია იყენებს ერთ დისკონტირების განაკვეთს, გონივრულ ფარგლებში მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარების პორტფელზე. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, მომავალი საიჯარო გადახდების დისკონტირებისთვის გამოყენებული საშუალო შეწონილი განაკვეთი იყო დაახლოებით 8%.

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

'000 აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	27,506	21,122
სხვა ვალდებულებები	2,235	1,574
	29,741	22,696
მიღებული ავანსები	1,382	664
სულ	31,123	23,360

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე დაქვემდებარება განხილულია 18-ე შენიშვნაში.

18. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(a) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის დადებულ სტანდარტულ ოპერაციაში აქტივის გაყიდვიდან მიღებული ან ვალდებულების გადაცემისთვის გადახდილი ფასის მიახლოება. თუმცა განუსაზღვრელობის გათვალისწინებით და სუბიექტური მსჯელობის გამოყენებით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნას ინტერპრეტირებული როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებლივ გაყიდვაში ან ვალდებულებების გადაცემაში.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეფასების ტექნიკების გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანს წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს შეფასების თარიღისთვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის დადებულ სტანდარტულ ოპერაციაში აქტივის გაყიდვიდან მიღებულ ან ვალდებულების გადაცემისთვის გადახდილ ფასს. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ანგარიშდება ძირითადი თანხის და პროცენტის მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის პროცენტის საბაზრო განაკვეთით დისკონტირდება.

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

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობის გამო კომპანია შემდეგ რისკებს გასწევს:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 18(b)(ii));
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 18(b)(iii));
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 18(b)(iv)).

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

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

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება მის წინაშე არსებული რისკების

იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად გადაიხედება, ბაზრის პირობებში და კომპანიის საქმიანობებში განხორციელებული ცვლილებების ასახვის მიზნით. სასწავლო და მართვის სტანდარტების და პროცედურების გამოყენებით კომპანიის მიზანს წარმოადგენს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შექმნა, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება თავისი ფუნქცია და ვალდებულება.

(ii) საკრედიტო რისკი

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

საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარება

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო დაქვემდებარებას. საანგარიშგებო თარიღისთვის საკრედიტო რისკზე მაქსიმალური დამოკიდებულება იყო შემდეგი:

'000 აშშ დოლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	7,383	3,022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	1,271	824
		8,654	3,846

გაუფასურების აღდგენა ფინანსურ აქტივებზე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში შემდეგნაირად:

'000 აშშ დოლარი	2021	2020
გაუფასურების ზარალის აღდგენა მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოშობილ სავაჭრო მოთხოვნებზე	12	97

სავაჭრო მოთხოვნები

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

ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ყველა ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობა ინდივიდუალურად ფასდება სტანდარტული გადახდის და მიწოდების პირობების შეთავაზებამდე. კომპანიის შეფასება მოიცავს გარე რეიტინგებს (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და რიგ შემთხვევაში საბანკო მონაცემებს. კომპანიის შემოსავლის დაახლოებით 9% (2020 წელს: 5%) უკავშირდება სავაჭრო ოპერაციებს ერთ კლიენტთან.

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

კომპანიას არ გააჩნია სავაჭრო მოთხოვნა და სახელშეკრულებო აქტივები, რომლებისთვისაც არ არის ზარალის რეზერვი აღიარებული უზრუნველყოფის არსებობის გამო.

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

'000 აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ადგილობრივი	7,383	3,022
	7,383	3,022

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

'000 აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საბითუმო	1,790	214
საცალო	5,593	2,808
	7,383	3,022

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები

შემდეგი ცხრილი ასახავს ინფორმაციას საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებაზე და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე კლიენტების მიმართ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის, 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

'000 აშშ დოლარი	2021	2021	2021
	არ არის საკრედიტო რისკით	საკრედიტო რისკით	
მომხმარებლის საკრედიტო რისკის ხარისხი	გაუფასურებული	გაუფასურებული	სულ
დაბალი რისკი	7,597	-	7,597
სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება	7,597	-	7,597
ზარალის რეზერვი	(214)	-	(214)
	7,383	-	7,383

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

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

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

დაბალი რისკის ხარისხებს კომპანია შემდეგნაირად განსაზღვრავს:

დაბალი რისკი - კონტრაქტებს აქვთ ძლიერი უნარი შეასრულონ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები უახლოეს პერიოდში და არ არის სავარაუდო, რომ უარყოფითი ცვლილებები ეკონომიკურ და ბიზნეს გარემოში, გრძელვადიან პერსპექტივაში, შეამცირებს კონტრაქტების უნარს დააკმაყოფილონ მათი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ვალდებულებები. გარე საკრედიტო რეიტინგი, B2-დან B3-მდე - ეკვივალენტური ("Moody`s"). საშუალო შეწონილი ზარალის განაკვეთი დაბალი რისკის ხარისხისთვის არის დაახლოებით 2.8% (2020: 6.9%).

მომრაობა გაუფასურების რეზერვში სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

'000 აშშ დოლარი	2021	2020
ნაშთი წლის დასაწყისში	(226)	(323)
(დარიცხვა)/აღდგენა წლის განმავლობაში	12	97
ნაშთი წლის ბოლოს	(214)	(226)

ფულადი სახსრები ბანკში

კომპანია, როგორც წესი, ფულად სახსრებს კარგი საკრედიტო რეიტინგის მქონე ბანკებში ინახავს. 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საბანკო ნაშთების 93%-ზე მეტი ინახება ყველაზე დიდ ქართულ ბანკში მოკლევადიანი დეფოლტ რეიტინგით B, შეფასებული Fitch-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ. ყველა ნაშთი კლასიფიცირებულია 1-ელ ეტაპზე. კომპანია არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაქტის ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია სირთულეებს შეხვდება იმ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებაში, რომლებიც დაკმაყოფილებულია ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდების გზით. კომპანიის პოლიტიკა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, მდგომარეობს იმის უზრუნველყოფაში, რომ ყოველთვის ჰქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა მისი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ გარემოებებში, მიუღებელი ზარალის გაწევის ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

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

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

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

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

31 დეკემბერი 2021 '000 აშშ დოლარი არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები საიჯარო ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	მოთხოვნამდე	0-12 თვემდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი
ვალდებულებები	12,769	15,476	-	5,304	7,511	2,661
ვალდებულებები	29,512	29,512	24,265	5,247	-	-
	42,281	44,988	24,265	10,551	7,511	2,661

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

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლით კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

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

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

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

'000 აშშ დოლარი	ლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2021	ლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,187	2,973
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(2,178)	(2,265)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,258	820
წმინდა დაქვემდებარება	6,267	1,528

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

აშშ დოლარში	საშუალო კურსი		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული განაკვეთი	
	2021	2020	2021	2020
1 ლარი	0.3105	0.3216	0.3228	0.3052

მგრძნობელობის ანალიზი

31 დეკემბრის მდგომარეობით, აშშ დოლარის კურსის გონივრული შესაძლო 10%-იანი შესუსტება (2020: 10 %) ლართან მიმართებაში, ქვემოთ წარმოდგენილის შესაბამისად, იმოქმედებდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგებაზე ან ზარალზე ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩება და გამორიცხავს საპროგნოზო გაყიდვების და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

'000 აშშ დოლარი	მოგება ან (ზარალი)
31 დეკემბერი 2021	627
31 დეკემბერი 2020	153

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

19. პირობითი ვალდებულებები

(a) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოში

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

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

საგადასახადო შემოწმებამ (რომელიც 2020 წლის დეკემბერში დასრულდა) დახურა კომპანიის საგადასახადო პოზიციები 2019 წლის 1 იანვრამდე. საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიაზე არ დაწესებულა არსებითი დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები. სატრანსფერო ფასწარმოქმნასთან დაკავშირებული საგადასახადო შემოწმება, რომელიც მოიცავს 2016 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდებს, 2019 წლის იანვარში დაიწყო. შემოწმების შედეგად მოხდა 1,612 ათასი აშშ დოლარის დამატებითი დარიცხვა (4,623 ათასი ლარი), ჯარიმების ჩათვლით, რაც შემდგომ გასაჩივრდა კომპანიის მიერ. საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს დავების განხილვის სამსახურმა გამოსცა 2021 წლის 26 ნოემბრის გადაწყვეტილება, რომელსაც მოჰყვა საქართველოს შემოსავლების სამსახურის 2022 წლის 17 მარტის ბრძანება, რომლის მიხედვითაც სარჩელი ნაწილობრივ დაკმაყოფილდა და დამატებითი დარიცხვის ოდენობა 2,383 ათას ლარამდე შემცირდა. კომპანიამ ეს უკანასკნელი გადაწყვეტილება ხელახლა გაასაჩივრა ფინანსთა სამინისტროში დარჩენილი სადავო ოდენობების გაუქმების მოთხოვნით, რაც ფინანსთა სამინისტრომ არ დააკმაყოფილა. ხელმძღვანელობამ საჩივარი შეიტანა თბილისის საქალაქო სასამართლოში გადასახადის დარჩენილ თანხასთან დაკავშირებით.

