

შპს რომპეტროლ საქართველო

საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტები
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

31 დეკემბერი, 2018 წელი

ა. ჭაბუკიძე

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	1
ზოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში	3
ფულადი ნაკადების ანგარიში	4

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშები

1	კომპანია და მისი ოპერაციები	5
2	კომპანიის სამუშაო გარემო	5
3	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	5
4	კრიტიკული აღრიცხვის შეფასება და მსჯელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების შესახებ	13
5	ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	14
6	ახალი სააღრიცხვო ანგარიშები	15
7	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	18
8	ქონება და აღჭურვილობა	20
9	ინვენტარი	21
10	ვაჭრობა და სხვა დებიტორული მოვალეობები	21
11	ნაღდი ფული და ფულადი ექვივალენტები	23
12	საწესდებო კაპიტალი	23
13	სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	23
14	შემოსავალი	24
15	გაყიდვების ღირებულება	24
16	განაწილების ხარჯები	24
17	ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	25
18	გარემოებები და ვალდებულებები	25
19	ფინანსური რისკების მენეჯმენტი	26
20	სამართლიანი ღირებულების განმარტებები	31
21	კაპიტალის მართვა	32
22	მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ	32
23	საბუღალტრო პოლიტიკა 2018 წლის I იანვრამდე	32

სხვა ინფორმაცია – მართვის ანგარიში 2018

ნ. ჭვინჭავაძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს რომპეტროლ ჯორჯიას მეპატრონესა და მენეჯმენტს

ჩვენი აზრი

ჩვენის აზრით, ფინანსური ანგარიშგებები („ფინანსური ანგარიშგებები“), რომლებიც ყველა მატერიალური თვალსაზრისით სამართლიანად ასახავს შპს რომპეტროლ საქართველოს („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის თარიღისთვის და მის ფინანსურ შესრულებასა და ფულად ნაკადებს წლის განმავლობაში, რომელიც დასრულდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით და “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის ან სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშს წლის დასასრულისთვის;
- კაპიტალში ცვლილების ანგარიში წლის დასასრულისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიში წლის დასასრულისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებას.

აზრის საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი, აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ISAs). ჩვენი პასუხისმგებლობა ამ სტანდარტების მიხედვით შემდგომში აღწერილია ჩვენი პროექტის ნაწილში “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის”.

ჩვენ გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება, საკმარისი და შესაბამისია, რათა უზრუნველყოფილი იყოს ჩვენი აზრის საფუძველი.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან, პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს შესაბამისად (IESBA კოდი).

ჩვენ შევასრულეთ ასევე სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობებიც IESBA-ს კოდექსის შესაბამისად.

სხვა ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელი სხვა ინფორმაციისთვისაც. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს (მაგრამ არ შეიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებს და ჩვენი აუდიტორის მოხსენებას ამაზე). ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებებზე არ ფარავს მენეჯმენტის ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ მენეჯმენტის ანგარიში და ამის შედეგად გადაწყვეტილი არის თუ არა მენეჯმენტის ანგარიში მატერიალურად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებებთან ან ჩვენს ცოდნასთან, რომელიც მოვიპოვეთ აუდიტის შესაბამისად, ან სხვაგვარად აღმოჩნდა მატერიალურად მცდარი.

ამას გარდა, ჩვენ უნდა გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად, შეესაბამება თუ არა მენეჯმენტის ანგარიშის გარკვეული ნაწილები, შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ითვალისწინებს თუ არა იმას, რომ მენეჯმენტის ანგარიში მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც მოთხოვნილია "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონს.

ჩვენს მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაფუძნებით, ჩვენ გადავწყვეტით, რომ არსებობს მატერიალური ცდომილება მენეჯმენტის ანგარიშში, ჩვენ უნდა გავაკეთოთ მოხსენება ამ ფაქტის შესახებ. ჩვენ არაფერი გვაქვს სათქმელი ამ მხრივ.

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC; დავით მეფის ბიზნეს ცენტრი, მე-7 სართული, მ. ალექსიძის ქუჩა #12, თბილისი 0171, საქართველო, ტელ.: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge

ჩვენის აზრით, ყველა მატერიალური თვალსაზრისით, ჩვენი აუდიტის პროცესში შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე:

- მენეჯმენტის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგებები, შეესაბამება მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებებს; და
- მენეჯმენტის ანგარიში მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც მოთხოვნილია "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონით და შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს.

მენეჯმენტისა და მათი პასუხისმგებლობა, ვინც მმართველობას უწევს ფინანსურ ანგარიშგებებს

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად და ასეთ შიდა კონტროლზე, როგორსაც მენეჯმენტი განსაზღვრავს, რომ ის საჭიროა, რათა მომზადდეს ფინანსური ანგარიშგებები, რაშიც არ არის ფინანსური ცდომილება, გაყალბებისა თუ შეცდომის გამო.

ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის შეფასების უნარზე, რათა გააგრძლოს საქმიანობა, როგორც ფირმამ, საჭიროების შემთხვევაში გაამჟღავნოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ფირმის საქმიანობის გაგრძელებასთან და ფირმის საქმიანობის ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველთან, თუ მენეჯმენტი არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეჩერებას, ან არ აქვს რეალისტური ალტერნატივა, გარდა იმისა, რომ ასე მოიქცეს.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები, პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ზედამხედველობაზე.

ი. გვინაშვილი

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენს მიზნებში შედის მოვიპოვოთ გონივრული გარანტია იმის შესახებ, რომ ფინანსური ანგარიშგებები მთლიანობაში თავისუფალი იქნება მატერიალური ცდომილებისგან, გაყალბებისა თუ შეცდომისგან, ასევე გავცემთ აუდიტორულ ანგარიშს, რომელიც შეიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული გარანტია არის უმაღლესი დონის გარანტია, მაგრამ არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტი შესრულდა ISAs-ის შესაბამისად, რომელიც ყოველთვის აღმოაჩენს მატერიალურ ცდომილებას, როდესაც ის არსებობს. ცდომილება შეიძლება წარმოიშვას გაყალბებისა თუ შეცდომის გამო და ჩაითვლება მატერიალურად თუ მას შეუძლია ინდივიდუალურად ან მთლიანობაში, გონივრულად მოახდინოს გავლენა მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიღებულია ფინანსური ანგარიშგებების საფუძველზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISAs-ს შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ჩვენ ასევე:

- ვახდენთ იდენტიფიცირებას და ვაფასებთ მატერიალური ცდომილების რისკებს, გაყალბებისა თუ შეცდომის გამო, შევიმუშავებთ და ვასრულებს აუდიტის პროცედურებს, რომლებიც რეაგირებენ ამ რისკებზე და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და მიზანშეწონილია, რათა გახდეს ჩვენი მოსაზრების საფუძველი. რისკი იმისა, რომ არ იქნება აღმოჩენილი მატერიალური ცდომილება, რაც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი, რომელიც გამოწვეულია შეცდომით, აუდიტის პროცედურების შემუშავება და შესრულება ამ რისკებზე პასუხისმგებელია, ასევე ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, რაც საკმარისი და მიზანშეწონილი იქნება ჩვენი მოსაზრების საფუძველისთვის.
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლის გაგებას, რათა შემუშავებულ იქნას აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შესაბამისობაშია გარემოებებთან, მაგრამ არა აზრის გამოხატვის მიზნით, კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და მასთან დაკავშირებულ გამჟღავნებას, რაც მენეჯმენტის მიერაა გაკეთებული.
- ვაკეთებთ დასკვნას მენეჯმენტის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, რაც შეეხება ფირმის ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველს და მიღებული აუდიტის მტკიცებულებების საფუძველს, არსებობს თუ არა მატერიალური გაურკვევლობა, რაც დაკავშირებულია მოვლენებთან ან პირობებთან, რამაც შეიძლება მინშვნელოვანი ეჭვი გამოიწვიოს კომპანიის შესაძლებლობებთან დაკავშირებით, რათა გააგრძელოს მისი ფუნქციონირება, როგორც ფირმამ. თუ დავასკვნით, რომ მატერიალური გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ უნდა მივაქციოთ ყურადღება ჩვენს აუდიტორულ ანგარიშს, რაც დაკავშირებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებულ გამჟღავნებასთან, ან, თუ ასეთი გამჟღავნება არის არაადეკვატური, ჩვენი მოსაზრების შესასწორებლად. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომლებიც მოპოვებულია ჩვენი აუდიტორის ანგარიშით დღემდე. ამასთან, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს ის, რომ კომპანიამ შეიძლება შეწყვიტოს აქტივობა, როგორც მოქმედმა ფირმამ.

ნ. ჯვარაცხელიძე

- ვახდენთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგადი პრეზენტაციის, სტრუქტურისა და შინაარსის შეფასებას, მათ შორისაა გამჟღავნება და ასევე შეფასებას წარმოადგენენ თუ არა ფინანსური ანგარიშგებები ძირითადი გარიგებებისა და მოვლენების საფუძველს, იმ წესით, რითაც მიღწეული იქნება სამართლიანი პრეზენტაცია.

ჩვენ ურთიერთობა გვაქვს მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებთან, მათ შორის სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბებისა და დროის, აუდიტის მნიშვნელოვანი დასკვნების შესახებ, შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის ჩათვლით, რომლის იდენტიფიცირებასაც ვახდენთ აუდიტის დროს.

*PricewaterhouseCoopers Georgia LLC-ისთვის და მისი სახელით
(რეგ.# SARAS-F-775813)*

ლაშა ჯანელიძე (რეგ.#SARAS-A-562091)

11 ნოემბერი, 2019
თბილისი, საქართველო

ჩ. ჯანელიძე

შპს რომპეტროლ საქართველო
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

ათასობით აშშ დოლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი, 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ქონება და აღჭურვილობა	8	14,982	12,043
საინვესტიციო ქონება		570	570
არამატერიალური აქტივები		496	573
სულ გრძელვადიანი აქტივები		16,048	13,186
მიმდინარე აქტივები			
ონიონჭარი	9	14,035	16,872
საგაჭრო და სხვა დებიტორული თანხები	10	7,639	6,432
ფული და ფულადი ექვივალენტები	11	846	2,552
სულ მიმდინარე აქტივები		22,520	25,856
სულ აქტივები		38,568	39,042
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	5,765	5,765
გაუნაწილებელი მოგება		5,720	9,156
მთლიანი კაპიტალი		11,485	14,921
პასუხისმგებლობა			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სხვა გადასახდელი გადასახადები		4,010	4,875
გაჭრობა და სხვა გადასახდელი	13	21,929	17,796
გადავადებული შემოსავლები		1,144	1,450
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		27,083	24,121
სულ ვალდებულებები		27,083	24,121
მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი		38,568	39,042

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოეწერა 2019 წლის 11 ნოემბერს.

ზამანბეკ მირზაიანოვი
გენერალური დირექტორი

მალიკ ტულეკოვი
ფინანსური დირექტორი

ნ. ჯგერაშვილი

შპს რომპეტროლ საქართველო
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში

ათასობით აშშ დოლარში	შენიშვნა	2018	2017
შომოსაიარი	14	201.018	168.020
გაყიდვების ღირებულება	15	(189,016)	(149,763)
საერთო მოგება		12,002	18,257
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		98	82
განაწილების ხარჯები	16	(11,254)	(11,665)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(3,964)	(3,967)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(478)	(584)
სავალუტო მოგება, წმინდა		97	503
ოპერაიოლი (ზარალი)/მოგება ფინანსური შემოსავალი		(3,499) 63	2,626 88
(ზარალი) / მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე		(3,436)	2,714
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
(ზარალი) / მოგება წლისთვის		(3,436)	2,714
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სულ სრული (ზარალი)/მოგება		(3,436)	2,714

ნ. ჭავჭავაძე

შპს რომპეტროლ საქართველო
კაპიტალში გაცვლების ანგარიში

ათასობით აშშ დოლარში	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
31 დეკემბერი, 2016	5,765	6,442	12,207
მოგება წლის განმავლობაში	-	2,714	2,714
სულ სრული შემოსავალი 2017 წლისთვის	-	2,714	2,714
31 დეკემბერი, 2017	5,765	9,156	14,921
ზარალი წლის განმავლობაში	-	(3,436)	(3,436)
სრული მთლიანი დანაკარგი 2018 წლისათვის	-	(3,436)	(3,436)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	5,765	5,720	11,485

ი. ჭეიფაშვილი

შპს რომპეტროლ საქართველო
ფულადი ნაკადების ანგარიში

<u>ათასობით აშშ დოლარში</u>	<u>შენიშვნა</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან (ზარალი)/მოგება საშემოსავლო გადასახადამდე კორექტირება:			
ქონებისა და აღჭურვილობის ცვეთა და გაუფასურება	8	1,504	1,671
სხვა არამატერიალური აქტივების იჯეთა და გაუფასურება	16	84	148
საგაჭრო და სხვა დებიტორული თანხების გაუფასურება	10	120	83
(მოგება)/ზარალიონებისა და აღჭურვილობის განკარგვაზე		(4)	24
ფინანსური შემოსავალი		(63)	(88)
სავალუტო მოგება		(34)	(264)
მოქმედი ფულადი ნაკადები, მოქმედი კაპიტალის შეცვლამდე		(1,819)	4,285
საგაჭრო და სხვა დებიტორული სახსრების ზრდა	10	(1,327)	(1,523)
ინვესტიციების შემცირება/(ზრდა)	9	2,837	(3,043)
საგაჭრო და სხვა გადასახდელობის ზრდა	13	4,133	1,405
გადავადებული შემოსავლების შემცირება		(306)	(396)
გადასახდელი გადასახადების (შემცირება)/ზრდა		(865)	1,483
მოქმედი კაპიტალის ცვლილებები		4,472	(2,074)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		63	88
წმინდა ფულადი ოპერაციული საქმიანობიდან		2,716	2,299
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ქონებისა და აღჭურვილობის შესყიდვები	8	(4,530)	(2,921)
შემოსავლები ქონებისა და აღჭურვილობის გაყიდვიდან		91	113
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(17)	(108)
ინვესტიციის ღონისძიებებში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული		(4,456)	(2,916)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და ექვივალენტებზე		34	264
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები წლის დასაწყისში	11	2,552	2,905
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები წლის ბოლოს	11	846	2,552

ნ. ჩუბინაშვილი

1 კომპანია და მისი ოპერაციები

ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და "ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად, შპს "რომპეტროლ საქართველო" ("კომპანია") 2018 წლის 31 დეკემბრის ანგარიშგებასა და აუდიტზე.

კომპანია დაარსდა 2005 წლის 5 დეკემბერს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, შეიქმნა საქართველოს რეგლამენტის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომერი 204493002.

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე იყო KMG International N.V.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საწვავის იმპორტი, საბითუმო და საცალო გაყიდვა საქართველოს ტერიტორიაზე. საცალო ქსელი შედგება 80 ბენზინგასამართი სადგურისაგან, რომელიც მდებარეობს მთელი ქვეყნის მასშტაბით, რომლებსაც ქირაობენ მესამე პირებისგან და ფუნქციონირებს "რომპეტროლის" სახელწოდებით.

რეგისტრირებული მისამართი და ბიზნესის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი, გამრეკელის ქუჩა #19. კომპანიის სათავო ოფისი მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, 0171 თბილისი, დავით მეფის ბიზნეს ცენტრი, მე-4 სართული, მ. ალექსიძის ქ. #12.

პრეზენტაციის ვალუტა. ეს ფინანსური ანგარიშები წარმოდგენილია აშშ დოლარში ("USD" or "US Dollar"/აშშ დოლარი/), თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი.

2 კომპანიის სამუშაო გარემო

კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობა საქართველოშია. საქართველო აჩვენებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, მათ შორის შედარებით მაღალ ინფლაციას და მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას და ხშირ ცვლილებებს (შენიშვნა 18).

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდ წილად არის დამოკიდებული მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი სახსრების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად.

მენეჯმენტს არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა განვითარება, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ ის იღებს ყველა საჭირო ზომას, კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ("IFRS") და "ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად, ისტორიული ფასების კონვენციის გათვალისწინებით, რაც შეცვლილია ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარებით, სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულია ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას. გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებებისა, რაც გამოწვეულია IFRS 9 და IFRS 15 მიღებით, რომელიც ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან, ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი (იხ. შენიშვნა 5 და 23). ძირითადი საზუღალტრო პოლიტიკა ფინანსური ინსტრუმენტებისა და შემოსავლების ამოცნობის მხრივ, რომლებიც გამოიყენება 2017 წლის 31 დეკემბრამდე, წარმოდგენილია ჩანაწერში 23.

ი- ჯეო450909

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება SNRS-ის შესაბამისად, მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული აღრიცხვის შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს მენეჯმენტს, რათა განახორციელოს თავისი გადაწყვეტილება, კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი ხარისხის განსჯას ან კომპლექსურობას, ან ის სფეროები, სადაც ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანია დაშვებები და შეფასებები, მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

უცხოური ვალუტის თარგმანი. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა შეერთებული შტატების დოლარი ("USD" ან "US Dollar"/აშშ დოლარი/), შემდეგი ფაქტების გამო: ა) კომპანია წარმოადგენს მშობელი კომპანიის ინტეგრალურ, საგარეო ოპერაციას, რაც წარმოადგენს მისი საქმიანობის გაგრძელებას, მშობელი კომპანიის გარემოსგან განსხვავებულ გარემოში; კომპანია მნიშვნელოვნად არის ურთიერთდაკავშირებული მშობელ კომპანიასთან და ისინი მუშაობენ როგორც ერთი ბიზნესი, ვიდრე, როგორც ავტონომიური;

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ბ) ინვენტარის შეძენა ძირითადად ხდება მშობელი კომპანიისგან, ხოლო ფასები განისაზღვრება აშშ დოლარის გაცვლითი კურსის გათვალისწინებით. შეძენის ღირებულება მნიშვნელოვან როლს თამაშობს ადგილობრივ ბაზარზე გაყიდვების ფასის განსაზღვრაში; გ) მეორეხარისხიანი ინდიკატორები მიუთითებენ აშშ დოლარზე, რადგან ფინანსური საქმიანობის უმეტესი ნაწილი აშშ დოლარშია. ფუნქციონალური ვალუტის სხვაგვარად არჩევის შემთხვევაში, უცხოური ვალუტის მოგება/ზარალი შეიძლება განსხვავებული იყოს. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია აშშ დოლარში.

გარიგებები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები ითარგმნება სუბიექტის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით ("NBG"), საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ანგარიშსწორების ოპერაციებით და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების თარგმანიდან, ერთეულის ფუნქციურ ვალუტაში, წლის ბოლოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსით, რაც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. სავალუტო მოგება და ზარალი, რომლებიც ეხება სესხებს, წარმოდგენილია შემოსავლის ანგარიშგებაში "ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯები". ყველა სხვა სავალუტო მოგება და ზარალი მოცემულია მოგების ანგარიშგებაში "უცხოური სავალუტო მოგება, ნაკლები ზარალი". წლის ბოლოსთვის კურსების თარგმნა არ ვრცელდება არაფულად ნივთებზე, რომლებიც ფასდება ისტორიული ფასით. არაფულადი საგნები, რომლებიც იზომება ნამდვილი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, კაპიტალის ინვესტიციების ჩათვლით, ითარგმნება გაცვლითი კურსის გამოყენებით იმ თარიღზე, როდესაც რეალური ღირებულება განისაზღვრა. სავალუტო კურსის ცვლილების შედეგები არაფულადი საგნების მიმართ, რომელიც იზომება უცხოური ვალუტის სამართლიანი ღირებულებით, აღირიცხება, როგორც რეალური ღირებულების მოგების ან ზარალის ნაწილი.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი გაცვლითი კურსებით, როგორც ეს დადგენილია საქართველოს ეროვნული ბანკით, რომელიც უცხოური ვალუტის აღრიცხვისთვის გამოიყენება, იყო: 1 აშშ დოლარი = 2.6766 ლარი და 1 აშშ დოლარი = 0.8718 ევრო (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი და 1 აშშ დოლარი = 0.8350 ევრო).

ქონება და აღჭურვილობა. ქონებისა და აღჭურვილობის ყველა ელემენტი მოცემულია ღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში, ნაკლებად დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურების უზრუნველყოფით. მიმდინარე მშენებლობა ("CIP") კატეგორიაში შედის, მშენებლობაში მყოფი აქტივები, შემდგომი გამოყენებისთვის, როგორც ქონება და აღჭურვილობა.

შემდგომი ხარჯები შედის აქტივის საანგარიშო ღირებულებაში ან აღიარებულია, როგორც ცალკეული აქტივი, სათანადო წესით, მხოლოდ მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ ნივთთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და ნივთის ღირებულება შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ. მცირე რემონტისა და ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები იხარჯება მათი წარმოქმნისას. ქონებისა და აღჭურვილობის საგნების ძირითადი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზებულია და შეცვლილი ნაწილი გაშვებულია.

ნ. გვარამაძე

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა რაიმე ნიშნები ქონებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების შესახებ. თუ ასეთი მითითება არსებობს, მენეჯმენტი აფასებს ანაზღაურებულ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც აქტივის სამართლიანი ღირებულების უფრო მაღალი განკარგვის ხარჯები და მისი გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებულ თანხამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში წლის განმავლობაში. წინა წლებში აქტივისათვის აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანაზღაურდება საჭიროების შემთხვევაში, თუ ადგილი ჰქონდა ცვლილების შეფასებას, რომელიც გამოყენებულია აქტივის ღირებულების განსაზღვრისათვის, ან რეალური ღირებულების განკარგვისას.

