

Rompetrol Georgia LLC

Financial Statements, Management Report and
Independent Auditor's Report
For Year Ended 31 December 2023

ROMPETROL GEORGIA LLC

TABLE OF CONTENTS

CONTENTS

Statement of management's responsibilities for the preparation and approval of the financial statements and management report for the year ended 31 December 2023.....1

Independent auditor's report.....2-4

FINANCIAL STATEMENTS:

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

1.	Rompetrol Georgia LLC And Its Operations	9
2.	Operating Environment of the Company.....	9
3.	Accounting Policies	10
4.	Critical Accounting Estimates And Judgements In Applying Accounting Policies	19
5.	Adoption of New or Revised Standards and Interpretations.....	20
5.	Revenue from contracts with customers.....	21
6.	Cost of Sales.....	22
7.	Distribution Costs	22
8.	General And Administrative Expenses.....	22
9.	Finance Income and Finance Costs.....	23
10.	Property And Equipment	24
11.	Inventories	25
12.	Trade and Other Receivables.....	25
13.	Cash And Cash Equivalents	25
14.	Charter Capital	25
15.	Capital Management	26
16.	Leases	26
17.	Trade And Other Payables	28
18.	Fair Values And Risk Management	28
19.	Contingencies and Commitments.....	32
20.	Balances and Transactions with Related Parties	33
21.	Events after the Reporting Period	34

Management report.....35-37

ROMPETROL GEORGIA LLC

STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023

Management is responsible for the preparation of the financial statements that present fairly the financial position of Rompetrol Georgia LLC (the "Company") as at 31 December 2023 and the results of its operations, changes in equity and cash flows for the year ended 31 December 2023, in compliance with International Financial Reporting Standards ("IFRS"). Management is also responsible for the preparation of management report in accordance with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

In preparing the financial statements, management is responsible for:

- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRS are insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, their events and conditions on the Company's financial position and financial performance;
- Making an assessment of the Company's ability to continue as a going concern.
- Disclosing the information in the management report as required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- Preparation of the management report in consistent with the financial statements.

Management is also responsible for the following:

- Designing, implementing and maintaining an effective and sound system of internal controls, throughout the Company;
- Maintaining adequate accounting records that are sufficient to show and explain the Company's transactions and disclose with reasonable accuracy at any time the financial position of the Company, and which enable them to ensure that the financial statements of the Company comply with IFRS;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with Georgian legislation and IFRS;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Company; and
- Preventing and detecting fraud and other irregularities.

Management is responsible for the preparation of the Management Report in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the Management Report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Management is responsible for the following:

- The Management Report for the year ended 31 December 2023 is prepared in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The Management Report for the year ended 31 December 2023 includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing; and
- The information provided in the Management Report is consistent, in all material respects, with the audited financial statements for the year ended 31 December 2023.

Financial statements of the Company and Management Report for the year ended 31 December 2023 were approved by management on 8 November 2024.

On behalf of Management:



Malik Tulekov

Finance Director

8 November 2024

Tbilisi, Georgia



Kuanysh Zholbarys

General Director

8 November 2024

Tbilisi, Georgia

ROMPETROL GEORGIA LLC

STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023

Management is responsible for the preparation of the financial statements that present fairly the financial position of Rompetrol Georgia LLC (the "Company") as at 31 December 2023 and the results of its operations, changes in equity and cash flows for the year ended 31 December 2023, in compliance with International Financial Reporting Standards ("IFRS"). Management is also responsible for the preparation of management report in accordance with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

In preparing the financial statements, management is responsible for:

- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRS are insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, their events and conditions on the Company's financial position and financial performance;
- Making an assessment of the Company's ability to continue as a going concern.
- Disclosing the information in the management report as required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- Preparation of the management report in consistent with the financial statements.

Management is also responsible for the following:

- Designing, implementing and maintaining an effective and sound system of internal controls, throughout the Company;
- Maintaining adequate accounting records that are sufficient to show and explain the Company's transactions and disclose with reasonable accuracy at any time the financial position of the Company, and which enable them to ensure that the financial statements of the Company comply with IFRS;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with Georgian legislation and IFRS;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Company; and
- Preventing and detecting fraud and other irregularities.

Management is responsible for the preparation of the Management Report in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the Management Report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Management is responsible for the following:

- The Management Report for the year ended 31 December 2023 is prepared in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The Management Report for the year ended 31 December 2023 includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing; and
- The information provided in the Management Report is consistent, in all material respects, with the audited financial statements for the year ended 31 December 2023.

Financial statements of the Company and Management Report for the year ended 31 December 2023 were approved by management on 8 November 2024.

On behalf of Management:

Malik Tulekov

Finance Director

8 November 2024

Tbilisi, Georgia

Kuanyszh Zholbarys

General Director

8 November 2024

Tbilisi, Georgia

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Owner and Management of Rompetrol Georgia LLC

Opinion

We have audited the financial statements of Rompetrol Georgia LLC (hereinafter the "Company"), which comprise the statement of financial position as at 31 December 2023, the statement of profit or loss and other comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year ended 31 December 2023, and notes to the financial statements, including a summary of accounting policies.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2023 and its financial performance and its cash flows for the year ended 31 December 2023 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 Auditor's 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' *Code of Ethics for Professional Accountants* (the "IESBA Code"), and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Other Matter

The financial statements and management report of the company for the year ended 31 December 2022 were audited by another auditor who expressed an unmodified opinion on those statements on 29 September 2023.

Other Information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report prepared in accordance with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Our opinion on the financial statements does not cover the other information and we do not express any form of assurance conclusion thereon.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

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 International Financial Reporting Standards (“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.

Auditor’s 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 auditor’s 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 auditor’s report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor’s report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

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

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

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

We performed procedures with respect to whether the management report is prepared in accordance with the requirements of the Law and includes the information required by the Law.

We have read the Management Report and based on the work done we have concluded that:

- The information given in the Management Report for the year ended 31 December 2023 is materially consistent with the financial statements for the year ended 31 December 2023, or with our knowledge obtained in the audit; and
- The Management Report includes the Information required by Article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and complies with respective regulatory normative acts.



Shota Nantashvili

on behalf of Deloitte and Touche LLC



8 November 2024

Tbilisi, Georgia

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.

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

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

We performed procedures with respect to whether the management report is prepared in accordance with the requirements of the Law and includes the information required by the Law.

We have read the Management Report and based on the work done we have concluded that:

- The information given in the Management Report for the year ended 31 December 2023 is materially consistent with the financial statements for the year ended 31 December 2023, or with our knowledge obtained in the audit; and
- The Management Report includes the Information required by Article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and complies with respective regulatory normative acts.

Shota Nanitashvili
on behalf of Deloitte and Touche LLC

8 November 2024
Tbilisi, Georgia

ROMPETROL GEORGIA LLC
STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
AS AT 31 DECEMBER 2023
(In thousands of US Dollars)

<i>In thousands of USD</i>	Note	31 December 2023	31 December 2022
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	11	12,509	13,516
Investment property		-	46
Right-of-use assets	17	18,810	19,398
Intangible assets		180	255
Total non-current assets		31,499	33,215
Current assets			
Inventories	12	15,962	16,623
Other taxes prepaid		-	94
Trade and other receivables	13	5,644	4,811
Cash and cash equivalents	14	1,745	1,773
Total current assets		23,351	23,301
TOTAL ASSETS		54,850	56,516
EQUITY			
Charter capital	15	5,765	5,765
Accumulated deficit		(5,182)	(2,631)
TOTAL EQUITY		583	3,134
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Lease liability	17	16,737	17,364
Total non-current liabilities		16,737	17,364
Current liabilities			
Lease liability	17	3,139	2,748
Trade and other payables	18	33,356	32,467
Other taxes payable		305	-
Deferred revenue		730	803
Total current liabilities		37,530	36,018
TOTAL LIABILITIES		54,267	53,382
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		54,850	56,516

On behalf of the Management:

Malik Tulekov

Finance Director

8 November 2024

Tbilisi, Georgia

Kuanysh Zholbarys

General Director

8 November 2024

Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-34 form an integral part of these financial statements.

ROMPETROL GEORGIA LLC
STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
AS AT 31 DECEMBER 2023
(In thousands of US Dollars)

<i>In thousands of USD</i>	Note	31 December 2023	31 December 2022
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	11	12,509	13,516
Investment property		-	46
Right-of-use assets	17	18,810	19,398
Intangible assets		180	255
Total non-current assets		31,499	33,215
Current assets			
Inventories	12	15,962	16,623
Other taxes prepaid		-	94
Trade and other receivables	13	5,644	4,811
Cash and cash equivalents	14	1,745	1,773
Total current assets		23,351	23,301
TOTAL ASSETS		54,850	56,516
EQUITY			
Charter capital	15	5,765	5,765
Accumulated deficit		(5,182)	(2,631)
TOTAL EQUITY		583	3,134
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Lease liability	17	16,737	17,364
Total non-current liabilities		16,737	17,364
Current liabilities			
Lease liability	17	3,139	2,748
Trade and other payables	18	33,356	32,467
Other taxes payable		305	-
Deferred revenue		730	803
Total current liabilities		37,530	36,018
TOTAL LIABILITIES		54,267	53,382
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		54,850	56,516

On behalf of the Management:

Malik Tulekov

Finance Director

8 November 2024

Tbilisi, Georgia

Kuanysh Zholbarys

General Director

8 November 2024

Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-34 form an integral part of these financial statements.

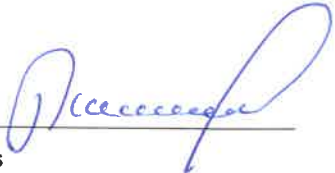
ROMPETROL GEORGIA LLC
STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(In thousands of US Dollars)

<i>In thousands of USD</i>	Note	2023	2022
Revenue from contracts with customers	6	232,768	336,477
Cost of sales	7	(215,977)	(321,536)
Gross profit		16,791	14,941
Distribution costs	8	(10,787)	(11,417)
General and administrative expenses	9	(5,868)	(6,048)
Other operating income/(expenses), net		88	(1,111)
Operating profit/(loss)		224	(3,635)
Finance income	10	185	916
Finance costs	10	(2,960)	(2,408)
Loss before income tax		(2,551)	(5,127)
Income tax expense		-	-
LOSS FOR THE YEAR		(2,551)	(5,127)
Other comprehensive income		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE LOSS FOR THE YEAR		(2,551)	(5,127)

On behalf of the Management:


 Malik Tulekov

Finance Director
 8 November 2024
 Tbilisi, Georgia


 Kuanysh Zholbarys

General Director
 8 November 2024
 Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-34 form an integral part of these financial statements.

ROMPETROL GEORGIA LLC
STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(In thousands of US Dollars)

<i>In thousands of USD</i>	Note	2023	2022
Revenue from contracts with customers	6	232,768	336,477
Cost of sales	7	(215,977)	(321,536)
Gross profit		16,791	14,941
Distribution costs	8	(10,787)	(11,417)
General and administrative expenses	9	(5,868)	(6,048)
Other operating income/(expenses), net		88	(1,111)
Operating profit/(loss)		224	(3,635)
Finance income	10	185	916
Finance costs	10	(2,960)	(2,408)
Loss before income tax		(2,551)	(5,127)
Income tax expense		-	-
LOSS FOR THE YEAR		(2,551)	(5,127)
Other comprehensive income		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE LOSS FOR THE YEAR		(2,551)	(5,127)

On behalf of the Management:

Malik Tulekov

Finance Director
8 November 2024
Tbilisi, Georgia

Kuanysh Zholbarys

General Director
8 November 2024
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-34 form an integral part of these financial statements.

ROMPETROL GEORGIA LLC
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(In thousands of US Dollars)

<i>In thousands of USD</i>	Charter capital	Retained earnings/ (Accumulated deficit)	Total
As at 31 December 2021	5,765	2,496	8,261
Profit and total comprehensive profit for the year	-	(5,127)	(5,127)
As at 31 December 2022	5,765	(2,631)	3,134
Loss and total comprehensive loss for the year	-	(2,551)	(2,551)
As at 31 December 2023	5,765	(5,182)	583

On behalf of the Management:



Malik Tulekov

Finance Director

8 November 2024

Tbilisi, Georgia



Kuanysh Zholbarys

General Director

8 November 2024

Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-34 form an integral part of these financial statements.

ROMPETROL GEORGIA LLC
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(In thousands of US Dollars)

<i>In thousands of USD</i>	Charter capital	Retained earnings/ (Accumulated deficit)	Total
As at 31 December 2021	5,765	2,496	8,261
Profit and total comprehensive profit for the year	-	(5,127)	(5,127)
As at 31 December 2022	5,765	(2,631)	3,134
Loss and total comprehensive loss for the year	-	(2,551)	(2,551)
As at 31 December 2023	5,765	(5,182)	583

On behalf of the Management:

Malik Tulekov

Finance Director

8 November 2024

Tbilisi, Georgia

Kuanysh Zholbarys

General Director

8 November 2024

Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-34 form an integral part of these financial statements.

ROMPETROL GEORGIA LLC
STATEMENT OF CASH FLOWS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(In thousands of US Dollars)

<i>In thousands of USD</i>	Notes	2023	2022
Cash flows from operating activities			
Loss before income tax		(2,551)	(5,127)
Adjustments for:			
Finance income	10	(185)	(916)
Finance costs	10	2,960	2,408
Depreciation and amortization	8,9	5,103	6,034
Other non-cash items		(26)	35
Operating cash flows before working capital changes		5,301	2,434
Changes in:			
Trade and other receivables		(631)	3,911
Inventories		661	108
Trade and other payables		(586)	(171)
Deferred revenue		(73)	(191)
Other tax balances		395	(593)
Cash flows from operations before income taxes and interest		5,067	5,498
Interest received		70	109
Interest paid on lease liability	17	(1,505)	(1,026)
Net cash from operating activities		3,632	4,581
Cash flows from investing activities			
Purchases of property and equipment & investment properties		(511)	(710)
Proceeds from the sale of investment property		-	647
Net cash used in investing activities		(511)	(63)
Cash flows from financing activities			
Repayment of lease liabilities – principal	17	(2,955)	(4,717)
Net cash used in financing activities		(2,955)	(4,717)
Net increase/(decrease) in cash and cash equivalents		166	(199)
Effect of exchange rate fluctuations on cash and cash equivalents		(194)	583
Cash and cash equivalents at 1 January		1,773	1,389
Cash and cash equivalents at 31 December	14	1,745	1,773

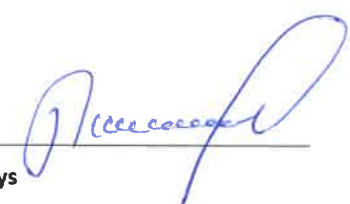
On behalf of the Management:


 Malik Tulekov

Finance Director

8 November 2024

Tbilisi, Georgia


 Kuanysh Zholbarys

General Director

8 November 2024

Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-34 form an integral part of these financial statements.

ROMPETROL GEORGIA LLC
STATEMENT OF CASH FLOWS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(In thousands of US Dollars)

<i>In thousands of USD</i>	Notes	2023	2022
Cash flows from operating activities			
Loss before income tax		(2,551)	(5,127)
Adjustments for:			
Finance income	10	(185)	(916)
Finance costs	10	2,960	2,408
Depreciation and amortization	8,9	5,103	6,034
Other non-cash items		(26)	35
Operating cash flows before working capital changes		5,301	2,434
Changes in:			
Trade and other receivables		(631)	3,911
Inventories		661	108
Trade and other payables		(586)	(171)
Deferred revenue		(73)	(191)
Other tax balances		395	(593)
Cash flows from operations before income taxes and interest		5,067	5,498
Interest received		70	109
Interest paid on lease liability	17	(1,505)	(1,026)
Net cash from operating activities		3,632	4,581
Cash flows from investing activities			
Purchases of property and equipment & investment properties		(511)	(710)
Proceeds from the sale of investment property		-	647
Net cash used in investing activities		(511)	(63)
Cash flows from financing activities			
Repayment of lease liabilities – principal	17	(2,955)	(4,717)
Net cash used in financing activities		(2,955)	(4,717)
Net increase/(decrease) in cash and cash equivalents		166	(199)
Effect of exchange rate fluctuations on cash and cash equivalents		(194)	583
Cash and cash equivalents at 1 January		1,773	1,389
Cash and cash equivalents at 31 December	14	1,745	1,773

On behalf of the Management:

Malik Tulekov

Finance Director

8 November 2024

Tbilisi, Georgia

Kuanyszh Zholbarys

General Director

8 November 2024

Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-34 form an integral part of these financial statements.

1. Rompetrol Georgia LLC and Its 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 with identification number N204493002. 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 64 fuel stations (2022: 71 fuel stations) located throughout the country, majority of which – 58 stations (2022: 66 fuel stations) are rented from third parties and operating under brand name “Rompetrol”.

As at 31 December 2023 and 2022, 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) which produces financial statements that are available for public use.

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

2. Operating Environment of the Company

The Company’s operations are located in Georgia. Georgia displays certain characteristics of an emerging market, including relatively high inflation and high interest rates. Georgian tax legislation is subject to varying interpretations and frequent changes. The future economic direction of Georgia is largely dependent upon the effectiveness of economic, financial and monetary measures undertaken by the Government, together with tax, legal, regulatory and political developments.

War between Russia and Ukraine. On 24 February 2022, following a significant Russian military build-up near the Russia-Ukraine border Russian troops crossed the Ukrainian border. Internationally considered a war, the invasion is the largest conventional military attack on a European state since World War II. It triggered Europe’s largest refugee crisis since that war, with millions of Ukrainians leaving the country and fleeing their homes. As a result of the war in Ukraine, many leading countries and economic unions have imposed severe economic sanctions on Russia and numerous companies withdrew their businesses from Russia and Belarus. The situation is still unfolding, but it has already resulted in a humanitarian crisis and material economic losses for Ukraine, Russia and the rest of the world.

As the war is still waging, it is impossible to reliably assess full impact this may have on the Company as there is uncertainty over the magnitude of the impact on the economy in general.

In 2023 the Georgian economy demonstrated positive economic dynamics. This trend was also supported by the migration of foreign citizens that caused higher demand on products and services. Despite this, inflation in 2023 was 2.5%, which is within the target of NBG.

Management is unable to predict all developments which could have an impact on the Georgian economy and consequently what effect, if any, they could have on the future financial position of the Company. Management believes it is taking all the necessary measures to support the sustainability and development of the Company’s business.

3. Accounting Policies

Basis of preparation. These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (“IFRS”) and with the requirement of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, under the historical cost convention. The principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated. Refer to Note 5.

The preparation of financial statements in conformity with IFRS requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise its judgement in the process of applying the Company’s accounting policies. The areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimates are significant to the financial statements are disclosed in Note 4.

Foreign currency translation. 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.

Property and equipment. 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.

All additions to property and equipment are initially recorded as construction in progress and subsequently reclassified to their appropriate property and equipment categories.

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.

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.

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	5 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.

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.

Financial instruments - 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.

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

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

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

- it is held within a business model whose objective is to hold assets to collect contractual cash flows; and
- its contractual terms give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding.
- A debt investment is measured at FVOCI if it meets both of the following conditions and is not designated as at FVTPL:

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

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

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

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

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

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

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.

Modification of financial assets and financial liabilities - 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.

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.

Derecognition - 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.

Trade and other payables. Trade payables are accrued when the counterparty performs its obligations under the contract and are recognised initially at fair value and subsequently carried at AC using the effective interest method.

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.

Impairment - 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.

Non-derivative financial assets - 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.

Non-derivative financial assets - 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.

Non-derivative financial assets - 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.

Non-derivative financial assets - 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.

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.

Charter capital. The amount of Company's stated charter capital is determined by the Company's shareholder. The changes in the Company's stated capital shall be made only based on the decision of the Company's shareholder.

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.

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.

Advances received and deferred revenue. Advances received relate to sales of fuel to customers. Consideration received is initially recognised as a liability when customers make payments and revenue is recognised when the goods are transferred. Accounting policy related to the recognition of revenue is disclosed below.

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.

Revenue recognition. Revenue is income arising in the course of the Company's ordinary activities. Revenue is recognised in the amount of transaction price. Transaction price is the amount of consideration to which the Company expects to be entitled in exchange for transferring control over promised goods or services to a customer, excluding the amounts collected on behalf of third parties. Revenue is recognised net of discounts, returns and value added taxes.

Sales of goods. The Customers of the Company could be split between: customers of retail chain and wholesale customers. Sales are recognised when control of the good has transferred, being when the goods are delivered to the customer, the customer has full discretion over the goods, and there is no unfulfilled obligation that could affect the customer's acceptance of the goods. Delivery occurs when the goods have been shipped to the specific location, the risks of obsolescence and loss have been transferred to the customer, and either the customer has accepted the goods in accordance with the contract, the acceptance provisions have lapsed, or the Company has objective evidence that all criteria for acceptance have been satisfied.

Revenue from the sales with discounts is recognised based on the price specified in the contract, net of the estimated volume discounts.

No element of financing is deemed present as the significant part of the Company's sales are performed either on advance payment terms or are settled at the point of transfer of control over the goods. In certain cases, deferred payment terms could be agreed, however, the deferral never exceeds twelve months, therefore, no element of financing is deemed present and transaction price is not adjusted for the effects of a significant financing component.

A receivable is recognised when the goods are delivered as this is the point in time that the consideration is unconditional because only the passage of time is required before the payment is due.

In case of fixed-price sales contract where the customer pays the advance amount based on a payment schedule, a deferred revenue is recognised if the payments exceed the goods provided.

Customer loyalty program. The Company operates a loyalty programs for both types of customers, where customers are entitled to discounts on future purchases based on previous purchase volumes. Accumulated experience is used to estimate and provide for the discounts, using the expected value method, and revenue is only recognised to the extent that it is highly probable that a significant reversal will not occur. A deferred revenue (included in statement of financial position) is recognised for expected volume discounts payable to customers in relation to sales made until the end of the reporting period.

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.

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.

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.

Income tax. Income tax expense comprises 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.

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.

Value added tax. Output value added tax related to sales is payable to tax authorities upon delivery of goods or services to customers. Input VAT is generally recoverable against output VAT upon receipt of the VAT invoice. The tax authorities permit the settlement of VAT on a net basis. VAT related to sales and purchases is recognised in the statement of financial position on a net basis. Where provision has been made for the impairment of receivables, the impairment loss is recorded for the gross amount of the debtor, including VAT.

Uncertain tax positions. The Company's uncertain tax positions are reassessed by management at the end of each reporting period. Liabilities are recorded for income tax positions that are determined by management as more likely than not to result in additional taxes being levied if the positions were to be challenged by the tax authorities. The assessment is based on the interpretation of tax laws that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period, and any known court or other rulings on such issues. Liabilities for penalties, interest and taxes other than on income are recognised based on management's best estimate of the expenditure required to settle the obligations at the end of the reporting period. Adjustments for uncertain income tax positions, if any, are recorded within the income tax charge.

Amendment of the financial statements after issue. Any changes to these financial statements after issue require approval of the Company's management who authorised these financial statements for issue.

4. Critical Accounting Estimates And Judgements In Applying Accounting Policies

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

Initial recognition of related party transactions. In the normal course of business, the Company enters into transactions with its related parties. IFRS 9 requires initial recognition of financial instruments based on their fair values. Judgement is applied in determining if transactions are priced at market or non-market interest rates, where there is no active market for such transactions.

The basis for judgement is pricing for similar types of transactions with unrelated parties and effective interest rate analyses. Related party balances and transactions are disclosed in Note 21.

Income taxes. Georgian tax and customs legislation is subject to varying interpretations and changes occur frequently. Further, the interpretation of tax legislation by tax authorities as applied to the transactions and activity of the Company may not coincide with that of management. As a result, tax authorities may challenge transactions and additional taxes, penalties and interest, may be assessed which can be significant. Management believes that its interpretation of the relevant legislation is appropriate and that it is probable that the Company's tax and customs positions will be sustained.

Useful lives of property and equipment. The estimation of the useful lives of items of property and equipment is a matter of judgment based on the experience with similar assets. The future economic benefits embodied in the assets are consumed principally through use. However, other factors, such as technical or commercial obsolescence and wear and tear, often result in the diminution of the economic benefits embodied in the assets. Management assesses the remaining useful lives in accordance with the current technical conditions of the assets and estimated period during which the assets are expected to earn benefits for the Company. The following primary factors are considered: (a) the expected usage of the assets; (b) the expected physical wear and tear, which depends on operational factors and maintenance programme; and (c) the technical or commercial obsolescence arising from changes in market conditions.