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

(b) სასამართლო დავები

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

20. დაკავშირებული მხარეები

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანია იყო "KMG International N.V.". კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია და კომპანიაზე საბოლოო კონტროლის მქონე მხარე არის სს ეროვნული კეთილდღეობის ფონდი „სამრუკ-კაზინა“, რომელიც აწარმოებს საჯაროდ ხელმისაწვდომ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მის ვებგვერდზე არის განთავსებული.

(a) ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შესულია ხელფასების და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოების კატეგორიაში:

'000 აშშ დოლარი	2021	2020
ხელფასები და სხვა გასამრჯელო	391	471
	391	471

(b) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 აშშ დოლარი	გარიგების ღირებულება		დაუფარავი ნაშთი	
	31 დეკემბრით		31 დეკემბრის	
	დასრულებული წლისთვის		დასრულებული წლისთვის	
	2021	2020	2021	2020
საქონლის რეალიზაცია:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	120	491	130	-
საქონლისა და მომსახურების შესყიდვა*				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	151,717	75,815	27,907	21,224
გადახდილი ავანსები:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	134	107	133	151

* 2021 წელს, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოებისგან საქონლისა და მომსახურების შეძენები ძირითადად მოიცავს: მარაგების შეძენებს და დაგვიანებული გადახდის ჯარიმას, იმავე დონის შვილობილი საწარმოს "KMG Trading AG"-ს მიმართ, 146,465 ათასი აშშ დოლარის (2020: 73,275 ათასი აშშ დოლარი) და 652 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (2020: 839 ათასი აშშ დოლარი), შესაბამისად.

საქონლისა და მომსახურების შეძენები ასევე მოიცავს ბათუმის ნავთობის ტერმინალის მიერ გაწეულ ტრანსპორტირების მომსახურებას, რომელიც 2,097 ათას აშშ დოლარს შეადგენს (2020: 1,475 ათასი აშშ დოლარი). დაკავშირებული მხარისგან საწვავის ზემოაღნიშნული შესყიდვები არ მოიცავს 28,032 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით აქციზის გადასახადებს (2020: 26,631 ათასი აშშ დოლარი), რომლებიც დარიცხულია საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით და რომელიც მარაგების თვითღირებულების ნაწილს წარმოადგენს.

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

21. შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

22. შემდგომი მოვლენები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად ნებადართვის თარიღამდე არ მომხდარა მნიშვნელოვანი შემდგომი მოვლენები.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში და თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული კომპანიის მიერ.

(a) შემოსავლის აღიარება

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

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

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

(b) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

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

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

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

- ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე; ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე.

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

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

(c) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი ფულად მუხლებზე წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისში არსებულ სამუშაო ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას შორის (კორექტირებული ეფექტური პროცენტით და გადახდებით პერიოდის განმავლობაში) და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას შორის, რომელიც კონვერტირებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით.

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

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(d) დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

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

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

(e) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს.

(i) მიმდინარე გადასახადი

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

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

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

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

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

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

(ii) გადავადებული გადასახადი

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

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

(f) მარაგები

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

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

(g) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

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

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

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

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

(ii) შემდგომი დანახარჯები

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

(iii) ცვეთა

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

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

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

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

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის და საჭიროებისამებრ კორექტირდება.

(h) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

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

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

(ii) ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები

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

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

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

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

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

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

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

კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფინანსური აქტივების შემდეგ კატეგორიებს: სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 12) და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა 13), რომლებიც ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

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

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

ფინანსური ვალდებულებები - კლასიფიკაცია, შემდგომი შეფასება და შემოსულობა და ზარალი

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება ისევე როგორც ფასდება - ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ის არის სავაჭროდ გამიზნული, წარმოებულია ან გამიზნულია ესეთად პირველადი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და წმინდა შემოსულობით და ზარალით, ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობები და ზარალები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება

ფინანსური აქტივები

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

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

კომპანია ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ცვლილება ფინანსური აქტივის ვალუტაში;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;
- ცვლილებები ფინანსური აქტივის პირობებში, რომლებიც იწვევს შეუსაბამობას „მხოლოდ ძირითადი“ და პროცენტის დაფარვის“ კრიტერიუმთან (კონვერტაციის პირობის დამატება).

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

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულებების აღიარებას, როდესაც იცვლება მისი პირობები და არსებითად განსხვავდება მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულებებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები. ამ შემთხვევაში, ახალი მოდიფიცირებულ პირობებზე დაფუძნებული ფინანსური ვალდებულება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. სხვაობა აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და ახალ მოდიფიცირებულ პირობებთან ფინანსურ ვალდებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ მოდიფიცირება (ან გაცვლა) არ იწვევს ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტას კომპანია იყენებს ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას. როდესაც მოდიფიცირება არ იწვევს ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტას კომპანია აღიარებს ესეთი მოდიფიცირებიდან (ან გაცვლიდან) წარმოშობილ, ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულების ნებისმიერ კორექტირებას, მოგებაში ან ზარალში, მოდიფიცირების (გაცვლის) თარიღში.

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

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

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

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

(iv) აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

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

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

(v) ურთიერთგადაფარვა

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

(i) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვებს ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე:

კომპანია აფასებს ზარალის რეზერვებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით, შემდეგი შემთხვევების გარდა, როდესაც ფასდება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით:

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

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

ფინანსურ აქტივზე თავდაპირველად აღიარებული საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდის დასადგენად და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს გონივრულ და დასაბუთებულ ინფორმაციას, რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი ზედმეტი ხარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე. ეს მოიცავს როგორც ხარისხობრივ ისე რაოდენობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ინფორმირებული საკრედიტო შეფასების და საპროგნოზო ინფორმაციის გათვალისწინებით.

კომპანია ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდად მიიჩნევს როდესაც მას 30 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება აქვს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ, როდესაც:

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

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

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

12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი, რომელიც წარმოიშობა საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში შესაძლო დეფოლტის შემთხვევებისგან (ან უფრო მოკლე ვადაში თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადა 12 თვეზე ნაკლებია).

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის საკრედიტო ზარალების ალბათობით შეწონილი შეფასება. საკრედიტო ზარალი ფასდება ყველა ფულადი დანაკლისის მიმდინარე ღირებულებით (ანუ სხვაობა ორგანიზაციიდან ხელშეკრულების მიხედვით მიღებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს შორის).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანია აფასებს გაუფასურდა თუ არა საკრედიტო რისკით ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სასესხო ფასიანი ქაღალდები. ფინანსური აქტივი „გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით“, როდესაც ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულად ნაკადებზე საზიანო გავლენის მქონე ერთ ან მეტ მოვლენას ჰქონდა ადგილი. ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკით გაუფასურების მტკიცებულებები მოიცავს შემდეგ დაკვირვებად მონაცემებს:

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

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

ჩამოწერა

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

(ii) არაფინანსური აქტივები

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

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

აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები სავარაუდო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ მიმდინარე ღირებულებაზე (გადასახადების გადახდამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით), რაც ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარებული გაუფასურების ზარალი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფში) შემავალი აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე პროპორციულობის პრინციპით და ამცირებს მას.