მოგება და ზარალი განვადებით განისაზღვრება შემოსავლის ღირებულების შედარების გზით და წლის მოგებასა და ზარალში აღიარებული იქნება სხვა საოპერაციო შემოსავალსა თუ ხარჯებში.

ცვეთა. მიწის, CIP-ის და დაუინსტალირებელი მოწყობილობების ამორტიზაცია არ ხდება. ამორტიზაცია ქონებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებისათვის, გამოითვლება სწორი ხაზის გამოყენებით, მათი ხარჯები, მათი ნარჩენი ღირებულებების გამოყოფისთვის იქნება შეფასებული შენახვის ვადის განმავლობაში:

შენობები და სხვა კონსტრუქციები
მანქანები და სავაჭრო მოწყობილობები
საიჯარო ქონების გაუმჯობესება
საოფისე ტექნიკა
მანქანები

შენახვის ვადა წლების განმავლობაში
2-დან 32-მდე
1-დან 32-მდე
მოკლე შენახვის ვადა (2-დან 16-მდე) და იჯარის ვადა
1-დან 19-მდე
6-დან 10-მდე

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მოიპოვებს აქტივის განკარგვისგან, რაც განკარგვის სავარაუდო ხარჯებზე ნაკლებია, თუ აქტივი უკვე ასაკში იყო და იმ მდგომარეობაში, რაც მოსალოდნელი იყო, შენახვის ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და შენახვის ვადა განიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ყველა აქტივი კლასიფიცირდება, როგორც ქონება და აღჭურვილობას აქვს ნული ნარჩენი ღირებულება.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება არის საკუთრება, რომელსაც კომპანია ფლობს იჯარით შემოსავლის მოსაპოვებლად ან კაპიტალის დაფასების მიზნით ან ორივე და რომელიც კომპანიის მიერ არ არის ოკუპირებული.

საინვესტიციო ქონება აღინიშნება ღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების გამოკლებით. მისი ცვეთა ხდება სწორი ხაზის საფუძველზე, მოსალოდნელი შენახვის ვადის განმავლობაში. ნებისმიერი მითითების შემთხვევაში, რომ შესაძლებელია საინვესტიციო ქონების გაუფასურება, კომპანია აფასებს ანაზღაურებულ თანხას, როგორც გამოყენებითი ღირებულების უფრო მაღალ ღირებულებას ხოლო სამართლიან ღირებულებას, ხარჯების გამოკლებით, გასაყიდად. საინვესტიციო ქონების სააღრიცხვო ღირებულების ჩამოწერა ხდება მის ანაზღაურებად თანხაზე, წლის განმავლობაში მოგების ან ზარალის საფასურის მეშვეობით. წინა წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანაზღაურდება, თუ მოხდა შეფასებების შემდგომი ცვლილება, რომელიც გამოყენებულია აქტივის ანაზღაურებულ თანხის დასადგენად.

საინვესტიციო ქონებაში შეტანილი მიწის ნაკვეთი არ ამორტიზდება.

ქირაგნობის შედეგად მიღებული შემოსავალი აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში წლის განმავლობაში, სხვა საოპერაციო შემოსავალში. საინვესტიციო ქონების განკარგვით მიღებული მოგება ან ზარალი გამოითვლება, როგორც საანგარიშო ღირებულებით ნაკლები და აღირიცხება სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯებში.

ა. ჭკვიანშვილი

შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება აქტივის საანგარიშო ღირებულებასთან მხოლოდ მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ ხარჯებთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გადადის კომპანიაში და ღირებულება შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ. ყველა სხვა სარემონტო და ტექნიკური ხარჯები იხარჯება მათი წარმოშობის დროს.

თუ ინვესტიციის საკუთრება მფლობელს საკუთრებაში გადაეცემა, ის რეკლასიფიცირდება, როგორც ქონება და აღჭურვილობა.

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს აქვს სასარგებლო შენახვის ვადა და პირველ რიგში მოიცავს კაპიტალიზირებული, კომპიუტერული პროგრამის ლიცენზიებს.

შემძენილი კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიები კაპიტალიზდება იმ შემთხვევაში, როდესაც ხარჯების საფუძველზე, რაც მათი შეძენასა და გამოყენებას დასჭირდა. ყველა სხვა ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან, მაგ. მისი მოვლა-შენახვა, იხარჯება, მისი აღმოცენებისას.

კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიების ამორტიზაცია ხდება სწორ ხაზოვანი მეთოდის გამოყენებით; მათი შენახვის ვადიდან 3-დან 10 წლამდე. გაუფასურების შემთხვევაში, არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება იწერება გამოყენებითი ღირებულების უფრო მაღალი ღირებულებით და სამართლიანი ღირებულებით, განკარგვის ხარჯების გამოკლებით.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ამორტიზაციას და ამორტიზაცია განიხილება გაუფასურების მიზნით, როდესაც მოვლენები ან გარემოებები ცვლილებები მიუთითებს, რომ აღრიცხვის ღირებულება შეიძლება არ ანაზღაურდეს. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ ოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებულ ოდენობას. ანაზღაურებადი თანხა არის აქტივის სამართლიან ღირებულებაზე უფრო მაღალი, ვიდრე განკარგვის ხარჯები და გამოყენებული ღირებულება.

გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რისთვისაც არსებობს დიდიწილად დამოუკიდებელი ფულადი შემოდიდება (ფულადი სახსრების განყოფილება). არაფინანსური აქტივების წინასწარი გაუფასურება განიხილება თითოეული საანგარიშო თარიღის შესაძლო ანაზღაურებისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი საზომი პირობები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები ხორციელდება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღება აქტივის გასაყიდად ან ვალდებულების გადაცემისთვის, ბაზრის მონაწილეთა შორის რეგულარულ გარიგებაში, გაზომვის დღეს. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიური ბაზარი არის ბაზა, რომელშიც აქტივების ან ვალდებულებების შესახებ გარიგებები ხორციელდება საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა მუდმივად უზრუნველყონ ფასების შესახებ ინფორმაცია.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომელიც მიღებულია აქტიურ ბაზარზე ვაჭრობით ფასდება, როგორც ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირების ფასის პროდუქტი და ორგანიზაციის მიერ დაცული ინსტრუმენტების რაოდენობა. ეს იმ შემთხვევაშიც კი ხდება, თუ ბაზრის ნორმალური ყოველდღიური ვაჭრობის მოცულობა არ არის საკმარისი იმისთვის, რომ შეიწოვოს მოცემული რაოდენობა და პოზიციის გაყიდვის ბრძანებებმა ცალკეულ გარიგებაში შეიძლება გავლენა მოახდინოს კოტირების ფასზე.

ნ. მჭედუაძე

შეფასების ტექნიკა, როგორცაა ფასდაკლებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან მოდელები, რომლებიც ეფუძნება ბოლოდროინდელ საბაზრო ტრანზაქციებს ან ინვესტორთა ფინანსური მონაცემების გათვალისწინებას, გამოიყენება გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების გასაზომად, რომლისთვისაც არ არის ხელმისაწვდომი გარე ბაზრის ფასების შესახებ ინფორმაცია.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების საზომი ანალიზირდება, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეზე, შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე არის საზომი კოტირების ფასებით (დაუსაბუთებელი), იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე, (ii) მეორე დონის საზომი არის ტექნიკის შეფასება, ყველა მატერიალური შენატანით, რაც ხილულია აქტივის ან ვალდებულებებისთვის, როგორც პირდაპირ (როგორცაა ფასები) ან არაპირდაპირ (რომელიც მიღებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის საზომი არის შეფასებები, რომლებიც არ არის დაფუძნებული ერთპიროვნულად დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებზე (საზომი საჭიროებს მნიშვნელოვან, დაუკვირვებელ შენატანებს). გადარიცხვები, რეალური ღირებულების იერარქიის დონებს შორის ითვლება, რომ მოხდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. იხილეთ შენიშვნა 20.

გარიგების ხარჯები არის დამატებითი ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოცემას ან განკარგვას. დამატებითი ღირებულება არის ის, რაც არ აღმოჩნდებოდა თუ გარიგება არ მოხდებოდა. გარიგების ხარჯები მოიცავს გადასახადებს და საკომისიოებს, რომლებიც გადახდილია აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ, როგორც გაყიდვების აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისთვის, მარეგულირებელი სააგენტოების მიერ დაწესებული მოსაკრებლებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟებსა და გადასახადებისა და გადასახდელების გადაცემას. გარიგების ხარჯები არ მოიცავს ვალის პრემიას ან ფასდაკლებებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ჰოლდინგის ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იქნა აღიარებული თავისი თავდაპირველი აღიარებით, ნებისმიერი ძირითადი თანხის დაფარვის გარეშე, პლუს დამატებით დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის, გაუფასურებული ზარალის ანაზღაურების გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს გარიგების ხარჯების ამორტიზაციას, რომელიც გადაიდო თავდაპირველი აღიარებით და ნებისმიერ პრემიას ან ფასდაკლებას იმ თანხაზე, ეფექტური ინტერესის მეთოდის გამოყენებით.

დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული პროცენტის ხარჯი, მათ შორის ორივე დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული ფასდაკლება ან პრემია (წარმოშობის შემთხვევაში გადავადებული საფასურის ჩათვლით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შედის დაკავშირებული საგნების სააღრიცხვო ღირებულებაში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის გამოყოფის მეთოდი, შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში ისე, რომ მივიღოთ მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) სააღრიცხვო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლითაც ზუსტად ფასდაკლებულია სავარაუდო ფულადი გადახდები ან ქვითრები (მომავალი საკრედიტო ზარალის გამოკლებით), ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი შენახვის ვადის განმავლობაში, ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საანგარიშო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფასდაკლებით, ცვლადი პროცენტის ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები შემდეგი ინტერესის გადაფასების თარიღამდე, პრემიის ან ფასდაკლების გარდა, რაც ასახავს მცურავ კურსზე განაწილებულ კრედიტს, რაც მითითებულია ინსტრუმენტში, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არიან გადატვირთული ბაზრის კურსებზე. ამგვარი პრემიები და ფასდაკლებით ამორტიზებულია ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი გამოყენების ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა საფასურს ხელშეკრულებისთვის, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ი. ჯვინაშვილი

ფინანსური ინსტრუმენტები - საწყისი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ღირებულების კორექტირებული სამართლიანი ღირებულებით. რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას ყველაზე უკეთ დადასტურებულია გარიგების ფასის მიხედვით. მოგება ან ზარალი საწყისი აღიარებით აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს განსხვავება სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რაც შეიძლება დადასტურდეს სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციებით იმავე ინსტრუმენტში ან შეფასების ტექნიკით, რომლის შეყვანა ხდება მხოლოდ მონაცემების დაკვირვებადი ბაზრებიდან. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ECL შემწეობა აღიარებულია ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც იზომება AC-ზე, ხოლო ინვესტიციები ვალის ინსტრუმენტებში იზომება FVOCI-ით, რაც გამოიწვევს დაუყოვნებლივი აღრიცხვის ზარალს.

ფინანსური აქტივების ყველა შესყიდვა და გაყიდვა, რომლებიც საჭიროებენ მიწოდებას, რეგულირების ან ბაზრის კონვენციით დადგენილ ვადაში ("რეგულარული გზის" შესყიდვებსა და გაყიდვებს) აღირიცხება სავაჭრო თარიღზე, ეს არის თარიღი, რომლის დროსაც კომპანია ვალდებულია იღებს ფინანსური აქტივის მიწოდებაზე. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარებულია, როდესაც სუბიექტი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მხარე.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი გაზომვა - გაზომვის კატეგორიები. კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შემდეგი გაზომვის კატეგორიებში: FVTPL, FVOCI და AC. სესხის ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი გაზომვა დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნესის მოდელზე, დაკავშირებული აქტივების მართვისთვის და (ii) აქტივის ფულადი ნაკადის მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი გაზომვა - ბიზნესის მოდელი. ბიზნესის მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოქმნის მიზნით - არის თუ არა კომპანიის მიზანი: (i) მხოლოდ აქტივებისგან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება ("მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება"), ან (ii) შეაგროვოს, როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, ისე ფულადი სახსრები, რომლებიც წარმოიქმნება აქტივების გაყიდვიდან ("შეაგროვოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები და გაყიდვა") ან, თუ არცერთი (i) და (ii) არ არის გამოყენებული, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც "სხვა" ბიზნესის მოდელის ნაწილი და იზომება FVTPL-ში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ბიზნესის მოდელი განისაზღვრება აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე), საქმიანობის ყველა საჭირო მტკიცებულებაზე დაყრდნობით, რომელსაც კომპანია კისრულობს, რათა მიაღწიოს პორტფელისთვის განსაზღვრულ მიზანს, რომელიც ხელმისაწვდომია შეფასების დღეს.

კომპანიის მიერ განხილული ფაქტორები ბიზნესის მოდელის განსაზღვრისას, მოიცავს პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას, თუ როგორ იქნა შეგროვებული ფულადი სახსრები შესაბამის აქტივებზე, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ფასდება აქტივების შესრულება.

ი. ჭავჭავაძე

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი გაზომვა - ფულადი ნაკადის მახასიათებლები.

თუ ბიზნეს მოდელის მფლობელობაშია აქტივები, ფულადი სახსრების ნაკადების შესაგროვებლად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაწახად და გასაყიდად, კომპანია აფასებს, წარმოადგენს თუ არა ფულადი სახსრების მოძრაობა მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის გადასახადს ("SPPI"). ჩაშენებული წარმოებულების მქონე ფინანსური აქტივები მთლიანობაში განიხილება, როდესაც დადგენილია რამდენად შეესაბამება მათი ფულადი სახსრები SPPI თვისებასთან. ამ შეფასების შედეგისას კომპანია თვლის, რამდენად შეესაბამება ხელშეკრულებით ფულადი სახსრები, სესხის ძირითადი ხელშეკრულებით, ე.ი. პროცენტი მოიცავს მხოლოდ საკრედიტო რისკის, ფულის დროის ღირებულების, სხვა ძირითადი სესხის რისკებისა და მოგების ზღვრის გათვალისწინებას.

სადაც სახელშეკრულებო პირობები ახდენს ზემოქმედებას რისკზე ან არასტაბილურობაზე, რაც არ შეესაბამება არსებით საკრედიტო შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და იზომება FVTPL-ში. SPPI-ის შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველ აღიარებაზე და შემდგომში არ ხდება მისი გადაფასება.

ფინანსური აქტივები - რეკლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტების რეკლასიფიკაცია ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც შეიცვლება პორტფელის მართვის მთელი მოდელი. ხელახალ კლასიფიკაციას აქვს პერსპექტიული ეფექტი და მას აქვს ადგილი პირველი საანგარიშო პერიოდის დასაწყისიდან, რომელიც მოდის ბიზნეს მოდელის ცვლილების შემდეგ. სუბიექტმა არ შეცვალა თავისი ბიზნესის მოდელი მიმდინარე და შედარებითი პერიოდის განმავლობაში და არ გაუკეთებია რაიმე სახის რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - საკრედიტო ზარალის ანაზღაურება ECL-ისთვის. კომპანია აფასებს წინსვლის საფუძველზე ECL-ს ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც იზომება AC-ზე და ცნობს წმინდა გაუფასურების ზარალს ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის.

ECL-ის გაზომვა ასახავს: (i) მიუკერძოებელი და სავარაუდო შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა გონივრული და დამხმარე ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია, ზედმეტი ხარჯისა და ძალისხმევის გარეშე, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გასული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და მომავალი პროგნოზების პირობებით.

კომპანია იყენებს ECL-ის გამოყენების გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას, მისი ფინანსური აქტივებისთვის. მოსალოდნელი დანაკარგების განაკვეთები დაფუძნებულია გადახდის პროფილებზე ბოლო 12 თვის პერიოდის განმავლობაში და შეესაბამება ისტორიული კრედიტის დანაკარგებს, რისი გამოცდილებაც იყო ამ პერიოდის განმავლობაში. ისტორიული დანაკარგების განაკვეთები მორგებულია მიმდინარე და შემდგომი ინფორმაციის ასახვისათვის. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები, რომელიც გამოთვლილ იქნა კომპანიის მიერ 2018 წლის 31 დეკემბრით და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, იყო არამატერიალური.

ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა. ფინანსური აქტივების ჩამოწერა ხდება მთლიანად ან ნაწილობრივ, როდესაც კომპანიამ ამოწურა აღდგენის პრაქტიკულად ყველა მცდელობა და დაასკვნა, რომ არ არსებობს აღდგენის გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს გაუქმების მოვლენას.

ფინანსური აქტივები - გაუქმება. კომპანია არეგულირებს ფინანსურ აქტივებს, როდესაც (ა) აქტივები ითვლება ანაზღაურებულად ან აქტივებიდან ფულადი სახსრების მოძრაობის უფლებები სხვაგვარად ამოიწურება ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფულად ნაკადებს ფინანსური აქტივებიდან ან შევიდა საკვალიფიკაციო მდგომარეობაში გადასასვლელად. შეთანხმება, როდესაც (i) ასევე ახდენს არსებითად ყველა რისკისა და აქტივების საკუთრებაში გადაცემას, ან (ii), არც საკუთრებაში არსებული ქონების ყველა რისკისა და საკუთრებაში გადაცემას, არამედ კონტროლის შენარჩუნებას.

კონტროლი შენარჩუნებულია იმ შემთხვევაში, თუ კონტრაქტორს არ გააჩნია პრაქტიკული უნარი, რომ მთლიანობაში მიეცოდეს აქტივი მასთან კავშირში არ მყოფ მესამე მხარეს, გაყიდვებისთვის დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ი. წყნაშვილი

ფინანსური ვალდებულებები - საზომი კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც ეს შემდგომში იზომება AC-ში, გარდა (i) ფინანსური ვალდებულებებისა FVTPL-ში: ეს კლასიფიკაცია გამოიყენება დერივატივებზე, ვაჭრობის ფინანსურ ვალდებულებებზე (მაგ. ფასიანი ქაღალდების მოკლე პოზიციები), შემსყიდველის მიერ აღიარებული პირობითი განხილვა, ბიზნესის კომბინაციაში და სხვა ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც დადგენილია, როგორც თავდაპირველი აღიარება, ასევე (ii) ფინანსური გარანტიების ხელშეკრულებები და სესხის ვალდებულებები.

ფინანსური ვალდებულებები - გაუქმება. ფინანსური ვალდებულებები გაუქმებულია, მათი ამოწურვისთანავე (ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება ჩამოწერილი, გაუქმებული ან ამოწურულია.)

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ანაზღაურება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები და წმინდა თანხა, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ანაზღაურებულია, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღსრულების იურიდიული უფლება, აღიარებული თანხების ანაზღაურებისთვის და არსებობს განზრახვა, რომ ეს მოგვარდეს წმინდა საფუძველზე, ან მოხდეს აქტივის რეალიზაცია და ერთდროულად მოგვარდეს პასუხისმგებლობა. ამოღების ასეთი უფლება, (ა) არ უნდა იყოს დაკავშირებული მომავალი მოვლენის გათვალისწინებით და (ბ) უნდა იყოს კანონიერად აღსრულებული ყველა შემდეგი გარემოებიდან: (i) ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობიდან, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

ნაღდი ფული და ფულადი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს, დეპოზიტებს, რომლებიც ბანკებთან დარეგულირებულია წარმოებული და სხვა მოკლევადიან, უაღრესად ლიკვიდურ ინვესტიციებს, დაფარვის თავდაპირველი ვადით, რომელიც სამ თვემდე ან უფრო ნაკლებია. ნაღდი ფული და ფულადი ექვივალენტები ხორციელდება AC-ში, რადგან: (i) ისინი იმართება სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვებისთვის და ფულადი სახსრების ნაკადები წარმოადგენს SPPI-ს და (ii) ისინი არ არის განსაზღვრული FVTPL-ისთვის. მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობითაა დაკომპლექტებული, მაგალითად, ზოგიერთ ქვეყანაში გირაოს გადახდის შესახებ კანონმდებლობას, არ აქვს გავლენა SPPI-ის ტესტზე, თუ ისინი არ შედიან სახელშეკრულებო პირობებით, ისე, რომ ეს მახასიათებელი გამოიყენოს, თუნდაც კანონმდებლობა შემდგომში შეიცვალოს.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული თანხები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული თანხები, თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდეგ ტარდება AC-ში, ეფექტური ინტერესის მეთოდის გამოყენებით.

ვაჭრობა და სხვა გადასახდელები. სავაჭრო გადასახდელები დარიცხულია, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის ვალდებულებებს ხელშეკრულებით და აღიარებულია თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდეგ ჩატარდა AC-ში, ეფექტური ინტერესის მეთოდის გამოყენებით.

საოპერაციო იჯარა. სადაც კომპანია მოიჯარეა, იჯარაში, რომელიც არსებითად არ გადასცემს ყველა რისკსა და სარგებელს, რაც შემთხვევითი საკუთრებაა გამქირავებლისგან კომპანიისთვის. საერთო საიჯარო გადასახადები იბეგრება მოგებით ან ზარალით, ერთი წლის განმავლობაში, პირდაპირი ხაზის საფუძველზე, იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარის ვადა არის არა-გაუქმებადი პერიოდი, რისთვისაც დამქირავებელს აქვს ხელშეკრულება აქტივის იჯარით გაცემაზე, შემდგომი გადახდით ან მის გარეშე, როდესაც იჯარის დასაწყისში გონივრულად არის დარწმუნებული, რომ დამქირავებელი განახორციელებს ვარიანტს.

როდესაც აქტივები გაცემულია საოპერაციო იჯარით, დარიცხული საიჯარო გადახდები აღიარებულია, როგორც ქირავნობის შემოსავალი, პირდაპირი ხაზის საფუძველზე იჯარის ვადის განმავლობაში.