Were the estimated useful lives to differ by 10% from management's estimates, the impact on depreciation for the year ended 31 December 2023 would be to increase it by USD 180 thousand or decrease it by USD 45 thousand (2022: increase by USD 193 thousand or decrease by USD 158 thousand).

Depreciation of right-of-use assets. In determining the lease term, management considers all facts and circumstances that create an economic incentive to exercise an extension option, or not exercise a termination option. Extension options (or periods after termination options) are only included in the lease term if the lease is reasonably certain to be extended (or not terminated).

For leases of gas stations and buildings, the following factors are normally the most relevant:

- If the Company's strategy is to expand its operations, the Company is typically reasonably certain to extend (or not terminate) the lease.
- If there are significant penalties to terminate (or not extend), the Company is typically reasonably certain to extend (or not terminate) the lease.

Otherwise, the Company considers other factors including historical lease durations and the costs and business disruption required to replace the leased asset. Most extension options in gas station and building leases have been included in the lease liability, because the Company does not consider replacing the assets already involved in business operations.

Discount rates used for determination of lease liabilities. The Company uses its incremental borrowing rate as a base for calculation of the discount rate because the interest rate implicit in the lease cannot be readily determined.

A 10% increase or decrease in discount rate at 31 December 2023 would result in an increase or decrease in lease liabilities of USD 50 thousand (31 December 2022: USD 347 thousand).

5. Adoption of New or Revised Standards and Interpretations

The following amendments became effective from 1 January 2023:

- Rompetrol Georgia LLC has adopted the amendments to IAS 1 for the first time in the current year. The amendments change the requirements in IAS 1 with regard to disclosure of accounting policies. The amendments replace all instances of the term 'significant accounting policies' with 'material accounting policy information'. Accounting policy information is material if, when considered together with other information included in an entity's financial statements, it can reasonably be expected to influence decisions that the primary users of general purpose financial statements make on the basis of those financial statements. The supporting paragraphs in IAS 1 are also amended to clarify that accounting policy information that relates to immaterial transactions, other events or conditions is immaterial and need not be disclosed. Accounting policy information may be material because of the nature of the related transactions, other events or conditions, even if the amounts are immaterial. However, not all accounting policy information relating to material transactions, other events or conditions is itself material.
- Rompetrol Georgia LLC has adopted the amendments to IAS 8 for the first time in the current year. The amendments replace the definition of a change in accounting estimates with a definition

ROMPETROL GEORGIA LLC**Notes to the Financial Statements – 31 December 2023 (Continued)****(In thousands of US Dollars)**

of accounting estimates. Under the new definition, accounting estimates are “monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty”. The definition of a change in accounting estimates was deleted.

New and revised IFRS Standards in issue but not yet effective:

At the date of authorization of these financial statements, Rompetrol Georgia LLC has not applied any of the new and revised IFRS Standards that have been issued but are not yet effective:

Amendment to IFRS 16	Lease Liability in a Sale and Leaseback
Amendments to IAS 7 and IFRS 7	Supplier Finance Arrangements
Amendments to IAS 1	Non-current Liabilities with Covenants
Amendments to IAS 1	Classification of Liabilities as Current or Non-current
Amendments to IFRS 10 and IAS 28	Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture

The management of Rompetrol Georgia LLC does not anticipate that the application of the Standards in the future will have a material impact on the financial statements.

6. Revenue from contracts with customers

The Company derives revenue from the transfer of goods at a point in time in the following major revenue streams:

<i>In thousands of USD</i>	2023	2022
Revenue from retail sale of fuel*	172,037	212,916
Revenue from wholesale sale of fuel	60,673	123,501
Revenue from store sales	58	60
Total	232,768	336,477

* Revenue from retail sales of fuel includes sales of fuel via coupons in the amount of USD 4,712 thousand (2022: USD 6,271 thousand).

Contract balances

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

<i>In thousands of USD</i>	Note	2023	2022
Trade receivables		5,213	4,301
Advances received	18	(1,078)	(1,385)
Deferred revenue		(730)	(803)

ROMPETROL GEORGIA LLC**Notes to the Financial Statements – 31 December 2023 (Continued)****(In thousands of US Dollars)****7. Cost of Sales**

<i>In thousands of USD</i>	2023	2022
Cost of fuel sold	215,877	321,376
Cost of store goods sold	100	160
Total	215,977	321,536

8. Distribution Costs

<i>In thousands of USD</i>	2023	2022
Depreciation expense	4,775	5,587
Employee salaries and benefit expense	4,048	4,134
Rent expense	866	513
Repair and maintenance expense	516	422
Utility costs	270	324
Other	312	437
Total	10,787	11,417

9. General And Administrative Expenses

<i>In thousands of USD</i>	2023	2022
Bank charges	1,644	1,448
Software maintenance	1,562	1,445
Employee salary and benefit expense	1,006	1,264
Professional services expense	351	305
Depreciation expense	254	331
Management fee	207	70
Amortization expenses	72	113
Rent expense	57	241
Other	715	831
Total	5,868	6,048

Professional services expense includes USD 33 thousand (2022: USD 29 thousand) - fees incurred for audit provided by Auditor/Audit Firm as defined in the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

ROMPETROL GEORGIA LLC**Notes to the Financial Statements – 31 December 2023 (Continued)****(In thousands of US Dollars)****10. Finance Income and Finance Costs**

<i>In thousands of USD</i>	2023	2022
Foreign exchange gain, net	115	807
Interest income on bank deposits	70	109
Finance income	185	916
Interest expense accrued under IFRS 16	(1,505)	(1,026)
Penalties for late payments	(1,455)	(1,382)
Finance costs	(3,303)	(2,408)

ROMPETROL GEORGIA LLC
Notes to the Financial Statements – 31 December 2023 (Continued)
(In thousands of US Dollars)
11. Property And Equipment

<i>In thousands of USD</i>	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 2022	1,852	8,409	9,841	2,726	1,450	194	1,324	25,796
Additions	-	-	-	-	-	-	699	699
Transfer	-	55	1,374	46	11	-	(1,486)	-
Disposals/write-offs	-	(19)	(844)	(847)	(699)	(52)	(206)	(2,667)
Balance as at 31 December 2022	1,852	8,445	10,371	1,925	762	142	331	23,828
Additions	-	-	-	-	-	-	863	863
Transfer	-	26	598	238	52	-	(914)	-
Disposals/write-offs	-	-	(1,653)	(97)	(221)	(100)	(153)	(2,224)
Transfer from investment property	46	-	-	-	-	-	-	46
Balance as at 31 December 2023	1,898	8,471	9,316	2,066	593	42	127	22,513
Accumulated depreciation								
Balance as at 1 January 2022	-	(2,647)	(4,450)	(2,422)	(1,207)	(10)	-	(10,736)
Charge for the year	-	(552)	(784)	(136)	(86)	(122)	-	(1,680)
Disposals/write-offs	-	19	564	724	762	35	-	2,104
Balance as at 31 December 2022	-	(3,180)	(4,670)	(1,834)	(531)	(97)	-	(10,312)
Charge for the year	-	(566)	(914)	(159)	(65)	(18)	-	(1,722)
Disposals/write-offs	-	4	1,619	87	223	97	-	2,030
Balance as at 31 December 2022	-	(3,742)	(3,965)	(1,906)	(373)	(18)	-	(10,004)
Carrying amount:								
As at 1 January 2022	1,852	5,762	5,391	304	243	184	1,324	15,060
As at 31 December 2022	1,852	5,265	5,701	91	231	45	331	13,516
As at 31 December 2023	1,898	4,729	5,351	160	220	24	127	12,509

Property and equipment includes fully depreciated items at cost of USD 2,421 thousand as at 31 December 2023 (31 December 2022: USD 2,552 thousand).

ROMPETROL GEORGIA LLC**Notes to the Financial Statements – 31 December 2023 (Continued)****(In thousands of US Dollars)****12. Inventories**

<i>In thousands of USD</i>	31 December 2023	31 December 2022
Goods for resale	9,718	11,608
Goods in transit	6,095	4,862
Other inventories	149	153
Total	15,962	16,623

The cost of inventories recognised as an expense during the period representing cost of sales amounted to USD 215,977 thousand (2022: USD 321,536 thousand).

13. Trade and Other Receivables

<i>In thousands of USD</i>	31 December 2023	31 December 2022
Trade receivables	5,213	4,301
Other financial receivables	288	180
Impairment allowance on trade and other receivables	(223)	(249)
Total financial assets within trade and other receivables	5,278	4,232
Prepayments	366	579
Total	5,644	4,811

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

14. Cash And Cash Equivalents

<i>In thousands of USD</i>	31 December 2023	31 December 2022
Bank balances	1,474	1,642
Cash on hand	271	131
Total cash and cash equivalents	1,745	1,773

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

15. Charter Capital

According to the Company's Charter dated 14 February 2013, the authorised charter capital of the Company is USD 5,765 thousand. The amount has been contributed in cash.

Dividends. No dividends were declared or paid during the year (2022: nil).

ROMPETROL GEORGIA LLC**Notes to the Financial Statements – 31 December 2023 (Continued)***(In thousands of US Dollars)***16. Capital Management**

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

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

The Company is not subject to externally imposed capital requirements.

17. Leases

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

Movements in the carrying amount of right-of-use assets were as follows:

<i>In thousands of USD</i>	Fuel stations	Office space and other buildings	Total
Carrying amount at 1 January 2023	19,348	50	19,398
Additions	789	1,068	1,857
Modification	862	-	862
Derecognition due to lease termination	-	-	-
Depreciation charge for the year	(3,185)	(122)	(3,307)
Carrying amount at 31 December 2023	17,814	996	18,810

<i>n thousands of USD</i>	Fuel stations	Office space and other buildings	Total
Carrying amount at 1 January 2022	11,396	249	11,645
Additions	12,204	-	12,204
Derecognition due to lease termination	(116)	-	(116)
Depreciation charge for the year	(4,136)	(199)	(4,335)
Carrying amount at 31 December 2022	19,348	50	19,398

Amounts recognized in profit or loss

<i>In thousands of USD</i>	2023	2022
Interest expense on lease liabilities	(1,505)	(1,026)
Income from sub-leasing right-of-use assets	30	28
Expenses relating to short-term leases	(57)	(241)
Expenses relating to variable lease payments	(866)	(513)
Total	(2,398)	(1,752)

ROMPETROL GEORGIA LLC**Notes to the Financial Statements – 31 December 2023 (Continued)****(In thousands of US Dollars)****Amounts recognized in statement of cash flows**

<i>In thousands of USD</i>	2023	2022
Total cash outflow for leases	(5,383)	(6,497)

Net cash outflows amounting to USD 893 thousand in 2023 (2022: USD 726 thousand) comprise cash outflows for: variable lease payments not included in the measurement of lease liabilities, income from sub-leasing ROU assets and lease payments for short-term leases.

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

<i>In thousands of USD</i>	2023	2022
Balance at 1 January	20,112	12,769
Payment of lease liabilities – principal	(2,955)	(4,717)
Total changes from financing cash flows	(2,955)	(4,717)
<i>Other changes:</i>		
Additions	1,857	12,204
Lease modification	862	-
Other movements	-	(144)
Interest charge	1,505	1,026
Interest paid	(1,505)	(1,026)
Total liability-related other changes	2,719	12,060
Balance at 31 December	19,876	20,112
Current lease liability	3,139	2,748
Non-current lease liability	16,737	17,364

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 period.

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 2023 and 2022 was approximately 8%.

18. Trade And Other Payables

<i>In thousands of USD</i>	31 December 2023	31 December 2022
Trade payables	30,737	29,024
Other payables	1,541	2,058
Total financial payables within trade and other payables	32,278	31,082
Advances received	1,078	1,385
Total	33,356	32,467

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

19. Fair Values and Risk Management

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.

Financial risk management. The Company has exposure to the following risks from its use of financial instruments:

- credit risk;
- liquidity risk;
- market risk

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.

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.

ROMPETROL GEORGIA LLC**Notes to the Financial Statements – 31 December 2023 (Continued)****(In thousands of US Dollars)**

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:

<i>In thousands of USD</i>	Note	31 December 2023	31 December 2022
Trade and other receivables	13	5,278	4,232
Cash and cash equivalents	14	1,474	1,642
Total		6,752	5,874

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 13% (2022: 19%) 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:

<i>In thousands of USD</i>	31 December 2023	31 December 2022
Domestic	5,278	4,232
Total	5,278	4,232

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

<i>In thousands of USD</i>	31 December 2023	31 December 2022
Retail	3,063	3,808
Wholesale	2,215	424
Total	5,278	4,232

ROMPETROL GEORGIA LLC**Notes to the Financial Statements – 31 December 2023 (Continued)****(In thousands of US Dollars)**

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 2023 and 2022:

<i>In thousands of USD</i>	2023		Total
	Not credit-impaired	Credit-impaired	
Customer credit risk grade			
Low risk	5,501	-	5,501
Total gross carrying amount	5,501	-	5,501
Loss allowance	(223)	-	(223)
	5,278	-	5,278

<i>In thousands of USD</i>	2022		Total
	Not credit-impaired	Credit-impaired	
Customer credit risk grade			
Low risk	4,481	-	4,481
Total gross carrying amount	4,481	-	4,481
Loss allowance	(249)	-	(249)
	4,232	-	4,232

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 4.1% (2022: 5.6%)

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

<i>In thousands of USD</i>	2023	2022
Balance at the beginning of the year	(249)	(214)
Recovery/(charge) for the year, net	26	(35)
Balance at end of the year	(223)	(249)

ROMPETROL GEORGIA LLC**Notes to the Financial Statements – 31 December 2023 (Continued)***(In thousands of US Dollars)*

Cash at bank. The Company usually holds funds with banks with good credit ratings. As at 31 December 2023 and 31 December 2022 all of the bank balances are held with the largest Georgian banks with short-term default ratings 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.

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.

<i>In thousands of USD</i>	31 December 2023					
	Carrying amount	Contractual cash flows	On demand	0-12 months	1-5 years	Over 5 years
Non-derivative financial liabilities						
Lease liabilities	19,876	29,714	-	4,590	15,054	10,070
Trade and other payables	32,278	32,278	-	32,278	-	-
Total	52,154	61,992	-	36,868	15,054	10,070

<i>In thousands of USD</i>	31 December 2022					
	Carrying amount	Contractual cash flows	On demand	0-12 months	1-5 years	Over 5 years
Non-derivative financial liabilities						
Lease liabilities	20,112	26,735	-	3,985	13,096	9,654
Trade and other payables	31,082	31,082	-	31,082	-	-
Total	51,194	57,817	-	35,067	13,096	9,654

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.

ROMPETROL GEORGIA LLC**Notes to the Financial Statements – 31 December 2023 (Continued)****(In thousands of US Dollars)**

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

<i>In thousands of USD</i>	GEL - Denominated	
	31 December 2023	31 December 2022
Trade and other receivables	4,990	4,052
Trade and other payables	(1,178)	(2,058)
Cash and cash equivalents	1,734	1,664
Net exposure	5,546	3,658

The following significant exchange rates were applied during the year:

<i>In thousands of USD</i>	Average rate		Year-end rate	
	2023	2022	2023	2022
GEL 1	0.3805	0.3430	0.3718	0.3701

Sensitivity analysis. A reasonably possible 10% (2022: 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.

<i>In thousands of USD</i>	2023	2022
Profit or (loss)	556	366

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

20. Contingencies and Commitments

Commitments. The Company had no material commitments outstanding as at 31 December 2023 and 2022.

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.

Legal proceedings. On 16 August 2022 Georgian National Competition Agency (“GNCA”) began research regarding the potential violation of Law of Georgia on Competition by the Company together with other major downstream fuel retailers in Georgia. As a result the Georgian National Competition Agency imposed a penalty to the Company in the amount of USD 366 thousand. Rompetrol Georgia filed a lawsuit on 15 September 2023. lawsuit is under discussion of Tbilisi City Court. The dispute concerns the decision of Competition Agency on 16 August 2023, by which was found the infringement of article 7(1)(a) of the law of Competition of Georgia and agency imposed fine as mentioned above

No provision has been recognised for the above-mentioned research as the Company’s management believes that it is not likely that the fact would cause any significant penalties or other consequences. However, the management also acknowledges that the final outcome might be different than their expectation

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.

Environmental matters. The enforcement of environmental regulation in Georgia is evolving and the enforcement posture of government authorities is continually being reconsidered. The Company periodically evaluates its obligations under environmental regulations. As obligations are determined, they are recognised immediately. Potential liabilities, which might arise as a result of changes in existing regulations, civil litigation or legislation, cannot be estimated but could be material. In the current enforcement climate under existing legislation, management believes that there are no significant liabilities for environmental damage.

Consideration of climate change. The Company management has taken note of global awareness and concerns about the potential impact of climate change. Currently, this matter has had no significant impact on the financial statements, and the future effects on the Company’s activities and business plans are difficult to predict. Management continues to monitor developments in this area and will respond as necessary to ensure the Company’s viability and will adopt all government guidelines if and when these are issued in the markets in which the Company operates.

21. Balances and Transactions with Related Parties

Parties are generally considered to be related if the parties are under common control or if one party has the ability to control the other party or can exercise significant influence or joint control over the other party in making financial and operational decisions. In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, not merely the legal form.

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:

<i>In thousands of USD</i>	2023	2022
Salaries and other benefits	336	439

ROMPETROL GEORGIA LLC**Notes to the Financial Statements – 31 December 2023 (Continued)****(In thousands of US Dollars)****Other related party transactions**

<i>In thousands of USD</i>	Transaction value for the year ended 31 December		Outstanding balance as at 31 December	
	2023	2022	2023	2022
Sale of goods:				
Entities under common control	1	15	45	154
Purchase of goods and services:*				
Entities under common control	174,646	290,002	31,359	29,047
Prepayments made:				
Entities under common control	-	-	-	129
Finance Cost:				
Entities under common control	1,455	1,382	-	-

* In 2023, purchases of goods and services from entities under common control mainly include: inventory purchases from subsidiary KMG Trading AG amounting to 170,535 USD thousand (2022: USD 285,623 thousand). Finance costs include: late payment penalty related to fellow subsidiary KMG Trading AG 1,455 thousand (2022: USD 1,382 thousand).

Purchases of goods and services also include transportation services rendered by Batumi Oil Terminal amounting to USD 2,428 thousand (2022: USD 2,952 thousand). Purchases of fuel from a related party disclosed above exclude excise taxes levied in accordance with the Georgian legislation of USD 24,773 thousand (2022: USD 27,648 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.

22. Events after the Reporting Period

There have been no significant events after the reporting period, requiring disclosure in the financial statements.

1. The company and its operations

Romp petrol Georgia (hereinafter referred to as "the Company") was incorporated on 5 December 2005 and is domiciled in Georgia. The Company is a limited liability company and was set up in accordance with Georgian regulations and is registered by Tbilisi Tax Inspection with identification number N204493002.

As of 31 December 2023, the immediate parent of the Company was KMG International N.V. which was ultimately controlled by the JSC Sovereign Wealth Fund "Samruk-Kazyna".

Operating Environment of the Company

The Company's principal business activity is import and sale of fuel on the territory of Georgia via retail and wholesale channels.

The future economic direction of Georgia is largely dependent upon the effectiveness of economic, financial and monetary measures undertaken by the Government, together with tax, legal, regulatory and political developments.

Management believes it is taking all the necessary measures to support the sustainability and development of the Company's business.

2. Human Resource policies

As of 2023, average head count in Rompetrol Georgia was 660, out of which approximately 5% are represented by Top and Middle Management and 11% by various professionals working from the office, the rest is represented by the operational employees of Gas Station network and Depots.

Romp petrol Georgia is one of the best employers on Georgian market and provides various programs oriented on development and well-being of its employees.

The effective execution of employee and talent development programs are ensured by learning and development dedicated fund consisting of 1% of total staff cost.

The company effectively uses the performance evaluation system that includes management of effectiveness and performance with KPIs, MBOs and competency model. Employees (except commercial and retail network teams) are eligible to annual performance bonus based on their individual achievements, in frames of the performance evaluation system in force.

As for the commercial and retail network teams, effective quarterly bonus system is in place and quarterly pay-outs are based on achievements vs planned goals.

Well-being of its employees is of high priority for Rompetrol Georgia; therefore, the company offers very rich and diverse employee well-being programs to its people. For instance, employee well-being programs include, but are not limited to payment of employee part in pension fund, health insurance programs including life insurance and travel insurance, sports academy, paid special leave days for learning, short working day on Friday, remote work opportunity for office employees, and many other.

3. Company development strategies

The company is concentrated on developing its retail network through continuing to open new Gas Stations on different locations of Georgia in upcoming years, plus is planning to add new services to its network, such as shops and carwash services and self-service stations. Besides, customer satisfaction remains priority for the company, and it continuously works on improvement of customer service. Periodically different surveys are conducted to monitor customer satisfaction, service and operational quality levels, brand health and position on the fuel market.

After launching the Loyalty program in August 2017 customer base of loyal consumers has increased from 353,225 by December 2022 to 388,302 for the end of 2023.

4. Main Financial Indicators of the company

Financial year	Gross Revenues (thousand USD)	Total Asset Value (thousand USD)
2023	232,768	54,850
2022	336,477	56,516

5. Financial Risks

The risk management function within the Company is carried out in respect of financial risks, operational risks and legal risks. Financial risk comprises market risk (including currency risk, interest rate risk and other price risk), credit risk and liquidity risk. The primary objectives of the financial risk management function are to establish risk limits, and then ensure that exposure to risks stays within these limits. The operational and legal risk management functions are intended to ensure proper functioning of internal policies and procedures, in order to minimise operational and legal risks.

Market risk. The Company takes on exposure to market risks. Market risks arise from open positions in (a) foreign currencies, (b) interest bearing assets and liabilities, all of which are exposed to general and specific market movements. Management sets limits on the value of risk that may be accepted, which is monitored on a daily basis. However, the use of this approach does not prevent losses outside of these limits in the event of more significant market movements.

Sensitivities to market risks included below are based on a change in a factor while holding all other factors constant. In practice this is unlikely to occur and changes in some of the factors may be correlated – for example, changes in interest rate and changes in foreign currency rates.

Currency risk. The table below summarises the Company's exposure to foreign currency exchange rate risk at the end of the reporting period:

'000 USD	GEL- denominated	GEL- denominated
	31 December 2023	31 December 2022
Trade and other receivables	4,990	4,052
Trade and other payables	(1,178)	(2,058)
Cash and cash equivalents	1,734	1,664
Net exposure	5,546	3,658

The above analysis includes only monetary assets and liabilities. Investments in non-monetary assets are not considered to give rise to any material currency risk.

Corporate Social Responsibility

Romp petrol Georgia continued going actively through CSR direction and doing responsible business in 2023 also. The company kept socially supportive activities such as providing presents to the beneficiaries of orphanage houses for disabled kids and providing free fuel for the whole year to transport disabled kids to medical facilities and daycare centers by specially equipped van, supporting other vulnerable parts of population, elderly people, and people with disabilities with fuel free of charge for the fulfilment of their transportation needs to be fed in catering centers or in their own homes. Rompetrol Georgia kept active in promoting a healthy lifestyle by sponsoring one of the Georgian racers, who managed to win several winning places in important local competitions such as Georgian Drift Series 2023, Georgian Rally Cross Championship 2023, and King of Drift 2023. The company is planning to continue its sustainable development next year also through close observation of the needs of its stakeholders.

6. Research and Development

The company managed to successfully perform business and marketing operations and intensively performed communications via social media for strengthening its brand image as a European brand of high-quality products and services. Rompetrol Georgia resumed brand partnership with Pasha Bank on Buy-Now-Pay-Later retail bank service offering mutual customers to buy fuel on credit and continued cooperation with one of the leading banks of Georgia, Bank of Georgia (BOG) through special promotions on PLUS Points accumulation and redemption programs. The company was actively preparing for opening a European shop and gastro brand "hei" in its network, through which it will be able to offer customers delicious coffee, pastry, and convenience shop products, making stations more relaxing spaces to stop by. Despite the closure of the stations, the company continued to show its loyal customers that the company is oriented on constant development, on retaining its loyal customers and attracting new ones, thus investments are company's long-term commitment.