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

(j) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

(k) იჯარები

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

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

(i) როგორც მოიჯარე

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

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

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

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

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

კომპანიამ აირჩია გამოიყენოს ერთი დისკონტირების განაკვეთი მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარების პორტფელზე. კომპანიამ აირჩია გამოიყენოს პორტფელის აღრიცხვა მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარებისთვის.

საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში შეტანილი საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს, მათ შორის არსებითად ფიქსირებულ გადასახდელებს.

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

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

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

მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

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

(l) მიღებული ავანსები და გადავადებული შემოსავალი

მიღებული ავანსები კლიენტებზე საწვავის გაყიდვებს უკავშირდება. მიღებული ანაზღაურება თავდაპირველად აღიარდება ვალდებულების სახით, როდესაც კლიენტები ახორციელებენ გადახდებს, ხოლო შემოსავალი აღიარდება, როდესაც ხდება საწვავის შეძენა სადგურებზე. კუპონების გაყიდვიდან მიღებული გადავადებული შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებული სააღრიცხვო პოლიტიკები წარმოდგენილია შენიშვნაში 5.

(m) ანარიცხები

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

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

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები რომლებიც 2022 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას.

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

- *საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - ეტაპი 2* (ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16-ის შესწორებები).
- *COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ* (ფასს 16-ის შესწორება).
- *წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება* (ბასს 37-ის შესწორებები)
- *ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 წლების ციკლი;*
- *ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი გამიზნულ გამოყენებამდე* (ბასს 16-ის შესწორებები).
- *კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები* (ფასს 3-ის შესწორებები);
- *ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიანის სახით* (ბასს 1-ის შესწორებები).
- *სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებითი შენიშვნები* (ბასს 1-ის და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2-ის შესწორებები)
- *სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება* (ბასს 8-ის შესწორებები).
- *ერთი გარიგების შედეგად წარმოშობილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი* (ბასს 12-ის შესწორებები).
- *ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებების შესწორებები.*

შპს "რომპეტროლ საქართველო"

2021 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

სოფიო კახიძე

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10

შპს „KPMG Georgia“

ჯი ემ თი პლაზა, სართული 5

მთაწმინდის რაიონი, თავისუფლების მოედანი, N4, (ნაკვ.66/4)

თბილისი, საქართველო 0105

ს/კ 404437695

ტელეფონი: +995 322 93 5713

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს "რომპეტროლ საქართველო"-ს მესაკუთრეს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „რომპეტროლ საქართველოს“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ -ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ საქართველოში ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მმართველობითი ანგარიში

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

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

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებულებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებითი უზუსტობას, რომელიც არსებობს. 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 წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ს 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.

სოფიო კაპანაძე

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის 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 ჩვენს 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 კომპანია.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

გარიგების პარტნიორი, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა გაიცა, არის:

ვახტანგ კეჟერაძე

შპს "KPMG Georgia"

თბილისი, საქართველო

26 სექტემბერი 2022 წელი

სოფიო კანაჩიძე

'000 აშშ დოლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	15,060	16,166
საინვესტიციო ქონება	10(a)	592	592
აქტივები გამოყენების უფლებით	16	11,645	12,987
არამატერიალური აქტივები		359	494
გრძელვადიანი აქტივები		27,656	30,239
მარაგები	11	16,731	9,883
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	7,870	3,674
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	1,389	898
მოკლევადიანი აქტივები		25,990	14,455
სულ აქტივები		53,646	44,694
კაპიტალი	14		
საწესდებო კაპიტალი		5,765	5,765
გაუნაწილებელი მოგება		2,496	45
სულ კაპიტალი		8,261	5,810
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	16	8,232	9,187
გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,232	9,187
საიჯარო ვალდებულება	16	4,537	5,429
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	31,123	23,360
სხვა საგადასახადო ვალდებულება		499	-
გადავადებული შემოსავალი		994	908
მოკლევადიანი ვალდებულებები		37,153	29,697
სულ ვალდებულებები		45,385	38,884
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		53,646	44,694

შპს "რომპეტროლ საქართველო"
2021 წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

'000 აშშ დოლარი	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	5	228,110	131,866
გაყიდვების თვითღირებულება	6	(208,452)	(116,837)
საერთო მოგება		19,658	15,029
დისტრიბუციის ხარჯები	7	(9,804)	(9,139)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(5,935)	(4,606)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯები), წმინდა		168	(738)
საოპერაციო საქმიანობების შედეგები		4,087	546
ფინანსური შემოსავალი	9	80	49
ფინანსური ხარჯები	9	(1,716)	(2,744)
წმინდა ფინანსური ხარჯები		(1,636)	(2,695)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		2,451	(2,149)
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი) და მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი) წლის განმავლობაში		2,451	(2,149)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 26 სექტემბერს და მისი სახელით ანგარიშგებას ხელს აწერს:

ტლეკ მაულეშევი
გენერალური დირექტორი

მალეკ ტულეკოვი
ფინანსური დირექტორი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-40 გვერდებზე

სოფიო კახანაძე

შპს "რომპეტროლ საქართველო"
2021 წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

'000 აშშ დოლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	5,765	2,194	7,959
ზარალი და მთლიანი სრული ზარალი წლის განმავლობაში	-	(2,149)	(2,149)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	5,765	45	5,810
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	5,765	45	5,810
მოგება და მთლიანი სრული მოგება წლის განმავლობაში	-	2,451	2,451
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	5,765	2,496	8,261

'000 აშშ დოლარი	შენიშვნები	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		2,451	(2,149)
კორექტირებები:			
ფინანსური ხარჯები, წმინდა	9	1,636	2,695
ცვეთა და ამორტიზაცია	7,8	6,079	6,084
სხვა არაფულადი ერთეულები		(12)	(127)
		10,154	6,503
ცვლილებები:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(4,146)	3,102
მარაგებში		(6,848)	9,723
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		7,096	(10,728)
გადავადებულ შემოსავალში		86	(229)
სხვა საგადასახადო ვალდებულებაში		499	830
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან მოგების გადასახადის და პროცენტის გადახდამდე		6,841	9,201
მიღებული პროცენტი		80	49
საიჯარო ვალდებულებაზე გადახდილი პროცენტი	16(iv)	(991)	(1,247)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		5,930	8,003
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების შეძენა		(565)	(2,101)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა		-	37
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(101)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(565)	(2,165)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა - ძირი თანხა	16(iv)	(4,786)	(4,529)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(4,786)	(4,529)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		579	1,309
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(88)	(1,339)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		898	928
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	13	1,389	898

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშვალდებული საწარმო	11	13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16
2. აღრიცხვის საფუძველი	11	14. კაპიტალი	16
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	12	15. კაპიტალის მართვა	17
4. მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება	12	16. იჯარები	17
5. შემოსავალი	13	17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19
6. გაყიდვების თვითღირებულება	13	18. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა	19
7. დისტრიბუციის ხარჯები	13	19. პირობითი ვალდებულებები	24
8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	20. დაკავშირებული მხარეები	25
9. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები	14	21. შეფასების საფუძველი	26
10. ძირითადი საშუალებები	15	22. შემდგომი მოვლენები	26
11. მარაგები	16	23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	26
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	24. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული	40

1. ანგარიშვალდებული საწარმო

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

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

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

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

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

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საწვავის იმპორტი და საქართველოს მასშტაბით საწვავის საბითუმო და საცალო გაყიდვები ბენზინგასამართი სადგურების ქსელისა და სასაწყობო ბაზების საშუალებით. საცალო ქსელი 82 ბენზინგასამართი სადგურისგან შედგება (2020: 86 ბენზინგასამართ სადგური), რომლებიც მთლიანი ქვეყნის მასშტაბით არის განლაგებული და მათი უმეტესობა, 76 სადგური, (2020: 81 ბენზინგასამართ სადგური), იჯარით არის აღებული მესამე მხარეებისგან და საქმიანობს "რომპეტროლის" ბრენდის ფარგლებში.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანია იყო "KMG International N.V." (შემდგომში, "მშობელი კომპანია"), რომლის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა სს ეროვნული კეთილდღეობის ფონდი "სამრუკ-კაზინა" (რომლის 100% ყაზახეთის რესპუბლიკის მთავრობას ეკუთვნის).