1. *საქართველო*

საშემოსავლო გადასახადები. ფინანსურ ანგარიშგებაში გათვალისწინებულია საშემოსავლო გადასახადები კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც მოქმედებს ან არსებითად ამოქმედებულ იქნა, საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს, საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმად, კომპანიებმა (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ უნდა გადაიხადონ საშემოსავლო გადასახადი იმ მოგების გადასახადზე, რომელიც მიღებული აქვთ 2017 წლის 1 იანვრიდან, სანამ ეს მოგება განაწილდება ან განიხილება, რომ განაწილებული იქნება დივიდენდის ფორმით.

საშემოსავლო გადასახადის 15% გადასახადია მთლიანი ღირებულების მიხედვით (ე.ი. წმინდა დივიდენდები უნდა გაიზარდოს 5%-ის გადასახადის დაკავებით, თუ ეს საჭიროა და გაყოფილია 0.85-ით), დივიდენდის გადახდის მომენტში, ფიზიკურ ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე. 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან, რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გადახდილი დივიდენდები თავისუფლდება გადასახადისაგან. დივიდენდები გადახდილი რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან, გათავისუფლებულია გადასახადისაგან.

დივიდენდები მოგებაზე, რომელიც დაგროვილია 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში, ექვემდებარება საშემოსავლო გადასახადს მთლიანი ღირებულების მიხედვით, რაც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით და გამოითვლება, როგორც კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის წილი, გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადზე, ამავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების წინააღმდეგ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. ამასთან, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს ფაქტობრივ საშემოსავლო გადასახადს, რომელიც დივიდენდის განაწილებაზე დაწესებული. მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიშვა დივიდენდების განაწილებიდან აღირიცხება საშემოსავლო გადასახადის ხარჯად იმ პერიოდისთვის, როდესაც დივიდენდებია გამოცხადებული, განურჩევლად გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა. პირობითი საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდის შემდეგ არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადასახადად რჩება, ხარჯებთან ან სხვა გადასახადებთან დაკავშირებით, რომელიც წარმოიშვა, მაგრამ არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რაც აღემატება მაქსიმალურ რაოდენობას, რომელიც განსაზღვრულია საქართველოს საგადასახადო კოდექსით. ყველა ავანსი, რომელიც გადახდილია იურისდიქციებში რეგისტრირებული ორგანიზაციებისთვის, რომლებსაც აქვთ შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმი და სხვა გარკვეული გარიგებები ასეთ ორგანიზაციებთან, ასევე სესხები, რომელიც მინიჭებულია პირებისთვის ან არარეზიდენტებისთვის, დაუყოვნებლივ იბეგრება. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, წმინდა საგადასახადო კრედიტები, რაც გაცხადებულია აქტივების ან მიღებული მომსახურების სანაცვლოდ, გადახდილია ორგანიზაციებისთვის, რეგისტრირებული იურისდიქციებში, რომლებსაც აქვთ შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმი ან სესხების აღდგენა, რომელიც მიენიჭა ფიზიკურ პირებს ან არარეზიდენტებს, ჩაწერილია, როგორც 'გადასახადები, გარდა შემოსავლისა', 'ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების' ფარგლებში.

ნი. ჯ. კიკნაძე

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები გადაფასდა მენეჯმენტის მიერ ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. აღირიცხება ვალდებულებები საშემოსავლო გადასახადის პოზიციისთვის, რომლებიც განისაზღვრება მენეჯმენტის მიერ, რაც სავარაუდოა, რომ არ გამოიწვევს დაკისრებულ დამატებით გადასახადებს თუ პოზიციები უნდა გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. შეფასება ემყარება საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, რომელიც ამოქმედდა ან არსებითად იქნა ამოქმედებული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერ საკითხზე ცნობილია სასამართლო ან სხვა განჩინებები.

ჯარიმები, პროცენტები და გადასახადები, გარდა შემოსავლისა, აღიარებულია მენეჯმენტის ხარჯების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, ვალდებულებები უნდა შესრულდეს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. რეგულირება, გაურკვეველი საშემოსავლო გადასახადის პოზიციებისთვის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, აღირიცხება საშემოსავლო გადასახადის საფასურის ფარგლებში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გამოშვებული დამატებითი ღირებულების გადასახადის გადახდა, რომელიც დაკავშირებულია გაყიდვებთან, უნდა მოხდეს საგადასახადო ორგანოების წინაშე, მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისას. შეტანილია დღე ზოგადად ანაზღაურებადია გამოშვებული დღ-ის წინააღმდეგ, დღ-ის ინვოისის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოების ნებართვას იძლევა დღ-ს შეთანხმებაზე წმინდა საფუძველზე. დღ-სთან დაკავშირებული გაყიდვები და შესყიდვები აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. სადაც გათვალისწინებულია დებულება დებიტორული ღირებულებების გაუფასურების შესახებ, აღინიშნება გაუფასურების ზარალი მოვალის მთლიანი თანხისათვის, დღ-ს ჩათვლით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება დაბალ ფასად და წმინდა რეალიზებად ღირებულებად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება შეწონილ საშუალო საფუძველზე. მზა საქონლის ღირებულება მოიცავს შეძენის ღირებულებასა და სხვა ხარჯებს, რაც აღმოჩნდა მათ ამჟამინდელ ადგილმდებარეობაზე შემოტანისას და იმ მდგომარეობით. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის გაყიდვების სავარაუდო ფასი, ბიზნესის ჩვეულ კურსში, დასრულების სავარაუდო ღირებულებისა და გაყიდვების ხარჯების გამოკლებით.

წინასწარი გადახდა. წინასწარი გადახდა ხორციელდება ღირებულებით, მიწის გაუფასურების შემცირება. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება, როგორც არააქტიური, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც წინასწარ გადახდასთანაა დაკავშირებული, მოსალოდნელია, რომ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა ეხება აქტივს, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც არააქტიური თავდაპირველად აღიარებისთანავე. წინასწარი გადახდა აქტივების შესაძენად გადაეცემა აქტივის სააღრიცხვო ღირებულებამდე, როგორც კი კომპანია მოიპოვებს აქტივის კონტროლს, სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ასოცირდება აქტივთან, რომელიც შემოვა კომპანიაში. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოწერილია, როგორც მოგება ან ზარალი, როდესაც ხდება საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარ გადახდასთან. თუ არსებობს მითითება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარ გადახდასთან არ მიიღება, წინასწარი გადახდის სუფთა კაპიტალი ჩამოწერილია და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წლის განმავლობაში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის დადგენილი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის აქციონერის მიერ. კომპანიის კაპიტალში განხორციელებული ცვლილებები უნდა გაკეთდეს მხოლოდ კომპანიის აქციონერის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოცხადებული და დამტკიცებულია. ნებისმიერი დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და სანამ ფინანსური ანგარიშგება შევა ძალაში, მოცემულია შემდგომ მოვლენათა ჩანაწერში.

„ქსეიფი“

ვალდებულებები და გადასახადები. ვალდებულებები და გადასახადები არის გაურკვეველი ვადის ან თანხის არაფინანსური ვალდებულებები. ისინი დარიცხული არიან იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება გასული მოვლენების შედეგად, სავარაუდოა, რომ ვალდებულების გადასაჭრელად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შეიძლება გაკეთდეს ვალდებულების ოდენობის საიმედო შეფასება. ვალდებულებები ფასდება ხარჯების ამჟამინდელი ღირებულებით, მოსალოდნელია, რომ მოვალეობის გადავადება მოხდება წინასწარი გადასახადის განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულების სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ვალდებულების ზრდა აღიარებულია საპროცენტო ხარჯებად.

მოსაკრებლები და ხარჯები, როგორცაა გადასახადები, გარდა საშემოსავლო გადასახადისა ან მარეგულირებელი გადასახადებისა, დაფარვის ვალდებულების წარმოქმნამდე პერიოდთან დაკავშირებული ინფორმაციის საფუძველზე, აღიარებულია ვალდებულებად, როდესაც სავალდებულო მოვლენა, რითიც დღის წესრიგში დგება მოსაკრებლის გადახდა, როგორც ეს დადგენილია კანონმდებლობით, იწვევს გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ მოსაკრებლის გადახდა ხდება სავალდებულო ღონისძიებამდე, იგი აღიარებულია, როგორც წინასწარი თანხა.

შემოსავალი არის ისეთი სახის შემოსავალი, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის დროს. შემოსავალი აღიარებულია გარიგების ფასის ოდენობით. გარიგების ფასი არის იმ თანხის ოდენობა, რომლის გათვალისწინებითაც კომპანია ელოდება უფლებამოსილებას მომხმარებელისთვის დაპირებული საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის გადაცემის სანაცვლოდ, მესამე მხარის სახელით შეგროვებული თანხების გამოკლებით.

შემოსავლის აღიარებულია წმინდა ფასდაკლებით, დაბრუნებადი და დამატებული ღირებულების გადასახადებით.

საქონლის გაყიდვა. კომპანიის მომხმარებლები შეიძლება დაიყოს: საცალო ქსელის მომხმარებლებად და საბითუმო მომხმარებლებად. გაყიდვები აღიარებულია, როდესაც საქონლის კონტროლი გადაეცემა, მომხმარებლისთვის საქონლის მიწოდებისას, მომხმარებელს აქვს სრული უფლებამოსილება საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულება, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე.

მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი კონკრეტულ ადგილზე გადაიტანეს, ცვეთისა და ზარალის რისკები გადადის მომხმარებელზე, ან მომხმარებელმა მიიღო საქონელი ხელშეკრულების შესაბამისად, მიღები ვალდებულებები გაუქმდა, ან კომპანიას აქვს ობიექტური მტკიცებულება, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილდა.

შემოსავლები ფასდაკლებული გაყიდვებიდან, აღიარებულია ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის შესაბამისად, სავარაუდო მოცულობის ფასდაკლებით.

დაფინანსების არცერთი ელემენტი არ არის მოცემული, როგორც კომპანიის გაყიდვების მნიშვნელოვანი ნაწილი, რომელიც ხორციელდება ან წინასწარი გადახდის პირობებით, ან მოცემულია საქონელის კონტროლის გადაცემის ეტაპზე. გარკვეულ შემთხვევებში, გადავადებული გადახდის პირობებზე შეიძლება შეთანხმდნენ, თუმცა გადავადება არასოდეს აღემატება თორმეტ თვეს, შესაბამისად, დაფინანსების არცერთი ელემენტი არ არის მოცემული და გარიგების ფასი არ არის კორექტირებული მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტის ეფექტებისთვის.

დებიტორული დავალიანება აღიარებულია საქონლის მიწოდებისას, რადგან ეს არის დრო, როდესაც განხილვა უპირობოა, რადგან მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო, სანამ გადახდა მოხდება.

ფიქსირებული ფასის გაყიდვის ხელშეკრულების არსებობის შემთხვევაში, როდესაც მომხმარებელი იხდის წინასწარ თანხას გადახდის გრაფიკის საფუძველზე, გადავადებული შემოსავალი აღიარებულია, თუ გადახდები აღემატება მოწოდებულ საქონელს.

ი. ჭიანჭყაძე

მომხმარებელთა ლოიალობის პროგრამა. კომპანია აწარმოებს ლოიალობის პროგრამებს ორივე ტიპის მომხმარებლისთვის, სადაც მომხმარებლებს უფლება აქვთ მოახდინონ ფასდაკლება მომავალ შესყიდვებზე, წინა შესყიდვების მოცულობის საფუძველზე. დაგროვილი გამოცდილება გამოიყენება ფასდაკლებების შეფასებისა და უზრუნველყოფისათვის, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, ხოლო შემოსავალი მხოლოდ იმ მასშტაბით არის აღიარებული, რითაც სავარაუდო იქნება, რომ არ მოხდება მნიშვნელოვანი უკუქცევა. გადავადებული შემოსავალი (რომელიც შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში), აღიარებულია მოსალოდნელი მოცულობის ფასდაკლებით, რომელიც ექვემდებარება მომხმარებელს საანგარიშო პერიოდის დასრულებამდე განხორციელებულ გაყიდვებთან მიმართებაში.

თანამშრომლის სარგებელი. ხელფასები, ანაზღაურება, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ავადმყოფობის შვებულება, პრემიები და არა-ფულადი სარგებელი ერიცხებათ იმ წელიწადში, როდესაც ასოცირებულ მომსახურებას ახორციელებენ კომპანიის თანამშრომლები. კომპანიას არ აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება შეასრულოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდა.

გამოყენების შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების ცვლილებები. ნებისმიერი ცვლილება ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ, მოითხოვს კომპანიის მენეჯმენტისგან დამტკიცებას, ვინც ამ ფინანსური ანგარიშგებების გაცემაზეა უფლებამოსილი.

4 კრიტიკული აღრიცხვის შეფასებები და მსჯელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაზე

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და ვარაუდებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ინფორმაციაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და განსჯები მუდმივად ფასდება და ემყარება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომელიც ითვლება გონივრულად, გარკვეული ვითარებების დროს. მენეჯმენტი ასევე ახდენს გარკვეულ მსჯელობას, გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში მოცემული შეფასებებისა. მსჯელობა, რომელიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ინფორმაციაში აღიარებულ თანხებსა და შეფასებებზე, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება, რაც შემდეგ ფინანსური წლისთვის მოიცავს:

დაკავშირებული მხარის გარიგების საწყისი აღიარება. ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობის დროს კომპანია დებს გარიგებებს თავის შესაბამის მხარეებთან. IFRS 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას, მათი სამართლიანი ღირებულებების საფუძველზე. მსჯელობა გამოიყენება გარიგებების დადგენის შემთხვევაში, ფასდება თუ არა ისინი საბაზრო ან არა-საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით, სადაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი გარიგებებისათვის.

განაჩენის საფუძველია მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასები დაუკავშირებელ მხარეებთან და საპროცენტო განაკვეთის ეფექტური ანალიზები. დაკავშირებული მხარის ნაშთების ვადები და პირობები მოცემულია მე-7 შენიშვნაში.

საშემოსავლო გადასახადები. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას და ხშირად ხდება ცვლილებები. შემდგომში, საგადასახადო ორგანოების მიერ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია, როგორც კომპანიის გარიგებები და საქმიანობა გამოიყენება, არ შეიძლება ემთხვეოდეს მენეჯმენტის მოქმედებას. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება გაასაჩივრონ გარიგებები და დამატებითი გადასახადები, შეიძლება მოხდეს ჯარიმებისა და პროცენტების შეფასება, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი იყოს. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია მიზანშეწონილია და სავარაუდოა, რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიციები შენარჩუნდება.

11. გ. ჯ. ა. შ. ა. შ. ა. შ.

ქონებისა და აღჭურვილობის გამოყენების ვადა. ქონებისა და აღჭურვილობის გამოყენების ვადის შეფასება განსჯის საკითხია, მსგავსი აქტივების გამოცდილების საფუძველზე. აქტივების შემადგენლობაში შემავალ მომავალი ეკონომიკურ სარგებელს ძირითადად მოიხმარენ გამოყენებისას. მიუხედავად ამისა, სხვა ფაქტორები, როგორცაა ტექნიკური ან კომერციული დაქვეითება და ცვეთა და ხევა, ხშირად იწვევს აქტივებში შემავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. მენეჯმენტი აფასებს დარჩენილ გამოყენების ვადას, აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური პირობების შესაბამისად და სავარაუდო პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია, რომ აქტივები მიიღებენ სარგებელს კომპანიისთვის. განიხილება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა და ხევა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებსა და შენარჩუნების პროგრამაზე; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული გაუფასურება, რომელიც გამოწვეულია ბაზრის პირობების ცვლილების შედეგად.

სადაც შეფასებული გამოყენების ვადა 10%-ით განსხვავდება მენეჯმენტის შეფასებისგან, წლის გავლენა გაუფასურებაზე, დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს, ეს იქნება 160 ათასი დოლარით გაზრდა ან 206 ათასი დოლარით შემცირება (2017: გაზრდა 80 ათასი აშშ დოლარით ან შემცირება 120 ათასი დოლარით).

5 ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

IFRS 9 "ფინანსური ინსტრუმენტების" მიღება. კომპანიამ მიიღო IFRS 9, ფინანსური ინსტრუმენტები, 2018 წლის 1 იანვრიდან. კომპანიამ აირჩია, რომ ხელახლა არ გაემეორებინა შედარებითი ფიგურები და არ აღიარებულყოფი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში შესწორებული ცვლილებები, სტანდარტების თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის 2018 წლის 1 იანვარს. შესაბამისად, IFRS 7-ის, ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებები, გამოიყენება მხოლოდ მიმდინარე პერიოდისთვის. შედარებითი პერიოდის გამჟღავნება იმეორებს წინა წელს გაკეთებულ გამჟღავნებებს.

მიმდინარე პერიოდში გამოყენებული მნიშვნელოვანი ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია შენიშვნაში 3. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულია 2018 წლის 1 იანვრამდე და ხელმისაწვდომი შედარებითი ინფორმაცია, აღწერილია შენიშვნაში 23.

კომპანიამ შეასრულა IFRS 9-ის სამივე ასპექტის დეტალური ზემოქმედების შეფასება, რის საფუძველზეც კომპანიას არ ჰქონდა მატერიალური გავლენა ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფინანსური ანგარიშგების შესრულებაზე.

2017 წლის 31 დეკემბერს, კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება აღირიცხა ამორტიზებული ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციასა და გაზომვაში ცვლილებები არ მომხდარა.

მოხდა ფინანსური აქტივების ყველა კლასის, როგორც ეს აღწერილია მე-10 და მე-11 შენიშვნაში, რეკლასიფიცირება სესხებიდან და დებიტორული სახსრებისგან ("L&R") საზომი კატეგორია IAS 39-დან AC საზომ კატეგორიამდე, IFRS 9-ის მიხედვით, სტანდარტის მიღების დღეს. გავლენა ECL ნაშთებზე, IFRS 9-ზე გადასვლისას 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ფინანსური აქტივებისთვის უმნიშვნელო იყო.

IFRS 15-ის მიღება "შემოსავლები მომხმარებლებთან კონტრაქტებიდან". კომპანიამ გამოიყენა IFRS 15-ში გადასვლის გამარტივებული მეთოდი და აირჩია, რომ მიემართა პრაქტიკული მიზანშეწონილობისთვის, რომელიც ხელმისაწვდომია გამარტივებული გადასვლის მეთოდისთვის. კომპანია იყენებს IFRS 15-ს რეტროსპექტიურად, მხოლოდ იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც არ დასრულებულა საწყისი განაცხადის გამოქვეყნებისთანავე (2018 წლის 1 იანვარი).

IFRS 15-ის მიღებამ განაპირობა საბუღალტრო პოლიტიკის ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში, ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

IFRS 15-ის მიღებამ არ გამოიწვია ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში. IFRS 15-ზე გადასვლისას მატერიალური შედეგები არ მოყოლია 2018 წლის 1 იანვრისთვის და 2018 წლის 31 დეკემბრის

ი. ჭიჭიჭიჭი

შემდეგი შესწორებული სტანდარტები კომპანიისთვის ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ კომპანიაზე რაიმე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია:

- ცვლილებები SNRS 2-ისთვის “აქციაზე დაფუძნებული გადახდა” (გამოიცა 2016 წლის 20 ივნისს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრის ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდისთვის).
- ცვლილებები IFRS 4-ისთვის - “IFRS 9-ის ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენება IFRS 4-ის სადაზღვევო ხელშეკრულებებში” (გაცემულია 2016 წლის 12 სექტემბერს და ეფექტურია მიდგომის შესაბამისად, წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, იმ ორგანიზაციებისთვის, რომლებიც ირჩევენ დროებითი გათავისუფლების ვარიანტს, ან როდესაც სუბიექტი პირველად იყენებს SNRS 9-ს იმ ორგანიზაციებისთვის, რომლებიც ირჩევენ მიერთების მიდგომის გამოყენებას).
- წლიური გაუმჯობესება IFRSs 2014-2016 ციკლისთვის – ცვლილებები IFRS 1 an IAS 28 (გაცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრის ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდისთვის).
- IFRIC 22 “უცხოური ვალუტის გარიგებები და წინასწარი განხილვა” (გაცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრის ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდისთვის).
- ცვლილებები IAS 40-ისთვის – “საინვესტიციო საკუთრების გადარიცხვები” (გაცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრის ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდისთვის).

6 ახალი სააღრიცხვო განცხადებები

გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა 2019 წლის 1 იანვრის ან გვიან დაწყებული წლიური პერიოდისთვის და რომელიც კომპანიას ადრე არ მიუღია.

IFRS 16, იჯარა (გაცემულია 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრის ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდისთვის). ახალი სტანდარტი განსაზღვრავს ხელშეკრულების ორივე მხარისათვის იჯარის აღიარების, გაზომვის, წარმოდგენისა და გამჟღავნების პრინციპებს, ანუ მომხმარებელი (“დამქირავებელი”) და მიმწოდებელი (“გამქირავებელი”). ახალი სტანდარტი დამქირავებლებს მოსთხოვს, რომ აღიარონ იჯარების უმეტესობა მათ ფინანსურ ანგარიშგებაში. დამქირავებლებს ექნებათ ერთიანი აღრიცხვის მოდელი ყველა იჯარისთვის, გარკვეული გამონაკლისებით. გამქირავებლის ბუღალტერია არსებითად უცვლელია.