Malik Tulekov

Finance Director

8 November 2024

Tbilisi, Georgia



Kuanysh Zholbarys

General Director

8 November 2024

Tbilisi, Georgia

Corporate Social Responsibility

Romp petrol Georgia continued going actively through CSR direction and doing responsible business in 2023 also. The company kept socially supportive activities such as providing presents to the beneficiaries of orphanage houses for disabled kids and providing free fuel for the whole year to transport disabled kids to medical facilities and daycare centers by specially equipped van, supporting other vulnerable parts of population, elderly people, and people with disabilities with fuel free of charge for the fulfilment of their transportation needs to be fed in catering centers or in their own homes. Rompetrol Georgia kept active in promoting a healthy lifestyle by sponsoring one of the Georgian racers, who managed to win several winning places in important local competitions such as Georgian Drift Series 2023, Georgian Rally Cross Championship 2023, and King of Drift 2023. The company is planning to continue its sustainable development next year also through close observation of the needs of its stakeholders.

6. Research and Development

The company managed to successfully perform business and marketing operations and intensively performed communications via social media for strengthening its brand image as a European brand of high-quality products and services. Rompetrol Georgia resumed brand partnership with Pasha Bank on Buy-Now-Pay-Later retail bank service offering mutual customers to buy fuel on credit and continued cooperation with one of the leading banks of Georgia, Bank of Georgia (BOG) through special promotions on PLUS Points accumulation and redemption programs. The company was actively preparing for opening a European shop and gastro brand “hei” in its network, through which it will be able to offer customers delicious coffee, pastry, and convenience shop products, making stations more relaxing spaces to stop by. Despite the closure of the stations, the company continued to show its loyal customers that the company is oriented on constant development, on retaining its loyal customers and attracting new ones, thus investments are company’s long-term commitment.

Malik Tulekov

Finance Director

8 November 2024
Tbilisi, Georgia

Kuanyszh Zholbarys

General Director

8 November 2024
Tbilisi, Georgia

შპს რომპეტროლ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის
ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

შპს რომპეტროლ საქართველო

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2-4
ფინანსური ანგარიშგება:	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	6
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. შპს რომპეტროლ საქართველო და მისი საქმიანობა.....	9
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	9
3. სააღრიცხვო პოლიტიკები.....	10
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	21
5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	23
6. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	24
7. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	24
8. დისტრიბუციის ხარჯები	24
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	25
10. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები	25
11. ძირითადი საშუალებები.....	26
12. მარაგები	27
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	27
14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	27
15. საწესდებო კაპიტალი.....	28
16. კაპიტალის მართვა	28
17. იჯარები.....	28
18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30
19. რეალური ღირებულება და რისკების მართვა.....	30
20. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	35
21. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	37
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	38
მმართველობის ანგარიში.....	39-41

შპს რომპეტროლ საქართველო

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს რომპეტროლ საქართველოს ("კომპანია") ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, კაპიტალის ცვლილებებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ("ფასს"). ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად არჩევასა და მის შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- მმართველობის ანგარიშში ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაციის განმარტებაზე;
- მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც სრულყოფილად წარმოადგენს და განმარტავს კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოაჩენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და შესაბამისობას ფასს-თან;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად ცალკეული მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი კონტროლის სისტემის დანერგვაზე, რომელიც ხელმძღვანელობის მოსაზრებით უზრუნველყოფს ცალკეული მმართველობითი ანგარიშის მომზადებას თაღლითობისა თუ შეცდომით გამოწვეული მატერიალური უზუსტობების გამორიცხვით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ცალკეული მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ცალკეული მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონით მოთხოვნილ ყველა ინფორმაციას; და
- მართვლობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია ყველა მატერიალურ ასპექტში შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 8 ნოემბერს:

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალიკ ტულეკოვი

ფინანსური დირექტორი

2024 წლის 8 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო

კუანიშ ჟოლბარის

გენერალური დირექტორი

2024 წლის 8 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს რომპეტროლ საქართველოს მფლობელებსა და მენეჯმენტს:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს რომპეტროლ საქართველოს (შემდგომში “კომპანია”) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური საქმიანობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და ჩვენ მიერ შესრულებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა პბეკ კოდექსის სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა გარემოებები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის აუდიტი განახორციელა სხვა აუდიტორულმა ფირმამ, რომელმაც 2023 წლის 29 სექტემბერს მოამზადა არამოდიფიცირებული მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მმართველობის ანგარიშს.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასზე რაიმე სახის მარწმუნებელ დასკვნას არ გამოვხატავთ.

ჩვენი პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით მოიცავს აღნიშნული „სხვა ინფორმაციის“ გაცნობას და იმავდროულად იმის დადგენას, არსებობს თუ არა არსებითი შეუსაბამობა „სხვა ინფორმაციასა“ და ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან ხომ არ არის იგი სხვა არსებითი შეცდომების შემცველი. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე აღმოჩნდა, რომ არსებობს ამ სხვა ინფორმაციასთან არსებითი სახის შეუსაბამობა, ჩვენ ვალდებული ვართ ამ ფაქტის შესახებ განვაცხადოთ. აღნიშნულ საკითხთან მიმართებაში, მოსახსენებელი არაფერი გვაქვს.

დელოიტი გულისხმობს ერთ ან რამდენიმე დელოიტ ტუმი ტომაცუ ლიმიტედის კომპანიას (“DTTL”), მისი წევრი კომპანიების გლობალურ ქსელს და მასთან დაკავშირებულ ორგანიზაციებს (ერთობლივად „ორგანიზაცია დელოიტი“). DTTL (რომელიც ასევე მოიხსენიება როგორც გლობალური ქსელი „დელოიტი“) და მისი ყოველი წევრი წარმოადგენს იურიდიულად დამოუკიდებელ ცალკე პირს, რომელთაც არ აქვთ უფლება აიღონ ერთმანეთის ვალდებულებები მესამე პირთან მიმართებაში. DTTL და მისი ყოველი წევრი კომპანია და მასთან დაკავშირებული ორგანიზაცია პასუხისმგებელია მხოლოდ საკუთარ და არა ერთმანეთის ქმედებებსა და უმოქმედობებზე. DTTL კლიენტებს არ უზრუნველყოფს სერვისის მიწოდებით. მეტი ინფორმაციის მისაღებად ეწვიეთ ჩვენს ვებ-გვერდს www.deloitte.com/about.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარმოდგენაზე ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და იმ შიდა კონტროლის პროცედურებზე, რომლებიც მენეჯმენტის აზრით დაკავშირებულია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარმოდგენასთან, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან უზედამხედველონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ ჩვენი აზრის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ერთად:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაშეფასების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაშეფასების რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის

ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამის ტრანსაქციებსა და მოვლენებს ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

ანგარიში სხვა იურიდიული და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (კანონი) მოთხოვნის შესაბამისად, და იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობის უზრუნველყოფაზე, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის გასარკვევად, თუ რამდენად არის მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და შეიცავს თუ არა ამავე კანონით განსაზღვრულ ინფორმაციას.

ჩვენ წავიკითხეთ მართველობის ანგარიში და შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ:

- 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულ მმართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია თანმიმდევრულია, ყველა მატერიალური თვალსაზრისით, ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან მიმართებაში.
- მმართველობის ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით გათვალისწინებულ ინფორმაციას და შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს;

შოთა ნანიტაშვილი

შპს დელოიტი და ტუშის სახელით

2024 წლის 8 ნოემბერი

თბილისი, საქართველო

შპს რომბეტროლ საქართველო
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები გამოსახულია ათასობით აშშ დოლარში)

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	12,509	13,516
საინვესტიციო საკუთრება		-	46
აქტივების გამოყენების უფლება	17	18,810	19,398
არამატერიალური აქტივები		180	255
სულ გრძელვადიანი აქტივები		31,499	33,215
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	12	15,962	16,623
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები		-	94
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	5,644	4,811
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	1,745	1,773
სულ მოკლევადიანი აქტივები		23,351	23,301
სულ აქტივები		54,850	56,516
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	5,765	5,765
დაგროვილი ზარალი		(5,182)	(2,631)
სულ კაპიტალი		583	3,134
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
იჯარის ვალდებულებები	17	16,737	17,364
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		16,737	17,364
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
იჯარის ვალდებულებები	17	3,139	2,748
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	33,356	32,467
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		305	-
გადავადებული ამონაგები		730	803
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		37,530	36,018
სულ ვალდებულებები		54,267	53,382
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		54,850	56,516

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალიკ ტულეკოვი

ფინანსური დირექტორი

2024 წლის 8 ნოემბერი

თბილისი, საქართველო

კუანიშ ჟოლბარის

გენერალური დირექტორი

2024 წლის 8 ნოემბერი

თბილისი, საქართველო

9-38 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს რომპეტროლ საქართველო
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები გამოსახულია ათასობით აშშ დოლარში)

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	6	232,768	336,477
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	7	(215,977)	(321,536)
მთლიანი მოგება		16,791	14,941
დისტრიბუციის ხარჯები	8	(10,787)	(11,417)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(5,868)	(6,048)
სხვა საოპერაციო შემოსულობა/(ზარალი), წმინდა		88	(1,111)
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)		224	(3,635)
ფინანსური შემოსავალი	10	185	916
ფინანსური ხარჯები	10	(2,960)	(2,408)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(2,551)	(5,127)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(2,551)	(5,127)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(2,551)	(5,127)

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალიკ ტულეეოვი
 ფინანსური დირექტორი
 2024 წლის 8 ნოემბერი
 თბილისი, საქართველო

კუანიშ ჟოლბარის
 გენერალური დირექტორი
 2024 წლის 8 ნოემბერი
 თბილისი, საქართველო

9-38 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს რომპეტროლ საქართველო
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები გამოსახულია ათასობით აშშ დოლარში)

ათასი აშშ დოლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ (დაგროვილი ზარალი)	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,765	2,496	8,261
წლის ზარალი და სულ სრული ზარალი	-	(5,127)	(5,127)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,765	(2,631)	3,134
წლის ზარალი და სულ სრული ზარალი	-	(2,551)	(2,551)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,765	(5,182)	583

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალიკ ტულეკოვი
 ფინანსური დირექტორი
 2024 წლის 8 ნოემბერი
 თბილისი, საქართველო

კუანიშ ჟოლბარის
 გენერალური დირექტორი
 2024 წლის 8 ნოემბერი
 თბილისი, საქართველო

9-38 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს რომბეტროლ საქართველო
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები გამოსახულია ათასობით აშშ დოლარში)

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		(2,551)	(5,127)
კორექტირებები:			
ფინანსური შემოსავალი	10	(185)	(916)
ფინანსური ხარჯი	10	2,960	2,408
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,9	5,103	6,034
სხვა არა-ფულადი მუხლები		(26)	35
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		5,301	2,434
ცვლილებები:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		(631)	3,911
მარაგები		661	108
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება		(586)	(171)
გადავადებული ამონაგები		(73)	(191)
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		395	(593)
ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან მოგების გადასახადის და პროცენტის გადახდამდე		5,067	5,498
მიღებული პროცენტი		70	109
საიჯარო ვალდებულებაზე გადახდილი პროცენტი	17	(1,505)	(1,026)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		3,632	4,581
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო საკუთრების შეძენა		(511)	(710)
შემოსულობა საინვესტიციო საკუთრების გაყიდვიდან		-	647
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(511)	(63)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა-ძირითადი თანხა	17	(2,955)	(4,717)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,955)	(4,717)
წმინდა ზრდა/(კლება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		166	(199)
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(194)	583
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		1,773	1,389
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	14	1,745	1,773

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალიკ ტულეკოვი
ფინანსური დირექტორი
2024 წლის 8 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო

კუანიშ ქოლბარის
გენერალური დირექტორი
2024 წლის 8 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო

9-38 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. შპს რომპეტროლ საქართველო და მისი საქმიანობა

შპს რომპეტროლ საქართველო (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსით განსაზღვრული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაარსდა 2005 წლის 5 დეკემბერს საიდენტიფიკაციო ნომრით N204493002. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია თბილისი, საქართველო, გამრეკელის ქ. 19. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს საქართველო, თბილისი 0171, მ. ალექსიძის #12, მეფე დავითის ბიზნეს ცენტრი, მე-4 სართული.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საწვავის იმპორტი, საბითუმო და საცალო ვაჭრობა ბენზინგასამართი სადგურებისა და სასაწყობო ბაზების ქსელის მეშვეობით საქართველოს მასშტაბით. საცალო ქსელი შედგება 71 ბენზინგასამართი სადგურისგან (2022: 71 ბენზინგასამართი სადგური), ქვეყნის მასშტაბით, რომელთა უმრავლესობა - 58 სადგური (2022: 66 ბენზინგასამართი სადგური) არის დაქირავებული მესამე მხარისგან და ფუნქციონირებს „რომპეტროლი“-ს სამარკო ნიშნით.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო მშობელი იყო KMG International N.V. (შემდგომში „მშობელი კომპანია“), რომელსაც საბოლოოდ აკონტროლებდა სს სუვერენული კეთილდღეობის ფონდი „Samruk-Kazyna“ (100% ყაზახეთის რესპუბლიკის მთავრობის საკუთრება), რომელიც აწარმოებს ფინანსურ ანგარიშგებას, რაც ხელმისაწვდომია საჯარო გამოყენებისთვის.

კომპანიის შესყიდვების უმეტესი ნაწილი ხდება ჯგუფის სხვა საწარმოებისგან, ხოლო სავაჭრო მოთხოვნები ამ საწარმოების მიმართ არის, ეს არის საწარმოები, რომლებსაც ხელმძღვანელობს KMG International N.V. (შემდგომში „აქციონერთა ჯგუფი“). შედეგად, კომპანია ეკონომიკურად დამოკიდებულია აქციონერთა ჯგუფზე. გარდა ამისა, კომპანიის საქმიანობა მჭიდროდ არის დაკავშირებული აქციონერთა ჯგუფის მოთხოვნებთან და კომპანიის საფასო პოლიტიკის განსაზღვრა ხორციელდება აქციონერთა ჯგუფთან ერთად. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან დეტალურად აღწერილია 21-ე შენიშვნაში.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება ხშირ ცვლილებებსა და არაერთგვაროვან ინტერპრეტაციებს. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. საერთაშორისოდ მიჩნეული როგორც ომი, ეს შეჭრა არის ყველაზე დიდი სამხედრო თავდასხმა ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. ამ ომმა ევროპაში ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი გამოიწვია, მილიონობით უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და სახლები. უკრაინაში ომის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე და უამრავმა კომპანიამ გაიტანა თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელარუსიდან. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს სრული გავლენა, რომელიც მას შეიძლება ჰქონდეს კომპანიაზე, რადგან არსებობს გაურკვეველობა ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების მასშტაბის შესახებ.

2023 წელს საქართველოს ეკონომიკამ დადებითი ეკონომიკური დინამიკა აჩვენა. ამ ტენდენციას ასევე მხარი დაუჭირა უცხო ქვეყნის მოქალაქეების მიგრაციამ, რამაც გამოიწვია პროდუქციაზე და მომსახურებაზე მეტი მოთხოვნა. ამის მიუხედავად, 2023 წელს ინფლაციამ 2.5% შეადგინა, რაც საქართველოს ეროვნული ბანკის მიზნობრივ ფარგლებშია.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება იწინასწარმეტყველოს მოვლენების ყველა ის განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შედეგობრივად რა გავლენა, ასეთი არსებობის შემთხვევაში, შეიძლება ჰქონდეს მათ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის იღებს ყველა საჭირო ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდაჭერისთვის.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. იხილეთ მე-5 შენიშვნა.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის შეერთებული შტატების დოლარი („\$“ ან „აშშ დოლარი“) შემდეგი მიზეზების გამო:

- კომპანია წარმოადგენს მშობელი კომპანიის განუყოფელ უცხოურ ქვედანაყოფს, რაც წარმოადგენს მისი საქმიანობის გაფართოებას მშობელი კომპანიისგან განსხვავებულ გარემოში; კომპანია მნიშვნელოვნად არის ურთიერთდაკავშირებული მშობელთან და ისინი მუშაობენ როგორც ერთი ბიზნესი, და არა როგორც დამოუკიდებელი ბიზნესები;
- მარაგების უმეტესი ნაწილის შეძენა ხდება მშობელი კომპანიისგან, ხოლო ფასები განისაზღვრება აშშ დოლარის გაცვლითი კურსის გათვალისწინებით. შეძენის ღირებულება ადგილობრივ ბაზარზე გაყიდვის ფასის მთავარი მამოძრავებელია.
- მეორადი მაჩვენებლები დამატებით მხარს უჭერენ აშშ დოლარის კომპანიის სამუშაო ვალუტად განსაზღვრას, რადგან საფინანსო ოპერაციების უმეტესობა დენომინირებულია აშშ დოლარში.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია აშშ დოლარში. აშშ დოლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ძირითადი საშუალებები. აღიარება და შეფასება. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის ან დაგროვილი გაუფასურების ზარალით.

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 ნასესხები სახსრების ღირებულების კაპიტალიზაციის, მუხლების დემონტაჟის, მოხსნისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის ღირებულებას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება აღჭურვილობის ღირებულების ნაწილის სახით.

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

ძირითადი საშუალებებზე ყველა დამატება თავდაპირველად აღირიცხება როგორც დაუმთავრებელი მშენებლობა და შემდგომ გადაკლასიფიცირდება შესაბამისი ძირითადი საშუალებების კატეგორიებში.

ძირითადი საშუალებების მუხლის გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება გასვლიდან მიღებული შემოსულობის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება წმინდად, მოგებაში ან ზარალში, სხვა შემოსულობაში/ სხვა ხარჯებში.

შემდგომი დანახარჯები. ძირითადი საშუალების მუხლის ჩანაცვლების ხარჯი აღიარდება მუხლის საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ მასში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება, და მისი ღირებულების სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია. გამოცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

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

ცვეთა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით ძირითადი საშუალების მუხლის თითოეული ნაწილის შეფასებულ 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.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი მუხლების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე პერიოდისთვის, შემდეგია:

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

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

მარაგები. მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენისას გაწეულ ხარჯებს, მათ შორის საქონლის შესყიდვაზე აქციზის გადასახადს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მარაგების მოცემულ ლოკაციასა (საბითუმო გაყიდვებისთვის - საწყობის ბაზა და საცალო გაყიდვებისთვის - ბენზინგასამართი სადგურები) და მდგომარეობაში მიყვანისას. მარაგების თვითღირებულება არ მოიცავს ბენზინგასამართი სადგურების ცვეთას (მათ შორის აქტივების გამოყენების უფლებას) და ძირითადი საშუალებების ცვეთას, ასევე თანამშრომლების ხელფასისა და სარგებლის ხარჯებს, რადგან ეს ხარჯები გაწეულია ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის, ან კომპანიის სადისტრიბუციო ქსელის მუშაობისთვის, ანუ ბენზინგასამართი სადგურების მუშაობისთვის.

რეალიზაციის 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 შეფასებული დასრულების და გაყიდვის ხარჯები.

ფინანსური ინსტრუმენტები აღიარება და საწყისი შეფასება. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება მათი წარმოქმნის დროს. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

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

ფინანსური აქტივები - ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება ისევე როგორც შეფასებული: ამორტიზებული ღირებულებით; რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI) - ინვესტიცია სავალო ინსტრუმენტებში; რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI) - ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში; ან რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVTPL).

პირველადი აღიარების შემდგომ ფინანსური აქტივები არ ექვემდებარება რეკლასიფიკაციას, მანამ სანამ კომპანია არ შეცვლის ფინანსური აქტივების მართვის 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 რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანიც არის აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითად თანხაზე დაგროვილი დაუფარავი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.
- სავალო ინვესტიცია შეფასდება FVOCI-თ, თუ იგი აკმაყოფილებს ორივე ქვემოთ მოცემულ პირობას და არ კლასიფიცირდება როგორც FVTPL-თ შეფასებული:
- ის განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანი მიიღწევა როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღებით, ასევე ფინანსური აქტივების გაყიდვით; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითად თანხაზე დაგროვილი დაუფარავი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

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

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

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები შემდგომ შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო 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 რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი არ არის არსებითი.

ფინანსური ვალდებულებები - კლასიფიკაცია, შემდგომი შეფასება და შემოსულობა და ზარალი. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება ისევე როგორც ფასდება - ამორტიზებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ის არის სავაჭროდ გამიზნული, წარმოებული ან გამიზნულია ასეთად პირველადი აღიარებისას. რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება რეალური 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.

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 წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შემთხვევაში, თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება და ახალი ფინანსური აქტივი აღიარდება რეალური 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 წარმოქმნილ 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;
- უზრუნველყოფის ან საკრედიტო გაუჯობესების ცვლილება;
- ცვლილებები ფინანსური აქტივის პირობებში, რომლებიც იწვევს შეუსაბამობას „მხოლოდ ძირი თანხისა და პროცენტის დაფარვის“ (SPPI) 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 გამოითვლება როგორც შეცვლილი ან მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება -ფინანსური ვალდებულებები. კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როდესაც იცვლება მისი პირობები და არსებითად განსხვავდება მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები. ამ შემთხვევაში, ახალი, მოდიფიცირებულ პირობებზე დაფუძნებული ფინანსური ვალდებულება აღიარდება რეალური ღირებულებით. სხვაობა აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და ახალ მოდიფიცირებულ პირობებიან 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) წარმოქმნილ, 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 საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განხორციელებული მთავარი 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 არსებითა თუ არა მოდიფიცირება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა. კომპანია ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითა შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ცვლილება ფინანსური ვალდებულების ვალუტაში;
- უზრუნველყოფის ან საკრედიტო გაუჯობესების ცვლილება;
- კონვერტაციის პირობის დამატება;
- ფინანსური ვალდებულების სუბორდინაციის ცვლილება.

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

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 სარგებელს 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 სარგებელს. ასეთ შემთხვევებში, გადაცემული აქტივის აღიარება არ წყდება.

აღიარების შეწყვეტა-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 რეალური 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.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები დაირიცხება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს და თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აისახება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები შეიძლება იყოს ურთიერთ გადაფარული და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული ურთიერთგადაფარვის აღსრულების უფლება, და ის აპირებს მათ ანგარიშსწორებას წმინდა საფუძველზე ან აქტივის რეალიზებით და ვალდებულების

იმავდროულად ანგარიშსწორებით.

გაუფასურება - არა-წარმოებული ფინანსური აქტივები - ფინანსური ინსტრუმენტები. კომპანია აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხებს:

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

- სავალო ფასიანი ქაღალდები, რომლებსაც საანგარიშგებო თარიღისთვის დაბალი საკრედიტო რისკი აქვთ; და
- სხვა სავალო ფასიანი ქაღალდები და საბანკო ნაშთები, რომლებისთვისაც საკრედიტო რისკი (ანუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე დეფოლტის ალბათობა) არსებითად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ.

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

ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდის დასადგენად და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს გონივრულ და დასაბუთებულ ინფორმაციას, რომელიც შესაბამისი და ხელმისაწვდომია 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 ფინანსური აქტივის დეფოლტს განიხილავს მაშინ, როდესაც:

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

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

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი რომელიც წარმოიქმნება ნებისმიერი შესაძლო დეფოლტის მოვლენებისგან ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის ვადის განმავლობაში.

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

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

არა-წარმოებული ფინანსური აქტივები - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის საკრედიტო ზარალების ალბათობით შეწონილი შეფასება. საკრედიტო ზარალი ფასდება ყველა ფულადი დანაკლისის დღევანდელი ღირებულებით (ანუ სხვაობა საწარმოდან ხელშეკრულების მიხედვით მიღებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს შორის). მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

არა-წარმოებული ფინანსური აქტივები - საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანია აფასებს საკრედიტო რისკით გაუფასურდა თუ არა ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სავალო 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:

- გამსესხებლის ან მსესხებლის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულებები;
- 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 სირთულების გამო.