კომპანიის შესყიდვების უმეტესობა ხორციელდება (და სავაჭრო ვალდებულებები აქვს) KMG International N.V.-ს (შემდგომში, "აქციონერი ჯგუფი") თაოსნობის ქვეშ მყოფი ჯგუფის სხვა საწარმოებისგან. შედეგად, კომპანია ეკონომიკურად დამოკიდებულია აქციონერ ჯგუფზე. ამასთანავე, კომპანიის საქმიანობა მჭიდროდაა დაკავშირებული აქციონერი ჯგუფის მოთხოვნებთან და კომპანიის ფასწარმოქმნის პოლიტიკის განსაზღვრა ხდება აქციონერ ჯგუფთან ერთად. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია 20-ე შენიშვნაში.

2. აღრიცხვის საფუძველი

(a) შესაბამისობა

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

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

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

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

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

4. მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება

ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობებზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც მათ ექნებათ გავლენა.

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

- შენიშვნა 1(b) - აქციონერ ჯგუფზე დამოკიდებულება;
- შენიშვნა 3- კომპანიის სამუშაო ვალუტის განსაზღვრა.

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

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

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

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

თუ აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული ამოსავალი მონაცემების კატეგორიებად დაყოფა შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის ფარგლებში, მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შეფასება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეს მიეკუთვნება, რომელსაც მიეკუთვნება ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემები, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

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

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 18 - სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა.

5. შემოსავალი

(a) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

'000 აშშ დოლარი	2021	2020
შემოსავალი საწვავის საცალო გაყიდვებიდან*	177,218	114,013
შემოსავალი საწვავის საბითუმო გაყიდვებიდან	50,866	17,846
შემოსავალი მაღაზიის გაყიდვებიდან	26	7
სულ	228,110	131,866

* შემოსავალი საწვავის საცალო გაყიდვებიდან, მოიცავს საწვავის გაყიდვებს 5,352 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით კუპონების გაყიდვებიდან (2020: 4,436 ათასი აშშ დოლარი). ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან გენერირდება საქართველოში.

(b) სახელშეკრულებო ნაშთები

მოცემული ცხრილი ასახავს ინფორმაციას მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებზე და სახელშეკრულებო ვალდებულებებზე.

'000 აშშ დოლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები		7,344	2,973
მიღებული ავანსები	17	(1,382)	(664)
გადავადებული შემოსავალი		(994)	(908)

6. გაყიდვების თვითღირებულება

'000 აშშ დოლარი	2021	2020
საწვავის თვითღირებულება	208,378	116,779
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	74	58
სულ	208,452	116,837

7. დისტრიბუციის ხარჯები

'000 აშშ დოლარი	2021	2020
ცვეთის ხარჯი	5,229	5,600
დასაქმებულთა გასამრჯელოების და სარგებლის ხარჯი	2,874	2,468
საიჯარო ხარჯი	649	196
შეკეთების და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	348	331
კომუნალური ხარჯები	285	221
სხვა	419	323
სულ	9,804	9,139

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

'000 აშშ დოლარი	2021	2020
პროგრამული უზრუნველყოფის ტექნიკური მომსახურება	1,438	862
ბანკის საკომისიო	1,372	802
დასაქმებულთა გასამრჯელოების და სარგებლის ხარჯი	990	1,281
ცვდის ხარჯი	719	335
ხელმძღვანელობის მომსახურების საფასური	250	308
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	234	266
სხვა	932	752
სულ	5,935	4,606

პროფესიული მომსახურების ხარჯი მოიცავს 25 ათას აშშ დოლარს (2020 წელს: 30 ათასი აშშ დოლარი) - აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ გაწეული აუდიტორული მომსახურებისთვის გადახდილი თანხა, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

9. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები

'000 აშშ დოლარი	2021	2020
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული		
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებზე	80	49
ფინანსური შემოსავალი	80	49
საკურსო სხვაობით განპირობებული (ზარალი)/ შემოსულობა	(73)	(658)
ფასს 16-ის ფარგლებში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(991)	(1,247)
ჯარიმები დაგვიანებული გადახდებისათვის	(652)	(839)
ფინანსური ხარჯები	(1,716)	(2,744)
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული წმინდა ფინანსური ხარჯები	(1,636)	(2,695)

10. ძირითადი საშუალებები

მიწა	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	საიჯარი კეთილმოწყობა	საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი შენიშნა (CIP) და დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები	სულ
'000 აშშ დოლარი							
თვითღირებულება							
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	1,852	7,858	2,391	1,394	115	2,766	23,633
შესყიდვები	-	61	356	15	146	82	2,068
გადაცემები	-	490	-	45	-	(957)	-
გასვლები / ჩამოწერები	-	-	-	(7)	-	(263)	(270)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	1,852	8,409	2,747	1,447	261	1,628	25,431
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს							
შესყიდვები	1,852	8,409	2,747	1,447	261	1,628	25,431
გადაცემები	-	-	-	-	-	569	569
გასვლები / ჩამოწერები	-	-	754	85	-	(839)	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	1,852	8,409	(21)	(82)	(67)	(34)	(204)
დაგრძელებული ცვლილება							
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	-	(1,558)	(3,204)	(997)	(70)	-	(7,660)
დარიცხვა წლის განმავლობაში	-	(537)	(299)	(178)	(15)	-	(1,611)
გასვლები / ჩამოწერები	-	-	-	6	-	-	6
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	-	(2,095)	(2,130)	(1,169)	(85)	-	(9,265)
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს							
დარიცხვა წლის განმავლობაში	-	(2,095)	(2,130)	(1,169)	(85)	-	(9,265)
გასვლები / ჩამოწერები	-	(552)	(308)	(119)	14	-	(1,631)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	-	(2,647)	(2,422)	(1,207)	(10)	-	(10,736)
საბალანსო ღირებულება:							
2020 წლის 1 იანვარს	1,852	6,300	560	397	45	2,766	15,973
2020 წლის 31 დეკემბერს	1,852	6,314	617	278	176	1,628	16,166
2021 წლის 31 დეკემბერს	1,852	5,762	304	243	184	1,324	15,060

ძირითადი საშუალებები მოიცავს სრულად გაცემით ექვემდებარება, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, თვითღირებულებით: 4,290 ათასი აშშ დოლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 3,911 ათასი აშშ დოლარი).

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, ძირითადი საშუალებების მთლიანი ნაშთი იყო დაყადაღებული სატრანსფერო ფასწარმოქმნაზე მიმდინარე საგადასახადო დავის გამო (იხ. შენიშვნა 19).

(ა) საინვესტიციო ქონება

ხელმძღვანელობა გარაუდობს, რომ მისი საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულებები, რომლებიც 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავდა 592 ათასი აშშ დოლარს ღირებულების მიწის ნაკვეთებს (2020: 592 ათასი აშშ დოლარი), გონივრულ ფარგლებში მათ სამართლიან ღირებულებებს არის მიახლოებული.

საინვესტიციო ქონება

11. მარაგები

'000 აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გადასაყიდად ფლობილი საქონელი	11,509	5,911
საქონელი გზაში	5,033	3,960
სხვა მარაგები	189	12
სულ	16,731	9,883

მარაგების თვითღირებულება, რომელიც აღიარებულია ხარჯის სახით იმ პერიოდის განმავლობაში რომელიც ასახავს გაყიდვების თვითღირებულებას, 208,452 ათას აშშ დოლარს შეადგენს (2020: 116,837 ათასი აშშ დოლარი).