კომპანია აირჩევს შეცვლილი რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებას, როგორც გარდამავალ მეთოდს. ამ მიდგომის თანახმად, კომპანია არ ასახელებს შედარებით ინფორმაციას. შესაბამისად, პირველადი განაცხადის თარიღი არის წლიური საანგარიშო პერიოდის პირველი დღე, რომელშიც კომპანია პირველ რიგში მიმართავს ახალი სტანდარტის მოთხოვნებს. ახალი იჯარის სტანდარტის გამოყენების პირველადი თარიღისათვის, კომპანია აღიარებს საწყისი განაცხადის კუმულაციურ ეფექტს, როგორც კაპიტალის გახსნის ნაშთის კორექტირებას 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

კომპანია აირჩევს სტანდარტის გამოყენებას იმ ხელშეკრულებებზე, რომლებიც ადრე იყო იდენტიფიცირებული, როგორც იჯარა, რომელიც გამოიყენება IAS 17-სა და IFRIC 4-ის გამოყენებით. ამრიგად, კომპანია არ გამოიყენებს სტანდარტს იმ ხელშეკრულებებზე, რომლებიც ადრე არ იყო განსაზღვრული, რომ შეიცავს იჯარას, რომელიც იყენებს IAS 17-სა და IFRIC 4-ს. კომპანია აირჩევს გამოიყენოს იჯარის ხელშეკრულების სტანდარტით გათვალისწინებული გამონაკლისები, რისთვისაც იჯარის პირობები მთავრდება პირველი განაცხადის თარიღიდან 12 თვის ვადაში, და საიჯარო ხელშეკრულებებს, რომლისთვისაც ძირითადი აქტივი დაბალი ღირებულებაა.

კომპანია აღიარებს საიჯარო პასუხისმგებლობას და აქტივის გამოყენების უფლებას, იჯარებზე განაცხადის პირველადი თარიღისთვის, ადრე კლასიფიცირებული, როგორც საოპერაციო იჯარა, რომელიც იყენებს IAS 17-ს. დამქირავებელი შეაფასებს საიჯარო სესხის ვალდებულებას დარჩენილი

ი. ჭვიაშვილი

საიჯარო გადასახადების მიმდინარე ღირებულებით, ფასდაკლებული იქნება დამპირავებლის დამატებითი სესხის აღების პროცენტის გამოყენებით, 2019 წლის 1 იანვრის ჩათვლით; და სარგებლობის უფლების აქტივს, მისი საანგარიშო ღირებულებით, თითქოს გამოყენებული იყო სტანდარტი დაწყების დღიდან, მაგრამ მოხდა ფასდაკლება დამპირავებლის მეწარმეთა სესხის აღების პროცენტის გამოყენებით 2019 წლის 1 იანვარს.

კომპანიამ შეასრულა გავლენის დეტალური შეფასება IFRS 16-ისა, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯამში, IFRS 16-ის გავლენის მიღება მოსალოდნელია მოხდეს შემდეგნაირად:

ოპერაციული საიჯარო ვალდებულებების დარეგულირება აღიარებული პასუხისმგებლობის წინაშე შემდეგნაირია:

ათასობით აშშ დოლარში	1 იანვარი, 2019
მომავალი საიჯარო მინიმალური გადახდები არა-გაუქმებადი საოპერაციო იჯარისთვის (შენიშვნა 18)	32,356
- მომავალი საიჯარო გადახდები, რომლებიც შესაბამისა პერიოდებში, რაც ექვემდებარება იჯარის გაგრძელების ვარიანტებს, რომლებიც გონივრულად უნდა განხორციელდეს	
- მომავალი ცვლადი საიჯარო გადასახადი, რომელიც ეფუძნება ინდექსს ან განაკვეთს	-
- ფასდაკლების ეფექტი მოცემული ღირებულებისთვის	(10,462)
მთლიანი საიჯარო ვალდებულებები	21,894

გავლენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე (ზრდა/ (შემცირება)) 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

ათასობით აშშ დოლარში	1 იანვარი, 2019
აქტივები	
- ქონება და აღჭურვილობა (გამოყენების უფლების აქტივები)	16,822
ვალდებულებები	
- საიჯარო ვალდებულებები	(21,894)
წმინდა გავლენა კაპიტალზე	(5,072)

კომპანია მოელის, რომ წმინდა მოგება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისთვის, გაიზრდება დაახლოებით 128 ათასი დოლარით, ახალი წესების მიღების შედეგად. გაიზრდება ოპერაციული ფულადი ნაკადები და შემცირდება ფულადი ნაკადების დაფინანსება დაახლოებით 3,482 ათასი ლარით, რადგან საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი ნაწილის დაფარვა კლასიფიცირდება, როგორც ფულადი სახსრები დაფინანსების საქმიანობიდან.

6 ახალი სააღრიცხვო განცხადებები (გაგრძელება)

ვინაიდან IFRS 16 არსებითად ახორციელებს დამპირავებლის აღრიცხვის მოთხოვნებს IAS 17-ში, კომპანია არ ელის რაიმე მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე, კომპანიის საქმიანობის აღიარებასთან დაკავშირებით, როგორც დამპირავებელი. მიუხედავად ამისა, საჭირო იქნება რამდენიმე დამატებითი გამჟღავნება მომავალი წლიდან.

IFRS 17 "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" (გაცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვრის ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდისთვის). IFRS 17-ი ჩაანაცვლებს IFRS 4-ს, რამაც კომპანიებს უფლება მისცა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვა, არსებული პრაქტიკის გამოყენებით. შედეგად, ინვესტორებისთვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური შედეგების შედარება და განსხვავება. IFRS 17 არის პრინციპზე დაფუძნებული ერთი სტანდარტი, რომელიც ითვალისწინებს ყველა სახის სადაზღვევო ხელშეკრულებას, სადაზღვევის ხელშეკრულებების ჩათვლით, რომელსაც ფლობს მზღვეველი. სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარებასა და გაზომვას: (i) მომავალი ფულადი ნაკადების რისკებზე მორგებული ამჟამინდელი ღირებულება (შესრულების ფულადი ნაკადები), რომელიც მოიცავს ყველა ხელთ არსებულ ინფორმაციას ფულადი სახსრების ნაკადის შესახებ იმ გზით, რაც შეესაბამება ბაზარზე დაკვირვებულ ინფორმაციას; პლუს (თუ ეს ღირებულება წარმოადგენს ვალდებულებას) ან მინუს (თუ ეს ღირებულება აქტივია) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს არასაწარმოო შემოსავალს ხელშეკრულებების ჯგუფში (საკონტრაქტო

1. გენერალური

მომსახურების ზღვარი). მოღვეველები აღიარებენ მოგებას ჯგუფის სადაზღვევო ხელშეკრულებებიდან იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევის დაფარვას და რადგან ისინი თავისუფლდებიან რისკისგან. თუ ხელშეკრულებების ჯგუფი არის ან გახდება ზარალის მომტანი, სუბიექტი დაუყოვნებლივ აღიარებს ზარალს. კომპანია არ ელოდება ცვლილებების მნიშვნელოვან გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

IFRIC 23 "გაურკვევლობა საშემოსავლო გადასახადის გამოყენების შესახებ" (გაცემულია 2017 წლის 7 ივნისის და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრის ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდისთვის). IAS 12 განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა აღრიცხოს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი, მაგრამ არა იმას, თუ როგორ უნდა ასახავდეს გაურკვევლობის შედეგებს. ინტერპრეტაცია განმარტავს, თუ როგორ უნდა იქნას გამოყენებული აღიარების და გაზომვის მოთხოვნები IAS 12-ში, როდესაც არსებობს გაურკვევლობა საშემოსავლო გადასახადის გამოყენების შესახებ. სუბიექტმა უნდა განსაზღვროს, განიხილოს თუ არა თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო გამოყენების ინსტრუმენტი ცალკე ან ერთ ან რამდენიმე სხვა გაურკვეველ საგადასახადო გამოყენების ინსტრუმენტთან ერთად, რომლის საფუძველზედაც, მიდგომა უკეთესად გაუკეთებს პროგნოზირებას თუ როგორ მოაგვარებს გაურკვევლობას. სუბიექტმა უნდა ირწმუნოს, რომ საგადასახადო ორგანო შეამოწმებს იმ ოდენობებს, რომლის უფლებაც აქვს მას შეისწავლოს და ჰქონდეს ყველა დაკავშირებული ინფორმაციის სრული ცოდნა ამ გამოცდების ჩატარებისას. თუ სუბიექტი დაასკვნის, რომ სავარაუდო არ არის, რომ საგადასახადო ორგანო მიიღებს გაურკვეველ საგადასახადო მოპყრობას, გაურკვევლობის ეფექტი აისახება შესაბამისი დასაბეგრი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზების, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტის ან საგადასახადო განაკვეთების დადგენაში. ან სავარაუდო თანხის ან მოსალოდნელი მნიშვნელობის გამოყენებით, იმისდა მიხედვით თუ რომელი მეთოდით ელოდება სუბიექტი უკეთესად იწინასწარმეტყველოს გაურკვევლობის დადგენა. სუბიექტი ასახავს ფაქტების და გარემოებების ან ახალი ინფორმაციის ცვლილების ეფექტს, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით საჭირო გადაწყვეტილებებზე ან შეფასებებზე, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას. ფაქტებსა და გარემოებებში ცვლილებების მაგალითები, ან ახალი ინფორმაცია, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს განაჩენის ან შეფასების გადაფასება, მოიცავს საგადასახადო ორგანოს მიერ შემოწმებას ან მოქმედებებს, საგადასახადო ორგანოს მიერ დადგენილ წესებში ცვლილებებს ან საგადასახადო ორგანოს უფლების ამოწურვას საგამომიებო მოქმედებების შემოწმების ან ხელახალი შემოწმების მიზნით. საგადასახადო ორგანოს მიერ საგადასახადო მოპყრობის შეთანხმების არარსებობა, იზოლირებულად, ნაკლებად სავარაუდოა, რომ შეიცავდეს ფაქტებისა და გარემოებების ან ახალი ინფორმაციის შეცვლას, რაც გავლენას მოახდენს ინტერპრეტაციაზე მოთხოვნილ განაჩენებსა და შეფასებებზე. კომპანია არ ელოდება ცვლილებების მნიშვნელოვან გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით – ცვლილებები IFRS 9-ისთვის (გაცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრის ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდისთვის). ცვლილებები საშუალებას იძლევა გაზარდოს გარკვეული სესხები და სესხის ფასიანი ქაღალდები ამორტიზირებული ღირებულებით, რომელთა წინასწარ გადახდა შესაძლებელია ამორტიზირებული ღირებულების დაბალ თანხაზე, მაგალითად, რეალური ღირებულებით ან იმ თანხით, რომელიც მოიცავს მსესხებელსთვის გადასახდელ გონივრულ ანაზღაურებას, რომელიც ეფექტის დღევანდელი ღირებულების ტოლია. საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ზრდა ინსტრუმენტის დარჩენილი გამოყენების ვადის განმავლობაში. გარდა ამისა, დასკვნის საფუძველს დამატებული ტექსტი ადასტურებს არსებულ სახელმძღვანელოს IFRS 9, რომ გარკვეული ფინანსური ვალდებულებების ცვლილებები ან გაცვლა ამორტიზირებული ღირებულებით იზომება, რაც არ იწვევს გაუქმებას, არამედ გამოიწვევს სარგებლის მიღებას ან ზარალს, მოგებას ან ზარალს. საანგარიშო სუბიექტები, ამრიგად, უმეტეს შემთხვევაში, ვერ შეძლებენ გადახედონ სესხის დარჩენილი გამოყენების ვადის ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს, რათა თავიდან აიცილონ გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე სესხის შეცვლით. კომპანია არ ელოდება ცვლილებების მნიშვნელოვან გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები IAS 28 "გრძელვადიანი ინტერესი ასოცირებულ კომპანიებში და ერთობლივი საწარმოები" (გაცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრის ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდისთვის). ცვლილებები განმარტავს, რომ საანგარიშო სუბიექტებმა უნდა გამოიყენონ IFRS 9-ი გრძელვადიანი სესხებისთვის, უპირატესობის მქონე აქციები და მსგავსი ინსტრუმენტები, რომლებიც წმინდა ინვესტიციის ნაწილია, ამ კაპიტალის მეთოდით ინვესტიციისთვის, სანამ მათ შეუძლიათ შეამცირონ ასეთი საბალანსო ღირებულება ინვესტორის ზარალის წილით, რაც აღემატება ინვესტორის ინტერესის რაოდენობას ჩვეულებრივი აქციების

1. გვ. 10/11

7 ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევენ, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან, ან თუ ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის შესაძლებლობა ან შეუძლიათ განახორციელონ მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე, ფინანსური და ოპერაციული გადაწყვეტილების მიღებაში. თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

2018 წლის 31 დეკემბერს და 2017 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებული მხარეების გაურკვეველი ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასობით აშშ დოლარში	ურთიერთობა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო დებიტორული მთლიანი თანხა	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	7	91
სხვა ფინანსური დებიტორული თანხების წინასწარ გადახდა	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	106	38
	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	47	-
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	19,783	16,073

ნ. ჭიჭინაძე

შპს რომპეტროლ საქართველო
ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები - 31 დეკემბერი, 2018

7 ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელებული)

დაკავშირებული მხარეების შემოსავლის და ხარჯების საგნები 2018 წლის 31 დეკემბერს და 2017 წლის 31 დეკემბერს, დასრულებული წლისთვის იყო შემდეგი:

ათასობით აშშ დოლარში	ურთიერთობა	2018	2017
შემოსავლები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	104	6
გაყიდვების ღირებულება (შეძენილი საწვავის გამოკლებით)	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	(2,591)	(1,729)
განაწილების ხარჯები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	(100)	(1)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	(499)	(364)

კომპანიამ შეიძინა ინვენტარი (საქონელი გადაყიდვისთვის) 137,613 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით 2018 წლის განმავლობაში, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტებისგან (2017: 109,959 აშშ დოლარი).

მენეჯმენტის ძირითადი კომპენსაცია. ძირითადი მენეჯმენტი მოიცავს გენერალურ მენეჯერს, გენერალურ დირექტორს მოადგილეს, ფინანსთა დირექტორს და საცალო ოპერაციების დირექტორს.

მართვის ძირითადი კომპენსაცია მოცემულია ქვემოთ:

ათასობით აშშ დოლარში	2018		2017	
	დარიცხული		დარიცხული	
	ხარჯი	პასუხისმგებლობა	ხარჯი	პასუხისმგებლობა
მოკლევადიანი სარგებელი:				
- ხელფასები	358	-	352	-
- მოკლევადიანი პრემიები	-	-	70	64
- სარგებელი ნატურით	73	-	135	-
სულ	431	-	557	64

მოკლევადიანი პრემიები მთლიანად გამოწვეულია პერიოდის დასრულებიდან თორმეტ თვეში, რომელშიც მენეჯმენტმა გააკეთა შესაბამისი მომსახურება.

ი. ჭკადუაძე

შპს რობსტროლი საქართველო
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში - 31 დეკემბერი, 2018

8 ქონება და აღჭურვილობა

ქონების და აღჭურვილობის საბალანსო ღირებულებაში გადატანა იყო შემდეგი:

ათასობით აშშ დოლარში	მიწა	შენიშნები და სხვა	მანქანები და მერვენიკი	საოჯარო ქონების რემონტი	ოფისი აღჭურვილობა	მანქანები	CIP და დაუმონტაჟებელი აღჭურვილობა	სულ
ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბერს	1,567	3,267	3,897	5,157	890	165	2,631	17,574
დაგროვილი ცვლილება	-	(227)	(1,661)	(4,412)	(307)	(38)	-	(6,645)
საღირებულო ღირებულება 31 დეკემბერი, 2016	1,567	3,040	2,236	745	583	127	2,631	10,929
დამატებები	285	65	115	426	162	-	1,868	2,921
გადარიცხვები	-	831	475	-	95	-	(1,401)	-
განკარგვა (ღირებულება)	-	-	(83)	-	(13)	(47)	-	(143)
ჩამოწმები (ღირებულება)	-	(19)	(283)	(3,495)	(18)	-	-	(3,815)
ჩამოწმები (დაგროვილი ცვლილება)	-	19	283	3,495	18	-	-	3,815
განკარგვა (დაგროვილი ცვლილება)	-	-	4	-	1	2	-	7
ამორტიზაციის საფასური	-	(360)	(777)	(297)	(223)	(14)	-	(1,671)
ორიპირობა 2017 წლის 31 დეკემბრის დაგროვილი ცვლილება	1,852	4,144	4,121	2,088	1,116	118	3,098	16,537
	-	(568)	(2,151)	(1,214)	(511)	(50)	-	(4,494)
საღირებულო ღირებულება 31 დეკემბერი, 2017	1,852	3,576	1,970	874	605	68	3,098	12,043
დამატებები	-	1,555	2,080	144	188	-	563	4,530
გადარიცხვები	-	1,611	862	-	17	-	(2,490)	-
განკარგვა (ღირებულება)	-	(4)	(19)	-	(1)	-	(70)	(94)
განკარგვა (დაგროვილი ცვლილება)	-	-	6	-	1	-	-	7
ამორტიზაციის საფასური	-	(396)	(523)	(319)	(252)	(14)	-	(1,504)
საღირებულო ღირებულება 31 დეკემბერი, 2018	1,852	6,342	4,376	699	558	54	1,101	14,982
ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	1,852	7,306	7,044	2,232	1,320	118	1,101	20,973
დაგროვილი ცვლილება	-	(964)	(2,668)	(1,533)	(762)	(64)	-	(5,991)
საღირებულო ღირებულება 31 დეკემბერი, 2018	1,852	6,342	4,376	699	558	54	1,101	14,982

ი. ჯიქიაშვილი

ქონება და აღჭურვილობა (გაგრძელება)

2016 წლის მაისში კომპანიამ დაიწყო სარეკონსტრუქციო სამუშაოები თბილისის ნავთობტერმინალზე და რეკონსტრუქციის პერიოდში იყენებდა მესამე მხარის ნავთობის საცავს-ციტადელს. რეკონსტრუქციის პროცესი დასრულდა 2018 წლის 4 ოქტომბერს, რაც ახალი აქტივების ექსპლუატაციის დაწყებას გულისხმობს. კომპანიამ სრულად გადაიტანა ოპერაციები ციტადელიდან თბილისის ნავთობტერმინალზე, ფინანსური წლის ბოლოსთვის.

რეკონსტრუქციის პროექტის ჯამურმა ღირებულებამ 4,993 ათასი აშშ დოლარი შეადგინა. განახლებული ტერმინალური ნაგებობების გამოყენების ვადა 2-32 წლის განმავლობაშია.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ქონებისა და აღჭურვილობის ღირებულებაში შედის სრულად ამორტიზებული აქტივები 1,770 ათასი აშშ დოლარის ღირებულებით (2017 წლის 31 დეკემბერი: 824 ათასი აშშ დოლარი).

9 ინვენტარი

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
<i>ათასობით აშშ დოლარში</i>		
გასაყიდი საქონელი	11,185	9,736
საქონელი ტრანზიტისთვის	2,654	6,675
სხვა ინვენტარი	196	461
სულ ინვენტარი	14,035	16,872

ხარჯების სახით აღიარებული ინვენტარის ღირებულებამ, იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელიც წარმოადგენს გაყიდვების ღირებულებას, შეადგინა 188,973 ათასი (2017: 149,763 ათასი აშშ დოლარი).

10 ვაჭრობა და სხვა დებიტორული თანხები

31 დეკემბერი	31 დეკემბერი	
<i>ათასობით აშშ დოლარში</i>	2018	2017
სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნები	5,692	5,179
სხვა ფინანსური დებიტორული თანხები	288	414
ნაკლები საკრედიტო ზარალის შემწეობა	(366)	(246)
მთლიანი ფინანსური აქტივები ვაჭრობაში და სხვა დებიტორულ წინასწარი გადახდა	5,614	5,347
	2,025	1,085
მთლიანი სავაჭრო და სხვა დებიტორული თანხები	7,639	6,432

Handwritten signature

სავაჭრო და სხვა დებიტორული ნაშთების უმეტესი ნაწილი 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დასახელებულია ქართულ ლარში.

კომპანია იყენებს IFRS 9-ის გამარტივებულ მიდგომას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისთვის, რომელიც იყენებს გამოყენების ვადის მოსალოდნელი ზარალის ანაზღაურებას, ყველა სავაჭრო და სხვა დებიტორებისთვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, სავაჭრო და სხვა დებიტორული ჯგუფები დაჯგუფებულია საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე.

ზარალის მოსალოდნელი განაკვეთები დაფუძნებულია გაყიდვების გადახდის პროფილებზე, 2018 წლის 31 დეკემბრამდე 12 თვის განმავლობაში, ანუ 2018 წლის 1 იანვრამდე შესაბამისად და შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგებზე, რომელიც გამოცდილია ამ პერიოდის განმავლობაში.

ზარალის ისტორიული რეგულირება ხდება იმისთვის, რომ ასახავდეს მიმდინარე და წინსვლის ინფორმაციას მაკროეკონომიკური ფაქტორების შესახებ, რომლებიც გავლენას ახდენენ მომხმარებლების მიერ დებიტორული გადასახადის უნარზე. კომპანიამ დაადგინა, რომ GDP და ინფლაციის მაჩვენებელი საქართველოში, ყველაზე მნიშვნელოვანი ფაქტორია და შესაბამისად, ამ ფაქტორების მოსალოდნელ ცვლილებებზე დაყრდნობით, ასწორებს ისტორიული ზარალის მაჩვენებლებს.

ი. ჭყიაშვილი

10 ვაჭრობა და სხვა დებიტორული თანხები (გაგრძელება)

საკრედიტო ზარალის შემცველი სავაჭრო და სხვა დებიტორული თანხები განისაზღვრება დებულების მატრიცის შესაბამისად, რაც ქვემოთ მოცემულ ცხრილშია წარმოდგენილი. დებულების მატრიცა ემყარება აქტივის საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს, მორგებულია GDP-ზე და საქართველოს ინფლაციის მაჩვენებელზე.