არა-წარმოებული ფინანსური აქტივები - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ზარალის ანარიცხები ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის აკლდება აქტივების მთლიან საბალანსო ღირებულებას. რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სავალო ფასიანი ქაღალდებისთვის, ზარალის ანარიცხი დარიცხულია მოგებაზე ან ზარალზე და აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

არა-წარმოებული ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, როდესაც კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური აქტივის მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურების გონივრული მოლოდინი. ინდივიდუალური მომხმარებლებისთვის, კომპანიას განსაზღვრული აქვს ბრუტო საბალანსო ღირებულების ჩამოწერის პოლიტიკა, როდესაც ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულია 180 დღეზე მეტით, მსგავსი აქტივების ანაზღაურების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე. კორპორაციული მომხმარებლების შემთხვევაში, კომპანია ახორციელებს ვადებისა და ჩამოწერის ოდენობების ინდივიდუალურ შეფასებას, იმის გათვალისწინებით, არსებობს თუ არა ანაზღაურების გონივრული მოლოდინი. კომპანია არ მოელის მნიშვნელოვანი ოდენობის ანაზღაურებას ჩამოწერილი თანხიდან. თუმცა, ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები შეიძლება მაინც გახდეს საადრეულო საქმიანობის საგანი იმისათვის, რომ შესაბამისობაში მოვიდეს კომპანიის თანხების ანაზღაურების პროცედურებთან.

არაფინანსური აქტივები. კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, მარაგების გარდა, განიხილება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის, იმისათვის, რომ დადგინდეს არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება. გაუფასურების ზარალი აღიარდება თუ აქტივის და მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც იწვევს ფულადი ნაკადების წარმოქმნას უწყვეტი სარგებლობიდან და რომლებიც დიდწილად დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ფულადი სახსრების შემოადინებებისგან.

აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (რაც შემცირებულია გაყიდვის ხარჯებით) შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, სამომავლო, შეფასებული ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ დღევანდელ ღირებულებამდე, გადასახადების გადახდამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს მიმდინარე საბაზრო შეფასებას ფულის დროითი ღირებულებისა და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. გაუფასურების ზარალი აღიარდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფის) აქტივების საბალანსო ღირებულების შესამცირებლად პროპორციულობის საფუძველზე.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის, ნებისმიერ მინიშნებაზე, 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 (ცვეთის ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა იმ შემთხვევაში, თუ გაუფასურების ზარალი არ იქნებოდა აღიარებული.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის გაცხადებული საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის აქციონერის მიერ. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის აქციონერის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

იჯარები. კომპანიამ ფასს 16-ი მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით გამოიყენა და მაშასადამე, შესადარისი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული და კვლავ ბასს 17-ის და ფასიკ 4-ის ფარგლებში არის წარმოდგენილი. ხელშეკრულების დადებისას, კომპანია განსაზღვრავს არის თუ არა ან მოიცავს თუ არა აღნიშნული ხელშეკრულება იჯარას. ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას თუ ის გადასცემს კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას დროის გარკვეული პერიოდით გარკვეული ანაზღაურების სანაცვლოდ.

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

კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას იჯარის დაწყების თარიღისთვის. აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ ოდენობას, რომელიც კორექტირებულია ნებისმიერი საიჯარო გადახდებით, რომლებიც დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელდა, დამატებული ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირ გაწეული ხარჯები და აქტივის დემონტაჟისა და შესაბამისი აქტივის გატანის ან მისი აღდგენის ან იმ ტერიტორიის აღდგენის ხარჯები სადაც აღნიშნული აქტივი მდებარეობდა, შემცირებული ნებისმიერი მიღებული იჯარის წამახალისებლით.

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

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით, რომლებიც არ არის გადახდილი დაწყების თარიღისათვის, დისკონტირებულია 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 საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ის ხელახლა შეფასდება,

თუ კომპანია შეცვლის იმის შეფასებას გამოიყენებს თუ არა ის შესყიდვის, გახანგრძლივების ან შეწყვეტის ოფციონს, ან არსებობს თუ არა გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები.

როდესაც საიჯარო ვალდებულება მსგავსი გზით ხელახლა შეფასდება, ხდება აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულების შესაბამისი კორექტირება, ან აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება შემცირებულია ნულამდე. საიჯარო ვადა ასახავს კომპანიის იმ პერიოდის დასაბუთებულ შეფასებას, რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას კომპანია აფუძნებს მის განსჯას ხელშეკრულების 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 აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისთვის და მოკლევადიანი იჯარებისთვის. კომპანია აღნიშნულ იჯარებთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

მიღებული ავანსები და გადავადებული ამონაგები. მიღებული ავანსები მომხმარებლებზე საწვავის გაყიდვებს უკავშირდება. მიღებული ანაზღაურება თავდაპირველად აღიარდება ვალდებულების სახით, როდესაც კლიენტები ახორციელებენ გადახდებს, ხოლო ამონაგები აღიარდება, როდესაც ხდება საწვავის შეძენა სადგურებზე. გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებული სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ.

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

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის შედეგად. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე. შემოსავალი აღიარდება ფასდათმობების, უკუგებისა და დღგ-ს გარეშე.

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

გაყიდვები ფასდათმობით აღიარდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე, შეფასებული მოცულობითი ფასდათმობის გამოკლებით.

მიიჩნევა, რომ დაფინანსების ელემენტი არ არსებობს რადგან კომპანიის გაყიდვების მნიშვნელოვანი ნაწილი ხორციელდება ან წინასწარი გადახდის პირობებით, ან მათი ანგარიშსწორება ხდება საქონელზე კონტროლის გადაცემის ადგილზე. ცალკეულ შემთხვევებში შეიძლება შეთანხმებული ყოფილიყო გადახდის გადავადებული პირობები, თუმცა გადავადება არასოდეს აღემატება თორმეტ თვეს, შესაბამისად, დაფინანსების არც ერთი ელემენტი არ ითვლება არსებულად და გარიგების ფასი არ კორექტირდება მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტის გავლენისათვის.

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

ფიქსირებულ ფასიანი გაყიდვის ხელშეკრულების შემთხვევაში, როდესაც მომხმარებელი წინასწარ იხდის თანხას გადახდის გრაფიკის მიხედვით, გადავადებული შემოსავალი აღიარდება, თუ გადახდები აღემატება მოწოდებულ საქონელს.

მომხმარებელთა ერთგულების პროგრამა. კომპანია ამუშავებს ერთგულების პროგრამას ორივე ტიპის მომხმარებლებისათვის, რომლის ფარგლებში მომხმარებლებს ენიჭებათ სამომავლო შესყიდვებზე ფასდათმობების მიღების უფლება, რაც დაფუძნებულია მანამდე განხორციელებულ შესყიდვებზე. ფასდაკლებების შესაფასებლად და უზრუნველსაყოფად გამოიყენება დაგროვილი გამოცდილება მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის საფუძველზე, ხოლო ამონაგები აღიარდება მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც არსებობს დიდი ალბათობა იმისა, რომ ადგილი არ ექნება მნიშვნელოვან გაუქმებას. გადავადებული ამონაგები (რომელიც შესულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში) მომხმარებელთათვის მოსალოდნელი მოცულობითი ფასდაკლების ვალდებულებისთვის აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლომდე განხორციელებულ გაყიდვებთან დაკავშირებით.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები. კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯებს;
- საპროცენტო შემოსავალს საბანკო ნაშთებზე;
- ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე სავალუტო შემოსულობებს და ზარალს;
- ჯარიმებს დაგვიანებული გადახდებისთვის.

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს შეფასებულ სამომავლო ფულად გადახდებს ან შემოსულობებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის მიხედვით:

- ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება; ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულება.

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

სავალუტო შემოსულობები და 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.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაყვანილია ოპერაციების თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. სავალუტო შემოსულობა ან ზარალი ფულად მუხლებზე წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისში არსებულ სამუშაო ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებასა (კორექტირებულს 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 რეალური

ღირებულების საფუძველზე ფასდება, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში რეალური ღირებულების დადგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი ერთეულები, რომლებიც ფასდება პირვანდელი ღირებულებით, კონვერტირდება გარიგების თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოქმნილი სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები. დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და ხარჯად აღირიცხება შესაბამისი მომსახურების გაწევისას. ვალდებულება აღიარდება თანხისთვის, 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 ამ ვალდებულების საწარმოოდ შეფასება შესაძლებელია.

იმდენად, რამდენადაც კომპანიის მიერ სოციალურ პროგრამებში განხორციელებულ შენატანებს საზოგადოებისთვის სარგებლის მოტანა შეუძლია და არ შემოიფარგლება მხოლოდ კომპანიის თანამშრომლებით, ისინი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს. მიმდინარე გადასახადი. მიმდინარე გადასახადის ხარჯი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება, საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ამოქმედებულია საანგარიშგებო თარიღისათვის, 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 დაბეგვრადი 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, როგორებიც არის უფასო მიწოდებები და ზღვრულ მოცულობაზე მეტი წარმომადგენლობითი ხარჯები.

საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილ მიმდინარე გადასახადზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 წელს ან შემდეგ წლებში. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი კორპორაციული მოგების გადასახადი ხარჯად აღირიცხება დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა რომლისთვისაც გადახდილია დივიდენდი.

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

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 ვალდებულებების წარმოქმნა არ ხდება.

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს საქონლის ან მომსახურების კლიენტებისათვის მიწოდებისას. საზოგადოდ, გადასახადელი დღე ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. როდესაც მოთხოვნის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ანარიცხია შექმნილი, მაშინ გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მსესხებლის მთლიანი (ბრუტო) თანხით, მათ შორის დღე-თი.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რომ უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კითხვები რომ დაისვას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციის კორექტირება აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯში.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანა უნდა დამტკიცდეს იმ ხელმძღვანელობის მიერ, რომელმაც ის გამოსაშვებად დაამტკიცა.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ების შესაბამისად მოითხოვს ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაზე და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ანგარიშგებულ ოდენობებზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ 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 პოლიტიკის გამოყენებასთან დაკავშირებული კრიტიკული განსჯის შესახებ, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, განსაზღვრულია შემდეგ შენიშვნებში:

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

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. IFRS 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარებას, მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება თუ არასაბაზრო განაკვეთებით.

განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების პირობები აღწერილია 21-ე შენიშვნაში.

მოგების გადასახადი. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციას და ცვლილებები ხშირად ხდება. გარდა ამისა, საგადასახადო ორგანოების მიერ საგადასახადო კანონმდებლობის განმარტება, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ოპერაციებსა და საქმიანობაზე, შეიძლება არ ემთხვეოდეს მენეჯმენტის ინტერპრეტაციას. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება გაასაჩივრონ ოპერაციები და შეიძლება შეფასდეს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები, რომლებიც შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისი ინტერპრეტაცია სათანადოა და სავარაუდოა, რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიციები შენარჩუნდება.

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

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ იყოს განსხვავებული ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან, 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე გავლენა იქნებოდა მისი გაზრდა 180 ათასი დოლარით ან მისი შემცირება 45 ათასი დოლარით (2022 წ. გაზრდა 193 ათასი დოლარი ან შემცირება 158 ათასი დოლარი).

აქტივების გამოყენების უფლების გაუფასურება. იჯარის პირობების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ივალისწინებს ყველა იმ ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ წამახალისებელს გაგრძელების ოფციონის გამოსაყენებლად ან შეწყვეტის ოფციონის არ გამოსაყენებლად. გაგრძელების ოფციონი (ან შეწყვეტის ოფციონის შემდგომი პერიოდი) იჯარის პირობებშია შეყვანილი მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება).

ბენზინ გასამართი სადგურებისა და შენობების იჯარისთვის, ტიპიურად, შემდეგი ფაქტორებია ყველაზე შესაბამისი:

- თუ კომპანიის სტრატეგია გაფართოებაა, ჩვეულებრივ, კომპანიას გააჩნია გონივრული რწმუნება იჯარის გაგრძელებაზე (ან არ შეწყვეტაზე).
- თუ არსებობს მნიშვნელოვანი ჯარიმები შეწყვეტაზე (არ გაგრძელებაზე), ჩვეულებრივ, კომპანიას აქვს გონივრული რწმუნება იჯარის გაგრძელებაზე (არ შეწყვეტაზე).

სხვაგვარად, კომპანია ითვალისწინებს სხვა ფაქტორებს, მათ შორის ისტორიული იჯარის განგრძობითობას და ხარჯებს და იჯარით გაცემული აქტივის ჩასანაცვლებლად წარმოების ნორმალური სვლის რღვევას. გაგრძელების ოფციონების უმეტესობა ბენზინ გასამართი სადგურებისა და შენობების იჯარებში არ იყო შეტანილი იჯარის ვალდებულებაში, იმიტომ, რომ კომპანიას შეეძლო აქტივების ჩანაცვლება მნიშვნელოვანი ხარჯის გაწევის ან მისი საქმიანობის ნორმალური სვლის რღვევის გარეშე.

იჯარის ვალდებულებების განსაზღვრად გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები. კომპანია იყენებს მისი ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს, როგორც დისკონტირების განაკვეთის გამოთვლის საფუძველს, იმიტომ, რომ იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი არ შეიძლება ადვილად განისაზღვროს.

2023 წლის 31 დეკემბერს დისკონტირების განაკვეთში 10%-იანი ზრდა ან შემცირება გამოიწვევდა იჯარის ვალდებულებებში ზრდას ან შემცირებას 50 ათასი დოლარის ოდენობით (2022 წელი: 347 ათასი დოლარი).

5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი ცვლილებები ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრიდან:

- შპს რომპეტროლ საქართველომ პირველად მიიღო ბასს 1-ში ცვლილებები მიმდინარე წელს. შესწორებებით მოხდა ბასს 1 სტანდარტით მოცემული, სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტების მოთხოვნის შეცვლა. ტერმინი „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები“ ყველგან ჩანაცვლდა ტერმინით „არსებითი ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე“. „ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე“ არსებითია, თუ, სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესულ სხვა ინფორმაციასთან ერთად აღებული, ის დიდი ალბათობით ზეგავლენას მოახდენს იმ გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც ზოგადი დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები მათ საფუძველზე იღებენ. ბასს 1-ის დამხმარე აბზაცები ასევე შესწორებულია იმის გასარკვევად, რომ ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე, რომელიც ეხება არამატერიალურ ოპერაციებს, სხვა მოვლენებს ან პირობებს არამატერიალურია და არ საჭიროებს გამჟღავნებას. ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე შეიძლება იყოს მატერიალური დაკავშირებული ტრანზაქციების ხასიათის, სხვა მოვლენების ან პირობების გამო, მაშინაც კი, თუ თანხები არამატერიალურია. თუმცა, ყველა ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე, რომელიც ეხება მატერიალურ ტრანზაქციებს, სხვა მოვლენებს ან პირობებს თავისთავად მატერიალურია.
- შპს რომპეტროლ საქართველომ ბასს 8 სტანდარტის შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებებით სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების განმარტება ჩანაცვლდა სააღრიცხვო შეფასების განმარტებით, რომლის მიხედვით, სააღრიცხვო შეფასებები არის „ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ფულადი ოდენობები, რომლებზეც მოქმედებს შეფასების განუსაზღვრელობა“. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების განსაზღვრება ამოღებული იქნა.

ახალი და რედაქტირებული ფასს სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა:

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის, შპს რომპეტროლ საქართველოს არ გამოუყენებია შემდეგი ახალი და რედაქტირებული ფასს სტანდარტები, რომლებიც, მართალია, გამოიცა, მაგრამ ბოლომდე ძალაში არ შესულა:

შესწორებები ფასს 16-ში	საიჯარო ვალდებულება გაყიდვაში და დაბრუნებისას
შესწორებები ფასს 7-სა და ბასს 7-ში	მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები
შესწორებები ბასს 1-ში	გრძელვადიანი ვალდებულებები შეთანხმებებით
შესწორებები ბასს 1-ში	ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი
შესწორებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში	ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია

შპს რომპეტროლ საქართველოს მენეჯმენტი არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება მომავალი პერიოდების კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციაზე.

შპს რომპეტროლ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

(თანხები გამოსახულია ათასობით აშშ დოლარში)

6. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია ამონაგებს გამოიმუშავებს საქონლის დროის გარკვეულ მონაკვეთში გადაცემისგან, ამონაგების შემდეგ ძირითად ნაკადებში:

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
ამონაგები საწვავის საცალო ვაჭრობიდან*	172,037	212,916
ამონაგები საწვავის საბითუმო ვაჭრობიდან	60,673	123,501
ამონაგები გაყიდვებიდან მალაზიებში	58	60
სულ	232,768	336,477

* საწვავის საცალო გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს საწვავის გაყიდვას კუპონებით 4,712 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (2022: 6,271 ათასი აშშ დოლარი).

სახელშეკრულებო ნაშთები

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია ინფორმაცია მოთხოვნებისა და სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესახებ მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები		5,213	4,301
მიღებული ავანსები	18	(1,078)	(1,385)
გადავადებული ამონაგები		(730)	(803)

7. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
რეალიზებული საწვავის თვითღირებულება	215,877	321,376
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	100	160
სულ	215,977	321,536

8. დისტრიბუციის ხარჯები

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
ცვეთის ხარჯი	4,775	5,587
დასაქმებულთა გასამრჯელოების და სარგებლის ხარჯი	4,048	4,134
ქირავნობის ხარჯი	866	513
რემონტისა და მოვლა-შენახვის ხარჯი	516	422
კომუნალური ხარჯები	270	324
სხვა	312	437
სულ	10,787	11,417

შპს რომბეტროლ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
(თანხები გამოსახულია ათასობით აშშ დოლარში)

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
ბანკის საკომისიო	1,644	1,448
პროგრამული უზრუნველყოფის ტექნიკური მომსახურება	1,562	1,445
დასაქმებულთა გასამრჯელოების და სარგებლის ხარჯი	1,006	1,264
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	351	305
ცვეთის ხარჯი	254	331
ხელმძღვანელობის მომსახურების საფასური	207	70
ამორტიზაციის ხარჯი	72	113
იჯარის ხარჯი	57	241
სხვა	715	831
სულ	5,868	6,048

პროფესიული მომსახურების ხარჯი მოიცავს 33 ათას აშშ დოლარს (2022 წელს: 29 ათასი აშშ დოლარი) - აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ გაწეული აუდიტორული მომსახურებისთვის გადახდილი საფასური, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

10. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
სავალუტო შემოსულობა, წმინდა	115	807
საპროცენტო შემოსავლები საბანკო დეპოზიტებიდან	70	109
ფინანსური შემოსავალი	185	916
ფასს 16-ის ფარგლებში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(1,505)	(1,026)
ჯარიმები დაგვიანებული გადახდებისათვის	(1,455)	(1,382)
ფინანსური ხარჯი	(3,303)	(2,408)

შპს რომპეტროლ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

(თანხები გამოსახულია ათასობით აშშ დოლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

ათასი აშშ დოლარი	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	საიჯარო გაუმჯობესება	საოფისე აღჭურვილობა	ავტომობილები	დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებული მოწყობილობები	სულ
ღირებულება								
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	1,852	8,409	9,841	2,726	1,450	194	1,324	25,796
დამატებები	-	-	-	-	-	-	699	699
გადაცემა	-	55	1,374	46	11	-	(1,486)	-
გასვლები / ჩამოწერები	-	(19)	(844)	(847)	(699)	(52)	(206)	(2,667)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	1,852	8,445	10,371	1,925	762	142	331	23,828
დამატებები	-	-	-	-	-	-	863	863
გადაცემა	-	26	598	238	52	-	(914)	-
გასვლები / ჩამოწერები	-	-	(1,653)	(97)	(221)	(100)	(153)	(2,224)
გადაცემა საინვესტიციო საკუთრებიდან	46	-	-	-	-	-	-	46
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	1,898	8,471	9,316	2,066	593	42	127	22,513
დაგროვილი ცვლადი								
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	-	(2,647)	(4,450)	(2,422)	(1,207)	(10)	-	(10,736)
წლის დარიცხვა	-	(552)	(784)	(136)	(86)	(122)	-	(1,680)
გასვლები / ჩამოწერები	-	19	564	724	762	35	-	2,104
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	(3,180)	(4,670)	(1,834)	(531)	(97)	-	(10,312)
წლის დარიცხვა	-	(566)	(914)	(159)	(65)	(18)	-	(1,722)
გასვლები / ჩამოწერები	-	4	1,619	87	223	97	-	2,030
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	(3,742)	(3,965)	(1,906)	(373)	(18)	-	(10,004)
საბალანსო ღირებულება:								
2022 წლის 1 იანვარს	1,852	5,762	5,391	304	243	184	1,324	15,060
2022 წლის 31 დეკემბერს	1,852	5,265	5,701	91	231	45	331	13,516
2023 წლის 31 დეკემბერს	1,898	4,729	5,351	160	220	24	127	12,509

ძირითადი საშუალებები მოიცავს სრულად ამორტიზებულ ერთეულებს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,421 ათასი აშშ დოლარის ღირებულებით (2022 წლის 31 დეკემბერი: 2,552 ათასი აშშ დოლარი).

შპს რომბეტროლ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

(თანხები გამოსახულია ათასობით აშშ დოლარში)

12. მარაგები

ათასი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
გადასაყიდი საქონელი	9,718	11,608
საქონელი ტრანზიტში	6,095	4,862
სხვა მარაგები	149	153
სულ	15,962	16,623

მარაგების თვითღირებულება, რომელიც ხარჯად აღიარებულია იმ პერიოდის განმავლობაში რომელიც ასახავს რეალიზაციის თვითღირებულებას, შეადგენს 215,977 ათას აშშ დოლარს (2022: 321,536 ათასი აშშ დოლარი).

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	5,213	4,301
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	288	180
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი	(223)	(249)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	5,278	4,232
გადახდილი ავანსები	366	579
სულ	5,644	4,811

კომპანიის დაქვემდებარება საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე და სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი განმარტებულია მე-19 შენიშვნაში.

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
საბანკო ნაშთები	1,474	1,642
ფულადი სახსრები ხელზე	271	131
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,745	1,773

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

15. საწესდებო კაპიტალი

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

დივიდენდები. წლის განმავლობაში დივიდენდები არ ყოფილა გამოცხადებული ან გადახდილი (2022: ნული).

16. კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის შესაბამისი ბაზის უზრუნველყოფას კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიულ საჭიროებებთან დაკავშირებული მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად, და ასევე ბაზრის მონაწილეების ნდობის შესანარჩუნებლად. აღნიშნულის მიღწევა ხდება ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით, კომპანიის შემოსავლებისა და მოგების მუდმივი მონიტორინგის მეშვეობით 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 მოგების მდგრად ზრდას ისახავს მიზნად.

კომპანიის კაპიტალის მართვის მიდგომაში წლის განმავლობაში ცვლილებები არ განხორციელებულა.

კომპანია არ წარმოადგენს გარედან დაკისრებული, კაპიტალის მოთხოვნების საგანს.

17. იჯარები

ინფორმაცია იჯარებზე, რომლებშიც კომპანია მოიჯარეა, წარმოდგენილია ქვემოთ:

აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულებებში მოძრაობები შემდეგია:

ათასი აშშ დოლარი	ბენზინგასამართი სადგურები	საოფისე ფართი და სხვა შენობები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვარს	19,348	50	19,398
დამატებები	789	1,068	1,857
მოდიფიცირება	862	-	862
ჩამოწერა იჯარის დასრულების შედეგად	-	-	-
ცვეთის დარიცხვა წლის განმავლობაში	(3,185)	(122)	(3,307)

საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	17,814	996	18,810
--	---------------	------------	---------------

ათასი აშშ დოლარი	ბენზინგასამართი სადგურები	საოფისე ფართი და სხვა შენობები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვარს	11,396	249	11,645
დამატებები	12,204	-	12,204
ჩამოწერა იჯარის შეწყვეტის შედეგად	(116)	-	(116)
ცვეთის დარიცხვა წლის განმავლობაში	(4,136)	(199)	(4,335)

საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	19,348	50	19,398
--	---------------	-----------	---------------

შპს რომპეტროლ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

(თანხები გამოსახულია ათასობით აშშ დოლარში)

მოგებაში ან ზარალში აღიარებული თანხები

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	(1,505)	(1,026)
აქტივების გამოყენების უფლების ქვეიჯარებიდან მიღებული შემოსავალი	30	28
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(57)	(241)
ცვლად საიჯარო გადახდებთან დაკავშირებულ ხარჯები	(866)	(513)
სულ	(2,398)	(1,752)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში აღიარებული თანხები

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
სულ ფულადი სახსრების გადინება იჯარებისთვის	(5,383)	(6,497)

893 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით წმინდა ფულადი ნაკადების გადინებები 2023 წელს (2022: 726 ათასი აშშ დოლარი) მოიცავს ფულად ნაკადების გადინებას: ცვლადი საიჯარო გადახდებისთვის, რომლებიც არ არის შეყვანილი საიჯარო ვალდებულებების შეფასებაში, შემოსავალს აქტივების გამოყენების უფლების ქვეიჯარებიდან და საიჯარო გადახდებს მოკლევადიანი იჯარებისთვის.