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	7,344	3,027
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	253	221
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(214)	(226)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში შეტანილი ფინანსური აქტივები	7,383	3,022
გადახდილი ავანსები	487	652
სულ	7,870	3,674

კომპანიის დამოკიდებულება საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე და სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი განხილულია მე-19 შენიშვნაში.

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საბანკო ნაშთები	1,271	824
ფული სალაროში	118	74
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,389	898

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მგრძნობელობის ანალიზი განხილულია 18-ე შენიშვნაში.

14. კაპიტალი

(a) საწესდებო კაპიტალი

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

(b) დივიდენდები

წლის განმავლობაში დივიდენდები არ ყოფილა გამოცხადებული ან გადახდილი (2020:წული).

15. კაპიტალის მართვა

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

კომპანიის კაპიტალის მართვის მიდგომაში წლის განმავლობაში ცვლილებები არ განხორციელებულა.

კომპანია არ წარმოადგენს გარედან დაკისრებული, კაპიტალის მოთხოვნების საგანს.

16. იჯარები

ინფორმაცია იჯარებზე, რომლებშიც კომპანია მოიჯარის სახით მოქმედებს წარმოდგენილია ქვემოთ:

(i) წლის გავლენა

'000 აშშ დოლარი	ბენზინგასამართი სადგურები	საოფისე და და სხვა შენობები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 1 იანვარს	12,541	446	12,987
შესყიდვები	440	-	440
ჩამოწერები	(80)	-	(80)
აქტივები გამოყენების უფლებით მოდიფიცირება	2,609	6	2,615
ცვეთის დარიცხვა წლის განმავლობაში	(4,114)	(203)	(4,317)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	11,396	249	11,645

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

(ii) მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ოდენობები

'000 აშშ დოლარი	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	(991)	(1,247)
აქტივები გამოყენების უფლებით ქვეიჯარებიდან მიღებული შემოსავალი	31	24
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(97)	(93)
ცვლად საიჯარო გადახდებთან დაკავშირებულ ხარჯები	(552)	(103)
შემოსულობა COVID-19-თან დაკავშირებულ საიჯარო ქირის დათმობებზე	-	271
სულ:	(1,609)	(1,148)

(iii) ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში აღიარებული ოდენობები

'000 აშშ დოლარი	2021	2020
სულ ფულადი სახსრების გადინება იჯარებისთვის	(6,512)	(6,060)

2021 წელს, 735 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით წმინდა ფულადი ნაკადების გადინებები (2020: 284 ათასი აშშ დოლარი) მოიცავს ფულად ნაკადებს შემდეგი წყაროებიდან: ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის შეტანილი საიჯარო ვალდებულებების შეფასებაში, შემოსავალი აქტივები გამოყენების უფლებით ქვეიჯარებიდან და საიჯარო გადახდები მოკლევადიანი იჯარებისთვის.

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

'000 აშშ დოლარი	2021	2020
ნაშთი 1 იანვარს	14,616	17,341
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა - ძირი თანხა	(4,786)	(4,529)
სულ ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან	(4,786)	(4,529)

სხვა ცვლილებები:

შესყიდვები	440	1,783
საიჯარო მოდიფიცირება	2,615	-
სხვა მოძრაობა	(116)	21
პროცენტის დარიცხვა	991	1,247
გადახდილი პროცენტი	(991)	(1,247)
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	2,939	1,804
ნაშთი 31 დეკემბერს	12,769	14,616

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

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

იჯარებისთვის საიჯარო ვალდებულებების შეფასებისას, კომპანია ადისკონტირებს მის საიჯარო გადახდებს მისი ზღვრული სასესხო განაკვეთის გამოყენებით იჯარის აღიარების თარიღისთვის. კომპანია იყენებს ერთ დისკონტირების განაკვეთს, გონივრულ ფარგლებში მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარების პორტფელზე. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, მომავალი საიჯარო გადახდების დისკონტირებისთვის გამოყენებული საშუალო შეწონილი განაკვეთი იყო დაახლოებით 8%.

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

'000 აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	27,506	21,122
სხვა ვალდებულებები	2,235	1,574
	29,741	22,696
მიღებული ავანსები	1,382	664
სულ	31,123	23,360

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე დაქვემდებარება განხილულია 18-ე შენიშვნაში.

18. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(a) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის დადებულ სტანდარტულ ოპერაციაში აქტივის გაყიდვიდან მიღებული ან ვალდებულების გადაცემისთვის გადახდილი ფასის მიახლოება. თუმცა განუსაზღვრელობის გათვალისწინებით და სუბიექტური მსჯელობის გამოყენებით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნას ინტერპრეტირებული როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებლივ გაყიდვაში ან ვალდებულებების გადაცემაში.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეფასების ტექნიკების გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანს წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს შეფასების თარიღისთვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის დადებულ სტანდარტულ ოპერაციაში აქტივის გაყიდვიდან მიღებულ ან ვალდებულების გადაცემისთვის გადახდილ ფასს. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ანგარიშდება ძირითადი თანხის და პროცენტის მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის პროცენტის საბაზრო განაკვეთით დისკონტირდება.

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

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობის გამო კომპანია შემდეგ რისკებს გასწევს:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 18(b)(ii));
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 18(b)(iii));
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 18(b)(iv)).

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

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

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება მის წინაშე არსებული რისკების

იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად გადაიხედება, ბაზრის პირობებში და კომპანიის საქმიანობებში განხორციელებული ცვლილებების ასახვის მიზნით. სასწავლო და მართვის სტანდარტების და პროცედურების გამოყენებით კომპანიის მიზანს წარმოადგენს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შექმნა, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება თავისი ფუნქცია და ვალდებულება.

(ii) საკრედიტო რისკი

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

საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარება

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო დაქვემდებარებას. საანგარიშგებო თარიღისთვის საკრედიტო რისკზე მაქსიმალური დამოკიდებულება იყო შემდეგი:

'000 აშშ დოლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	7,383	3,022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	1,271	824
		8,654	3,846

გაუფასურების აღდგენა ფინანსურ აქტივებზე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში შემდეგნაირად:

'000 აშშ დოლარი	2021	2020
გაუფასურების ზარალის აღდგენა მომხმარებლებთან		
გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოშობილ სავაჭრო მოთხოვნებზე	12	97

სავაჭრო მოთხოვნები

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

ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ყველა ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობა ინდივიდუალურად ფასდება სტანდარტული გადახდის და მიწოდების პირობების შეთავაზებამდე. კომპანიის შეფასება მოიცავს გარე რეიტინგებს (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და რიგ შემთხვევაში საბანკო მონაცემებს. კომპანიის შემოსავლის დაახლოებით 9% (2020 წელს: 5%) უკავშირდება სავაჭრო ოპერაციებს ერთ კლიენტთან.

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

სოფიო კანაძე

კომპანიას არ გააჩნია სავაჭრო მოთხოვნა და სახელშეკრულებო აქტივები, რომლებისთვისაც არ არის ზარალის რეზერვი აღიარებული უზრუნველყოფის არსებობის გამო.

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

'000 აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ადგილობრივი	7,383	3,022
	7,383	3,022

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

'000 აშშ დოლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საბითუმო	1,790	214
საცალო	5,593	2,808
	7,383	3,022

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები

შემდეგი ცხრილი ასახავს ინფორმაციას საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებაზე და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე კლიენტების მიმართ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის, 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

'000 აშშ დოლარი	2021	2021	2021
	არ არის საკრედიტო რისკით	საკრედიტო რისკით	
მომხმარებლის საკრედიტო რისკის ხარისხი	გაუფასურებული	გაუფასურებული	სულ
დაბალი რისკი	7,597	-	7,597
სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება	7,597	-	7,597
ზარალის რეზერვი	(214)	-	(214)
	7,383	-	7,383

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

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

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

დაბალი რისკის ხარისხებს კომპანია შემდეგნაირად განსაზღვრავს:

დაბალი რისკი - კონტრაქტებს აქვთ ძლიერი უნარი შეასრულონ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები უახლოეს პერიოდში და არ არის სავარაუდო, რომ უარყოფითი ცვლილებები ეკონომიკურ და ბიზნეს გარემოში, გრძელვადიან პერსპექტივაში, შეამცირებს კონტრაქტების უნარს დააკმაყოფილონ მათი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ვალდებულებები. გარე საკრედიტო რეიტინგი, Ba2-დან B3-მდე - ეკვივალენტური ("Moody`s"). საშუალო შეწონილი ზარალის განაკვეთი დაბალი რისკის ხარისხისთვის არის დაახლოებით 2.8% (2020: 6.9%).