	ზარალ მაჩვენებელი	მთლიანი თანხის აღრიცხვა	გამოყენების ვადა ECL	საბალანსო ღირებულება
<i>მთლიანი ღირებულების %-ში</i>				
სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნები				
- დებიტორული დავალიანება გარანტიებით	0.01%	148	-	148
- დაგადაცია საკონტრაქტო კლიენტებისაგან	0.30%	4,034	(12)	4,022
- დაზღვეული დებიტორული თანხები	10.00%	211	(21)	190
- ინდივიდუალურად შეფასებული		1,299	(197)	1,102
მთლიანი სავაჭრო დებიტორული მოწაგვები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
		5,692	(230)	5,462
სხვა დებიტორული თანხები				
- ინდივიდუალურად შეფასებული		288	(136)	152
მთლიანი სხვა დებიტორული თანხები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
		288	(136)	152
საკრედიტო ზარალის შემწეობის მთლიანი გადასახადი მოგების ან ზარალის პერიოდისთვის იყო USD ათასი აშშ დოლარი. ანალიზი ვაჭრობის საკრედიტო ხარისხის მიხედვით და სხვა დებიტორული თანხები 2017 წლის 31 დეკემბრის შემდეგია:				
			სავაჭრო დებიტორული დებიტორული	სხვა ფინანსური დავალიანება
დავალიანება				
არც წარსული და არც გაუფასურებული ვალდებულებები – რაც ზემოქმედებს ქართველ დილერებსა და კომპანიებზე				
			4,920	278
არც წარსული მთლიანი ვალდებულება, არც გაუფასურებული				
			4,920	278
ინდივიდუალურად განსაზღვრული იქნება გაუფასურება (მთლიანი)				
- 30 დღეზე ნაკლები გადაგადაცილებით			65	-
- 30-დან 90 დღის გადაგადაცილება			32	-
- 91-დან 180 დღემდე გადაგადაცილება			77	-
- 181-დან 360 დღემდე გადაგადაცილებული			55	-
- 360 დღის გადაგადაცილებული			30	136
სულ ინდივიდუალური გაუფასურება				
			259	136
ნაკლები გაუფასურების უზრუნველყოფა				
			(110)	(136)
სულ				
			5,069	278

მოგების ან ზარალის დროს გაუფასურების სრული უზრუნველყოფა 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო 83 ათასი აშშ დოლარი.

1. წყაროები

11 ფულადი და ფულადი ექვივალენტები

ათასობით აშშ დოლარში	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ნაღდი ფული	190	389
საბანკო ნაშთები, რომელიც გადასახადია მოთხოვნის შესაბამისად	656	2,163
ფულადი სახსრები და ფულადი ექვივალენტები	846	2,552

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია ფულადი სახსრების და ფულადი ექვივალენტური ნაშთების საკრედიტო ხარისხი საკრედიტო რისკის შეფასების საფუძველზე, 2018 წლის 31 დეკემბერს. იხილეთ შენიშვნა 19, კომპანიის საკრედიტო რისკების შეფასების სისტემის აღწერილობისთვის.

ათასობით აშშ დოლარში	საბანკო ნაშთები, რომელიც გადასახადია მოთხოვნის შესაბამისად	სულ
- დამაკმაყოფილებელი	656	656
ფულადი სახსრები და ფულადი ექვივალენტები, ფულადი სახსრების გამოკლებით	656	656

ფულადი სახსრების და ფულადი ექვივალენტების საკრედიტო ხარისხი, ფულადი სახსრების გარდა, შეიძლება შეჯამდეს, როგორც შეიძლება შეჯამდეს როგორც, "A-შეფასებაზე დაბალი, Moody's რეიტინგების საფუძველზე", 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

12 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის წესდების მიხედვით, რომლებიც დათარიღებულია 2013 წლის 14 თებერვლით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 5,765 ათასი აშშ დოლარი.

წლის განმავლობაში დივიდენდები არ გამოცხადებულა ან არ გადახდილა (2017: ნული).

13 სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

ათასობით აშშ დოლარში	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო გადასახადები	20,714	16,059
დარიცხული ვალდებულებები და სხვა კრედიტორები	560	988
მართვის გადასახდელი საკომისიო	9	14
მთლიანი ფინანსური დავალიანება ვაჭრობისა და სხვა	21,283	17,061
მიღებული ავანსები	646	424
დარიცხული თანამშრომლის სარგებელის ხარჯები	-	311
Trade and other payables	21,929	17,796

20,714 ათასი აშშ დოლარის სავაჭრო გადასახადებია (31 დეკემბერი, 2017: 16,059 აშშ დოლარი) დენომინირებულია შემდეგი ვალუტით: 100% აშშ დოლარში (31 დეკემბერი 2017: 100%) და 0% ევროში (31 დეკემბერი, 2017: 0%).

Handwritten signature

14 შემოსავალი

შემოსავლების აღიარების სახელმძღვანელოს მიხედვით, რომელიც ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან, კომპანიის ყველა შემოსავლის ნაკადი მიეკუთვნება კატეგორიას 'შემოსავლები მომხმარებლების ხელშეკრულებებიდან'.

შემოსავლის განაწილება მომხმარებლების ხელშეკრულებებიდან.

კომპანია შემოსავალს იღებს საქონლის გადაცემიდან, დროის ერთ მომენტში, შემდეგი ძირითადი შემოსავლების ნაკადებში:

ათასობით აშშ დოლარში	2018
შემოსავალი საწვავის საცალო გაყიდვიდან	154,726
შემოსავალი საწვავის საბითუმო გაყიდვიდან	46,241
შემოსავლები მალაზიებიდან	51
მთლიანი შემოსავალი მომხმარებლების ხელშეკრულებებიდან	201,018

შემოსავლების ანალიზი კატეგორიის მიხედვით, შემოსავლის აღიარების სახელმძღვანელოს მიხედვით, რომელიც ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრამდე:

ათასობით აშშ დოლარში	2017
შემოსავალი საწვავის საცალო გაყიდვიდან	127,691
შემოსავალი საწვავის საბითუმო გაყიდვიდან	40,329
მთლიანი შემოსავალი	168,020

15 გაყიდვების ღირებულება

ათასობით აშშ დოლარში	2018	2017
საწვავის ღირებულება	188,973	149,763
გაყიდული საქონლის საფასური	43	-
გაყიდვების საერთო ღირებულება	189,016	149,763

16 განაწილების ხარჯები

ათასობით აშშ დოლარში	2018	2017
ქირის ხარჯები	6,121	6,150
სახელოსნო და მასთან დაკავშირებული გადასახადი	1,780	1,613
ამორტიზაციის ხარჯი	1,412	1,600
სარემონტო და ტექნიკური ხარჯები	373	411
კომუნალური მომსახურება	335	402
პროფესიული ხარჯები	334	299
სატელეკომუნიკაციო ხარჯები	196	249
ამორტიზაციის ხარჯები	94	145
Fill & Go სისტემების ინსტალაცია	-	184
სხვა	609	612
განაწილების მთლიანი ხარჯები	11,254	11,665

17 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ათასობით აშშ დოლარში

	2018	2017
სახელმწიფო და მასთან დაკავშირებული გადასახადი	1,535	1,876
საბანკო გადასახადი	717	382
მენეჯმენტის საფასური	499	300
პროფესიული ხარჯები	442	466
ქირის ხარჯები	249	251
სამიწვინი ხარჯები	155	174
ამორტიზაციის ხარჯი	92	71
სარემონტო და ტექნიკური ხარჯები	68	63
სხვა	207	318
საერთო ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,964	3,967

პროფესიონალური ხარჯები მოიცავს 35 ათას აშშ დოლარს (2017: 35 ათასი აშშ დოლარი) - აუდიტის და სხვა პროფესიონალური მომსახურებისთვის გაწეული საფასური, რაც გათვალისწინებულია აუდიტორის/აუდიტის ფირმის მიერ, როგორც ეს განსაზღვრულია "ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონში.

18 საგანგებო სიტუაციები და ვალდებულებები

სამართალწარმოება. დროდადრო და ბიზნესის ნორმალურ პირობებში, კომპანიის წინააღმდეგ შეიძლება პრეტენზია მიიღოს. საკუთარი შეფასებებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე, მენეჯმენტი თვლის, რომ პრეტენზიებთან დაკავშირებით მატერიალური ზარალი არ წარმოიშვება.

2015 წლის 15 ივლისს საქართველოს კონკურენციის სააგენტომ გამოსცა ბრძანებულება, რომლის თანახმად, კომპანიამ საწვავის სხვა მსხვილ საცალო მოვაჭრესთან ერთად, საქართველოში დაარღვია საქართველოს კანონი კონკურენციის შესახებ. კომპანია დაჯარიმდა 4,500 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით. 2015 წლის 31 დეკემბერს კომპანია ჩაერთო სამართალწარმოების პროცესში საქართველოს კონკურენციის სააგენტოსთან, რომელსაც აქვს მოთხოვნა აღნიშნულ ბრძანებულებასთან დაკავშირებით. არცერთი დებულება არ იქნა აღიარებული, რადგან კომპანიის მენეჯმენტი თვლიდა, რომ სავარაუდოდ, ეს რაიმე მნიშვნელოვან ზარალს არ გამოიწვევდა.

2018 წლის აპრილში გადაწყდა სსიპ საქართველოს კონკურენციის სააგენტოს წინააღმდეგ სასამართლო საქმე, რომლის საფუძველზეც შესაძლო ჯარიმის საწყისი ოდენობა მნიშვნელოვნად შემცირდა და კომპანია ვალდებული იყო გადაეხადა 754 ათასი ლარი (298 ათასი აშშ დოლარი). მთლიანი თანხა კომპანიამ სრულად გადაიხადა 2018 წლის ბოლომდე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საგადასახადო სისტემა საქართველოში შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილებებით, რომლებიც ხშირად გაურკვეველი, წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მხრიდან განსხვავებულ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საგადასახადო ექვემდებარება გადახედვასა და გამოძიებას არაერთი ხელისუფლების ორგანოს მიერ, რომლებსაც აქვთ უფლებამოსილება შეასრულონ მძიმე საურავები, ჯარიმები და პროცენტის გადასახადი.

საგადასახადო წელი რჩება ღია განხილვისთვის საგადასახადო ორგანოების მიერ, შემდგომი სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, საგადასახადო წელი შეიძლება ღიად დარჩეს უფრო დიდხანს. ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნან საქართველოში საგადასახადო რისკები, რომლებიც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ბევრ ქვეყანაში.

კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები მენეჯმენტის მიერ ხელახლა გადაფასებულია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება საშემოსავლო გადასახადის იმ პოზიციებზე, რომლებიც მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრულია, რომ არ გამოიწვევს დამატებით გადასახადების დაწესებას, თუკი ეს პოზიციები საგადასახადო ორგანოების მიერ იქნება გამოწვეული. შეფასება ემყარება საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა ან არსებითად ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის. ვალდებულებები ჯარიმებზე, ინტერესი და გადასახადების გარდა შემოსავლისა, აღიარებულია მენეჯმენტის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების გადასაჭრელად, საჭირო ხარჯების მიხედვით.

მ. ჯიფიძე

18 გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

მენეჯმენტი თვლის, რომ მან სათანადოდ გაითვალისწინა საგადასახადო დავალიანებები, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მოქმედი ინტერპრეტაციების, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საფუძველზე. ამასთან, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და გავლენას ახდენდეს ამ ფინანსურ ანგარიშგებებზე, თუ ხილისუფლება წარმატებული იყო საკუთარი ინტერპრეტაციების შესრულებაში, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი იყოს.

გადაცემის ფასების წესები. ქართული გადაცემის ფასების (TP) კანონმდებლობა მნიშვნელოვანწილად შეესაბამება საერთაშორისო ტრანსფერული ფასების პრინციპებს, რომელიც შეიმუშავა ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციამ (OECD), თუმცა მას აქვს განსაკუთრებული მახასიათებლები. ეს კანონმდებლობა ითვალისწინებს დამატებით საგადასახადო შეფასებებს კონტროლირებადი გარიგებებისთვის (გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის და გარკვეული გარიგებები, რომელთაგან ეს მხარეები არ არის დაკავშირებული), თუ ასეთი გარიგებები არ ხორციელდება გრძელვადიან პერსპექტივაში. მენეჯმენტმა განახორციელა შიდა კონტროლი, რომელიც შესაბამისობაში იქნება ტრანსფერული საფასურის შესახებ კანონმდებლობის შესაბამისად.

კონტროლირებადი გარიგების შედეგად წარმოქმნილი საგადასახადო ვალდებულებები განისაზღვრება მათი რეალური გარიგების ფასების მიხედვით. შესაძლებელია, გადაცემის ფასების წესების ინტერპრეტაციის ევოლუციით, რომ ასეთი ტრანსფერის ფასები გასაჩივრდეს. ამგვარი გამოწვევის გავლენა საიმედოდ არ შეიძლება შეფასდეს; ამასთან, ეს შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი ფინანსური მდგომარეობის და/ან კომპანიის მთლიანი ოპერაციების მიმართ.

ოპერაციული საიჯარო ვალდებულებები. სადაც კომპანია არის დამქირავებელი, იჯარით გაცემული მიწისქვეშა ნაგებობები, არა-გაუქმებადი ოპერაციული იჯარის პირობებში შემდეგია:

ათასობით აშშ დოლარში	2018	2017
არა უგვიანეს 1 წლისა	5,773	5,503
1 წლის შემდეგ, არაუგვიანეს 5 წლისა	17,849	16,851
5 წელზე მეტი ვადით	8,734	8,414
საოპერაციო იჯარის მთლიანი ვალდებულებები 31 დეკემბრის საოპერაციო იჯარის მთლიანი ვალდებულებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	32,356	30,768

9 ფინანსური რისკების მენეჯმენტი

კომპანიის შიგნით რისკების მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსური რისკების, ოპერაციული რისკებისა და იურიდიული რისკების გათვალისწინებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (ვალუტის რისკის ჩათვლით, საპროცენტო განაკვეთის რისკთან და სხვა ფასების რისკთან ერთად), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ლიმიტების დადგენა, შემდეგ კი რისკების ზემოქმედების უზრუნველყოფა ამ ლიმიტებში. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებას, ოპერაციული და სამართლებრივი რისკების შემცირების მიზნით.

საკრედიტო რისკი. კომპანია იღებს პასუხისმგებლობას საკრედიტო რისკზე, რაც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს გამოიწვევს, ვალდებულების შეუსრულებლობის შემთხვევაში. საკრედიტო რისკის ზემოქმედება, წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვის შედეგად და სხვა ოპერაციებთან ურთიერთთანამშრომლობით, რაც იწვევს ფინანსურ აქტივებს.

შეზღუდვები. კომპანია ჩამოაყალიბებს საკრედიტო რისკის დონეს, განსაზღვრავს რისკების ოდენობას ერთ მომხმარებელზე. ლიმიტებს რეგულარულად ამტკიცებს მენეჯმენტი. ასეთი რისკების შემოწმება ხდება მზრუნავ საფუძველი და ექვემდებარება ყოველწლიურ ან უფრო ხშირ მიმოხილვას.

ი. ჯვინაშვილი

19 ფინანსური რისკების მენეჯმენტი (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკის შეფასების სისტემა. საკრედიტო რისკის გაზომვისა და ფინანსური ინსტრუმენტების საკრედიტო რისკის ოდენობის შეფასების მიზნით, კომპანია იყენებს საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების მიერ შეფასებული რისკების შეფასებებს (Standard & Poor's - "S&P", Fitch, Moody's). საგარეო საკრედიტო რეიტინგები აღირიცხება შინაგანად განსაზღვრულ სამაგისტრო მასშტაბზე, ნაგულისხმევი ალბათობის განსაზღვრული დიაპაზონის მიხედვით, როგორც ეს მოცემულია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

სამაგისტრო მასშტაბის საკრედიტო რისკის კლასი	გარე საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების შესაბამისი რეიტინგები (S&P)	შესაბამისი PD ინტერვალი
ფრიადი	AAA to BB+	0.01% - 0.5%
კარგი	BB to B+	0.51% - 1%
დამაკმაყოფილებელი	B, B-	1% - 10%
სპეციალური მონიტორინგი	CCC+ to CC-	10% - 99.9%
გადაუხდელობა	C, D-I, D-II	100%

თითოეული სამაგისტრო მასშტაბის საკრედიტო რისკის კლასს ენიჭება კონკრეტული კრედიტუნარიანობის ხარისხი:

- შესანიშნავი - ძლიერი საკრედიტო ხარისხი დაბალი მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით;
- კარგი - ადეკვატური საკრედიტო ხარისხი ზომიერი საკრედიტო რისკით;
- დამაკმაყოფილებელი - საკრედიტო ზომიერი ხარისხი, დამაკმაყოფილებელი საკრედიტო რისკით;
- სპეციალური მონიტორინგი - ობიექტები, რომლებიც მოითხოვს უფრო მჭიდრო მონიტორინგს და განახლების მართვას; და
- დეფოლტი - ობიექტები, სადაც დეფოლტი მოხდა.

საგარეო რეიტინგები კონტრაქტორებს ენიჭება დამოუკიდებელი საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების მიერ, როგორიცაა S S&P, Moody's და Fitch. ასეთი რეიტინგები და ნაგულისხმევი ალბათობების შესაბამისი დიაპაზონი ("PD"), გამოიყენება გადასახდელი ბალანსისთვის მოთხოვნის მიხედვით (შენიშვნა 11).

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის (ECL) საზომი - ECL არის სავარაუდო შეწონილი შეფასება, მომავალი ფულადი ხარვეზების მიმდინარე ღირებულების შესახებ (ე.ი. საკრედიტო ზარალის შეწონილი საშუალო მაჩვენებელი, დეფოლტის შესაბამისი რისკებით, რომელიც მოხდება მოცემულ დროში გამოყენებული წონის მიხედვით). ECL საზომი მიუკერძოებელია და განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით. ECL საზომი დაფუძნებულია კომპანიის მიერ გამოყენებულ ოთხ კომპონენტზე: დეფოლტის შესაძლებლობა ("PD"), დეფოლტის წარმოშობა ("EAD"), დეფოლტით გამოწვეული ზარალი (LGD) და ფასდაკლების პროცენტი.

EAD წარმოადგენს მომავალი დეფოლტის თარიღის ექსპოზიციის შეფასებას, საანგარიშო პერიოდის შემდეგ ექსპოზიციის სავარაუდო ცვლილებების გათვალისწინებით, მათ შორის, ძირითადი ოდენობისა და პროცენტის დაფარვის ჩათვლით და ვალდებულების შესრულებაზე მოსალოდნელი შემცირება. PD აფასებს სავარაუდო ვადის ამოწურვის დეფოლტს მოცემულ დროში. LGD წარმოადგენს დეფოლტის შედეგად წარმოქმნილი ზარალის შეფასებას. იგი დაფუძნებულია ფულადი სახსრების სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადებსა და იმ განსხვავებას შორის, რომელსაც გამსესხებელი ელოდება რომ მიიღოს, მათ შორის ნებისმიერი გირაოსგან. ეს ჩვეულებრივ გამოიხატება EAD-ის პროცენტული მაჩვენებლის სახით. მოსალოდნელი ზარალის ფასდაკლებულია მიმდინარე ღირებულებამდე, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ფასდაკლების განაკვეთი წარმოადგენს ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს ("EIR") ფინანსური ინსტრუმენტისთვის ან მასთან მიახლოებით.

მ. ჯვიალ შვიკი

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები, მოდელირდება ინსტრუმენტის გამოყენების ვადის პერიოდში. გამოყენების ვადა, დანარჩენი სახელშეკრულებო პერიოდის ტოლია, სესხის ინსტრუმენტების სიმწიფის პერიოდისთვის, რომელიც მორგებულია მოსალოდნელი ანაზღაურებისთვის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

მართვის მოდელები *Lifetime ECL*, ანუ ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო ნაგულისხმევი მოვლენიდან, ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი გამოყენების ვადის განმავლობაში. *12 თვიანი ECL*, წარმოადგენს ECLs-ის გამოყენების ვადის ნაწილს, რომელიც გამოწვეულია ფინანსური ინსტრუმენტის დეფოლტის მოვლენებით, რაც შესაძლებელია საანგარიშო პერიოდის გასვლიდან 12 თვის განმავლობაში, ან ფინანსური ინსტრუმენტის სიცოცხლის ხანგრძლივობის დარჩენილი პერიოდის განმავლობაში, თუ ის ერთ წელზე უფრო ნაკლებია.

ECLs, რომლებიც მენეჯმენტის მიერაა შეფასებულია ამ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, წარმოადგენს დროის აღქმას, ვიდრე ციკლური შეფასებები, რომლებიც ჩვეულებრივ გამოიყენება მარეგულირებელი მიზნებისათვის. შეფასებებით გათვალისწინებულია ინფორმაციის მოლოდინი, ანუ ECLs ასახავს ძირითადი მაკროეკონომიკური ცვლადის შეწონილ ალბათობას, რაც გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკზე.

ი. მჭედვე

19 ფინანსური რისკების მენეჯმენტი (გაგრძელება)

PD-ის გაზომვის მიზნით, კომპანია განსაზღვრავს დეფოლტს, როგორც სიტუაციას, როდესაც ექსპოზიცია აკმაყოფილებს შემდეგი კრიტერიუმების ერთ ან მეტს (მაგ., მომხმარებელი აკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილი კრიტერიუმების არარსებობას):

- მომხმარებელი გარდაცვლილია;
- მომხმარებელი გადახდისუნარიანია;
- მომხმარებელი არღვევს ფინანსურ შეთანხმებას (ებს); და
- სავარაუდოა, რომ მომხმარებელი გაკოტრდება.