ვალდებულებების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებთან - საიჯარო ვალდებულებები

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
ნაშთი 1 იანვარს	20,112	12,769
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა - ძირითადი თანხა	(2,955)	(4,717)
სულ ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან	(2,955)	(4,717)
<i>სხვა ცვლილებები:</i>		
დამატებები	1,857	12,204
საიჯარო მოდიფიცირება	862	-
სხვა მოძრაობა	-	(144)
პროცენტის დარიცხვა	1,505	1,026
გადახდილი პროცენტი	(1,505)	(1,026)
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	2,719	12,060
ნაშთი 31 დეკემბერს	19,876	20,112
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	3,139	2,748
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	16,737	17,364

შპს რომპეტროლ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

(თანხები გამოსახულია ათასობით აშშ დოლარში)

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 პერიოდის შემდეგ იჯარის განახლების შესაძლებლობით.

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

იჯარებისთვის საიჯარო ვალდებულებების შეფასებისას, კომპანია ახორციელებს მისი საიჯარო გადახდების დისკონტირებას მისი ზღვრული სასესხო განაკვეთის გამოყენებით, იჯარის აღიარების თარიღისთვის. კომპანია იყენებს ერთ დისკონტირების განაკვეთს, გონივრულ ფარგლებში მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარების პორტფელზე. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისთვის, სამომავლო საიჯარო გადახდების დისკონტირებისთვის გამოყენებული საშუალო შეწონილი განაკვეთი იყო დაახლოებით 8%.

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

<i>ათასი აშშ დოლარი</i>	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	30,737	29,024
სხვა ვალდებულებები	1,541	2,058
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	32,278	31,082
მიღებული ავანსები	1,078	1,385
სულ	33,356	32,467

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებული დაქვემდებარება სავალუტო და ლიკვიდობის რისკებზე განმარტებულია 19-ე შენიშვნაში.

19. რეალური ღირებულება და რისკების მართვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები. რეალური ღირებულების შეფასების მიზანია შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ სტანდარტულ ოპერაციაში აქტივის გაყიდვიდან მიღებული ან ვალდებულების გადაცემისთვის გადახდილი ფასის მიახლოება. თუმცა განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით და სუბიექტური განსჯის გამოყენებით, რეალური ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც აქტივების დაუყოვნებლივ გაყიდვით, ან ვალდებულებების გადაცემით რეალიზებადი.

კომპანიამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება შეფასების ტექნიკების გამოყენებით განსაზღვრა. შეფასების ტექნიკის მიზანს წარმოადგენს რეალური ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს შეფასების თარიღისთვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ სტანდარტულ ოპერაციაში აქტივის გაყიდვიდან მიღებულ, ან ვალდებულების გადაცემისთვის გადახდილ ფასს. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულება გამოანგარიშდება ძირითადი თანხის და პროცენტის სამომავლო ფულადი

ნაკადების დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის დისკონტირდება პროცენტის საბაზრო განაკვეთით.

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

ფინანსური რისკის მართვა. კომპანია, მისი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით ექვემდებარება შემდეგ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდობის რისკი;
- საბაზრო რისკი

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

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების ზღვრებისა და კონტროლის განსაზღვრისთვის და რისკებისა და ზღვრების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკა და სისტემები რეგულარულად გადაიხედება, საბაზრო პირობების და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. სწავლების და მართვის სტანდარტების და პროცედურების გამოყენებით კომპანიის მიზანია დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შექმნა, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება თავისი ფუნქცია და ვალდებულება.

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

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

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	5,278	4,232
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	1,474	1,642
სულ		6,752	5,874

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

ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ყველა ახალი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის განსასაზღვრად ინდივიდუალური შეფასება ხორციელდება, კომპანიის მიერ სტანდარტული გადახდის და მიწოდების პირობების შეთავაზებამდე. კომპანიის შეფასება მოიცავს გარე რეიტინგებს (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და გარკვეულ შემთხვევაში საბანკო მონაცემებს. კომპანიის შემოსავლის დაახლოებით 13% (2022 წელს: 19%) უკავშირდება გაყიდვების ოპერაციებს ერთ კლიენტთან.

კომპანიას დიდი ხნის ურთიერთობა აქვს მის ძირითად მომხმარებლებთან და ზარალს იშვიათად ჰქონია ადგილი. მომხმარებლის საკრედიტო რისკის მონიტორინგის პროცესში, მომხმარებლები დაჯგუფებული არიან მათი საკრედიტო მახასიათებლების მიხედვით, მათ შორის იმის გათვალისწინებით, ისინი ფიზიკურ პირებს წარმოადგენენ, თუ - იურიდიულს, ასევე, გათვალისწინებულია ისინი წარმოადგენენ საბითუმო, საცალო თუ საბოლოო მომხმარებლებს, მათი გეოგრაფიული ადგილმდებარეობა, დარგი, ასაკობრივი პროფილი, დაფარვის

შპს რომბეტროლ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

(თანხები გამოსახულია ათასობით აშშ დოლარში)

ვადა და ადრე არსებული ფინანსური სირთულეები. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად კომპანიის კორპორაციულ კლიენტებს უკავშირდება.

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

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

ათასი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ადგილობრივი	5,278	4,232
სულ	5,278	4,232

მაქსიმალური საკრედიტო რისკი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისათვის საანგარიშგებო თარიღისთვის მომხმარებლის ტიპის მიხედვით იყო შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
საცალო	3,063	3,808
საბითუმო	2,215	424
სულ	5,278	4,232

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. შემდეგი ცხრილი გვაწვდის ინფორმაციას საკრედიტო რისკისადმი დაქვემდებარებაზე და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის მომხმარებლების სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ათასი აშშ დოლარი	2023		სულ
	არ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული	საკრედიტო რისკით გაუფასურებული	
მომხმარებლის საკრედიტო რისკის ხარისხი			
დაბალი რისკი	5,501	-	5,501
სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება	5,501	-	5,501
ზარალის ანარიცხი	(223)	-	(223)
	5,278	-	5,278

შპს რომბეტროლ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

(თანხები გამოსახულია ათასობით აშშ დოლარში)

ათასი აშშ დოლარი	2022		სულ
	არ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული	საკრედიტო რისკით გაუფასურებული	
მომხმარებლის საკრედიტო რისკის ხარისხი დაბალი რისკი	4,481	-	4,481
სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება	4,481	-	4,481
ზარალის ანარიცხი	(249)	-	(249)
	4,232	-	4,232

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

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

კომპანია შემდეგნაირად განსაზღვრავს დაბალი რისკის ხარისხებს:

დაბალი რისკი - კონტრაქტებს აქვთ ძლიერი უნარი შეასრულონ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები უახლოეს პერიოდში და არ არის სავარაუდო, რომ ეკონომიკური და ბიზნეს გარემოს უარყოფითი ცვლილებები გრძელვადიან პერსპექტივაში, შეამცირებს კონტრაქტების უნარს შეასრულონ მათი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ვალდებულებები. Ba2-დან B3-მდე გარე საკრედიტო რეიტინგის ეკვივალენტი ("Moody's"). საშუალო შეწონილი ზარალის განაკვეთი დაბალი რისკის ხარისხისთვის არის დაახლოებით 4.1% (2022: 5.6%).

სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებულ გაუფასურების ანარიცხში მოძრაობა წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
ნაშთი წლის დასაწყისში	(249)	(214)
წლის (დარიცხვა)/აღდგენა, ნეტო	26	(35)
ნაშთი წლის ბოლოს	(223)	(249)

ფულადი სახსრები ბანკში. კომპანია, როგორც წესი, ფულად სახსრებს კარგი საკრედიტო რეიტინგის მქონე ბანკებში ინახავს. 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მთლიანი საბანკო ნაშთები ინახება ყველაზე დიდ ქართულ ბანკში მოკლევადიანი დეფოლტ რეიტინგით B, რაც შეფასებულია Fitch- ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ. ყველა ნაშთი კლასიფიცირებულია 1-ელ ეტაპზე. კომპანია არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაქტის ვერ შეძლების მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას შეექმნება სირთულეები იმ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებაში, რომლებიც ანგარიშსწორებულია ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდების გზით. კომპანიის პოლიტიკა ლიკვიდობის მართვასთან დაკავშირებით, არის ის რომ უზრუნველყოს, ყოველთვის ჰქონდეს სათანადო ლიკვიდობა მისი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ გარემოებებში, მიუღებელი ზარალის გაწევის ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

შპს რომბეტროლ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

(თანხები გამოსახულია ათასობით აშშ დოლარში)

კომპანია ლიკვიდობის მოთხოვნებს მართავს, 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 ყოველთვიური ფულადი ნაკადების პროგნოზებს. კომპანიას ჩამოყალიბებული აქვს წლიური ბიუჯეტირების პროცესი მის მშობელ კომპანიასთან, რაც მოიცავს ფულადი ნაკადების პროგნოზებს ყოველთვიურ საფუძველზე. ბიუჯეტი განიხილება ხელმძღვანელობის მიერ და მტკიცდება მშობელი კომპანიის მიერ.

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

	2023 წლის 31 დეკემბერი					
	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებ ო ფულადი ნაკადები	მოთხოვნამდ ე	0-12 თვემდ ე	1-5 წლამდ ე	5 წელზე მეტი
<i>ათასი აშშ დოლარი</i>						
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები						
საიჯარო						
ვალდებულებები	19,876	29,714	-	4,590	15,054	10,070
სავაჭრო და სხვა						
ვალდებულებები	32,278	32,278	-	32,278	-	-
სულ	52,154	61,992	-	36,868	15,054	10,070

	2022 წლის 31 დეკემბერი					
	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	მოთხოვნამდ ე	0-12 თვემდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი
<i>ათასი აშშ დოლარი</i>						
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები						
საიჯარო						
ვალდებულებები	20,112	26,735	-	3,985	13,096	9,654
სავაჭრო და სხვა						
ვალდებულებები	31,082	31,082	-	31,082	-	-
სულ	51,194	57,817	-	35,067	13,096	9,654

საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვლილების რისკს, როგორიცაა სავალუტო გაცვლითი კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც გავლენა მოახდენს კომპანიის შემოსავლებზე, ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებისადმი დაქვემდებარების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციასთან ერთად.

შპს რომპეტროლ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

(თანხები გამოსახულია ათასობით აშშ დოლარში)

სავალუტო რისკი. კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმ გაყიდვებთან დაკავშირებით, რომლებიც დენომინირებულია ლარში.

დაქვემდებარება სავალუტო რისკზე. კომპანიის დაქვემდებარება სავალუტო რისკზე იყო შემდეგი (პირობითი ოდენობების მიხედვით):

ათასი აშშ დოლარი	ლარში დენომინირებული	
	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,990	4,052
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,178)	(2,058)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,734	1,664
წმინდა დაქვემდებარება	5,546	3,658

წლის განმავლობაში გამოყენებული იყო შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ათასი აშშ დოლარი	საშუალო კურსი		სპოტ სავალუტო კურსი	
	2023	2022	2023	2022
1 ლარი	0.3805	0.3430	0.3718	0.3701

მგრძნობელობის ანალიზი. 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აშშ დოლარის კურსის გონივრული შესაძლო 10%-იანი გაუფასურება (2022: 10 %) ლართან მიმართებაში, როგორც ქვემოთ არის მითითებული, იმოქმედებდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგებაზე ან ზარალზე ქვემოთ წარმოდგენილი თანხებით. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩება და გამორიცხავს საპროგნოზო გაყიდვების და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
მოგება ან (ზარალი)	556	366

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

20. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

ვალდებულებები. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონდა არსებითი ვალდებულებები.

საგადასახადო გაუთვალისწინებელი მოვლენები საქართველოში. საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო, ოფიციალური განცხადებები 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.

ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკები, რომლებიც, იმ სხვა ქვეყნებთან შედარებით, სადაც უფრო განვითარებული საგადასახადო სისტემებია, საქართველოში გაცილებით უფრო მნიშვნელოვანია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურად არის უზრუნველყოფილი მოქმედი

საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციებისთვის. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის ინტერპრეტაციისაგან და თუ საგადასახადო ორგანომ შეძლო საკუთარი ინტერპრეტაციების 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 საგადასახადის დარჩენილ თანხასთან დაკავშირებით.

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

პირობითი ვალდებულებები. 2022 წლის 16 აგვისტოს საქართველოს კონკურენციის ეროვნულმა სააგენტომ (“GNCA”) დაიწყო კვლევა კომპანიის მიერ საქართველოში სხვა მსხვილ საწვავის საცალო მოვაჭრეებთან ერთად, კონკურენციის შესახებ საქართველოს კანონის პოტენციურ დარღვევასთან დაკავშირებით. შედეგად, საქართველოს კონკურენციის ეროვნულმა სააგენტომ კომპანიას ჯარიმა 366 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით დააკისრა. რომპეტროლ ჯორჯიამ სარჩელი 2023 წლის 15 სექტემბერს შეიტანა. სარჩელი თბილისის საქალაქო სასამართლოში განიხილება. დავა ეხება კონკურენციის სააგენტოს 2023 წლის 16 აგვისტოს გადაწყვეტილებას, რომლითაც დადგინდა საქართველოს კონკურენციის კანონის მე-7 მუხლის პირველი ნაწილის „ა“ ქვეპუნქტის დარღვევა და სააგენტომ დააკისრა ზემოთ აღნიშნული ჯარიმა.

ჯარიმის ანარიცხი არ აღიარებულია ზემოაღნიშნულ კვლევასთან დაკავშირებით, რადგან კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ ნაკლებსავარაუდოა ეს ფაქტი რაიმე მნიშვნელოვანი ჯარიმის ან სხვა შედეგების მომტანი აღმოჩნდეს თუმცა, ხელმძღვანელობა ასევე აღიარებს, რომ საბოლოო შედეგი შეიძლება იყოს განსხვავებული, ვიდრე მათი მოლოდინი.

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

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირება ჩამოყალიბების ეტაპზეა, შესაბამისად მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივ გადასინჯვას ექვემდებარება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ ყურადღება გაამახვილა გლობალურ ინფორმირებულობასა და ზრუნვაზე კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში

შპს რომბეტროლ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)

(თანხები გამოსახულია ათასობით აშშ დოლარში)

განვითარებულ მოვლენებზე და კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად საჭიროების მიხედვით გამოეხმაურება მათ, მიიღებს ყველა სამთავრობო სახელმძღვანელო მითითებებს თუ და როდესაც ისინი გამოიცემა იმ ბაზრებზე, სადაც კომპანია ოპერირებს.

21. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

ოპერაციები მთავარ ხელმძღვანელ პირებთან-მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. მთავარმა ხელმძღვანელმა პირებმა წლის განმავლობაში მიიღეს შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შესულია ხელფასების და დასაქმებულთა სხვა სარგებლის კატეგორიაში:

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
ხელფასები და სხვა სარგებელი	336	439

სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ათასი აშშ დოლარი	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		დაუფარავი ნაშთი 31 დეკემბრის	
	2023	2022	2023	2022
საქონლის გაყიდვა: საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	1	15	45	154
საქონლისა და მომსახურების შეძენა*: საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	174,646	290,002	31,359	29,047
გადახდილი ავანსები: საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	-	-	-	129
ფინანსური ხარჯები: საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	1,455	1,382	-	-

* 2023 წელს, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოებისგან საქონლისა და მომსახურების შეძენები ძირითადად მოიცავს: მარაგების შეძენებს იმავე დონის შვილობილი საწარმოს "KMG Trading AG"-ს მიმართ, 170,535 ათასი აშშ დოლარის (2022: 285,623 ათასი აშშ დოლარი). ფინანსური ხარჯები მოიცავს: დავიანებული გადახდის ჯარიმას იმავე დონის შვილობილი საწარმოს "KMG Trading AG"-ს მიმართ 1,455 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (2022: 1,382 ათასი აშშ დოლარი).

საქონლისა და მომსახურების შეძენები ასევე მოიცავს ბათუმის ნავთობის ტერმინალის მიერ გაწეულ

ტრანსპორტირების მომსახურებას, რომელიც 2,428 ათას აშშ დოლარს შეადგენს (2022: 2,952 ათასი აშშ დოლარი). დაკავშირებული მხარისგან საწვავის ზემოაღნიშნული შესყიდვები არ მოიცავს 24,773 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით აქციზის გადასახადებს (2022: 27,648 ათასი აშშ დოლარი), რომლებიც დარიცხულია საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით და რომელიც მარაგების ღირებულების ნაწილს წარმოადგენს.

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

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო და ერთადერთი მშობელი საწარმოა KMG INTERNATIONAL N.V, რომლის საბოლოო მაკონტროლებელია სს 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

2023 წლის მდგომარეობით, რომპეტროლ საქართველოში დასაქმებული იყო საშუალოდ 660 ადამიანი, რომელთაგანაც დაახლოებით 5% არის ტოპ და საშუალო რგოლის მენეჯერები და 11% 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 შედეგების 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 კეთილდღეობის პროგრამებს. მაგალითად, დასაქმებულთა დამატებითი კეთილდღეობის 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, სწავლისთვის გამოყოფილი სპეციალური შვებულების დღეების ანაზღაურება, მოკლე სამუშაო დღე პარასკევს, ოფისის თანამშრომლებისთვის დისტანციურად მუშაობის შესაძლებლობა 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, როგორცაა მაღაზია და ავტომობილების რეცხვა. ამასთან, კომპანიისთვის მომხმარებელთა კმაყოფილება პრიორიტეტულია და ის მუდმივად მუშაობს მომხმარებელთა მომსახურების გაუმჯობესებაზე. პერიოდულად ტარდება სხვადასხვა ტიპის კვლევები მომხმარებელთა კმაყოფილების, მომსახურების ხარისხის, ბრენდის მდგრადობის და საწვავის ბაზარზე პოზიციონირების მონიტორინგის მიზნით.

2017 წლის აგვისტოში ელთვულების პროგრამის ამოქმედების შემდეგ, ერთგული მომხმარებლების ბაზა 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული მონაცემებით 353,225-დან გაიზარდა 2023 წლის ბოლოსთვის 388,302 მომხმარებელამდე.

4. კომპანიის მთავარი ფინანსური ინდიკატორები

ფინანსური წელი	ერთობლივი შემოსავალი (ათას აშშ დოლარში)	მთლიანი აქტივები (ათას აშშ დოლარში)
2023	232,768	54,850
2022	336,477	56,516

5. ფინანსური რისკები

კომპანიაში რისკების მართვა დაკავშირებულია ფინანსური, ოპერაციული და იურიდიული რისკების მართვასთან. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და ფასთან დაკავშირებული სხვა რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი მიზანია რისკის ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკისადმი მგრძნობელობის აღნიშნულ ლიმიტებში შენარჩუნების უზრუნველყოფა, 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) პროცენტთან 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:

'000 აშშ დოლარი	ლარში - დენომინირებული	ლარში - დენომინირებული
	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,990	4,052
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,178)	(2,058)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,734	1,664
რისკისადმი წმინდა დაქვემდებარება	5,546	3,658

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

კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობა

რომპეტროლ საქართველო აქტიურად იყო ჩართული კორპორაციულ სოციალურ აქტივობაში 2023 წელსაც. კომპანია ასევე აქტიურად ეხმარებოდა მოსახლეობის სხვა დაუცველ ნაწილს, რომლებიც არიან შეზღუდული შესაძლებლობების მქონე ობოლი ბავშვები და მოხუცები, 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. რომპეტროლ საქართველო აქტიურადუწევს პოპულარიზაციას ჯანსაღი ცხოვრების წესს ერთ-ერთი ქართველი მრბოელის სპონსორობით, რომელმაც მოახერხა რამდენიმე გამარჯვების მოპოვება ისეთ მნიშვნელოვან ადგილობრივ შეჯიბრებებზე, როგორიცაა Georgian Drift Series 2023, Georgian Rally Cross Championship 2023, და King of Drift 2023. კომპანია გეგმავს გააგრძელოს მდგრადი განვითარება თავისი დაინტერესებული მხარეების საჭიროებებზე დაკვირვებით.

6. კვლევა და განვითარება

კომპანიამ წარმატებით შეძლო წარემართა ბიზნესი და მარკეტინგული ოპერაციები, და ინტენსიურად განახორციელა კომუნიკაციები სოციალური მედით და სხვა მედია არხებით, რათა გაეძლიერებინა ბრენდის, როგორც მაღალი ხარისხის პროდუქტისა და მომსახურების ევროპული ბრენდის იმიჯი. რომპეტროლ ჯორჯიამ განაახლა ბრენდის პარტნიორობა პაშა ბანკთან „იყიდე-ახლა-გადაიხადე-მოგვიანებით“ საცალო ბანკის მომსახურებაზე, რომელიც ორმხრივ მომხმარებლებს სთავაზობს საწვავის კრედიტით შეძენას. კომპანიამ ასევე გააგრძელა თანამშრომლობა საქართველოს ერთ-ერთ წამყვან ბანკთან, საქართველოს ბანკთან (BOG) PLUS-ზე ქულების დაგროვებისა და დაბრუნების სპეციალურ აქციებსა და პროგრამებზე. კომპანია აქტიურად ემზადებოდა ევროპული მაღაზიისა და გასტრო ბრენდის “hei”-ს გახსნისთვის თავის ქსელში, რომლის მეშვეობითაც შეძლებდა მომხმარებლისთვის უგემრიელესი ყავის, საკონდიტრო ნაწარმისა და კომფორტის მაღაზიების პროდუქციის შეთავაზებას, სადგურებს კი უფრო მეტად დასასვენებელ ადგილად აქცევდა. მიუხედავად სადგურების დახურვისა, კომპანიას არ შეუწყვეტია თავის ერთგული მომხმარებლებისთვის იმის ჩვენება, რომ კომპანია ორიენტირებულია მუდმივ განვითარებაზე, ერთგული მომხმარებლების შენარჩუნებასა და ახლის მოზიდვაზე, ამგვარად, ინვესტიციები კომპანიისთვის გრძელვადიანი ვალდებულებაა.

მალიკ ტულეკოვი

ფინანსური დირექტორი

2024 წლის 8 ნოემბერი

თბილისი, საქართველო

კუანიშ ჟოლბარის

გენერალური დირექტორი

2024 წლის 8 ნოემბერი

თბილისი, საქართველო

შპს რომპეტროლ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის
ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

ნინო ნიჭილაძე

შპს რომპეტროლ საქართველო

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2-4
ფინანსური ანგარიშგება:	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	6
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. შპს რომპეტროლ საქართველო და მისი საქმიანობა.....	9
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	9
3. სააღრიცხვო პოლიტიკები	10
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	21
5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	23
6. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	24
7. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	24
8. დისტრიბუციის ხარჯები	24
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	25
10. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები	25
11. ძირითადი საშუალებები	26
12. მარაგები	27
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	27
14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	27
15. საწესდებო კაპიტალი.....	28
16. კაპიტალის მართვა	28
17. იჯარები.....	28
18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	30
19. რეალური ღირებულება და რისკების მართვა.....	30
20. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	35
21. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	37
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	38
მმართველობის ანგარიში.....	39-41

ნინო ნიჭილაძე

შპს რომპეტროლ საქართველო

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს რომპეტროლ საქართველოს („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, კაპიტალის ცვლილებებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს“). ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად არჩევასა და მის შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- მმართველობის ანგარიშში ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაციის განმარტებაზე;
- მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც სრულყოფილად წარმოადგენს და განმარტავს კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოაჩენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და შესაბამისობას ფასს-თან;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად ცალკეული მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი კონტროლის სისტემის დანერგვაზე, რომელიც ხელმძღვანელობის მოსაზრებით უზრუნველყოფს ცალკეული მმართველობითი ანგარიშის მომზადებას თაღლითობისა თუ შეცდომით გამოწვეული მატერიალური უზუსტობების გამორიცხვით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ცალკეული მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ცალკეული მმართველობის ანგარიში მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონით მოთხოვნილ ყველა ინფორმაციას; და
- მმართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია ყველა მატერიალურ ასპექტში შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 8 ნოემბერს:

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალიკ ტულუკოვი

ფინანსური დირექტორი

2024 წლის 8 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო

კუანიშ ჟოლბარის

გენერალური დირექტორი

2024 წლის 8 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო

ნიკო ნიჭილაყური

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს რომპეტროლ საქართველოს მფლობელებსა და მენეჯმენტს:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს რომპეტროლ საქართველოს (შემდგომში “კომპანია”) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური საქმიანობისა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და ჩვენ მიერ შესრულებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა პბეკ კოდექსის სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა გარემოებები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის აუდიტი განახორციელა სხვა აუდიტორულმა ფირმამ, რომელმაც 2023 წლის 29 სექტემბერს მოამზადა არამოდიფიცირებული მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მმართველობის ანგარიშს.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასზე რაიმე სახის მარწმუნებელ დასკვნას არ გამოვხატავთ.