მომრაობა გაუფასურების რეზერვში სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

'000 აშშ დოლარი	2021	2020
ნაშთი წლის დასაწყისში	(226)	(323)
(დარიცხვა)/აღდგენა წლის განმავლობაში	12	97
ნაშთი წლის ბოლოს	(214)	(226)

ფულადი სახსრები ბანკში

კომპანია, როგორც წესი, ფულად სახსრებს კარგი საკრედიტო რეიტინგის მქონე ბანკებში ინახავს. 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საბანკო ნაშთების 93%-ზე მეტი ინახება ყველაზე დიდ ქართულ ბანკში მოკლევადიანი დეფოლტ რეიტინგით B, შეფასებული Fitch-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ. ყველა ნაშთი კლასიფიცირებულია 1-ელ ეტაპზე. კომპანია არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაქტის ვერ შეძლების მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია სირთულეებს შეხვდება იმ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებაში, რომლებიც დაკმაყოფილებულია ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდების გზით. კომპანიის პოლიტიკა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, მდგომარეობს იმის უზრუნველყოფაში, რომ ყოველთვის ჰქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა მისი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ გარემოებებში, მიუღებელი ზარალის გაწევის ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

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

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

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

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

31 დეკემბერი 2021 '000 აშშ დოლარი არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები საიჯარო	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	მოთხოვნამდე	0-12 თვემდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი
ვალდებულებები	12,769	15,476	-	5,304	7,511	2,661
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29,512	29,512	24,265	5,247	-	-
	42,281	44,988	24,265	10,551	7,511	2,661

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

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლით კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

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

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

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

'000 აშშ დოლარი	ლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2021	ლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,187	2,973
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(2,178)	(2,265)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,258	820
წმინდა დაქვემდებარება	6,267	1,528

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

აშშ დოლარში	საშუალო კურსი		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული განაკვეთი	
	2021	2020	2021	2020
1 ლარი	0.3105	0.3216	0.3228	0.3052

მგრძნობელობის ანალიზი

31 დეკემბრის მდგომარეობით, აშშ დოლარის კურსის გონივრული შესაძლო 10%-იანი შესუსტება (2020: 10 %) ლართან მიმართებაში, ქვემოთ წარმოდგენილის შესაბამისად, იმოქმედებდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგებაზე ან ზარალზე ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩება და გამორიცხავს საპროგნოზო გაყიდვების და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

'000 აშშ დოლარი

31 დეკემბერი 2021

31 დეკემბერი 2020

მოგება ან (ზარალი)

627

153

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

19. პირობითი ვალდებულებები

(a) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოში

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

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

საგადასახადო შემოწმებამ (რომელიც 2020 წლის დეკემბერში დასრულდა) დახურა კომპანიის საგადასახადო პოზიციები 2019 წლის 1 იანვრამდე. საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიაზე არ დაწესებული არსებითი დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები. სატრანსფერო ფასწარმოქმნასთან დაკავშირებული საგადასახადო შემოწმება, რომელიც მოიცავს 2016 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდებს, 2019 წლის იანვარში დაიწყო. შემოწმების შედეგად მოხდა 1,612 ათასი აშშ დოლარის დამატებით დარიცხვა (4,623 ათასი ლარი), ჯარიმების ჩათვლით, რაც შემდგომ გასაჩივრდა კომპანიის მიერ. საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს დავების განხილვის სამსახურმა გამოსცა 2021 წლის 26 ნოემბრის გადაწყვეტილება, რომელსაც მოჰყვა საქართველოს შემოსავლების სამსახურის 2022 წლის 17 მარტის ბრძანება, რომლის მიხედვითაც სარჩელი ნაწილობრივ დაკმაყოფილდა და დამატებითი დარიცხვის ოდენობა 2,383 ათას ლარამდე შემცირდა. კომპანიამ ეს უკანასკნელი გადაწყვეტილება ხელახლა გაასაჩივრა ფინანსთა სამინისტროში დარჩენილი სადავო ოდენობების გაუქმების მოთხოვნით, რაც ფინანსთა სამინისტრომ არ დააკმაყოფილა. ხელმძღვანელობამ საჩივარი შეიტანა თბილისის საქალაქო სასამართლოში გადასახადის დარჩენილ თანხასთან დაკავშირებით.

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

(b) სასამართლო დავები

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

20. დაკავშირებული მხარეები

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანია იყო "KMG International N.V.". კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია და კომპანიაზე საბოლოო კონტროლის მქონე მხარე არის სს ეროვნული კეთილდღეობის ფონდი „სამრუკ-კაზინა“, რომელიც აწარმოებს საჯაროდ ხელმისაწვდომ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მის ვებგვერდზე არის განთავსებული.

(a) ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შესულია ხელფასების და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოების კატეგორიაში:

'000 აშშ დოლარი	2021	2020
ხელფასები და სხვა გასამრჯელო	391	471
	391	471

(b) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 აშშ დოლარი	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით		დაუფარავი ნაშთი 31 დეკემბრის	
	დასრულებული წლისთვის		დასრულებული წლისთვის	
	2021	2020	2021	2020
საქონლის რეალიზაცია:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	120	491	130	-
საქონლისა და მომსახურების შესყიდვა*				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	151,717	75,815	27,907	21,224
გადახდილი ავანსები:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	134	107	133	151

* 2021 წელს, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოებისგან საქონლისა და მომსახურების შეძენები ძირითადად მოიცავს: მარაგების შეძენებს და დაგვიანებული გადახდის ჯარიმას, იმავე დონის შვილობილი საწარმოს "KMG Trading AG"-ს მიმართ, 146,465 ათასი აშშ დოლარის (2020: 73,275 ათასი აშშ დოლარი) და 652 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (2020: 839 ათასი აშშ დოლარი), შესაბამისად.

საქონლისა და მომსახურების შეძენები ასევე მოიცავს ბათუმის ნავთობის ტერმინალის მიერ გაწეულ ტრანსპორტირების მომსახურებას, რომელიც 2,097 ათას აშშ დოლარს შეადგენს (2020: 1,475 ათასი აშშ დოლარი). დაკავშირებული მხარისგან საწვავის ზემოაღნიშნული შესყიდვები არ მოიცავს 28,032 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით აქციზის გადასახადებს (2020: 26,631 ათასი აშშ დოლარი), რომლებიც დარიცხულია საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით და რომელიც მარაგების თვითღირებულების ნაწილს წარმოადგენს.

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

21. შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

22. შემდგომი მოვლენები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად ნებადართვის თარიღამდე არ მომხდარა მნიშვნელოვანი შემდგომი მოვლენები.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში და თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული კომპანიის მიერ.

(a) შემოსავლის აღიარება

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

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

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

სოფო კიკნაძე

(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

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

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

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

- ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე; ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე.

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

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

(ც) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი ფულად მუხლებზე წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისში არსებულ სამუშაო ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას შორის (კორექტირებული ეფექტური პროცენტით და გადახდებით პერიოდის განმავლობაში) და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას შორის, რომელიც კონვერტირებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით.

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

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(d) დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

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

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

(e) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს.

(i) მიმდინარე გადასახადი

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

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

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

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

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

სოფო კახიძე

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

(ii) გადავადებული გადასახადი

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

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

(f) მარაგები

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

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

(g) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

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

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

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

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

(ii) შემდგომი დანახარჯები

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

(iii) ცვეთა

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

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

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

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

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის და საჭიროებისამებრ კორექტირდება.