შეფასებულია, არის თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა ("SICR"), რადგან თავდაპირველი აღიარება ხორციელდება ინდივიდუალურ საფუძველზე. ფულადი მოთხოვნებისთვის SICR ფასდება ინდივიდუალურ საფუძველზე, ქვემოთ მოცემულ ფაქტორებზე დაყრდნობით. ხდება SICR-ის იდენტიფიკაციისთვის გამოყენებული კრიტერიუმების პერიოდული გადახედვა და მიმოხილულია კომპანიის მენეჯმენტის მიზანშეწონილობისთვის. პრეზუმფცია, რომ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა მოხდა საწყისი აღიარების შემდეგ, როდესაც ფინანსური აქტივები 30-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებულია, არ არის უარყოფილი.

კომპანია მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ინსტრუმენტს აქვს SICR-ის გამოცდილება, როდესაც შედგენილია ერთი ან მეტი შემდეგი რაოდენობრივი, ხარისხობრივი ან მხარდაჭერის კრიტერიუმები:

- 30 დღით ვადაგადაცილებული;
- საკრედიტო ზემოქმედების რესტრუქტურის ღონისძიება; და
- კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი სხვა თვისობრივი გამომწვევები.

ECL-ის დონე, რომელიც აღიარებულია ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, დამოკიდებულია იმაზე, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა მომხმარებლის საკრედიტო რისკი საწყისი მისი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. ეს არის ECL-ის გაზომვის სამფაზიანი მოდელი. ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელსაც არა აქვს კრედიტის გაუფასურების თავდაპირველი აღიარება და მისი საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა, რადგან თავდაპირველ აღიარებას აქვს საკრედიტო დანაკარგების ანარიცხები, რომელიც დაფუძნებულია 12 თვიანი ECLs-ზე (1 ეტაპი). თუ SICR, მისი საწყისი ამოცნობის დღიდან იდენტიფიცირდება, ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის მე-2 ეტაპზე, მაგრამ ჯერჯერობით არ განიხილება, როგორც საკრედიტო გაუფასურება და დანაკარგის ანარიცხი დაფუძნებულია ECL-ს გამოყენების ხანგრძლივობაზე. თუ ფინანსური ინსტრუმენტი კრედიტით არის გაუფასურებული, ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის მე-3 ეტაპზე და დანაკარგის ანარიცხი დაფუძნებულია ECLs-ის გამოყენების ვადაზე. მე-3 ეტაპზე აქტივის შედეგია ის, რომ სუბიექტი წყვეტს საპროცენტო შემოსავლის ცნობას, მთლიანი საანგარიშო ღირებულების საფუძველზე და იყენებს აქტივის ეფექტურ პროცენტს, პროცენტული შემოსავლის გაანგარიშებისას, საანგარიშო ღირებულებაზე და არა წმინდა ECL-ზე, საპროცენტო შემოსავლის გაანგარიშებისას.

თუ არსებობს მტკიცებულება, რომ SICR კრიტერიუმები აღარ არის შესრულებული, ინსტრუმენტი გადადის უკან 1 ეტაპზე. თუ ექსპოზიცია თვისებრივი ინდიკატორის საფუძველზე გადავიდა მე-2 ეტაპზე, კომპანია აკონტროლებს, განაგრძობს თუ არა ეს ინდიკატორი არსებობას ან თუ შეიცვალა.

კომპანია ინდივიდუალურად ასრულებს ECL-ის შეფასებას, ყველა სახის ფინანსური ინსტრუმენტისთვის.

ECL-ის შეფასება ინდივიდუალურად ხორციელდება საკრედიტო ზარალის შეფასების შეწონვით, სხვადასხვა შესაძლო შედეგებზე, თითოეული შედეგის ალბათობებთან მიმართებაში. კომპანია განსაზღვრავს მინიმუმ ორ შესაძლო შედეგს, თითოეული შეფასებული სესხისთვის, რომელთაგან ერთი იწვევს კრედიტის დაკარგვას, მაშინაც კი, თუ ასეთი სცენარის ალბათობა შეიძლება ძალიან დაბალი იყოს.

თ. გვინაშვილი

ზოგადად, ECL არის შემდეგი საკრედიტო რისკის პარამეტრების გამრავლების თანხა: EAD, PD და LGD, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც ზემოთაა აღწერილი და ფასდაკლებულია დღევანდელ ღირებულებაში ინსტრუმენტის, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ECL განისაზღვრება საკრედიტო რისკის პარამეტრების (EAD, PD და LGD) პროგნოზირებით, თითოეული მომავალი [თვე / წელი], მთელი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში, თითოეული ინდივიდუალური ექსპოზიციისთვის. ეს სამი კომპონენტი მრავლდება ერთად და რეგულირდება გადარჩენის ალბათობის გამო (ე.ი. ექსპოზიცია ხელახლა გადახდილია ან მოხდა მისი დეფოლტი უფრო ადრეულ თვეში). ეს ეფექტურად ითვლის ECL-ის თითოეული მომავალი პერიოდისთვის, ანუ ხდება უკუ ფასდაკლება ანგარიშის თარიღზე და მისი შეჯამება. ECL-ის გაანგარიშებაში გამოყენებული ფასდაკლების კურსი არის ორიგინალური, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ან მასთან მიახლოება.

საბაზრო რისკი. კომპანია ახდენს საბაზრო რისკებზე ზემოქმედებას. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციებით (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტული აქტივებითა და ვალდებულებებით, რომლებიც ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიურ საბაზრო მოძრაობებს. მენეჯმენტი განსაზღვრავს რისკების ღირებულებას, რომლის მიღებასაც ყოველდღიურად აკვირდებიან. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება ხელს არ უშლის ზომებს, ამ ლიმიტებს მიღმა, ბაზრის უფრო მნიშვნელოვანი გადაადგილების შემთხვევაში.

19 ფინანსური რისკების მენეჯმენტი (გაგრძელება)

ქვემოთ მოყვანილი საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა ემყარება ფაქტორის ცვლილებას, ხოლო ყველა სხვა სახის ფაქტორს მუდმივად ინარჩუნებს. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ზოგიერთ ფაქტორში შეიძლება შეიცვალოს ცვლილებები - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და უცხოური ვალუტის კურსების ცვლილებები.

ვალუტის რისკი. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის მიერ უცხოური ვალუტის კურსის რისკის ზემოქმედება, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

ათასობით აშშ დოლარში	31 დეკემბერი 2018			31 დეკემბერი 2017		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა ბალანსი ფურცელი პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა ბალანსი ფურცელი პოზიცია
ქართული ლარი	6,175	1,103	5,072	7,704	841	6,863
აშშ დოლარი	280	20,177	(19,897)	190	16,216	(16,026)
ევრო	5	3	2	5	4	1
სულ	6,460	21,283	(14,823)	7,899	17,061	(9,162)

ზემოთ მოყვანილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ინვესტიციები არა- ფულადი აქტივებისთვის არ განიხილება, რომ რაიმე მატერიალური ვალუტის რისკს მისცეს საფუძველი.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში, მოცემულია მოგებისა და ზარალის და კაპიტალის სენსიტიურობა, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მიმართული სავალუტო კურსების გონივრულ შესაძლო ცვლილებებზე, კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან შედარებით, ხოლო ყველა სხვა ცვლადი შენარჩუნებულია მუდმივად:

ათასობით აშშ დოლარში	31 დეკემბერი, 2018		31 დეკემბერი, 2017	
	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	გავლენა კაპიტალი	გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	გავლენა კაპიტალი
ქართული ლარის გაძლიერება 10%-ით	507	507	686	686
ქართული ლარის შესუსტება 10%-ით	(507)	(507)	(686)	(686)
ევროს გაძლიერება 10%-ით	-	-	-	-
ევროს შესუსტება 10%-ით	-	-	-	-

ექსპოზიცია გამოიანგარიშეს მხოლოდ ვალუტაში გამოსახული ფულადი ნაშთებისთვის, გარდა კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისა.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების გაზატონებული რყევების გავლენას, მისი ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი ნაკადების მიმართ. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია კომპანიის ექსპოზიცია, საპროცენტო განაკვეთის რისკების მიმართ, ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ერთობლივი თანხები სააღრიცხვო ღირებულებებზე, რომლებიც კატეგორიულია ხელშეკრულების პროცენტის უფრო ადრე შემცირების ან ვადის ამოწურვის თარიღებით.

თ. ჭვინავაძე

19 ფინანსური რისკების მენეჯმენტი (გაგრძელება)

მოთხოვნა და ნაკლები ვიდრე	1-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტ	უპროცენტო	სულ
<i>ათასობით აშშ დოლარში</i>					
1 თვე					
31 დეკემბერი 2018					
მთლიანი ფინანსური აქტივები	-	-	-	-	6,460
მთლიანი ფინანსური ვალი	-	-	-	-	21,283
					6,460
					21,283
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის ჩავარდნა					
31 დეკემბერი 2018					
	-	-	-	-	(14,823)
					(14,823)
31 დეკემბერი 2017					
მთლიანი ფინანსური აქტივები	-	-	-	-	7,899
მთლიანი ფინანსური ვალი	-	-	-	-	17,061
					7,899
					17,061
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის ჩავარდნა 1 დეკემბერი 2017					
	-	-	-	-	(9,162)
					(9,162)

კომპანიას არ გააჩნია საპროცენტო განაკვეთების რისკების მართვისთვის დადგენილი ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები, რადგან მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ეს რისკი კომპანიის ბიზნესისთვის უმნიშვნელოა.

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომ სუბიექტს შეეძლება სირთულე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებაში. კომპანია ექვემდებარება ყოველდღიურ ზარებს, მისი ფულადი რესურსების შესახებ. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ მოძრა პროგნოზს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც ძირითადად შედგება სესხების, ვაჭრობისა და სხვა გადასახდელებისგან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით, დანარჩენი სახელშეკრულებო ვადის შესაბამისად. ვადაგადაცილების ცხრილში გამოვლენილი თანხები არის სახელშეკრულებო დაუსაბუთებელი ფულადი ნაკადები. ასეთი გაუცნობიერებელი ფულადი ნაკადები, განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეტანილი თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის თანხის ანგარიშგება ემყარება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

როდესაც გადასახდელი თანხა არ ფიქსირდება, გამოცხადებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის არსებულ პირობებზე დაყრდნობით. უცხოური ვალუტის გადახდები ითარგმნება ადგილზე გაცვლითი კურსის გამოყენებით, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ნ. ჯავახიშვილი

ფინანსური ვალდებულებების სიმწიფის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბერს შემდეგია:

	მოთხოვნა და ნაკლები ფიფრე	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან მეტად	5 წელზე მეტად	სულ
<i>ათასობით აშშ დოლარში</i>	<i>1 თვე</i>					
ვალდებულებები						
სავაჭრო გადასახადები (შენიშვნა 13)	20,714	-	-	-	-	20,714
სხვა ფინანსური დავალიანება (შენიშვნა 13)	569	-	-	-	-	569
სამომავლო გადასახადები, მათ შორის მომავალი ძირითადი და საპროცენტო გადასახადები	21,283	-	-	-	-	21,283

რ. ჭყიშვილი

19 ფინანსური რისკების მენეჯმენტი (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების სიმწიფის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბერს შემდეგია:

მოთხოვნა და ნაკლები ვიდრე	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტე	სულ
<i>ათასობით აშშ დოლარში</i>					
1 თვე					
ვალდებულებები					
საიაჭრო გადასახადები (შენიშვნა 13)	16,059	-	-	-	16,059
სხვა ფინანსური დავალიანება (შენიშვნა 13)	1,002	-	-	-	1,002
სულ სამომავლო გადასახადები, მათ შორის მომავალი ძირითადი და საპროცენტო გადასახადები	17,061	-	-	-	17,061

20 სამართლიანი ღირებულების განმარტებები

სამართლიანი ღირებულების გაზომვები, რეალური ღირებულების იერარქიის დონეზე ანალიზირდება შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე ციტირებული ფასების (დაუსაბუთებელი) გაზომვები, (ii) მეორე დონის გაზომვები არის შეფასების ტექნიკა, ყველა აქტიური შეხედულებისამებრ, რომელიც აკვირდება აქტივს ან ვალდებულებას, ან პირდაპირ (როგორც ფასები) ან არაპირდაპირი გზით (რაც გამომდინარეობს ფასებიდან) და (iii) დონის სამი გაზომვა არის შეფასება, რომელიც არ ეფუძნება დაკვირვებული ბაზრის მონაცემებს (ეს არის დაუკვირვებელი საშუალებები). მენეჯმენტი იყენებს გადაწყვეტილებას ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციის კატეგორიაში, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ სამართლიანი ღირებულების გაზომვა იყენებს შესამცირებელ საშუალებებს, რომლებიც მნიშვნელოვან შესწორებას საჭიროებენ, ეს გაზომვა არის მე-3 დონის გაზომვა. შეფასების შევსების მნიშვნელობა, ფასდება რეალური ღირებულების გაზომვის წინააღმდეგ მთლიანობაში.

აქტივები და ვალდებულებები არ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ მისი სამართლიანი ღირებულებაც ვლინდება

სამართლიანი ფასეულობები, ანალიზირდება რეალური ფასეულობების იერარქიაში, ხოლო აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, არ ფასდება რეალური ღირებულების მიხედვით:

ა. ჯვარედინი

	31 დეკემბერი 2018				31 დეკემბერი 2017			
	დონე 1 სამ. ლირ.	დონე 2 სამ. ლირ.	დონე 3 სამ. ლირ.	საბ. ლირ.	დონე 1 სამ. ლირ.	დონე 2 სამ. ლირ.	დონე 3 სამ. ლირ.	საბ. ლირ.
<i>ათასობით აშშ დოლარში</i>								
აქტივები								
ფინანსური აქტივები								
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული თანხები	-	5,614	-	5,614	-	5,347	-	5,347
არა-ფინანსური აქტივები								
- Investment properties at cost	-	-	570	570	-	-	570	570
სულ აქტივები	-	5,614	570	6,184	-	5,347	570	5,917
ვალდებულებები								
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური გადასახდელები	-	21,283	-	21,283	-	17,061	-	17,061
მთლიანი ვალდებულებები	-	21,283	-	21,283	-	17,061	-	17,061

ნ. ჭვინჭავაძე

20 სამართლიანი ღირებულების გამჟღავნება (გაგრძელება)

რეალური ღირებულებების იერარქიის მე-2 დონეზე განხორციელებული რეალური ღირებულებები შეფასდა, ფასდაკლებული ფულადი ნაკადების შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება და შეფასდა, მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, სავარაუდოდ, მიიღება ფასდაკლებით მიმდინარე საკომუნიკაციო განაკვეთებით, ახალი ინსტრუმენტების რისკებით და დარჩენილი ვადიანობებით. რეალური ღირებულებების იერარქიის მე-3 დონის რეალური ღირებულებები, შეფასდა მხარის შედარების მიდგომის საფუძველზე, უძრავი ქონების ფასების შესახებ, საჯაროდ ხელმისაწვდომი მონაცემების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივები აღრიცხული ღირებულებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება, დაფუძნებულია მომავალი ფულადი ნაკადების სავარაუდო ფასების ფასდაკლებით, ახალი საკომუნიკაციო რისკებისა და დარჩენილი ვადიანობის მქონე ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. გამოყენებული ფასდაკლების განაკვეთები დამოკიდებულია მხარის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღებული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება დაანგარიშდა საპროცენტო განაკვეთით, შეფასებული იქნა ფულადი სახსრების ნაკადების შესაბამისად, ფასდაკლებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, ახალი საკომუნიკაციო რისკებისა და დარჩენილი ვადიანობისთვის.

21 კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნებია, კაპიტალის მართვის დროს, მოხდეს კომპანიის შესაძლებლობების დაცვის გაგრძელება, როგორც მუდმივი საქმიანობა, რათა უზრუნველყოს აქციონერები და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის და უზრუნველყოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, კაპიტალის ღირებულების შემცირების მიზნით. კაპიტალის სტრუქტურის შესანარჩუნებლად ან შესწორების მიზნით, კომპანიას შეუძლია შეცვალოს აქციონერებზე გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, აქციონერებს დაუბრუნოს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები სესხის შემცირების მიზნით. კაპიტალის ის ოდენობა, რომელსაც კომპანიამ მართავდა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იყო 11,485 აშშ დოლარი (2017: 14,921 აშშ დოლარი).

22 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

საგადასახადო და გადასახადის ფასების შემოწმება. 2019 წლის იანვარში შემოსავლების სამსახურებმა დაიწყეს საგადასახადო და გადასახადის ფასების შემოწმება 2016 წლის 1 აპრილიდან 2018 წლის 31 დეკემბრამდე. აუდიტი კვლავ მიმდინარეობდა ამ ფინანსური ანგარიშების გამოქვეყნებისთანავე.

სხვა შემდგომი ღონისძიებები. 2019 წლის განმავლობაში, საქართველოს მასშტაბით გაიხსნა ექვსი ახალი სადგური, რაც ამ ფინანსური ანგარიშების თარიღის მდგომარეობით სულ 80 სადგურს აღწევს.

23 საბუღალტრო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული შედარებითი პერიოდისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც შეცვლილია IFRS 9 და IFRS 15-ის მიხედვით, შემდეგია.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი საზომი პირობები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები ხორციელდება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

„ფინანსური“

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსურ აქტივებს განეკუთვნება შემდეგი კატეგორიები: (ა) სესხები და დებიტორული თანხები; (ბ) გასაყიდი ფინანსური აქტივები; (გ) ფინანსური აქტივები, რომლებიც ხორციელდება სიმწიფისკენ და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით, მოგების ან ზარალის მეშვეობით. რეალური ღირებულების მქონე ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში, მოცემულია ორი ქვეკატეგორიით: (i) აქტივები, რომლებიც აღიარებულია, როგორც პირველადი აღიარებისთანავე და (ii) ის, რომლებიც კლასიფიცირდება, როგორც ვაჭრობისთვის.

სესხები და დებიტორული თანხები არის არაკოტირებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, გარდა იმისა, რის გაყიდვასაც აპირებს კომპანია უახლოეს პერიოდში. კომპანიის სესხები და დებიტორული თანხები მოიცავს 'სავაჭრო და სხვა დებიტორულ' და 'ფულსა და ფულად ექვივალენტებს', ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში.

შენახული სიმწიფის აქტივები მოიცავს ციტირებულ არა-დერივატულ ფინანსურ აქტივებს, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით და ფიქსირებული სიმწიფით, რომ კომპანიას აქვს როგორც განზრახვა, ასევე შესაძლებლობა შეინარჩუნოს ეს მომწიფება. მენეჯმენტი განსაზღვრავს ინვესტიციის ფასიანი ქაღალდების კლასიფიკაციას, მათ თავდაპირველ აღიარებამდე და გადასინჯავს ამ კლასიფიკაციის მიზანშეწონილობას ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

23 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე (გაგრძელება)

კომპანიას შეუძლია აირჩიოს არაწარმოებული სავაჭრო ფინანსური აქტივი, რეალური ფასეულობიდან გამოსყიდვის ან ზარალის კატეგორიის მეშვეობით, თუ აქტივი უკვე აღარ არის მოცემული, მისი უახლოეს ვადაში გაყიდვის მიზნით. ფინანსური აქტივები, გარდა სესხებისა და დებიტორული სახსრებისა, კლასიფიცირდება რეალური ღირებულებიდან, მოგების ან ზარალის კატეგორიაში, მხოლოდ იმ იშვიათ შემთხვევებში, რომლებიც წარმოიქმნება ერთი მოვლენისგან, რაც უზრუნველყოფს და უაღრესად სავარაუდოა, რომ ახლო პერიოდში შეიძლება განმეორდეს. ფინანსური აქტივები, რომლებიც დააკმაყოფილებენ სესხებისა და დებიტორების განმარტებას, შეიძლება კლასიფიცირდეს იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს განზრახვა და შესაძლებლობა, რომ ამ ფინანსურ აქტივებს ფლობდეს ახლო მომავალში ან სიმწიფემდე.

სხვა ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის მეშვეობით, არის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ამ კატეგორიაში შედიან შეუქცევადი, თავდაპირველი აღიარებით. მენეჯმენტი ამ კატეგორიაში განსაზღვრავს ფინანსურ აქტივებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ (ა) ასეთი კლასიფიკაცია აღმოფხვრის ან მნიშვნელოვნად ამცირებს აღრიცხვის შეუსაბამობას, რომელიც სხვაგვარად წარმოიქმნება აქტივების ან ვალდებულებების გაზომვით ან მათზე სხვადასხვა ბაზაზე მიღებული მოგებისა და ზარალის აღიარებით; ან (ბ) ხდება ფინანსური აქტივების, ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის მართვა ან მათი მისი შესრულება ფასდება სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე, დოკუმენტირებული რისკების მართვის ან ინვესტიციის სტრატეგიის შესაბამისად და ამის საფუძველზე რეგულარულად ხდება ინფორმაცია მიწოდება და მისი განხილვა, კომპანიის მთავარი მენეჯმენტის პერსონალის მიერ. ამ კატეგორიის ფინანსური აქტივების აღიარება და გაზომვა, შეესაბამება ინვესტიციების სავაჭრო ანგარიშგების პოლიტიკას.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსურ ვალდებულებებს აქვთ შემდეგი გაზომვის კატეგორიები: (ა) ვაჭრობისთვის, რომელიც ასევე მოიცავს ფინანსურ წარმოებულებს და (ბ) სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს. ვაჭრობისთვის დაკისრებული ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, წლის მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ღირებულების ცვლილებით (როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯები) იმ პერიოდში, როდესაც წარმოიქმნება ისინი. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. კომპანიის სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს 'სავაჭრო და სხვა გადასახდელებს' და 'სესხებს', ფინანსური მდგომარეობის შესახებ განცხადებაში.