ჩვენი პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით მოიცავს აღნიშნული „სხვა ინფორმაციის“ გაცნობას და იმავდროულად იმის დადგენას, არსებობს თუ არა არსებითი შეუსაბამობა „სხვა ინფორმაციასა“ და ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან ხომ არ არის იგი სხვა არსებითი შეცდომების შემცველი. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე აღმოჩნდა, რომ არსებობს ამ სხვა ინფორმაციასთან არსებითი სახის შეუსაბამობა, ჩვენ ვალდებული ვართ ამ ფაქტის შესახებ განვაცხადოთ. აღნიშნულ საკითხთან მიმართებაში, მოსახსენებელი არაფერი გვაქვს.

ნინო ნოსტოცაური

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარმოდგენაზე ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და იმ შიდა კონტროლის პროცედურებზე, რომლებიც მენეჯმენტის აზრით დაკავშირებულია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარმოდგენასთან, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან უზედამხედველთა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმენა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ ჩვენი აზრის გამოხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძველიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ერთად:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაშეფასების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაშეფასების რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის

ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამის ტრანსაქციებსა და მოვლენებს ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

ანგარიში სხვა იურიდიული და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (კანონი) მოთხოვნის შესაბამისად, და იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობის უზრუნველყოფაზე, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის გასარკვევად, თუ რამდენად არის მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და შეიცავს თუ არა ამავე კანონით განსაზღვრულ ინფორმაციას.

ჩვენ წავიკითხეთ მართველობის ანგარიში და შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ:

- 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულ მმართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია თანმიმდევრულია, ყველა მატერიალური თვალსაზრისით, ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან მიმართებაში.
- მმართველობის ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მხლით გათვალისწინებულ ინფორმაციას და შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს;

შოთა ნანიტაშვილი

შპს დელოიტი და ტუშის სახელით

2024 წლის 8 ნოემბერი

თბილისი, საქართველო

ნინო ნოზიშვილი

შპს რომპეტროლ საქართველო
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები გამოსახულია ათასობით აშშ დოლარში)

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	12,509	13,516
საინვესტიციო საკუთრება		-	46
აქტივების გამოყენების უფლება	17	18,810	19,398
არამატერიალური აქტივები		180	255
სულ გრძელვადიანი აქტივები		31,499	33,215
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	12	15,962	16,623
სხვა საგადასახადო მოთხოვნები		-	94
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	5,644	4,811
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	1,745	1,773
სულ მოკლევადიანი აქტივები		23,351	23,301
სულ აქტივები		54,850	56,516
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	5,765	5,765
დაგროვილი ზარალი		(5,182)	(2,631)
სულ კაპიტალი		583	3,134
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
იჯარის ვალდებულებები	17	16,737	17,364
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		16,737	17,364
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
იჯარის ვალდებულებები	17	3,139	2,748
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	33,356	32,467
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		305	-
გადავადებული ამონაგები		730	803
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		37,530	36,018
სულ ვალდებულებები		54,267	53,382
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		54,850	56,516

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალეკ ტულეკოვი

ფინანსური დირექტორი

2024 წლის 8 ნოემბერი

თბილისი, საქართველო

კუანიშ ჟოლბარის

გენერალური დირექტორი

2024 წლის 8 ნოემბერი

თბილისი, საქართველო

9-38 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ნინო ნონჭოყური

შპს რომპეტროლ საქართველო
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები გამოსახულია ათასობით აშშ დოლარში)

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	6	232,768	336,477
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	7	(215,977)	(321,536)
მთლიანი მოგება		16,791	14,941
დისტრიბუციის ხარჯები	8	(10,787)	(11,417)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(5,868)	(6,048)
სხვა საოპერაციო შემოსულობა/(ზარალი), წმინდა	88		(1,111)
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)		224	(3,635)
ფინანსური შემოსავალი	10	185	916
ფინანსური ხარჯები	10	(2,960)	(2,408)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		(2,551)	(5,127)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(2,551)	(5,127)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული ზარალი		(2,551)	(5,127)

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალიკ ტულეკოვი

ფინანსური დირექტორი

2024 წლის 8 ნოემბერი

თბილისი, საქართველო

კუანიშ ჟოლბარის

გენერალური დირექტორი

2024 წლის 8 ნოემბერი

თბილისი, საქართველო

9-38 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ნინო ნოზდვოსური

შპს რომპეტროლ საქართველო
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები გამოსახულია ათასობით აშშ დოლარში)

ათასი აშშ დოლარი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ (დაგროვილი ზარალი)	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,765	2,496	8,261
წლის ზარალი და სულ სრული ზარალი	-	(5,127)	(5,127)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,765	(2,631)	3,134
წლის ზარალი და სულ სრული ზარალი	-	(2,551)	(2,551)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,765	(5,182)	583

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალიკ ტულეკოვი

ფინანსური დირექტორი

2024 წლის 8 ნოემბერი
 თბილისი, საქართველო

კუანიშ ჟოლბარის

გენერალური დირექტორი

2024 წლის 8 ნოემბერი
 თბილისი, საქართველო

9-38 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ნინო ნოზოლოვი

შპს რომპეტროლ საქართველო
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები გამოსახულია ათასობით აშშ დოლარში)

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(2,551)	(5,127)
კორექტირებები:			
ფინანსური შემოსავალი	10	(185)	(916)
ფინანსური ხარჯი	10	2,960	2,408
ცვეთა და ამორტიზაცია	8,9	5,103	6,034
სხვა არა-ფულადი მუხლები		(26)	35
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		5,301	2,434
ცვლილებები:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		(631)	3,911
მარაგები		661	108
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება		(586)	(171)
გადავადებული ამონაგები		(73)	(191)
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		395	(593)
ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან მოგების გადასახადის და პროცენტის გადახდამდე		5,067	5,498
მიღებული პროცენტი		70	109
საიჯარო ვალდებულებაზე გადახდილი პროცენტი	17	(1,505)	(1,026)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		3,632	4,581
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო საკუთრების შეძენა		(511)	(710)
შემოსულობა საინვესტიციო საკუთრების გაყიდვიდან		-	647
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(511)	(63)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა-ძირითადი თანხა	17	(2,955)	(4,717)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(2,955)	(4,717)
წმინდა ზრდა/(კლება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		166	(199)
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(194)	583
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		1,773	1,389
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	14	1,745	1,773

ხელმძღვანელობის სახელით:

მალიკ ტულეკოვი

ფინანსური დირექტორი

2024 წლის 8 ნოემბერი

თბილისი, საქართველო

კუანიშ ჟოლბარის

გენერალური დირექტორი

2024 წლის 8 ნოემბერი

თბილისი, საქართველო

9-38 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ნიკო ნიჭუცოყური

1. შპს რომპეტროლ საქართველო და მისი საქმიანობა

შპს რომპეტროლ საქართველო (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსით განსაზღვრული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაარსდა 2005 წლის 5 დეკემბერს საიდენტიფიკაციო ნომრით N204493002. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია თბილისი, საქართველო, გამრეკელის ქ. 19. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს საქართველო, თბილისი 0171, მ. ალექსიძის #12, მეფე დავითის ბიზნეს ცენტრი, მე-4 სართული.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საწვავის იმპორტი, საბითუმო და საცალო გაყიდვები ბენზინგასამართი სადგურებისა და სასაწყობო ბაზების ქსელის მეშვეობით საქართველოს მასშტაბით. საცალო ქსელი შედგება 71 ბენზინგასამართი სადგურისგან (2022: 71 ბენზინგასამართი სადგური), ქვეყნის მასშტაბით, რომელთა უმრავლესობა - 58 სადგური (2022: 66 ბენზინგასამართი სადგური) არის დაქირავებული მესამე მხარისგან და ფუნქციონირებს „რომპეტროლი“-ს სამარკო ნიშნით.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო მშობელი იყო KMG International N.V. (შემდგომში „მშობელი კომპანია“), რომელსაც საბოლოოდ აკონტროლებდა სს სუვერენული კეთილდღეობის ფონდი „Samruk-Kazyna“ (100% ყაზახეთის რესპუბლიკის მთავრობის საკუთრება), რომელიც აწარმოებს ფინანსურ ანგარიშგებას, რაც ხელმისაწვდომია საჯარო გამოყენებისთვის.

კომპანიის შესყიდვების უმეტესი ნაწილი ხდება ჯგუფის სხვა საწარმოებისგან, ხოლო სავაჭრო მოთხოვნები ამ საწარმოების მიმართ არის, ეს არის საწარმოები, რომლებსაც ხელმძღვანელობს KMG International N.V. (შემდგომში „აქციონერთა ჯგუფი“). შედეგად, კომპანია ეკონომიკურად დამოკიდებულია აქციონერთა ჯგუფზე. გარდა ამისა, კომპანიის საქმიანობა მჭიდროდ არის დაკავშირებული აქციონერთა ჯგუფის მოთხოვნებთან და კომპანიის საფასო პოლიტიკის განსაზღვრა ხორციელდება აქციონერთა ჯგუფთან ერთად. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან დეტალურად აღწერილია 21-ე შენიშვნაში.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება ხშირ ცვლილებებსა და არაერთგვაროვან ინტერპრეტაციებს. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. საერთაშორისოდ მიჩნეული როგორც ომი, ეს შეჭრა არის ყველაზე დიდი სამხედრო თავდასხმა ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. ამ ომმა ევროპაში ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი გამოიწვია, მილიონობით უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და სახლები. უკრაინაში ომის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე და უამრავმა კომპანიამ გაიტანა თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელარუსიდან. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს სრული გავლენა, რომელიც მას შეიძლება ჰქონდეს კომპანიაზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების მასშტაბის შესახებ.

2023 წელს საქართველოს ეკონომიკამ დადებითი ეკონომიკური დინამიკა აჩვენა. ამ ტენდენციას ასევე მხარი დაუჭირა უცხო ქვეყნის მოქალაქეების მიგრაციამ, რამაც გამოიწვია პროდუქციაზე და მომსახურებაზე მეტი მოთხოვნა. ამის მიუხედავად, 2023 წელს ინფლაციამ 2.5% შეადგინა, რაც საქართველოს ეროვნული ბანკის მიზნობრივ ფარგლებშია.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება იწინასწარმეტყველოს მოვლენების ყველა ის განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შედეგობრივად რა გავლენა, ასეთი არსებობის შემთხვევაში, შეიძლება ჰქონდეს მათ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის იღებს ყველა საჭირო ზომას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდაჭერისთვის.

ნინო ნოსტოლსკი

3. სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. იხილეთ მე-5 შენიშვნა.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის შეერთებული შტატების დოლარი („\$“ ან „აშშ დოლარი“) შემდეგი მიზეზების გამო:

- კომპანია წარმოადგენს მშობელი კომპანიის განუყოფელ უცხოურ ქვედანაყოფს, რაც წარმოადგენს მისი საქმიანობის გაფართოებას მშობელი კომპანიისგან განსხვავებულ გარემოში; კომპანია მნიშვნელოვნად არის ურთიერთდაკავშირებული მშობელთან და ისინი მუშაობენ როგორც ერთი ბიზნესი, და არა როგორც დამოუკიდებელი ბიზნესები;
- მარაგების უმეტესი ნაწილის შეძენა ხდება მშობელი კომპანიისგან, ხოლო ფასები განისაზღვრება აშშ დოლარის გაცვლითი კურსის გათვალისწინებით. შეძენის ღირებულება ადგილობრივ ბაზარზე გაყიდვის ფასის მთავარი მამოძრავებელია.
- მეორადი მაჩვენებლები დამატებით მხარს უჭერენ აშშ დოლარის კომპანიის სამუშაო ვალუტად განსაზღვრას, რადგან საფინანსო ოპერაციების უმეტესობა დენომინირებულია აშშ დოლარში.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია აშშ დოლარში. აშშ დოლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ძირითადი საშუალებები. აღიარება და შეფასება. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის ან დაგროვილი გაუფასურების ზარალით.

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 ნასესხები სახსრების ღირებულების კაპიტალიზაციის, მუხლების დემონტაჟის, მოხსნისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის ღირებულებას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება აღჭურვილობის ღირებულების ნაწილის სახით.

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

ძირითადი საშუალებებზე ყველა დამატება თავდაპირველად აღირიცხება როგორც დაუმთავრებელი მშენებლობა და შემდგომ გადაკლასიფიცირდება შესაბამისი ძირითადი საშუალებების კატეგორიებში.

ძირითადი საშუალებების მუხლის გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება გასვლიდან მიღებული შემოსულობის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება წმინდად, მოგებაში ან ზარალში, სხვა შემოსულობაში/ სხვა ხარჯებში.

შემდგომი დანახარჯები. ძირითადი საშუალების მუხლის ჩანაცვლების ხარჯი აღიარდება მუხლის საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ მასში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება, და მისი ღირებულების სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია. გამოცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ნინო ნოზიკოშვილი

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

ცვეთა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით ძირითადი საშუალების მუხლის თითოეული ნაწილის შეფასებულ 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.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი მუხლების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე პერიოდისთვის, შემდეგია:

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

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

მარაგები. მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენისას გაწეულ ხარჯებს, მათ შორის საქონლის შესყიდვაზე აქციზის გადასახადს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მარაგების მოცემულ ლოკაციაში (საბითუმო გაყიდვებისთვის - საწყობის ბაზა და საცალო გაყიდვებისთვის - ბენზინგასამართი სადგურები) და მდგომარეობაში მიყვანისას. მარაგების თვითღირებულება არ მოიცავს ბენზინგასამართი სადგურების ცვეთას (მათ შორის აქტივების გამოყენების უფლებას) და ძირითადი საშუალებების ცვეთას, ასევე თანამშრომლების ხელფასისა და სარგებლის ხარჯებს, რადგან ეს ხარჯები გაწეულია ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის, ან კომპანიის სადისტრიბუციო ქსელის მუშაობისთვის, ანუ ბენზინგასამართი სადგურების მუშაობისთვის.

რეალიზაციის 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 შეფასებული დასრულების და გაყიდვის ხარჯები.

ფინანსური ინსტრუმენტები აღიარება და საწყისი შეფასება. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება მათი წარმოქმნის დროს. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

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

ნინო ნიჭიჭაყური

ფინანსური აქტივები - ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება ისევე როგორც შეფასებული: ამორტიზებული ღირებულებით; რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI) - ინვესტიცია სავალო ინსტრუმენტებში; რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI) - ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში; ან რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVTPL).

პირველადი აღიარების შემდგომ ფინანსური აქტივები არ ექვემდებარება რეკლასიფიკაციას, მანამ სანამ კომპანია არ შეცვლის ფინანსური აქტივების მართვის 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 რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანიც არის აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითად თანხაზე დაგროვილი დაუფარავი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.
- სავალო ინვესტიცია შეფასდება FVOCI-თ, თუ იგი აკმაყოფილებს ორივე ქვემოთ მოცემულ პირობას და არ კლასიფიცირდება როგორც FVTPL-თ შეფასებული:
- ის განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანიც მიიღწევა როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღებით, ასევე ფინანსური აქტივების გაყიდვით; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითად თანხაზე დაგროვილი დაუფარავი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

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

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

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები შემდგომ შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო 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 რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი არ არის არსებითი.

ფინანსური ვალდებულებები - კლასიფიკაცია, შემდგომი შეფასება და შემოსულობა და ზარალი. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება ისევე როგორც ფასდება - ამორტიზებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ის არის სავაჭროდ გამიზნული, წარმოებული ან გამიზნულია ასეთად პირველადი აღიარებისას. რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება რეალური 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.

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 წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შემთხვევაში, თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება და ახალი ფინანსური აქტივი აღიარდება რეალური 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 გაველნა. თუ ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავდება, მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოქმნილ 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;
- უზრუნველყოფის ან საკრედიტო გაუჯობესების ცვლილება;
- ცვლილებები ფინანსური აქტივის პირობებში, რომლებიც იწვევს შეუსაბამობას „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის დაფარვის“ (SPPI) 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 გამოითვლება როგორც შეცვლილი ან მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის დარჩენილი ვადის განმავლობაში.

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება -ფინანსური ვალდებულებები. კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როდესაც იცვლება მისი პირობები და არსებითად განსხვავდება მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები. ამ შემთხვევაში, ახალი, მოდიფიცირებულ პირობებზე დაფუძნებული ფინანსური ვალდებულება აღიარდება რეალური ღირებულებით. სხვაობა აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და ახალ მოდიფიცირებულ პირობებიან 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) წარმოქმნილ, 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 საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განხორციელებული მთავარი 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 არსებითა თუ არა მოდიფიცირება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა. კომპანია ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითაა შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ცვლილება ფინანსური ვალდებულების ვალუტაში;
- უზრუნველყოფის ან საკრედიტო გაუჯობესების ცვლილება;
- კონვერტაციის პირობის დამატება;
- ფინანსური ვალდებულების სუბორდინაციის ცვლილება.

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

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 სარგებელს 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 სარგებელს. ასეთ შემთხვევებში, გადაცემული აქტივის აღიარება არ წყდება.

აღიარების შეწყვეტა-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 რეალური 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.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები დაირიცხება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს და თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აისახება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები შეიძლება იყოს ურთიერთ გადაფარული და წმინდა ოდენობა წარმოადგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული ურთიერთგადაფარვის აღსრულების უფლება, და ის აპირებს მათ ანგარიშსწორებას წმინდა საფუძველზე ან აქტივის რეალიზებით და ვალდებულების

ნინო ნიწყოლაყური

იმავედროულად ანგარიშსწორებით.

გაუფასურება - არა-წარმოებული ფინანსური აქტივები - ფინანსური ინსტრუმენტები. კომპანია აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხებს:

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

- სავალო ფასიანი ქაღალდები, რომლებსაც საანგარიშგებო თარიღისთვის დაბალი საკრედიტო რისკი აქვთ; და
- სხვა სავალო ფასიანი ქაღალდები და საბანკო ნაშთები, რომლებსაც საკრედიტო რისკი (ანუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე დეფოლტის ალბათობა) არსებითად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ.

ზარალის ანარიცხები სავალო მოთხოვნებზე და სახელშეკრულებო აქტივებზე ყოველთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით.

ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდის დასადგენად და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს გონივრულ და დასაბუთებულ ინფორმაციას, რომელიც შესაბამისი და ხელმისაწვდომია 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 ფინანსური აქტივის დეფოლტს განიხილავს მაშინ, როდესაც:

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

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

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი რომელიც წარმოიქმნება ნებისმიერი შესაძლო დეფოლტის მოვლენებისგან ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის ვადის განმავლობაში.

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

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

არა-წარმოებული ფინანსური აქტივები - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის საკრედიტო ზარალების ალბათობით შეწონილი შეფასება. საკრედიტო ზარალი ფასდება ყველა ფულადი დანაკლისის დღევანდელი ღირებულებით (ანუ სხვაობა საწარმოდან ხელშეკრულების მიხედვით მიღებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს შორის). მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ნინო ნოზოცაყური

არა-წარმოებული ფინანსური აქტივები - საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანია აფასებს საკრედიტო რისკით გაუფასურდა თუ არა ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სავალო 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:

- გამსესხებლის 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.

არა-წარმოებული ფინანსური აქტივები - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ზარალის ანარიცხები ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის აკლდება აქტივების მთლიან საბალანსო ღირებულებას. რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სავალო ფასიანი ქაღალდებისთვის, ზარალის ანარიცხი დარიცხულია მოგებაზე ან ზარალზე და აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

არა-წარმოებული ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, როდესაც კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური აქტივის მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურების გონივრული მოლოდინი. ინდივიდუალური მომხმარებლებისთვის, კომპანიას განსაზღვრული აქვს ბრუტო საბალანსო ღირებულების ჩამოწერის პოლიტიკა, როდესაც ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულია 180 დღეზე მეტით, მსგავსი აქტივების ანაზღაურების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე. კორპორაციული მომხმარებლების შემთხვევაში, კომპანია ახორციელებს ვადებისა და ჩამოწერის ოდენობების ინდივიდუალურ შეფასებას, იმის გათვალისწინებით, არსებობს თუ არა ანაზღაურების გონივრული მოლოდინი. კომპანია არ მოელის მნიშვნელოვანი ოდენობის ანაზღაურებას ჩამოწერილი თანხიდან. თუმცა, ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები შეიძლება მაინც გახდეს სააღსრულო საქმიანობის საგანი იმისათვის, რომ შესაბამისობაში მოვიდეს კომპანიის თანხების ანაზღაურების პროცედურებთან.

არაფინანსური აქტივები. კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, მარაგების გარდა, განიხილება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის, იმისათვის, რომ დადგინდეს არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება. გაუფასურების ზარალი აღიარდება თუ აქტივის და მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც იწვევს ფულადი ნაკადების წარმოქმნას უწყვეტი სარგებლობიდან და რომლებიც დიდწილად დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ფულადი სახსრების შემოძინებისგან.

აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (რაც შემცირებულია გაყიდვის ხარჯებით) შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, სამომავლო, შეფასებული ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ დღევანდელ ღირებულებამდე, გადასახადების გადახდამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს მიმდინარე საბაზრო შეფასებას ფულის დროითი ღირებულებისა და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. გაუფასურების ზარალი აღიარდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ჯგუფის) აქტივების საბალანსო ღირებულების შესამცირებლად პროპორციულობის საფუძველზე.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის, ნებისმიერ მინიშნებაზე, 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 (ცვეთის ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა იმ შემთხვევაში, თუ გაუფასურების ზარალი არ იქნებოდა აღიარებული.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის გაცხადებული საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის აქციონერის მიერ. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის აქციონერის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

იჯარები. კომპანიამ ფასს 16-ი მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებით გამოიყენა და მაშასადამე, შესაძარის 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.

როგორც მოიჯარე. საიჯარო კომპონენტის შემცველი ხელშეკრულების დადების ან მისი ცვლილების დროს, კომპანია ხელშეკრულებაში მოცემულ ანაზღაურებას თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე ანაწილებს მისი შესაბამისი, ინდივიდუალური ფასის მიხედვით. თუმცა, საკუთრების იჯარებისთვის კომპანია ირჩევს არ განავალდებოდეს არასაიჯარო კომპონენტები და აღრიცხოს საიჯარო და არასაიჯარო კომპონენტები ერთიანი საიჯარო კომპონენტის სახით.

კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას იჯარის დაწყების თარიღისთვის. აქტივის გამოყენების უფლება თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ ოდენობას, რომელიც კორექტირებულია ნებისმიერი საიჯარო გადახდებით, რომლებიც დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელდა, დამატებული ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირ გაწეული ხარჯები და აქტივის დემონტაჟისა და შესაბამისი აქტივის გატანის ან მისი აღდგენის ან იმ ტერიტორიის აღდგენის ხარჯები სადაც აღნიშნული აქტივი მდებარეობდა, შემცირებული ნებისმიერი მიღებული იჯარის წამახალისებლით.

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

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით, რომლებიც არ არის გადახდილი დაწყების თარიღისათვის, დისკონტირებულია 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 საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ის ხელახლა შეფასდება,

თუ კომპანია შეცვლის იმის შეფასებას გამოყენებს თუ არა ის შესყიდვის, გახანგრძლივების ან შეწყვეტის ოფციონს, ან არსებობს თუ არა გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები.