(h) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

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

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

(ii) **ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება**

ფინანსური აქტივები

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

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

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

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

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

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

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

კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფინანსური აქტივების შემდეგ კატეგორიებს: სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 12) და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა 13), რომლებიც ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

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

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

ფინანსური ვალდებულებები - კლასიფიკაცია, შემდგომი შეფასება და შემოსულობა და ზარალი

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება ისევე როგორც ფასდება - ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ის არის სავაჭროდ გამიზნული, წარმოებული ან გამიზნულია ესეთად პირველადი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და წმინდა შემოსულობით და ზარალით, ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობები და ზარალები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება

ფინანსური აქტივები

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

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

კომპანია ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ცვლილება ფინანსური აქტივის ვალუტაში;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;
- ცვლილებები ფინანსური აქტივის პირობებში, რომლებიც იწვევს შეუსაბამობას „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის დაფარვის“ კრიტერიუმთან (კონვერტაციის პირობის დამატება).

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

ფინანსური ვალდებულებები

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

თუ მოდიფიცირება (ან გაცვლა) არ იწვევს ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტას კომპანია იყენებს ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას. როდესაც მოდიფიცირება არ იწვევს ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტას კომპანია აღიარებს ესეთი მოდიფიცირებიდან (ან გაცვლიდან) წარმოშობილ, ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულების ნებისმიერ კორექტირებას, მოგებაში ან ზარალში, მოდიფიცირების (გაცვლის) თარიღში.

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

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

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

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

(iv) აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

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

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

(v) ურთიერთგადაფარვა

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

(i) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვებს ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე:

კომპანია აფასებს ზარალის რეზერვებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით, შემდეგი შემთხვევების გარდა, როდესაც ფასდება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით:

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

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

ფინანსურ აქტივზე თავდაპირველად აღიარებული საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდის დასადგენად და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს გონივრულ და დასაბუთებულ ინფორმაციას, რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი ზედმეტი ხარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე. ეს მოიცავს როგორც ხარისხობრივ ისე რაოდენობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ინფორმირებული საკრედიტო შეფასების და საპროგნოზო ინფორმაციის გათვალისწინებით.

კომპანია ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდად მიიჩნევს როდესაც მას 30 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება აქვს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ, როდესაც:

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

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

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

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

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის საკრედიტო ზარალების ალბათობით შეწონილი შეფასება. საკრედიტო ზარალი ფასდება ყველა ფულადი დანაკლისის მიმდინარე ღირებულებით (ანუ სხვაობა ორგანიზაციიდან ხელშეკრულების მიხედვით მიღებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს შორის).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანია აფასებს გაუფასურდა თუ არა საკრედიტო რისკით ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სასესხო ფასიანი ქაღალდები. ფინანსური აქტივი „გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით“, როდესაც ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულად ნაკადებზე საზიანო გავლენის მქონე ერთ ან მეტ მოვლენას ჰქონდა ადგილი. ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკით გაუფასურების მტკიცებულებები მოიცავს შემდეგ დაკვირვებად მონაცემებს:

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

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

ჩამოწერა

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

(ii) არაფინანსური აქტივები

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

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

აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები სავარაუდო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ მიმდინარე ღირებულებაზე (გადასახადების გადახდამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით), რაც ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარებული გაუფასურების ზარალი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფში) შემავალი აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე პროპორციულობის პრინციპით და ამცირებს მას.

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

(j) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

(k) იჯარები

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

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

(i) როგორც მოიჯარე

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

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

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

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

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

კომპანიამ აირჩია გამოიყენოს ერთი დისკონტირების განაკვეთი მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარების პორტფელზე. კომპანიამ აირჩია გამოიყენოს პორტფელის აღრიცხვა მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარებისთვის.

საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში შეტანილი საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს, მათ შორის არსებითად ფიქსირებულ გადასახდელებს.

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

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

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

მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

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

(l) მიღებული ავანსები და გადავადებული შემოსავალი

მიღებული ავანსები კლიენტებზე საწვავის გაყიდვებს უკავშირდება. მიღებული ანაზღაურება თავდაპირველად აღიარდება ვალდებულების სახით, როდესაც კლიენტები ახორციელებენ გადახდებს, ხოლო შემოსავალი აღიარდება, როდესაც ხდება საწვავის შეძენა სადგურებზე. კუპონების გაყიდვიდან მიღებული გადავადებული შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებული სააღრიცხვო პოლიტიკები წარმოდგენილია შენიშვნაში 5.

(m) ანარიცხები

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

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

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები რომლებიც 2022 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (აღრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას.

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

- საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - ეტაპი 2 (ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16-ის შესწორებები).
- COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ (ფასს 16-ის შესწორება).
- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის შესწორებები)
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 წლების ციკლი;
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი გამიზნულ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის შესწორებები).
- კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ფასს 3-ის შესწორებები);
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის შესწორებები).
- სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებითი შენიშვნები (ბასს 1-ის და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2-ის შესწორებები)
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის შესწორებები).
- ერთი გარიგების შედეგად წარმოშობილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი (ბასს 12-ის შესწორებები).
- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებების შესწორებები.

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N221321219



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

29.09.2022 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ლანა მაჭავარიანი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, შ. რუსთაველის გამზ. N1, სადარბაზო IV,
სართული 2

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

(+995) 595 10 16 08

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

00632097627122



მე, ნოტარიუსი ლანა მაჭავარიანი, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, შ. რუსთაველის გამზ. N1, სადარბაზო IV, სართული 2-ში ვამოწმებ ინგლისური ენის დიპლომირებული მთარგმნელის სოფიო კაპანაძის (დაბადებული: 08.02.1991 წ, დაბადების ადგილი: ქ. თბილისი, პირადი ნომერი: 01008047830) დამოწმდა მისი ხელმოწერის ნამდვილობა დოკუმენტის- შპს "რომპეტროლ საქართველო" 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება - ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარგმანზე. თარგმანმა წარმოადგინა ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი: დიპლომი M № 19GE000656KAPS001G, გაცემულია 12.08.2019 წ., BRITISH COUNCIL, IELTS TEST მიერ, თარგმანმცოდნეობის საქმის (ინგლისური ენა) სპეციალობით.

მე, თარგმანი გავაფრთხილე თარგმნობის გამომრიცხავი გარემოებებისა და იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რომელიც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს, თარგმანმა ჩემს წინაშე განაცხადა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყო ზუსტი თარგმანი. მისთვის ცნობილია, რომ პასუხსაგებს თარგმანის სისწორეზე და ხელი მოაწერა ჩემი თანდასწრებით.

გადახდილია სანოტარო მომსახურეობის საზღაური (წინამდებარე დოკუმენტის 3 ეგზემპლარზე შესრულებული 120 ხელმოწერის დამოწმებისათვის) 360 ლარი, (თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის დადგენილების N507-ის 31-ე მუხლისა), აგრეთვე დ.დ.გ 64 ლარი და 80 თეთრი (თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა) და რეგისტრაციის საფასური 5 ლარი (თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის დადგენილების N507-ის 39-ე მუხლისა).

ნოტარიუსი

ლანა მაჭავარიანი

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

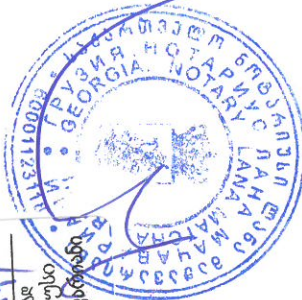
შეცვრილია და დანდერია



საქართველო

ნოტარიუსი

ლანა მაგვრიშვილი



რომპეტროლ საქართველო
მმართველობითი ანგარიში

2021 წლისთვის

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო და ერთადერთი პარტნიორია KMG INTERNATIONAL N.V (100%), რომლის საბოლოო მაკონტროლებელია JSC Sovereign Wealth Fund "Samruk-Kazyna".