ი. ჭკვიანჭიჭი

შემოსავლის ამოცნობა. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები პროცენტის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს მისაღებ თანხებს მიწოდებული საქონლისთვის, ფასდაკლებული ფასების, დაბრუნებისა და დამატებული ღირებულების გადასახადების მითითებით. კომპანია ცნობს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს; როდესაც სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა სუბიექტზე; და როდესაც კონკრეტული კრიტერიუმები იქნა შესრულებული კომპანიის თითოეული საქმიანობისათვის, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ. როდესაც ბარტერული გარიგების შედეგად მიღებული საქონლის სამართლიანი ღირებულება საიმედოდ ვერ იზომება, შემოსავალი ფასდება უარყოფილი საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვა. საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლები აღიარებულია საქონლის საკუთრებაში არსებული რისკებისა და საქონლის საკუთრების გადაცემის ეტაპზე, ჩვეულებრივ, როდესაც საქონელი გაიგზავნება. თუ კომპანია დათანხმდება საქონლის ტრანსპორტირებას გარკვეულ ადგილზე, შემოსავალი აღიარებული იქნება, როდესაც საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს დანიშნულების პუნქტში.

ი. მჭიაშვიძე

შპს რომპეტროლ საქართველო
მენეჯმენტის ანგარიში
31 დეკემბერი 2018

„ჯანჭი“

1. კომპანია და მისი ოპერაციები

რომპეტროლი საქართველო (შემდგომში "კომპანია") შეიქმნა 2005 წლის 5 დეკემბერს და დაფუძნდა საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და შეიქმნა საქართველოს რეგლამენტის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომერი N204493002.

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო და საბოლოო კონტროლის მხარეა KMG International N.V. (100%)

ძირითადი საქმიანობა: კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საქართველოს ტერიტორიაზე საწვავის იმპორტი და გაყიდვა საცალო და საბითუმო არხებით. 2018 წლის მდგომარეობით, კომპანიის საცალო ქსელი მოიცავს 80 გაზგასამართ სადგურს და ორ საცავს, რომლებიც მდებარეობს ბათუმსა და თბილისში. კომპანია ერთ-ერთი მთავარი მოთამაშეა საქართველოს საწვავის ბაზარზე. 2018 წელს კომპანიაში დაახლოებით 760 ადამიანი დასაქმებული.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ბენზინგასამართი სადგურების ქსელს მთელს საქართველოში. კომპანიის ბენზინგასამართი სადგურების ქსელი საშუალოდ, დღეში 35,000 მომხმარებელს ემსახურებოდა 2018 წელს. 2017 წელს ჩვენი ერთგულების ბარათის მფლობელის ბაზის განხორციელების შემდეგ, ჩვენი ერთგული ბარათების მფლობელთა ბაზა გაიზარდა 83,494 ბარათის მფლობელით, 139,400-მდე.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად არის დამოკიდებული მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი ზომების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად. მენეჯმენტი თვლის, რომ ის იღებს ყველა საჭირო ზომას, იმისათვის, რომ უზრუნველყოს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობა და განვითარება.

3. ადამიანური რესურსების პოლიტიკა

2018 წლის მდგომარეობით, რომპეტროლ საქართველომ საშუალო თავების რაოდენობა 760 იყო, აქედან დაახლოებით 2% წარმოდგენილია ტოპ და შუა მენეჯმენტით, ხოლო 10% - სხვადასხვა ოფისებიდან მომუშავე პროფესიონალებით, დანარჩენ ნაწილს წარმოადგენენ გაზგასამართი სადგურის ქსელისა და დეპოების ოპერატიული თანამშრომლები.

რომპეტროლ საქართველო ერთ-ერთი საუკეთესო დამსაქმებელია საქართველოს ბაზარზე და უზრუნველყოფს სხვადასხვა პროგრამებს, რომლებიც ორიენტირებულია მისი თანამშრომლების განვითარებასა და კეთილდღეობაზე.

თანამშრომელთა და ნიჭიერების განვითარების პროგრამების ეფექტურად შესრულებას უზრუნველყოფს სწავლისა და განვითარების სპეციალური ფონდი, რომელიც შედგება პერსონალის ჯამური ღირებულების 2%-ისგან.

ი. ღვინაშვილი

კომპანიამ დანერგა და ეფექტურად გამოიყენა შესრულების შეფასების სისტემა, რომელიც მოიცავს ეფექტურობისა და შესრულების მენეჯმენტს KPIs, MBOs და კომპეტენციის მოდელი. თანამშრომლებს (კომერციული და საცალო ქსელის ჯგუფების გარდა) ექნებათ ყოველწლიური პრემია, მათი ინდივიდუალური მიღწევების საფუძველზე, მოქმედების შეფასების სისტემის ფარგლებში.

რაც შეეხება კომერციული და საცალო ქსელის გუნდებს, მოქმედებს ეფექტური კვარტალური ბონუსების სისტემა და კვარტალური ანაზღაურება ემყარება, დაგეგმილ მიზნებთან შედარებით მიღწევებს.

მისი თანამშრომლების კეთილდღეობა უმთავრესი პრიორიტეტია რომპეტროლ საქართველოსთვის, ამიტომ, კომპანია თავის ხალხს სთავაზობს ძალიან მდიდარ და მრავალფეროვან თანამშრომელთა კეთილდღეობის პროგრამებს. მაგალითად, თანამშრომლების კეთილდღეობის პროგრამებში შედის, მაგრამ ამით არ შემოიფარგლება: საპენსიო ფონდში დასაქმებულთა ნაწილის ანაზღაურება, ჯანმრთელობის დაზღვევის პროგრამები, მათ შორის სიცოცხლის დაზღვევისა და სამოგზაურო დაზღვევის, სპორტის აკადემიის, ეროვნულ არდადეგებს დამატებითი 4 დღე შვებულება, სწავლის სპეციალური შვებულების ანაზღაურება, პარასკევის მოკლე სამუშაო დღე ოფისის თანამშრომლებისთვის და მრავალი სხვა.

ნ. წიგნაშვილი

4. კომპანიის განვითარების
სტრატეგიები

კომპანია კონცენტრირებულია მისი საცალო ქსელის განვითარებაზე, საქართველოს სხვადასხვა ადგილას, ახალი გაზგასამართი სადგურების გახსნის გზით. ამასთან, კომპანიისთვის მომხმარებელთა კმაყოფილება პრიორიტეტულია და ის მუდმივად მუშაობს მომხმარებელთა მომსახურების გაუმჯობესებაზე. პერიოდულად ხდება სხვადასხვა გამოკითხვების ჩატარება მომხმარებლის კმაყოფილებისა და მომსახურების ხარისხის მონიტორინგის მიზნით.

5. კომპანიის მთავარი ფინანსური მაჩვენებლები

ათასობით აშშ დოლარში	2018	2017
შემოსავალი	201,018	168,020
სულ აქტივები	38,568	39,042

6. ფინანსური
რისკები

რისკების მართვის ფუნქცია კომპანიის შიგნით ხორციელდება ფინანსური რისკების, ოპერაციული რისკებისა და იურიდიული რისკების გათვალისწინებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (ვალუტის რისკის ჩათვლით, საპროცენტო განაკვეთის რისკთან და სხვა ფასების რისკთან ერთად), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ლიმიტების დადგენა, შემდეგ კი რისკების ზემოქმედების უზრუნველყოფა ამ ლიმიტებში. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებას, ოპერაციული და სამართლებრივი რისკების შემცირების მიზნით.

საბაზრო რისკი. კომპანია ახდენს საბაზრო რისკებზე ზემოქმედებას. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციებით (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტული აქტივებითა და ვალდებულებებით, რომლებიც ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიურ საბაზრო მოძრაობებს. მენეჯმენტი განსაზღვრავს რისკების ღირებულებას, რომლის მიღებასაც ყოველდღიურად აკვირდებიან. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება ხელს არ უშლის დანაკარგებს, ამ ლიმიტებს მიღმა, უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო მოძრაობების შემთხვევაში.

ქვემოთ მოყვანილი საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა ემყარება ფაქტორის ცვლილებას, მაშინ როცა ყველა სხვა ფაქტორს მუდმივად ინარჩუნებს. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ზოგიერთ ფაქტორში ცვლილებები შეიძლება იყოს დაკავშირებული - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და უცხოური ვალუტის კურსების ცვლილებები.

ი. გენიშვილი

ვალუტის რისკი. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის მიერ უცხოური ვალუტის კურსის რისკის ზემოქმედება, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

ათასობით აშშ დოლარში	31 დეკემბერი, 2018			31 დეკემბერი, 2017		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსურ ვალდებულებები	წმინდა ბალანსი ფორილი პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა ბალანსი ფორილი პოზიცია
ქართული ლარი	6,175	1,103	5,072	7,704	841	6,863
აშშ დოლარი	280	20,177	(19,897)	190	16,216	(16,026)
ევრო	5	3	2	5	4	
სულ	6,460	21,283	(14,823)	7,899	17,061	(9,162)

ზემოთ მოყვანილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ინვესტიციები არასამთავრობო ფულადი აქტივებისთვის არ განიხილება, რომ მატერიალური ვალუტის რისკს იწვევდეს.

7. კვლევა და განვითარება

კომპანიამ მკაცრად გააუმჯობესა ბრენდის საერთო სურათი, რეზერვინგის კომპლექსური პროგრამის მეშვეობით, სადგურებზე მომსახურებისა და პროდუქტების უკეთეს ხარისხთან და სპექტრთან ერთად და უფრო მეტიც, აგრესიული მარკეტინგული და საკომუნიკაციო კამპანიით, ყველა არხის გავლით. კომპანია ასევე ორიენტირებულია ციფრული სერვისების უწყვეტ განვითარებაზე.

იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მომხმარებელთა ბაზა, RPG-ს სჭირდება შექმნას და შეინახოს ის ერთ პროგრამაში, რაც მიზნად ისახავს მომხმარებლის ქცევის გაგებას და პერსონალიზირებული მომსახურების უკეთესად წარმართვას. ამჟამად კომპანია მუშაობს მობილურ აპლიკაციაზე, რომელმაც უნდა შესთავაზოს მობილური გამოცდილება რომპეტროლის ყველა მომხმარებელს, რაც სასარგებლო, გამოსადეგი და ინტელექტუალურია, მომხმარებლის უპირატესობებისა და ადგილმდებარეობის გაგებით. აპლიკაციამ ავტომატურად და ინტელექტუალურად უნდა დააკავშროს ბრენდი თავის "ერთ აუდიტორიასთან" და მისცეს მარკეტინგული კომუნიკაციები, აქციები, შეთავაზებები და სასარგებლო ინფორმაცია, რათა შეუფერხებლად გადაეცეს 24/7-ს ჩართულობისთვის.

მ. მკვათაძე

8. კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა

კომპანია არის საქართველოს ძალოსნობის ფედერაციის ოფიციალური სპონსორი. პარტნიორობა წარმატებულია, რადგან ფედერაცია აღიარებულ იქნა, როგორც საუკეთესო ფედერაცია 2018 წლის განმავლობაში. ქართველ ათლეტ ლაშა ტალახაძეს მიენიჭა 2017 წლის და 2018 წლის მსოფლიოს საუკეთესო ძალოსნის ტიტული.

კომპანია ხელს უწყობს ჯანსაღი ცხოვრების წესს ახალგაზრდა თაობებში.

გენერალური დირექტორი: ზამანბეკ მირზაიანოვი

ფინანსური დირექტორი: მალიკ ტულეკოვი

თარიღი: 11 ნოემბერი, 2019

მადრიდში! ინგა ჭავჭავაძე

6 ახალი სააღრიცხვო განცხადებები (გაგრძელება)

წლიური გაუმჯობესებები IFRSs 2015-2017 ციკლისთვის - ცვლილებები IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 და IAS 23-ისთვის (გაცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრის ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდისთვის). ვიწრო მასშტაბის ცვლილებები გავლენას ახდენს ოთხ სტანდარტზე. IFRS 3 განუმარტეს, რომ შემძენმა ხელახლა უნდა გაზომოს მისი წინასწარ ჩატარებული ინტერესი ერთობლივი ოპერაციის დროს, როდესაც იგი შეძლებს ბიზნესის კონტროლს. ამის საპირისპიროდ, IFRS 11 ახლა აშკარად განმარტავს, რომ ინვესტორმა არ უნდა გადააფასოს მისი ადრე გაკეთებული ინტერესი, როდესაც იგი მიიღებს ერთობლივი ოპერაციის ერთობლივ კონტროლს, მსგავსი მოთხოვნების მსგავსად, როდესაც ასოცირებული ხდება ერთობლივი საწარმო და პირიქით. შესწორებული IAS 12 განმარტავს, რომ სუბიექტი აღიარებს დივიდენდების საშემოსავლო გადასახადის ყველა შედეგს, როდესაც მან აღიარა გარიგებები ან მოვლენები, რომლებიც წარმოქმნიდა შესაბამის განაწილებულ მოგებას, მაგ. მოგებაში ან ზარალში ან სხვა ყოვლისმომცველ შემოსავალში. ახლა ცხადია, რომ ეს მოთხოვნა მოქმედებს ყველა გარემოებაში, სანამ კაპიტალზე კლასიფიცირებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე გადახდა წარმოადგენს მოგების განაწილებას და არა მხოლოდ იმ შემთხვევებში, როდესაც საგადასახადო შედეგები განსხვავებული საგადასახადო განაკვეთის შედეგია, განაწილებული და გაუნაწილებელი მოგებისთვის. შესწორებული IAS 23 ახლა მოიცავს მკაფიო მითითებას, რომ კონკრეტული აქტივის დასაფინანსებლად მოპოვებული სესხები გამორიცხულია კაპიტალიზაციისთვის დაშვებული ზოგადი სესხების ხარჯების აუზიდან, სანამ კონკრეტული აქტივი არსებითად არ დასრულდება. კომპანია არ ელოდება ცვლილებების მნიშვნელოვან გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ცვლილებები IAS 19-ისთვის "დაგეგმეთ ცვლილებების შეტანა, დაფარვა ან მოგვარება" (გაცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრის ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდისთვის). ცვლილებებში მითითებულია თუ როგორ უნდა დადგინდეს საპენსიო ხარჯები, როდესაც მოხდება განსაზღვრული სარგებელის საპენსიო გეგმის ცვლილებები. როდესაც გეგმაში შედის ცვლილება—ცვლილება, შემცირება ან მოგვარება, IAS 19 მოითხოვს წმინდა განსაზღვრული სარგებელის ვალდებულების ან აქტივის ხელახალ გაზომვას. ცვლილებებში საჭიროა გამოყენებული იქნას ამ განმეორებითი შეფასებიდან განახლებული ვარაუდები, რათა დადგინდეს მიმდინარე მომსახურების ღირებულება და წმინდა ინტერესი გეგმის ცვლილების შემდეგ, საანგარიშო პერიოდის დარჩენილი პერიოდისთვის. ცვლილებებამდე, IAS 19 არ დააკონკრეტა, თუ როგორ უნდა დადგინდეს ეს ხარჯები, გეგმაში ცვლილების შემდეგ პერიოდის განმავლობაში. განახლებული ვარაუდების გამოყენების მოთხოვნით, მოსალოდნელია ცვლილებები, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის სასარგებლო ინფორმაციის მიწოდებისათვის. კომპანია არ ელოდება ცვლილებების მნიშვნელოვან გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგების კონცეფციის ჩარჩოში შეტანილი ცვლილებები (გაცემულია 2018 წლის 29 მარტს და ძალაშია 2020 წლის 1 იანვრის ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდისთვის). შესწორებული კონცეპტუალური ჩარჩო მოიცავს გაზომვის ახალ თავშესა; სახელმძღვანელოს ფინანსური შედეგების შესახებ; გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და სახელმძღვანელოს - კერძოდ, ვალდებულების განსაზღვრას; და განმარტებებს მნიშვნელოვან სფეროებზე, როგორებიცაა ფინანსური ანგარიშგების მმართველობა, წინდახედულობა და გაზომვის გაურკვეველობა.

ბიზნესის განსაზღვრა - ცვლილებები დამატებაში IFRS 3 (გაცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს და ძალაშია შესყიდვებისათვის წლიური საანგარიშო პერიოდის დასაწყისიდან, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ). ცვლილებები მიმოიხილავს ბიზნესის განსაზღვრებას. ბიზნესს უნდა ჰქონდეს წარმოების ხარჯები და არსებითი პროცესი, რომლებიც ერთად მნიშვნელოვნად შეუწყობს ხელს შედეგების შექმნის შესაძლებლობას. ახალი სახელმძღვანელო იძლევა ჩარჩოს, რათა შეფასდეს თუ როდის არის მოცემული წარმოების ხარჯები და არსებითი პროცესი, მათ შორისაა ადრეულ ეტაპზე მყოფი კომპანიები, რომლებმაც არ შექმნეს შედეგები. ორგანიზებული სამუშაო ძალა უნდა იყოს წარმოდგენილი, როგორც ბიზნესის კლასიფიკაციის პირობა, თუ არ არსებობს შედეგები. ტერმინი 'შედეგი' განმარტებულია, რომ ყურადღება გამახვილდეს მომხმარებლისთვის მიწოდებულ საქონელზე და მომსახურებაზე, ინვესტიციის შემოსავლისა და სხვა შემოსავლის გამომუშავებაზე და ეს გამორიცხავს დაბალი ანაზღაურებით დაბრუნებას და სხვა ეკონომიკური სარგებელის სახით. აგრეთვე აღარ არის საჭირო იმის შეფასება, რამდენად შეუძლია ბაზრის მონაწილეებს შეცვალონ დაკარგული ელემენტები ან მოახდინონ შეძენილი საქმიანობებისა და აქტივების ინტეგრირება. სუბიექტს შეუძლია

1. წმინდა

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N191408005

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი
სანოტარო მოქმედების
დასახელება

19.11.2019 წ

ნოტარიუსი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

სანოტარო მოქმედების

ინდივიდუალური ნომერი

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება

ნინო ხოფერია

ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზ. 28/2

+995 32 2 98 70 24

08895437895819



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

მე, ნოტარიუს ნინო ხოფერია რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს, ქ. თბილისი, რუსთაველის გამზ. №28/2 კადასტრულ მთარგმნელის ინგა დავითაშვილის (დაბ. 19.07.1977, პირადი ნომერი: 01012001872, მოქმედების ნომერი: დ 0700903, მისამართი: თბილისი, ვახუშტის დასახლება, კორპ. 19, ბინა 21, გაცემულია 24.05.2005წ., თბილისის ოხნის სპრ სამსახურის მიერ) ხელმოწერის ნამდვილობას. მთარგმნელმა წარმოადგინა ენის დამადასტურებელი დოკუმენტი (ინგლისური ენის ცოდნის დამადასტურებელი დიპლომი AA № 0067573, გაცემულია ილია ჭავჭავაძის სახელობის თბილისის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2001წ.). მე გაეაფთხოილე მთარგმნელი იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რომელიც მოქმედება არაზუსტ თარგმანს. მთარგმნელმა ჩემს წინაშე დაადასტურა, რომ თარგმანი ზუსტია და თარგმანზე ხელი მოაწერა ჩემი თანდასწრებით.

დოკუმენტი შედგენილია ერთ ეგზემპლარად.

დოკუმენტზე დასმულია ორმოცადრვიდმეტი ხელმოწერა.

სანოტარო საზღაური - 114,00 (ას თოთხმეტი) ლარი, თანახმად სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ 2011წ. 29.12. #507 მთავრობის დადგენილების მუხლი 31-სა. აგრეთვე დღგ (18%) საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლის საფუძველზე და 2 (ორი) ლარი დღგ-ს ჩათვლით, სანოტარო მოქმედ 136.52 (ას ოცდათექვსმეტი) ლარი და (ორმოცდათორმეტი) თეთრი.

ნოტარიუსი



ნინო ხოფერია

შპსრომპეტროლ საქართველო

საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტები
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

31 დეკემბერი, 2018 წელი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში.....	1
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში.....	2
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიში.....	4

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშები

1 კომპანია და მისი ოპერაციები.....	5
2 კომპანიის სამუშაო გარემო	5
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	5
4 კრიტიკული აღრიცხვის შეფასება და მსჯელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების შესახებ	13
5 ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	14
6 ახალი სააღრიცხვო ანგარიშები	15
7 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	18
8 ქონება და აღჭურვილობა.....	20
9 ინვენტარი	21
10 ვაჭრობა და სხვა დებიტორული მოვალეობები	21
11 ნაღდი ფული და ფულადი ექვივალენტები	23
12 საწესდებო კაპიტალი	23
13 სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	23
14 შემოსავალი.....	24
15 გაყიდვების ღირებულება	24
16 განაწილების ხარჯები	24
17 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	25
18 გარემოებები და ვალდებულებები	25
19 ფინანსური რისკების მენეჯმენტი	26
20 სამართლიანი ღირებულების განმარტებები	31
21 კაპიტალის მართვა.....	32
22 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ	32
23 საბუღალტრო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე	32

სხვა ინფორმაცია—მართვის ანგარიში 2018

შპს რომპეტროლ ჯორჯიას მეპატრონესა და მენეჯმენტს

ჩვენი აზრი

ჩვენის აზრით, ფინანსური ანგარიშგებები ('ფინანსური ანგარიშგებები'), რომლებიც ეყრდნობა მატერიალური თვალსაზრისით სამართლიანად ასახავს შპს რომპეტროლ საქართველოს ('კომპანია') ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის თარიღისთვის და მის ფინანსურ შესრულებასა და ფულად ნაკადებს წლის განმავლობაში, რომელიც დასრულდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით და "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის ან სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშს წლის დასასრულისთვის;
- კაპიტალში ცვლილების ანგარიშს წლის დასასრულისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშიწლის დასასრულისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებას.