როდესაც საიჯარო ვალდებულება მსგავსი გზით ხელახლა შეფასდება, ხდება აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულების შესაბამისი კორექტირება, ან აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება შემცირებულია ნულამდე. საიჯარო ვადა ასახავს კომპანიის იმ პერიოდის დასაბუთებულ შეფასებას, რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას კომპანია აფუძნებს მის განსჯას ხელშეკრულების 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 აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისთვის და მოკლევადიანი იჯარებისთვის. კომპანია აღნიშნულ იჯარებთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

მიღებული ავანსები და გადავადებული ამონაგები. მიღებული ავანსები მომხმარებლებზე საწვავის გაყიდვებს უკავშირდება. მიღებული ანაზღაურება თავდაპირველად აღიარდება ვალდებულების სახით, როდესაც კლიენტები ახორციელებენ გადახდებს, ხოლო ამონაგები აღიარდება, როდესაც ხდება საწვავის შეძენა სადგურებზე. გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარებასთან დაკავშირებული სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ.

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

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის შედეგად. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე. შემოსავალი აღიარდება ფასდათმობების, უკუგებისა და დღგ-ს გარეშე.

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

გაყიდვები ფასდათმობით აღიარდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე, შეფასებული მოცულობითი ფასდათმობის გამოკლებით.

მიიჩნევა, რომ დაფინანსების ელემენტი არ არსებობს რადგან კომპანიის გაყიდვების მნიშვნელოვანი ნაწილი ხორციელდება ან წინასწარი გადახდის პირობებით, ან მათი ანგარიშსწორება ხდება საქონელზე კონტროლის გადაცემის ადგილზე. ცალკეულ შემთხვევებში შეიძლება შეთანხმებული ყოფილიყო გადახდის გადავადებული პირობები, თუმცა გადავადება არასოდეს აღემატება თორმეტ თვეს, შესაბამისად, დაფინანსების არც ერთი ელემენტი არ ითვლება არსებულად და გარიგების ფასი არ კორექტირდება მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტის გავლენისათვის.

ინო ზოსყოლაყი

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

ფიქსირებულ ფასიანი გაყიდვის ხელშეკრულების შემთხვევაში, როდესაც მომხმარებელი წინასწარ იხდის თანხას გადახდის გრაფიკის მიხედვით, გადავადებული შემოსავალი აღიარდება, თუ გადახდები აღემატება მოწოდებულ საქონელს.

მომხმარებელთა ერთგულების პროგრამა. კომპანია ამუშავებს ერთგულების პროგრამას ორივე ტიპის მომხმარებლებისათვის, რომლის ფარგლებში მომხმარებლებს ენიჭებათ სამომავლო შესყიდვებზე ფასდათმობების მიღების უფლება, რაც დაფუძნებულია მანამდე განხორციელებულ შესყიდვებზე. ფასდაკლებების შესაფასებლად და უზრუნველსაყოფად გამოიყენება დაგროვილი გამოცდილება მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის საფუძველზე, ხოლო ამონაგები აღიარდება მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც არსებობს დიდი ალბათობა იმისა, რომ ადგილი არ ექნება მნიშვნელოვან გაუქმებას. გადავადებული ამონაგები (რომელიც შესულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში) მომხმარებელთათვის მოსალოდნელი მოცულობითი ფასდაკლების ვალდებულებისთვის აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლომდე განხორციელებულ გაყიდვებთან დაკავშირებით.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები. კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯებს;
- საპროცენტო შემოსავალს საბანკო ნაშთებზე;
- ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე სავალუტო შემოსულობებს და ზარალს;
- ჯარიმებს დაგვიანებული გადახდებისთვის.

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს შეფასებულ სამომავლო ფულად გადახდებს ან შემოსულობებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის მიხედვით:

- ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება; ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულება.

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

სავალუტო შემოსულობები და 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.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაყვანილია ოპერაციების თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსის გამოყენებით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. სავალუტო შემოსულობა ან ზარალი ფულად მუხლებზე წარმოდგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისში არსებულ სამუშაო ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებასა (კორექტირებულს 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 რეალური

ნინო ზონტოყაყი

ღირებულების საფუძველზე ფასდება, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში რეალური ღირებულების დადგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი ერთეულები, რომლებიც ფასდება პირვანდელი ღირებულებით, კონვერტირდება გარიგების თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოქმნილი სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები. დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და ხარჯად აღირიცხება შესაბამისი მომსახურების გაწევისას. ვალდებულება აღიარდება თანხისთვის, 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 ამ ვალდებულების საწარმოდ შეფასება შესაძლებელია.

იმდენად, რამდენადაც კომპანიის მიერ სოციალურ პროგრამებში განხორციელებულ შენატანებს საზოგადოებისთვის სარგებლის მოტანა შეუძლია და არ შემოიფარგლება მხოლოდ კომპანიის თანამშრომლებით, ისინი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს. მიმდინარე გადასახადი. მიმდინარე გადასახადის ხარჯი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება, საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ამოქმედებულია საანგარიშგებო თარიღისათვის, 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 დაბეგვრადი მოგების გამოუმუშავების 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 გამოუმუშავების 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, როგორებიც არის უფასო მიწოდებები და ზღვრულ მოცულობაზე მეტი წარმომადგენლობითი ხარჯები.

საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილ მიმდინარე გადასახადზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 წელს ან შემდეგ წლებში. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი კორპორაციული მოგების გადასახადი ხარჯად აღირიცხება დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა რომლისთვისაც გადახდილია დივიდენდი.

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

გადავადებული გადასახადი. ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების და ვალდებულებების

ნინო ნიჭილაძე

საგადასახადო საფუძვლებს და მათ საბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებების წარმოქმნა არ ხდება.

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს საქონლის ან მომსახურების კლიენტებისათვის მიწოდებისას. საზოგადოდ, გადასახადელი დღე ამოღებულია ჩასათვლელი დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. როდესაც მოთხოვნის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ანარიცხია შექმნილი, მაშინ გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მსესხებლის მთლიანი (ბრუტო) თანხით, მათ შორის დღე-თი.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რომ უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კითხვები რომ დაისვას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საუბრებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციის კორექტირება აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯში.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანა უნდა დამტკიცდეს იმ ხელმძღვანელობის მიერ, რომელმაც ის გამოსაშვებად დაამტკიცა.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფას-ების შესაბამისად მოითხოვს ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაზე და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ანგარიშგებულ ოდენობებზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ 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 პოლიტიკის გამოყენებასთან დაკავშირებული კრიტიკული განსჯის შესახებ, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, განსაზღვრულია შემდეგ შენიშვნებში:

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

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება. ჩვეულებრივი საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. IFRS 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარებას, მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება თუ არასაბაზრო განაკვეთებით.

განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთების პირობები აღწერილია 21-ე შენიშვნაში.

ნილო ნაშთი

მოგების გადასახადი. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციას და ცვლილებები ხშირად ხდება. გარდა ამისა, საგადასახადო ორგანოების მიერ საგადასახადო კანონმდებლობის განმარტება, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ოპერაციებსა და საქმიანობაზე, შეიძლება არ ემთხვეოდეს მენეჯმენტის ინტერპრეტაციას. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება გაასაჩივრონ ოპერაციები და შეიძლება შეფასდეს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები, რომლებიც შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისი ინტერპრეტაცია სათანადოა და სავარაუდოა, რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიციები შენარჩუნდება.

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

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ იყოს განსხვავებული ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან, 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთაზე გავლენა იქნებოდა მისი გაზრდა 180 ათასი დოლარით ან მისი შემცირება 45 ათასი დოლარით (2022 წ. გაზრდა 193 ათასი დოლარი ან შემცირება 158 ათასი დოლარი).

აქტივების გამოყენების უფლების გაუფასურება. იჯარის პირობების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ივალისწინებს ყველა იმ ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ წამახალისებელს გაგრძელების ოფციონის გამოსაყენებლად ან შეწყვეტის ოფციონის არ გამოსაყენებლად. გაგრძელების ოფციონი (ან შეწყვეტის ოფციონის შემდგომი პერიოდი) იჯარის პირობებშია შეყვანილი მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება).

ბენზინი გასამართი სადგურებისა და შენობების იჯარისთვის, ტიპურად, შემდეგი ფაქტორებია ყველაზე შესაბამისი:

- თუ კომპანიის სტრატეგია გაფართოებაა, ჩვეულებრივ, კომპანიას გააჩნია გონივრული რწმუნება იჯარის გაგრძელებაზე (ან არ შეწყვეტაზე).
- თუ არსებობს მნიშვნელოვანი ჯარიმები შეწყვეტაზე (არ გაგრძელებაზე), ჩვეულებრივ, კომპანიას აქვს გონივრული რწმუნება იჯარის გაგრძელებაზე (არ შეწყვეტაზე).

სხვაგვარად, კომპანია ითვალისწინებს სხვა ფაქტორებს, მათ შორის ისტორიული იჯარის განგრძობითობას და ხარჯებს და იჯარით გაცემული აქტივის ჩასანაცვლებლად წარმოების ნორმალური სვლის რღვევას. გაგრძელების ოფციონების უმეტესობა ბენზინი გასამართი სადგურებისა და შენობების იჯარებში არ იყო შეტანილი იჯარის ვალდებულებაში, იმიტომ, რომ კომპანიას შეეძლო აქტივების ჩანაცვლება მნიშვნელოვანი ხარჯის გაწევის ან მისი საქმიანობის ნორმალური სვლის რღვევის გარეშე.

იჯარის ვალდებულებების განსაზღვრად გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები. კომპანია იყენებს მისი ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს, როგორც დისკონტირების განაკვეთის გამოთვლის საფუძველს, იმიტომ, რომ იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი არ შეიძლება ადვილად განისაზღვროს.

2023 წლის 31 დეკემბერს დისკონტირების განაკვეთში 10%-იანი ზრდა ან შემცირება გამოიწვევდა იჯარის ვალდებულებებში ზრდას ან შემცირებას 50 ათასი დოლარის ოდენობით (2022 წელი: 347 ათასი დოლარი).

ნინო ნოზიკოყრი

5. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი ცვლილებები ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრიდან:

- შპს რომპეტროლ საქართველომ პირველად მიიღო ბასს 1-ში ცვლილებები მიმდინარე წელს. შესწორებებით მოხდა ბასს 1 სტანდარტით მოცემული, სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტების მოთხოვნის შეცვლა. ტერმინი „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები“ ყველგან ჩანაცვლდა ტერმინით „არსებითი ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე“. „ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე“ არსებითია, თუ, სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესულ სხვა ინფორმაციასთან ერთად აღებული, ის დიდი ალბათობით ზეგავლენას მოახდენს იმ გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც ზოგადი დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები მათ საფუძველზე იღებენ. ბასს 1-ის დამხმარე აზრები ასევე შესწორებულია იმის გასარკვევად, რომ ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე, რომელიც ეხება არამატერიალურ ოპერაციებს, სხვა მოვლენებს ან პირობებს არამატერიალურია და არ საჭიროებს გამჟღავნებას. ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე შეიძლება იყოს მატერიალური დაკავშირებული ტრანზაქციების ხასიათის, სხვა მოვლენების ან პირობების გამო, მაშინაც კი, თუ თანხები არამატერიალურია. თუმცა, ყველა ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე, რომელიც ეხება მატერიალურ ტრანზაქციებს, სხვა მოვლენებს ან პირობებს თავისთავად მატერიალურია.
- შპს რომპეტროლ საქართველომ ბასს 8 სტანდარტის შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებებით სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების განმარტება ჩანაცვლდა სააღრიცხვო შეფასების განმარტებით, რომლის მიხედვით, სააღრიცხვო შეფასებები არის „ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ფულადი ოდენობები, რომლებზეც მოქმედებს შეფასების განუსაზღვრელობა“. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების განსაზღვრება ამოღებული იქნა.

ახალი და რედაქტირებული ფასს სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა:

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის, შპს რომპეტროლ საქართველოს არ გამოუყენებია შემდეგი ახალი და რედაქტირებული ფასს სტანდარტები, რომლებიც, მართალია, გამოიცა, მაგრამ ბოლომდე ძალაში არ შესულა:

შესწორებები ფასს 16-ში	საიჯარო ვალდებულება გაყიდვაში და დაბრუნებისას
შესწორებები ფასს 7-სა და ბასს 7-ში	მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები
შესწორებები ბასს 1-ში	გრძელვადიანი ვალდებულებები შეთანხმებებით
შესწორებები ბასს 1-ში	ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი
შესწორებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში	ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია

შპს რომპეტროლ საქართველოს მენეჯმენტი არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება მომავალი პერიოდების კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციაზე.

შპს რომპეტროლ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
(თანხები გამოსახულია ათასობით აშშ დოლარში)

6. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია ამონაგებს გამოიმუშავებს საქონლის დროის გარკვეულ მონაკვეთში გადაცემისგან, ამონაგების შემდეგ ძირითადად ნაკადებში:

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
ამონაგები საწვავის საცალო ვაჭრობიდან*	172,037	212,916
ამონაგები საწვავის საბითუმო ვაჭრობიდან	60,673	123,501
ამონაგები გაყიდვებიდან მაღაზიებში	58	60
სულ	232,768	336,477

* საწვავის საცალო გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს საწვავის გაყიდვას კუპონებით 4,712 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (2022: 6,271 ათასი აშშ დოლარი).

სახელშეკრულებო ნაშთები

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია ინფორმაცია მოთხოვნებისა და სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესახებ მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები		5,213	4,301
მიღებული ავანსები	18	(1,078)	(1,385)
გადავადებული ამონაგები		(730)	(803)

7. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
რეალიზებული საწვავის თვითღირებულება	215,877	321,376
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	100	160
სულ	215,977	321,536

8. დისტრიბუციის ხარჯები

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
ცვეთის ხარჯი	4,775	5,587
დასაქმებულთა გასამრჯელოების და სარგებლის ხარჯი	4,048	4,134
ქირავნობის ხარჯი	866	513
რემონტისა და მოვლა-შენახვის ხარჯი	516	422
კომუნალური ხარჯები	270	324
სხვა	312	437
სულ	10,787	11,417

ნინო წონჯოლაყერი

შპს რომპეტროლ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
(თანხები გამოსახულია ათასობით აშშ დოლარში)

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
ბანკის საკომისიო	1,644	1,448
პროგრამული უზრუნველყოფის ტექნიკური მომსახურება	1,562	1,445
დასაქმებულთა გასამრჯელოების და სარგებლის ხარჯი	1,006	1,264
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	351	305
ცვეთის ხარჯი	254	331
ხელმძღვანელობის მომსახურების საფასური	207	70
ამორტიზაციის ხარჯი	72	113
იჯარის ხარჯი	57	241
სხვა	715	831
სულ	5,868	6,048

პროფესიული მომსახურების ხარჯი მოიცავს 33 ათას აშშ დოლარს (2022 წელს: 29 ათასი აშშ დოლარი) - აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ გაწეული აუდიტორული მომსახურებისთვის გადახდილი საფასური, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

10. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
სავალუტო შემოსულობა, წმინდა	115	807
საპროცენტო შემოსავლები საბანკო დეპოზიტებიდან	70	109
ფინანსური შემოსავალი	185	916
ფასს 16-ის ფარგლებში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(1,505)	(1,026)
ჯარიმები დაგვიანებული გადახდებისათვის	(1,455)	(1,382)
ფინანსური ხარჯი	(3,303)	(2,408)

ნინო ნონქოლაძე

შპს რიშპეტრიოდ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
(თანხები გამოსახულია ათასობით აშშ დოლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

ათასი აშშ დოლარი	მიწა	შენიშნა- ნაცვლები	მანქანა- დანადგარები	საუჯარო გაუმჯობესება	საოფისე აქსუერვლი	ავტომობილები	დაუმთავრებელი შენიშვნა და დაუმთავრებელი მოწყობილობები	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	1,852	8,409	9,841	2,726	1,450	194	1,324	25,796
დამატებები	-	-	-	-	-	-	699	699
გადაცემა	-	55	1,374	46	11	-	(1,486)	-
გასვლები / ჩამოწერები	-	(19)	(844)	(847)	(699)	(52)	(206)	(2,667)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	1,852	8,445	10,371	1,925	762	142	331	23,828
დამატებები	-	-	-	-	-	-	863	863
გადაცემა	-	26	598	238	52	-	(914)	-
გასვლები / ჩამოწერები	-	-	(1,653)	(97)	(221)	(100)	(153)	(2,224)
გადაცემა საინვესტიციო საკუთრებიდან	46	-	-	-	-	-	46	46
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	1,898	8,471	9,316	2,066	593	42	127	22,513
დაგრძელებული ცვლილება	-	(2,647)	(4,450)	(2,422)	(1,207)	(10)	-	(10,736)
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	-	(552)	(784)	(136)	(86)	(122)	-	(1,680)
გასვლები / ჩამოწერები	-	19	564	724	762	35	-	2,104
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	(3,180)	(4,670)	(1,834)	(531)	(97)	-	(10,312)
წლის დარიცხვა	-	(566)	(914)	(159)	(65)	(18)	-	(1,722)
გასვლები / ჩამოწერები	-	4	1,619	87	223	97	-	2,030
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	(3,742)	(3,965)	(1,906)	(373)	(18)	-	(10,004)
საბალანსო დირეზულირება:								
2022 წლის 1 იანვარს	1,852	5,762	5,391	304	243	184	1,324	15,060
2022 წლის 31 დეკემბერს	1,852	5,265	5,701	91	231	45	331	13,516
2023 წლის 31 დეკემბერს	1,898	4,729	5,351	160	220	24	127	12,509

ძირითადი საშუალებები მოიცავს სრულად ამორტიზებულ ერთეულებს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,421 ათასი აშშ დოლარის ღირებულებით (2022 წლის 31 დეკემბერი: 2,552 ათასი აშშ დოლარი).

ნინო წიგნაძე

შპს რომპეტროლ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
(თანხები გამოსახულია ათასობით აშშ დოლარში)

12. მარაგები

ათასი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
გადასაყიდი საქონელი	9,718	11,608
საქონელი ტრანზიტში	6,095	4,862
სხვა მარაგები	149	153
სულ	15,962	16,623

მარაგების თვითღირებულება, რომელიც ხარჯად აღიარებულია იმ პერიოდის განმავლობაში რომელიც ასახავს რეალიზაციის თვითღირებულებას, შეადგენს 215,977 ათას აშშ დოლარს (2022: 321,536 ათასი აშშ დოლარი).

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	5,213	4,301
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	288	180
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი	(223)	(249)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	5,278	4,232
გადახდილი აგანსები	366	579
სულ	5,644	4,811

კომპანიის დაქვემდებარება საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე და სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი განმარტებულია მე-19 შენიშვნაში.

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
საბანკო ნაშთები	1,474	1,642
ფულადი სახსრები ხელზე	271	131
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,745	1,773

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

ნიკო ნიჭილაძე

15. საწესდებო კაპიტალი

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

დივიდენდები. წლის განმავლობაში დივიდენდები არ ყოფილა გამოცხადებული ან გადახდილი (2022: ნული).

16. კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის შესაბამისი ბაზის უზრუნველყოფას კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიულ საჭიროებებთან დაკავშირებული მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად, და ასევე ბაზრის მონაწილეების ნდობის შესანარჩუნებლად. აღნიშნულის მიღწევა ხდება ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით, კომპანიის შემოსავლებისა და მოგების მუდმივი მონიტორინგის მეშვეობით 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 მოგების მდგრად ზრდას ისახავს მიზნად.

კომპანიის კაპიტალის მართვის მიდგომაში წლის განმავლობაში ცვლილებები არ განხორციელებულა.

კომპანია არ წარმოადგენს გარედან დაკისრებული, კაპიტალის მოთხოვნების საგანს.

17. იჯარები

ინფორმაცია იჯარებზე, რომლებშიც კომპანია მოიჯარეა, წარმოდგენილია ქვემოთ:

აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულებებში მოძრაობები შემდეგია:

ათასი აშშ დოლარი	ბენზინგასამართი სადგურები	საოფისე ფართი და სხვა შენობები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვარს	19,348	50	19,398
დამატებები	789	1,068	1,857
მოდიფიცირება	862	-	862
ჩამოწერა იჯარის დასრულების შედეგად	-	-	-
ცვეთის დარიცხვა წლის განმავლობაში	(3,185)	(122)	(3,307)

საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	17,814	996	18,810
---	--------	-----	--------

ათასი აშშ დოლარი	ბენზინგასამართი სადგურები	საოფისე ფართი და სხვა შენობები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 1 იანვარს	11,396	249	11,645
დამატებები	12,204	-	12,204
ჩამოწერა იჯარის შეწყვეტის შედეგად	(116)	-	(116)
ცვეთის დარიცხვა წლის განმავლობაში	(4,136)	(199)	(4,335)

საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	19,348	50	19,398
---	--------	----	--------

ნიმო ნონიფიკატი

შპს რომბეტროლ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
(თანხები გამოსახულია ათასობით აშშ დოლარში)

მოგებაში ან ზარალში აღიარებული თანხები

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	(1,505)	(1,026)
აქტივების გამოყენების უფლების ქვეიჯარებიდან მიღებული შემოსავალი	30	28
მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯები	(57)	(241)
ცვლად საიჯარო გადახდებთან დაკავშირებულ ხარჯები	(866)	(513)
სულ	(2,398)	(1,752)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში აღიარებული თანხები

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
სულ ფულადი სახსრების გადინება იჯარებისთვის	(5,383)	(6,497)

893 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით წმინდა ფულადი ნაკადების გადინებები 2023 წელს (2022: 726 ათასი აშშ დოლარი) მოიცავს ფულად ნაკადების გადინებას: ცვლადი საიჯარო გადახდებისთვის, რომლებიც არ არის შეყვანილი საიჯარო ვალდებულებების შეფასებაში, შემოსავალს აქტივების გამოყენების უფლების ქვეიჯარებიდან და საიჯარო გადახდებს მოკლევადიანი იჯარებისთვის.

ვალდებულებების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებთან - საიჯარო ვალდებულებები

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
ნაშთი 1 იანვარს	20,112	12,769
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა - ძირითადი თანხა	(2,955)	(4,717)
სულ ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან	(2,955)	(4,717)
<i>სხვა ცვლილებები:</i>		
დამატებები	1,857	12,204
საიჯარო მოდიფიცირება	862	-
სხვა მოძრაობა	-	(144)
პროცენტის დარიცხვა	1,505	1,026
გადახდილი პროცენტი	(1,505)	(1,026)
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	2,719	12,060
ნაშთი 31 დეკემბერს	19,876	20,112
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	3,139	2,748
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	16,737	17,364

ნინო წმენჯიასური

შპს რომპეტროლ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
(თანხები გამოსახულია ათასობით აშშ დოლარში)

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 პერიოდის შემდეგ იჯარის განახლების შესაძლებლობით.

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

იჯარებისთვის საიჯარო ვალდებულებების შეფასებისას, კომპანია ახორციელებს მისი საიჯარო გადახდების დისკონტირებას მისი ზღვრული სასესხო განაკვეთის გამოყენებით, იჯარის აღიარების თარიღისთვის. კომპანია იყენებს ერთ დისკონტირების განაკვეთს, გონივრულ ფარგლებში მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარების პორტფელზე. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისთვის, სამომავლო საიჯარო გადახდების დისკონტირებისთვის გამოყენებული საშუალო შეწონილი განაკვეთი იყო დაახლოებით 8%.

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	30,737	29,024
სხვა ვალდებულებები	1,541	2,058
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	32,278	31,082
მიღებული ავანსები	1,078	1,385
სულ	33,356	32,467

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებული დაქვემდებარება სავალუტო და ლიკვიდობის რისკებზე განმარტებულია 19-ე შენიშვნაში.

19. რეალური ღირებულება და რისკების მართვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები. რეალური ღირებულების შეფასების მიზანია შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ სტანდარტულ ოპერაციაში აქტივის გაყიდვიდან მიღებული ან ვალდებულების გადაცემისთვის გადახდილი ფასის მიახლოება. თუმცა განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით და სუბიექტური განსჯის გამოყენებით, რეალური ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც აქტივების დაუყოვნებლივ გაყიდვით, ან ვალდებულებების გადაცემით რეალიზებადი.