კომპანიის სამუშაო გარემო

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

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

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

2. ადამიანური რესურსების პოლიტიკა

2021 წლის მდგომარეობით, რომპეტროლ საქართველოში დასაქმებული იყო საშუალოდ 801 ადამიანი, რომელთაგანაც დაახლოებით 5% არის ტოპ და საშუალო რგოლი მენეჯერები და 8% ოფისიდან მომუშავე სხვადასხვა პროფესიონალი, ხოლო დანარჩენი თანამშრომლები არიან ბაზებზე და ავტოგასამართ სადგურებზე მომუშავე პირები.

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

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

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

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

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

3. კომპანიის განვითარების სტრატეგია

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

2017 წლის აგვისტოში ლოიალურობის პროგრამის ამოქმედების შემდეგ, ერთგული მომხმარებლების ბაზა 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული მონაცემებით 237,341-დან გაიზარდა და 2021 წლის ბოლოსთვის 300,148 მომხმარებლამდე.

4. კომპანიის მთავარი ფინანსური ინდიკატორი

წელი	ერთობლივი შემოსავალი (ათასებში აშშ დოლარში)	მთლიანი აქტივები (ათასებში აშშ დოლარში)
2021	228,110	53,646
2020	131,866	44,694

5. ფინანსური რისკები

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

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

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

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

ათასობით დოლარში	ლარში - დენომინირებული 31 დეკემბერი 2021	ლარში - დენომინირებული 31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,187	2,973
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(2,178)	(2,265)
ფული და ფულის ექვივალენტები	1258	820
მოსალოდნელი წმინდა რისკი	6,267	1,528

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

6. კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა

პანდემიური წლის შემდეგაც რომპეტროლ საქართველო აქტიურად იყო ჩართული კორპორაციულ სოციალურ აქტივობაში 2021 წელსაც. კომპანია ასევე აქტიურად ეხმარებოდა მოსახლეობის სხვა დაუცველ ნაწილს, რომლებიც არიან შეზღუდული შესაძლებლობების მქონე ობოლი ბავშვები და მოზუცები, რომლებიც საჭიროებენ თავშესაფარს, ასევე უსასყიდლო საწვავით ამარაგებდა შეზღუდული შესაძლებლობის მქონე პირებს მათი კვების ცენტრებში ან საკუთარ სახლებში ტრანსპორტირების უზრუნველსაყოფად. დისტანციური მუშაობისა და უსაფრთხოების ზომების მრავალი დამხმარე სახელმძღვანელოს შემუშავებამ საშუალება მისცა კომპანიას ხელი შეუწყოს თავისი მომხმარებლების, თანამშრომლებისა და მათი ოჯახების ჯანმრთელობის დაცვას. კომპანია გეგმავს გააგრძელოს მდგრადი განვითარება თავისი დაინტერესებული მხარეების საჭიროებების მჭიდრო დაკვირვებით.

7. კვლევა და განვითარება

პანდემიის შემდეგ კომპანიამ წარმატებით შეძლო წარემართა ბიზნეს და მარკეტინგული ოპერაციები, და ინტენსიურად განახორციელა კომუნიკაციები სოციალური მედიით და სხვა მედია არხებით, რათა გაეძლიერებინა ბრენდის, როგორც მაღალი ხარისხის პროდუქტისა და მომსახურების ევროპული ბრენდის იმიჯი. კომპანიამ გააგრძელა უსაფრთხოების ზომების პროგრამის განხორციელება მთელს ქსელში, სათაო ოფისისა და სერვის ცენტრების გათვალისწინებით, გადადგა ნაბიჯები მომხმარებელთა მომსახურების სტანდარტების ხელახალი შესაფასებლად, რაც წინაპირობაა განახორციელოს მომხმარებელთა უმაღლესი ხარისხით მომსახურების პროგრამა 2022 წელს. 2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ ჩაატარა რამდენიმე სხვადასხვა მარკეტინგული აქტივობა, მათ შორის ბრენდის პარტნიორობა საქართველოს ერთ-ერთ წამყვან ბანკთან, საქართველოს ბანკთან (BOG), რომელიც მიმართული იყო ეჩვენებინა თავისი ერთგული მომხმარებლებისთვის, რომ კომპანია ორიენტირებულია მუდმივ განვითარებაზე, ლოიალური მომხმარებლების შენარჩუნებაზე და ახლების მოზიდვაზე, აღნიშნული ინვესტიციები კომპანიის გრძელვადიანი ვალდებულება. რომპეტროლ საქართველო ასევე ორიენტირებულია ციფრული სერვისების უწყვეტ განვითარებაზე და ახლახან დაიწყო ლოიალობის პროგრამისა და მობილური აპლიკაციების განახლების პროცესის დაგეგმვა, რომელიც მომდევნო წლებში განხორციელდება.

ფინანსური დირექტორი: მალიკ ტულეკოვი

გენერალური დირექტორი: ტლევ მაულეშვი

6. კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა

პანდემიური წლის შემდეგაც რომპეტროლ საქართველო აქტიურად იყო ჩართული კორპორაციულ სოციალურ აქტივობაში 2021 წელსაც. კომპანია ასევე აქტიურად ეხმარებოდა მოსახლეობის სხვა დაუცველ ნაწილს, რომლებიც არიან შეზღუდული შესაძლებლობების მქონე ობოლი ბავშვები და მოზულები, რომლებიც საჭიროებენ თავშესაფარს, ასევე უსასყიდლო საწვავით ამარაგებდა შეზღუდული შესაძლებლობის მქონე პირებს მათი კვების ცენტრებში ან საკუთარ სახლებში ტრანსპორტირების უზრუნველსაყოფად. დისტანციური მუშაობისა და უსაფრთხოების ზომების მრავალი დამხმარე სახელმძღვანელოს შემუშავებამ საშუალება მისცა კომპანიას ხელი შეუწყოს თავისი მომხმარებლების, თანამშრომლებისა და მათი ოჯახების ჯანმრთელობის დაცვას. კომპანია გეგმავს გააგრძელოს მდგრადი განვითარება თავისი დაინტერესებული მხარეების საჭიროებების მჭიდრო დაკვირვებით.

7. კვლევა და განვითარება

პანდემიის შემდეგ კომპანიამ წარმატებით შეძლო წარემართა ბიზნესი და მარკეტინგული ოპერაციები, და ინტენსიურად განახორციელა კომუნიკაციები სოციალური მედიით და სხვა მედია არხებით, რათა გაეძლიერებინა ბრენდის, როგორც მაღალი ხარისხის პროდუქტისა და მომსახურების ევროპული ბრენდის იმიჯი. კომპანიამ გააგრძელა უსაფრთხოების ზომების პროგრამის განხორციელება მთელს ქსელში, სათაო ოფისისა და სერვის ცენტრების გათვალისწინებით, გადადგა ნაბიჯები მომხმარებელთა მომსახურების სტანდარტების ხელახალი შესაფასებლად, რაც წინაპირობაა განახორციელოს მომხმარებელთა უმაღლესი ხარისხით მომსახურების პროგრამა 2022 წელს. 2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ ჩაატარა რამდენიმე სხვადასხვა მარკეტინგული აქტივობა, მათ შორის ბრენდის პარტნიორობა საქართველოს ერთ-ერთ წამყვან ბანკთან, საქართველოს ბანკთან (BOG), რომელიც მიმართული იყო ეჩვენებინა თავისი ერთგული მომხმარებლებისთვის, რომ კომპანია ორიენტირებულია მუდმივ განვითარებაზე, ლოიალური მომხმარებლების შენარჩუნებაზე და ახლების მოზიდვაზე, აღნიშნული ინვესტიციები კომპანიის გრძელვადიანი ვალდებულება. რომპეტროლ საქართველო ასევე ორიენტირებულია ციფრული სერვისების უწყვეტ განვითარებაზე და ახლახან დაიწყო ლოიალობის პროგრამისა და მობილური აპლიკაციების განახლების პროცესის დაგეგმვა, რომელიც მომდევნო წლებში განხორციელდება.

ფინანსური დირექტორი: მალიკ ტულეკოვი



გენერალური დირექტორი: ტლეე მაულუმეევი