კომპანიამ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება შეფასების ტექნიკების გამოყენებით განსაზღვრა. შეფასების ტექნიკის მიზანს წარმოადგენს რეალური ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს შეფასების თარიღისთვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ სტანდარტულ ოპერაციაში აქტივის გაყიდვიდან მიღებულ, ან ვალდებულების გადაცემისთვის გადახდილ ფასს. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულება გამოანგარიშდება ძირითადი თანხის და პროცენტის სამომავლო ფულადი

ნინო ნიჭილაშვილი

ნაკადების დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის დისკონტირდება პროცენტის საბაზრო განაკვეთით.

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

ფინანსური რისკის მართვა. კომპანია, მისი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით ექვემდებარება შემდეგ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდობის რისკი;
- საბაზრო რისკი

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

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების ზღვრებისა და კონტროლის განსაზღვრისთვის და რისკებისა და ზღვრების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკა და სისტემები რეგულარულად გადაიხედება, საბაზრო პირობების და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. სწავლების და მართვის სტანდარტების და პროცედურების გამოყენებით კომპანიის მიზანია დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შექმნა, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება თავისი ფუნქცია და ვალდებულება.

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

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

ათასი აშშ დოლარი	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	5,278	4,232
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	1,474	1,642
სულ		6,752	5,874

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

ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ყველა ახალი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის განსასაზღვრად ინდივიდუალური შეფასება ხორციელდება, კომპანიის მიერ სტანდარტული გადახდის და მიწოდების პირობების შეთავაზებამდე. კომპანიის შეფასება მოიცავს გარე რეიტინგებს (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და გარკვეულ შემთხვევაში საბანკო მონაცემებს. კომპანიის შემოსავლის დაახლოებით 13% (2022 წელს: 19%) უკავშირდება გაყიდვების ოპერაციებს ერთ კლიენტთან.

კომპანიას დიდი ხნის ურთიერთობა აქვს მის ძირითად მომხმარებლებთან და ზარალს იშვიათად ჰქონია ადგილი. მომხმარებლის საკრედიტო რისკის მონიტორინგის პროცესში, მომხმარებლები დაჯგუფებულები არიან მათი საკრედიტო მახასიათებლების მიხედვით, მათ შორის იმის გათვალისწინებით, ისინი ფიზიკურ პირებს წარმოადგენენ, თუ - იურიდიულს, ასევე, გათვალისწინებულია ისინი წარმოადგენენ საბითუმო, საცალო თუ საბოლოო მომხმარებლებს, მათი გეოგრაფიული ადგილმდებარეობა, დარგი, ასაკობრივი პროფილი, დაფარვის

ნინო ნიწკელაური

შპს რომბეტროლო საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
(თანხები გამოსახულია ათასობით აშშ დოლარში)

ვადა და ადრე არსებული ფინანსური სირთულეები. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად კომპანიის კორპორაციულ კლიენტებს უკავშირდება.

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

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

ათასი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ადგილობრივი	5,278	4,232
სულ	5,278	4,232

მაქსიმალური საკრედიტო რისკი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისათვის საანგარიშგებო თარიღისთვის მომხმარებლის ტიპის მიხედვით იყო შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
საგალო	3,063	3,808
საბითუმო	2,215	424
სულ	5,278	4,232

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. შემდეგი ცხრილი გვაწვდის ინფორმაციას საკრედიტო რისკისადმი დაქვემდებარებაზე და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის მომხმარებლების სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ათასი აშშ დოლარი	2023		სულ
	არ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული	საკრედიტო რისკით გაუფასურებული	
მომხმარებლის საკრედიტო რისკის ხარისხი			
დაბალი რისკი	5,501	-	5,501
სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება	5,501	-	5,501
ზარალის ანარიცხი	(223)	-	(223)
	5,278	-	5,278

ნინო წიწყოლაძე

შპს რომბეტროლ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
(თანხები გამოსახულია ათასობით აშშ დოლარში)

ათასი აშშ დოლარი	2022		სულ
	არ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული	საკრედიტო რისკით გაუფასურებული	
მომხმარებლის საკრედიტო რისკის ხარისხი დაბალი რისკი	4,481	-	4,481
სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება	4,481	-	4,481
ზარალის ანარიცხი	(249)	-	(249)
	4,232	-	4,232

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

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

კომპანია შემდეგნაირად განსაზღვრავს დაბალი რისკის ხარისხებს:

დაბალი რისკი - კონტრაქტებს აქვთ ძლიერი უნარი შეასრულონ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები უახლოეს პერიოდში და არ არის სავარაუდო, რომ ეკონომიკური და ბიზნეს გარემოს უარყოფითი ცვლილებები გრძელვადიან პერსპექტივაში, შეამცირებს კონტრაქტების უნარს შეასრულონ მათი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ვალდებულებები. Ba2-დან B3-მდე გარე საკრედიტო რეიტინგის ეკვივალენტი ("Moody's"). საშუალო შეწონილი ზარალის განაკვეთი დაბალი რისკის ხარისხისთვის არის დაახლოებით 4.1% (2022: 5.6%).

სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებულ გაუფასურების ანარიცხში მოძრაობა წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
ნაშთი წლის დასაწყისში	(249)	(214)
წლის (დარიცხვა)/აღდგენა, ნეტო	26	(35)
ნაშთი წლის ბოლოს	(223)	(249)

ფულადი სახსრები ბანკში. კომპანია, როგორც წესი, ფულად სახსრებს კარგი საკრედიტო რეიტინგის მქონე ბანკებში ინახავს. 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მთლიანი საბანკო ნაშთები ინახება ყველაზე დიდ ქართულ ბანკში მოკლევადიანი დეფოლტ რეიტინგით B, რაც შეფასებულია Fitch- ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ. ყველა ნაშთი კლასიფიცირებულია 1-ელ ეტაპზე. კომპანია არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაქტის ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას შეეძლება სირთულეები იმ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებაში, რომლებიც ანგარიშსწორებულია ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდების გზით. კომპანიის პოლიტიკა ლიკვიდობის მართვასთან დაკავშირებით, არის, ის რომ უზრუნველყოს, ყოველთვის ჰქონდეს სათანადო ლიკვიდობა მისი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ გარემოებებში, მიუღებელი ზარალის გაწევის ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

ნიმე მხსნელაყრი

შპს რომმეტროლ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
(თანხები გამოსახულია ათასობით აშშ დოლარში)

კომპანია ლიკვიდობის მოთხოვნებს მართავს, 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 ყოველთვიური ფულადი ნაკადების პროგნოზებს. კომპანიას ჩამოყალიბებული აქვს წლიური ბიუჯეტირების პროცესი მის მშობელ კომპანიასთან, რაც მოიცავს ფულადი ნაკადების პროგნოზებს ყოველთვიურ საფუძველზე. ბიუჯეტი განიხილება ხელმძღვანელობის მიერ და მტკიცდება მშობელი კომპანიის მიერ.

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

ათასი აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი					
	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	მოთხოვნამდე	0-12 თვემდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები						
საიჯარო						
ვალდებულებები	19,876	29,714	-	4,590	15,054	10,070
სავაჭრო და სხვა						
ვალდებულებები	32,278	32,278	-	32,278	-	-
სულ	52,154	61,992	-	36,868	15,054	10,070

ათასი აშშ დოლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი					
	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	მოთხოვნამდე	0-12 თვემდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები						
საიჯარო						
ვალდებულებები	20,112	26,735	-	3,985	13,096	9,654
სავაჭრო და სხვა						
ვალდებულებები	31,082	31,082	-	31,082	-	-
სულ	51,194	57,817	-	35,067	13,096	9,654

საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვლილების რისკს, როგორიცაა სავალუტო გაცვლითი კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც გავლენა მოახდენს კომპანიის შემოსავლებზე, ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებისადმი დაქვემდებარების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციასთან ერთად.

ნინო წონჯოლაური

შპს რომბეტროლ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
(თანხები გამოსახულია ათასობით აშშ დოლარში)

სავალუტო რისკი. კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმ გაყიდვებთან დაკავშირებით, რომლებიც დენომინირებულია ლარში.

დაქვემდებარება სავალუტო რისკზე. კომპანიის დაქვემდებარება სავალუტო რისკზე იყო შემდეგი (პირობითი ოდენობების მიხედვით):

ათასი აშშ დოლარი	ლარში დენომინირებული	
	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,990	4,052
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,178)	(2,058)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,734	1,664
წმინდა დაქვემდებარება	5,546	3,658

წლის განმავლობაში გამოყენებული იყო შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ათასი აშშ დოლარი	საშუალო კურსი		სპოტ სავალუტო კურსი	
	2023	2022	2023	2022
1 ლარი	0.3805	0.3430	0.3718	0.3701

მგრძნობელობის ანალიზი. 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აშშ დოლარის კურსის გონივრული შესაძლო 10%-იანი გაუფასურება (2022: 10 %) ლართან მიმართებაში, როგორც ქვემოთ არის მითითებული, იმოქმედებდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგებაზე ან ზარალზე ქვემოთ წარმოდგენილი თანხებით. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩება და გამორიცხავს საპროგნოზო გაყიდვების და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
მოგება ან (ზარალი)	556	366

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

20. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

ვალდებულებები. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონდა არსებითი ვალდებულებები.

საგადასახადო გაუთვალისწინებელი მოვლენები საქართველოში. საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო, ოფიციალური განცხადებები 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.

ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკები, რომლებიც, იმ სხვა ქვეყნებთან შედარებით, სადაც უფრო განვითარებული საგადასახადო სისტემებია, საქართველოში გაცილებით უფრო მნიშვნელოვანია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურად არის უზრუნველყოფილი მოქმედი

ნიმუში წარმოდგენილია

საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციებისთვის. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის ინტერპრეტაციისაგან და თუ საგადასახადო ორგანომ შეძლო საკუთარი ინტერპრეტაციების არგუმენტირება, მაშინ აღნიშნულმა გარემოებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საგადასახადო შემოწმებამ (რომელიც 2020 წლის დეკემბერში დასრულდა) დახურა კომპანიის საგადასახადო პოზიციები 2019 წლის 1 იანვრამდე. საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიაზე არ დაწესებულა არსებითი დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები. სატრანსფერო ფასწარმოქმნასთან დაკავშირებული საგადასახადო შემოწმება, რომელიც მოიცავს 2016 წლის 1 იანვრიდან 2018 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდებს, 2019 წლის იანვარში დაიწყო. შემოწმების შედეგად მოხდა 1,612 ათასი აშშ დოლარის დამატებით დარიცხვა (4,623 ათასი ლარი), ჯარიმების ჩათვლით, რაც შემდგომ გასაჩივრდა კომპანიის მიერ. 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 აღიარებულია; თუმცა, ხელმძღვანელობა ასევე აცნობიერებს, რომ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის, მოსალოდნელი შედეგის შეფასებაზე გავლენა აქვს საქართველოში სატრანსფერო ფასწარმოქმნასთან დაკავშირებით დავების გადაწყვეტის პრაქტიკის არარსებობას.

პირობითი ვალდებულებები. 2022 წლის 16 აგვისტოს საქართველოს კონკურენციის ეროვნულმა სააგენტომ (“GNCA”) დაიწყო კვლევა კომპანიის მიერ საქართველოში სხვა მსხვილ საწვავის საცალო მოვაჭრეებთან ერთად, კონკურენციის შესახებ საქართველოს კანონის პოტენციურ დარღვევასთან დაკავშირებით. შედეგად, საქართველოს კონკურენციის ეროვნულმა სააგენტომ კომპანიას ჯარიმა 366 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით დააკისრა, რომპეტროლ ჯორჯიამ სარჩელი 2023 წლის 15 სექტემბერს შეიტანა. სარჩელი თბილისის საქალაქო სასამართლოში განიხილება. დავა ეხება კონკურენციის სააგენტოს 2023 წლის 16 აგვისტოს გადაწყვეტილებას, რომლითაც დადგინდა საქართველოს კონკურენციის კანონის მე-7 მუხლის პირველი ნაწილის „ა“ ქვეპუნქტის დარღვევა და სააგენტომ დააკისრა ზემოთ აღნიშნული ჯარიმა.

ჯარიმის ანარიცხი არ აღიარებულია ზემოაღნიშნულ კვლევასთან დაკავშირებით, რადგან კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ ნაკლებსავარაუდოა ეს ფაქტი რაიმე მნიშვნელოვანი ჯარიმის ან სხვა შედეგების მომტანი აღმოჩნდეს თუმცა, ხელმძღვანელობა ასევე აღიარებს, რომ საბოლოო შედეგი შეიძლება იყოს განსხვავებული, ვიდრე მათი მოლოდინი.

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

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირება ჩამოყალიბების ეტაპზეა, შესაბამისად მთავრობის უფლებამოსილება აღსრულებაზე მუდმივ გადასინჯვას ექვემდებარება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ ყურადღება გაამახვილა გლობალურ ინფორმირებულობასა და ზრუნვაზე კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში

ნინო ნოსქილაძე

შპს რომპეტროლ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი (გაგრძელება)
(თანხები გამოსახულია ათასობით აშშ დოლარში)

განვითარებულ მოვლენებზე და კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად საჭიროების მიხედვით გამოეხმაურება მათ, მიიღებს ყველა სამთავრობო სახელმძღვანელო მითითებებს თუ და როდესაც ისინი გამოიცემა იმ ბაზრებზე, სადაც კომპანია ოპერირებს.

21. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

ოპერაციები მთავარ ხელმძღვანელ პირებთან-მთავარი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება. მთავარმა ხელმძღვანელმა პირებმა წლის განმავლობაში მიიღეს შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შესულია ხელფასების და დასაქმებულთა სხვა სარგებლის კატეგორიაში:

ათასი აშშ დოლარი	2023	2022
ხელფასები და სხვა სარგებელი	336	439

სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ათასი აშშ დოლარი	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		დაუფარავი ნაშთი 31 დეკემბერს	
	2023	2022	2023	2022
საქონლის გაყიდვა: საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	1	15	45	154
საქონლისა და მომსახურების შეძენა:* საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	174,646	290,002	31,359	29,047
გადახდილი ავანსები: საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	-	-	-	129
ფინანსური ხარჯები: საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	1,455	1,382	-	-

* 2023 წელს, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოებისგან საქონლისა და მომსახურების შეძენები ძირითადად მოიცავს: მარაგების შეძენებს იმავე დონის შვილობილი საწარმოს "KMG Trading AG"-ს მიმართ, 170,535 ათასი აშშ დოლარის (2022: 285,623 ათასი აშშ დოლარი). ფინანსური ხარჯები მოიცავს: დაგვიანებული გადახდის ჯარიმას იმავე დონის შვილობილი საწარმოს "KMG Trading AG"-ს მიმართ 1,455 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (2022: 1,382 ათასი აშშ დოლარი).

საქონლისა და მომსახურების შეძენები ასევე მოიცავს ბათუმის ნავთობის ტერმინალის მიერ გაწეულ

ნინო წიწკილაძე

ტრანსპორტირების მომსახურებას, რომელიც 2,428 ათას აშშ დოლარს შეადგენს (2022: 2,952 ათასი აშშ დოლარი). დაკავშირებული მხარისგან საწვავის ზემოაღნიშნული შესყიდვები არ მოიცავს 24,773 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით აქციზის გადასახადებს (2022: 27,648 ათასი აშშ დოლარი), რომლებიც დარიცხულია საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით და რომელიც მარაგების ღირებულების ნაწილს წარმოადგენს.

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

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ნინო წიწკოლაური

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო და ერთადერთი მშობელი საწარმოა KMG INTERNATIONAL N.V, რომლის საბოლოო მაკონტროლებელია სს Sovereign Wealth Fund “Samruk-Kazyna”.

კომპანიის სამუშაო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის საწვავის იმპორტი და გაჭრობა 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

2023 წლის მდგომარეობით, რომპეტროლ საქართველოში დასაქმებული იყო საშუალოდ 660 ადამიანი, რომელთაგანაც დაახლოებით 5% არის ტოპ და საშუალო რგოლის მენეჯერები და 11% 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 შედეგების 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 საბონუსო სისტემა და კვარტალური ანაზღაურებები დაფუძნებულია გეგმების ფაქტიურ შესრულებაზე.

კომპანიისთვის თანამშრომლების კეთილდღეობა არის უმთავრესი პრიორიტეტი. შესაბამისად, კომპანია თანამშრომლებს სთავაზობს ძალიან მდიდარ და მრავალფეროვან თანამშრომელთა კეთილდღეობის პროგრამებს. მაგალითად, დასაქმებულთა დამატებითი კეთილდღეობის 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, სწავლისთვის გამოყოფილი სპეციალური შევსებების დღეების ანაზღაურება, მოკლე სამუშაო დღე პარასკევს, ოფისის თანამშრომლებისთვის დისტანციურად მუშაობის შესაძლებლობა და სხვა.

ნინო წიქოყაძე

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, როგორცაა მაღაზია და ავტომობილების რეცხვა. ამასთან, კომპანიისთვის მომხმარებელთა კმაყოფილება პრიორიტეტულია და ის მუდმივად მუშაობს მომხმარებელთა მომსახურების გაუმჯობესებაზე. პერიოდულად ტარდება სხვადასხვა ტიპის კვლევები მომხმარებელთა კმაყოფილების, მომსახურების ხარისხის, ბრენდის მდგრადობის და საწვავის ბაზარზე პოზიციონირების მონიტორინგის მიზნით.

2017 წლის აგვისტოში ელთვულების პროგრამის ამოქმედების შემდეგ, ერთვული მომხმარებლების ბაზა 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული მონაცემებით 353,225-დან გაიზარდა 2023 წლის ბოლოსთვის 388,302 მომხმარებელამდე.

4. კომპანიის მთავარი ფინანსური ინდიკატორები

ფინანსური წელი	ერთობლივი შემოსავალი (ათას აშშ დოლარში)	მთლიანი აქტივები (ათას აშშ დოლარში)
2023	232,768	54,850
2022	336,477	56,516

5. ფინანსური რისკები

კომპანიაში რისკების მართვა დაკავშირებულია ფინანსური, ოპერაციული და იურიდიული რისკების მართვასთან. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და ფასთან დაკავშირებული სხვა რისკების ჩათვლით), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი მიზანია რისკის ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკისადმი მგრძნობელობის აღნიშნულ ლიმიტებში შენარჩუნების უზრუნველყოფა, 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) პროცენტთან 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:

‘000 აშშ დოლარი	ლარში - დენომინირებული	ლარში - დენომინირებული
	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,990	4,052
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,178)	(2,058)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,734	1,664
რისკისადმი წმინდა დაქვემდებარება	5,546	3,658

ნინო ნიჭილაური

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

კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობა

რომპეტროლ საქართველო აქტიურად იყო ჩართული კორპორაციულ სოციალურ აქტივობაში 2023 წელსაც. კომპანია ასევე აქტიურად ეხმარებოდა მოსახლეობის სხვა დაუცველ ნაწილს, რომლებიც არიან შეზღუდული შესაძლებლობების მქონე ობოლი ბავშვები და მოხუცები, 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. რომპეტროლ საქართველო აქტიურადუწევს პოპულარიზაციას ჯანსაღი ცხოვრების წესს ერთ-ერთი ქართველი მრბოლელის სპონსორობით, რომელმაც მოახერხა რამდენიმე გამარჯვების მოპოვება ისეთ მნიშვნელოვან ადგილობრივ შეჯიბრებებზე, როგორიცაა Georgian Drift Series 2023, Georgian Rally Cross Championship 2023, და King of Drift 2023. კომპანია გეგმავს გააგრძელოს მდგრადი განვითარება თავისი დაინტერესებული მხარეების საჭიროებებზე დაკვირვებით.

6. კვლევა და განვითარება

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. რომპეტროლ ჯორჯიამ განაახლა ბრენდის პარტნიორობა პაშა ბანკთან „იყიდე-ახლა-გადაიხადე-მოგვიანებით“ საცალო ბანკის მომსახურებაზე, რომელიც ორმხრივ მომხმარებლებს სთავაზობს საწვავის კრედიტით შეძენას. კომპანიამ ასევე გააგრძელა თანამშრომლობა საქართველოს ერთ-ერთ წამყვან ბანკთან, საქართველოს ბანკთან (BOG) PLUS-ზე ქვლების დაგროვებისა და დაბრუნების სპეციალურ აქციებსა და პროგრამებზე. კომპანია აქტიურად ემზადებოდა ევროპული მაღაზიისა და გასტრო ბრენდის “hei”-ს გახსნისთვის თავის ქსელში, რომლის მეშვეობითაც შეძლებდა მომხმარებლისთვის უგემრიელესი ყავის, საკონდიტრო ნაწარმისა და კომფორტის მაღაზიების პროდუქციის შეთავაზებას, სადგურებს კი უფრო მეტად დასასვენებელ ადგილად აქცევდა. მიუხედავად სადგურების დახურვისა, კომპანიას არ შეუწყვეტია თავის ერთგული მომხმარებლებისთვის იმის ჩვენება, რომ კომპანია ორიენტირებულია მუდმივ განვითარებაზე, ერთგული მომხმარებლების შენარჩუნებასა და ახლის მოზიდვაზე, ამგვარად, ინვესტიციები კომპანიისთვის გრძელვადიანი ვალდებულებაა.

მალიკ ტულეკოვი

ფინანსური დირექტორი

2024 წლის 8 ნოემბერი

თბილისი, საქართველო

კუანიშ ჟოლბარის

გენერალური დირექტორი

2024 წლის 8 ნოემბერი

თბილისი, საქართველო

ნიკო ნოზილაშვილი

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N241550354



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

20.11.2024 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სოფიკო გობეჯიშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N 49, კვარტალი I,
კორპუსი 3, ბინა N1

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

2 725310

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

51998682341524



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

საქართველო, თბილისი, 20.11.2024წ.

მე, ნოტარიუსი სოფიკო გობეჯიშვილი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N49 კვარტალი I, კორპ. 3, ბინა 1, ვადასტურებ თარჯიმნის ნინო წოწკოლაურის (დაბ. 19.09.1981წ. პ/ნ 01025008026, რეგისტრირებული მისამართზე: თბილისი მირიან მეპის ქ. N 77 ბ. 20, ბაკალავრის დიპლომი B N07786, გაცემული 2002წ. ივანე ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ, სარეგისტრაციო N 01/143) ხელმოწერის სინამდვილეს. მე გაგაფრთხილე თარჯიმანი ნინო წოწკოლაური, რომ ის პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. მე, ნოტარიუსი სოფიკო გობეჯიშვილი ვამოწმებ თარჯიმნის ნინო წოწკოლაურის ხელმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან მის ნამდვილობას. 43 გვ. 1 egz.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური 129 ლარი ('სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ' 2011 წლის 29 დეკემბრის საქართველოს მთავრობის #507-ე დადგენილების მუხლი 31 პ.4-ის თანახმად) და რეგისტრაციის საფასური 5 ლარი (ამავე დადგენილების მუხლი 39 პ.1-ის თანახმად). სულ გადახდილია 134 ლარი.

ნოტარიუსი
Notary

Tbilisi, Georgia, 20.11.2024

I, Notary Sofiko Gobejishvili at my Notary Office, located at the address: apt. 1, block 3, quarter 1, N49 Vazha-Pshavela Ave. Tbilisi, confirm the authenticity of the signature of the translator Nino Tsotskolauri (born on 19.09.1981, registered at the address: Apt.20, Building 77, Mirian Mepe st. Tbilisi, P/N 01025008026, Bachelor's Diploma B N07786, issued on 2002 by Ivane Javakhishvili State University of Tbilisi, registration N 01/143). I have warned the translator Nino Tsotskolauri that she is responsible for the accuracy of the translation and she has confirmed that she possesses the English language properly and provides true and accurate translation. I, Notary Sofiko Gobejishvili confirm the authenticity of the signature of the translator Nino Tsotskolauri and not the correctness of legal facts or validity of the document. 43 p. 1 c.

Notary fee – 129 GEL according to Resolution N507 of the Government of Georgia, Article 31/4 “on applying notary fee” and due to the amount established for the Notary Chamber of Georgia “rules of payment and terms of service” dated 29.12.2011, 5 GEL registration fee according to the article 39/1 of the same Resolution. **Totally paid: 134 GEL.**

/სოფიკო გობეჯიშვილი/
/Sofiko Gobejishvili/