აზრის საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი, აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ISAs). ჩვენი პასუხისმგებლობა ამ სტანდარტების მიხედვით შემდგომში აღწერილია ჩვენი პროექტის ნაწილში "აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის".

ჩვენ გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება, საკმარისი და შესაბამისია, რათა უზრუნველყოფილი იყოს ჩვენი აზრის საფუძველი.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან, პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს შესაბამისად (IESBA კოდი).

ჩვენ შევასრულეთ ასევე სხვა ეთიკური პასუხისმგებლობებიც IESBA-ს კოდექსის შესაბამისად.

სხვა ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელი სხვა ინფორმაციისთვისაც. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშს (მაგრამ არ შეიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებს და ჩვენი აუდიტორის მოხსენებას ამაზე). ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებებზე არ ფარავს მენეჯმენტის ანგარიშს.

ფინანსური ანგარიშგების ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ მენეჯმენტის ანგარიში და ამის შედეგად გადაწყვეტილი არის თუ არა მენეჯმენტის ანგარიში მატერიალურად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებებთან ან ჩვენს ცოდნასთან, რომელიც მოვიპოვეთ აუდიტის შესაბამისად, ან სხვაგვარად აღმოჩნდა მატერიალურად მცდარი.

ამას გარდა, ჩვენ უნდა გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად, შეესაბამებათუ არამენეჯმენტის ანგარიშის გარკვეული ნაწილები, შესაბამისმარეგულირებელნორმატიულ აქტებს და ითვალისწინებს თუ არა იმას, რომ მენეჯმენტის ანგარიში მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც მოთხოვნილია “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონს.

ჩვენს მიერ შესრულებულსამუშაოზე დაფუძნებით, ჩვენ გადავწყვიტეთ, რომარსებობს მატერიალური ცდომილება მენეჯმენტის ანგარიშში, ჩვენ უნდა გავაკეთოთ მოხსენება ამ ფაქტის შესახებ. ჩვენ არაფერი გვაქვს სათქმელი ამ მხრივ.

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC; დავით მეფის ბიზნეს ცენტრი, მე-7 სართული, მ. ალექსიძის ქუჩა #12, თბილისი 0171, [საქართველო, ტელ.: +995 \(32\) 250 80 50](http://საქართველო.ტელ.:+995 (32) 250 80 50), www.pwc.com/ge

ჩვენის აზრით, ყველა მატერიალური თვალსაზრისით, ჩვენი აუდიტის პროცესში შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე:

- მენეჯმენტის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგებები, შეესაბამება მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებებს; და
- მენეჯმენტის ანგარიში მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც მოთხოვნილია “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით და შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს.

მენეჯმენტისა და მათი პასუხისმგებლობა, ვინც მმართველობას უწევს ფინანსურ ანგარიშგებებს

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და ასეთ შიდა კონტროლზე, როგორსაც მენეჯმენტი განსაზღვრავს, რომ ის საჭიროა, რათა მომზადდეს ფინანსური ანგარიშგებები, რაშიც არ არის ფინანსური ცდომილება, გაყალბებისა თუ შეცდომის გამო.

ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის შეფასების უნარზე, რათა გააგრძლოს საქმიანობა, როგორც ფირმამ, საჭიროების შემთხვევაში გაამჟღავნოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ფირმის საქმიანობის გაგრძელებასთან და ფირმის საქმიანობის ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველთან, თუ მენეჯმენტი არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციასან ოპერაციების შეჩერებას, ან არ აქვს რეალისტური ალტერნატივა, გარდა იმისა, რომ ასე მოიქცეს.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები, პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენს მიზნებში შედის მოვიპოვოთ გონივრული გარანტია იმის შესახებ, რომ ფინანსური ანგარიშგებები მთლიანობაში თავისუფალი იქნება მატერიალური ცდომილებისგან, გაყალბებისა თუ შეცდომისგან, ასევე გავცემთ აუდიტორულ ანგარიშს, რომელიც შეიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული გარანტია არის უმაღლესი დონის გარანტია, მაგრამ არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტი შესრულდა ISAs-ის შესაბამისად, რომელიც ყოველთვის აღმოაჩენს მატერიალურ ცდომილებას, როდესაც ის არსებობს. ცდომილება შეიძლება წარმოიშვას გაყალბებისა თუ შეცდომის გამო და ჩაითვლება მატერიალურად თუ მასშეუძლია ინდივიდუალურად ან მთლიანობაში, გონივრულად მოახდინოს გაცენა მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიღებულია ფინანსური ანგარიშგებების საფუძველზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISAs-ს შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ჩვენ ასევე:

- ვახდენთ იდენტიფიცირებას და ვაფასებთ მატერიალური ცდომილების რისკებს, გაყალბებისა თუ შეცდომის გამო, შევიძლება ვაფასოთ და ვასრულებს აუდიტის პროცედურებს, რომლებიც რეაგირებენ ამ რისკებზე და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და მიზანშეწონილია, რათა გახდეს ჩვენი მოსაზრების საფუძველი. რისკი იმისა, რომ არ იქნება აღმოჩენილი მატერიალური ცდომილება, რაც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი, რომელიც გამოწვეულია შეცდომით, აუდიტის პროცედურების შემუშავება და შესრულება ამ რისკებზე პასუხისმგებელია, ასევე ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, რაც საკმარისი და მიზანშეწონილი იქნება ჩვენი მოსაზრების საფუძველისთვის.
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლის გაგებას, რათა შემუშავებულ იქნას აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შესაბამისობაშია გარემოებებთან, მაგრამ არა აზრის გამოხატვის მიზნით, კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და მასთან დაკავშირებულ გამჟღავნებას, რაც მენეჯმენტის მიერაა გაკეთებული.
- ვაკეთებთ დასკვნას მენეჯმენტის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, რაც შეეხება ფირმის ბუღალტრული აგების საფუძველს და მიღებული აუდიტის მტკიცებულებების საფუძველს, არსებობს თუ არა მატერიალური გაურკვევლობა, რაც დაკავშირებულია მოვლენებთან ან პირობებთან, რამაც შეიძლება მიწვევდეს ეჭვი გამოიწვიოს კომპანიის შესაძლებლობებთან დაკავშირებით, რათა გააგრძელოს მისი ფუნქციონირება, როგორც ფირმა. თუ დავასკვნით, რომ მატერიალური გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ უნდა მივაქციოთ ყურადღება ჩვენს აუდიტორულ ანგარიშს, რაც დაკავშირებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებულ გამჟღავნებასთან, ან, თუ ასეთი გამჟღავნება არის არაადექვატური, ჩვენი მოსაზრების შესასწორებლად. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომლებიც მოპოვებულია ჩვენი აუდიტორის ანგარიშით დღემდე. ამასთან, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს ის, რომ კომპანიამ შეიძლება შეწყვიტოს აქტივობა, როგორც მოქმედმა ფირმამ.



- ვახდენთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგადი პრეზენტაციის, სტრუქტურისა და შინაარსის შეფასებას, მათ შორისაა გამჟღავნება და ასევე შეფასებას წარმოადგენენ თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებები ძირითადი გარიგებებისა და მოვლენების საფუძველს, იმ წესით, რითაც მიღწეული იქნება სამართლიანი პრეზენტაცია.

ჩვენური ერთობა გვაქვს მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებთან, მათ შორის სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბებისა და დროის, აუდიტის მნიშვნელოვანი დასკვნების შესახებ, შიდა კონტროლის ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის ჩათვლით, რომლის იდენტიფიცირებასაც ვახდენთ აუდიტის დროს.

*PricewaterhouseCoopers Georgia LLC-ისთვის და მისისახელით
(რეგ.#SARAS-F-775813)*

ლაშაჯანელიძე (რეგ.#SARAS-A-562091)

11 ნოემბერი, 2019
თბილისი, საქართველო

შპს რომპეტროლ საქართველო
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

ათასობითაშშდოლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი, 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ქონებადააღჭურვილობა	8	14,982	12,043
საინვესტიციოქონება		570	570
არამატერიალურიაქტივები		496	573
სულ გრძელვადიანი აქტივები		16,048	13,186
მიმდინარეაქტივები			
ინოინჰარი	9	14 035	16 872
საგაჭროდასხვადებიტორულოთანხები	10	7,639	6,432
ფული და ფულადიექვივალენტები	11	846	2,552
სულმიმდინარეაქტივები		22,520	25,856
სულაქტივები		38,568	39,042
კაპიტალი			
საწესდებოკაპიტალი	12	5,765	5,765
გაუნაწილებელიმოგება		5,720	9,156
მთლიანიკაპიტალი		11,485	14,921
პასუხისმგებლობა			
მიმდინარევაღდებულებები			
სხვა გადასახდელი გადასახადები		4,010	4,875
ვაჭრობადასხვაგადასახდელები	13	21,929	17,796
გადავადებულიშემოსავლები		1,144	1,450
სულმიმდინარევაღდებულებები		27,083	24,121
სულვაღდებულებები		27,083	24,121
მთლიანივაღდებულებებიდაკაპიტალი		38,568	39,042

დამტკიცდაგამოსაცემად და ხელი მოეწერა 2019 წლის 11 ნოემბერს.

ზამანბეკ მირზაიანოვი
 გენერალური დირექტორი

მალეკ ტულეკოვი
 ფინანსურიდირექტორი

შპს რომპეტროლ საქართველო
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში

ათასობითაშშდოლარში	შენიშვნა	2018	2017
შომოსავალი	14	201,018	168,020
გაყიდვების ღირებულება	15	(189,016)	(149,763)
საერთომოგება		12,002	18,257
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		98	82
განაწილების ხარჯები	16	(11,254)	(11,665)
ზოგადი დადმინისტრაციული ხარჯები	17	(3,964)	(3,967)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(478)	(584)
სავალუტო მოგება, წმინდა		97	503
ოპერატიული (ზარალი)/მოგება		(3,499)	2,626
ფინანსური შემოსავალი		63	88
(ზარალი) / მოგება		(3,436)	2,714
მოგებასაშემოსავლო გადასახადამდე			
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
(ზარალი) / მოგება წლისთვის		(3,436)	2,714
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სულ სრული (ზარალი)/მოგება		(3,436)	2,714

შპსრომპეტროლ საქართველო
კაპიტალშიგაცვლებისსანგარიში

<i>ათასობით აშშ დოლარში</i>	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
31 დეკემბერი, 2016	5,765	6,442	12,207
<i>მოფინანსებისანმალობაში</i>	-	2,714	2,714
<i>სულ სრული შემოსავალი 2017 წლისთვის</i>	-	2,714	2,714
31 დეკემბერი, 2017	5,765	9,156	14,921
<i>ზარალი წლის ანმალობაში</i>	-	(3,436)	(3,436)
<i>სრული მთლიანი დანაკარგი 2018 წლისათვის</i>	-	(3,436)	(3,436)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	5,765	5,720	11,485

შპს რომპეტროლ საქართველო
ფულადი ნაკადების ანგარიში

<i>ათასობით აშშ დოლარში</i>	შენიშვნა	2018	2017
ფულადინაკადებისაოპერაციისაქმიანობიდან			
(ზარალი)/მოგებასაშემოსავლოგადასახადამდე კორექტირება:		(3,436)	2,714
ქონებისადააღჭურვილობისცვეთა და გაუფასურება	8	1,504	1,671
სხვაარამატერიალურიქტივებისცვეთა და გაუფასურება	16	94	145
საგაჭროდასხვადებიტორულითანხების გაუფასურება	10	120	83
(მოგება)/ზარალიონებისადააღჭურვილობისგანკარგვაზეიი		(4)	24
ფინანსურიშემოსავალი		(63)	(88)
სავალუტომოგება		(34)	(264)
მოქმედი ფულადი ნაკადები, მოქმედი კაპიტალის შეცვლამდე			
საგაჭრო და სხვა დებიტორული სახსრების ზრდა	10	(1,819)	4,285
ინვესტირებისშემცირება/(ზრდა)	9	(1,327)	(1,523)
საგაჭროდასხვაგადასახდელებისზრდა	13	2,837	(3,043)
გადავადებულიშემოსავლებისშემცირება		4,133	1,405
გადასახდელი გადასახადების (შემცირება)/ზრდა		(306)	(396)
		(865)	1,483
მოქმედიკაპიტალისცვლილებები		4,472	(2,074)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		63	88
წმინდაფულადიოპერაციულსაქმიანობიდან		2,716	2,299
ფულადინაკადებისაინვესტიციისაქმიანობიდან			
ქონებისადააღჭურვილობისშესყიდვები	8	(4,530)	(2,921)
შემოსავლები ქონებისადააღჭურვილობისგაყიდვიდან		91	113
არამატერიალურიქტივებისშემენა		(17)	(108)
ინვესტიციისღონისძიებებშიგამოყენებულიწმინდანაღდიფული		(4,456)	(2,916)
გაცვლითიკურსისცვლილებისეფექტიფულადსახსრებსადაექვივალენტებზე		34	264
ფულადისახსრებიდაექვივალენტებიწლისდასაწყისში	11	2,552	2,905
ფულადისახსრებიდაექვივალენტებიწლისბოლოს	11	846	2,552

1 კომპანია და მისი ოპერაციები

ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად, შპს “რომპეტროლ საქართველო” (“კომპანია”) 2018 წლის 31 დეკემბრის ანგარიშგებასა და აუდიტზე.

კომპანია დაარსდა 2005 წლის 5 დეკემბერს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, შეიქმნა საქართველოს რეგლამენტის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომერი 204493002.

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე იყო KMG International N.V.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საწვავის იმპორტი, საბითუმო და საცალო გაყიდვასა საქართველოს ტერიტორიაზე. საცალო ქსელი შედგება 80 ბენზინგასამართი სადგურისაგან, რომელიც მდებარეობს მთელი ქვეყნის მასშტაბით, რომლებსაც კერძო ბენძინამპირებისგან და ფუნქციონირებს “რომპეტროლის” სახელწოდებით.

რეგისტრირებული მისამართი და ბიზნესის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი საქართველო, თბილისი, გამრეკელის ქუჩა #19. კომპანიის სათავო ოფისი მდებარეობს მისამართზე: საქართველო, 0171 თბილისი, დავით მეფის ბიზნეს ცენტრი, მე-4 სართული, მ. ალექსიძის ქ. #12.

პრეზენტაციის ვალუტა. ეს ფინანსური ანგარიშგები წარმოდგენილია აშშ დოლარში (“USD” or “US Dollar”/ აშშ დოლარი/), თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი.

2 კომპანიის სამუშაო გარემო

კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობა საქართველოშია. საქართველო აჩვენებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეულმა ხასიათებლებს, მათ შორის შედარებით მაღალ ინფლაციას და მაღალ საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას და ხშირ ცვლილებებს (შენიშვნა 18).

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად არის დამოკიდებული მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი სახსრების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად.

მენეჯმენტს არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა განვითარება, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ ის იღებს ყველა საჭირო ზომას, კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი. ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (“IFRS”) და “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად, ისტორიული ფასების კონვენციის გათვალისწინებით, რაც შეცვლილია ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარებით, სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულია ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას. გარდასააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებებისა, რაც გამოწვეულია IFRS9 და IFRS15 მიღებით, რომელიც ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან, ეს პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, თუ სხვა რამ არ არის დადგენილი (იხ.

შენიშვნა 5 და 23). ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკა ფინანსური ინსტრუმენტებისა და შემოსავლების ამოცნობის მხრივ, რომლებიც გამოიყენება 2017 წლის 31 დეკემბრამდე, წარმოდგენილია ჩანაწერში 23.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება SNRS-ის შესაბამისად, მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული აღრიცხვის შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს მენეჯმენტს, რათა განახორციელოს თავისი გადაწყვეტილება, კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი ხარისხის განსჯას ან კომპლექსურობას, ან ის სფეროები, სადაც ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანია დაშვებები და შეფასებები, მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

უცხოური ვალუტის თარგმანი. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა შეერთებული შტატების დოლარი ("USD" ან "USDollar"/ აშშ დოლარი/), შემდეგი ფაქტების გამო: ა) კომპანია წარმოადგენს მშობელი კომპანიის ინტეგრალურ, საგარეო ოპერაციას, რაც წარმოადგენს მისი საქმიანობის გაგრძელებას, მშობელი კომპანიის გარემოსგან განსხვავებულ გარემოში; კომპანია მნიშვნელოვნად არის ურთიერთდაკავშირებული მშობელ კომპანიასთან და ისინი მუშაობენ როგორც ერთი ბიზნესი, ვიდრე, როგორც ავტონომიური;

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ბ) ინვენტარის შეძენა ძირითადად ხდება მშობელი კომპანიისგან, ხოლო ფასები განისაზღვრება აშშ დოლარის გაცვლითი კურსის გათვალისწინებით. შეძენის ღირებულება მნიშვნელოვან როლს თამაშობს ადგილობრივ ბაზარზე გაყიდვების ფასის განსაზღვრაში; გ) მეორეხარისხოვანი ინდიკატორები მიუთითებენ აშშ დოლარზე, რადგან ფინანსური საქმიანობის უმეტესი ნაწილი აშშ დოლარშია. ფუნქციონალური ვალუტის სხვაგვარად არჩევის შემთხვევაში, უცხოური ვალუტის მოგება/ზარალი შეიძლება განსხვავებული იყოს. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია აშშ დოლარში.

გარიგებები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები ითარგმნება სუბიექტის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით ("NBG"), საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. უცხოური ვალუტის მოგება და ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ანგარიშსწორების ოპერაციებით და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების თარგმანიდან, ერთეულის ფუნქციურ ვალუტაში, წლის ბოლოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსით, რაც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. სავალუტო მოგება და ზარალი, რომლებიც ეხება სესხებს, წარმოდგენილია შემოსავლის ანგარიშგებაში "ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯები". ყველა სხვა სავალუტო მოგება და ზარალი მოცემულია მოგების ანგარიშგებაში "უცხოურ სავალუტო მოგება, ნაკლები ზარალი". წლის ბოლოსთვის კურსების თარგმნა არ ვრცელდება არაფულად ნივთებზე, რომლებიც ფასდება ისტორიული ფასით. არაფულადი საგნები, რომლებიც იზომება ნამდვილი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, კაპიტალის ინვესტიციების ჩათვლით, ითარგმნება გაცვლითი კურსის გამოყენებით იმ თარიღზე, როდესაც რეალური ღირებულება განისაზღვრება. სავალუტო კურსის ცვლილების შედეგები არაფულადი საგნების მიმართ, რომელიც იზომება უცხოური ვალუტის სამართლიანი ღირებულებით, აღირიცხება, როგორც რეალური ღირებულების მოგების ან ზარალის ნაწილი.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი გაცვლითი კურსებით, როგორც ეს დადგენილია საქართველოს ეროვნული ბანკით, რომელიც უცხოური ვალუტის აღრიცხვისთვის გამოიყენება, იყო: 1 აშშ დოლარი = 2.6766 ლარი და 1 აშშ დოლარი = 0.8718 ევრო (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.5922 ლარი და 1 აშშ დოლარი = 0.8350 ევრო).

ქონება და აღჭურვილობა. ქონებისა და აღჭურვილობის ყველა ელემენტი მოცემულია ღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში, ნაკლებად დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურების უზრუნველყოფით. მიმდინარე მშენებლობა ("CIP") კატეგორიაში შედის, მშენებლობაში მყოფი აქტივები, შემდგომი გამოყენებისთვის, როგორც ქონება და აღჭურვილობა.

შემდგომი ხარჯები შედის აქტივის საანგარიშო ღირებულებაში ან აღიარებულია, როგორც ცალკეული აქტივი, სათანადო წესით, მხოლოდ მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ ნივთთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და ნივთის ღირებულება შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ. მცირე რემონტისა და ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები ხარჯება მათი წარმოქმნისას. ქონებისა და აღჭურვილობის საგნების ძირითადი ნაწილების ან კომპონენტების

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა რაიმე ნიშნები ქონებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების შესახებ. თუ ასეთი მითითება არსებობს, მენეჯმენტი აფასებს ანაზღაურებულ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც აქტივის სამართლიანი ღირებულების უფრო მაღალი განკარგვის ხარჯები და მისი გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებულ თანხამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში წლის განმავლობაში. წინა წლებში აქტივისათვის აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანაზღაურდება საჭიროების შემთხვევაში, თუ ადგილი ჰქონდა ცვლილების შეფასებას, რომელიც გამოყენებულია აქტივის ღირებულების განსაზღვრისათვის, ან რეალური ღირებულების განკარგვისას.

მოგება და ზარალი განვადებით განისაზღვრება შემოსავლის ღირებულების შედარების გზით და წლის მოგებასა და ზარალში აღიარებული იქნება სხვა საოპერაციო შემოსავალსა თუ ხარჯებში.

ცვეთა. მიწის, CIP-ის და დაუნიშნავი ღირებულებების ამორტიზაცია არ ხდება. ამორტიზაცია ქონებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებისათვის, გამოითვლება სწორი ხაზის გამოყენებით, მათი ხარჯები, მათი ნარჩენი ღირებულებების გამოყოფისთვის იქნება შეფასებული შენახვის ვადის განმავლობაში:

	შენახვის ვადა წლების განმავლობაში
შენობები და სხვა კონსტრუქციები	2-დან 32-მდე
მანქანები და საავტომობილო საშუალებები	1-დან 32-მდე
საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	მოკლე შენახვის ვადა (2-დან 16-მდე) და იჯარის ვადა
საოფისი ტექნიკა	1-დან 19-მდე
მანქანები	6-დან 10-მდე

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მოიპოვებს აქტივის განკარგვისგან, რაც განკარგვის სავარაუდო ხარჯებზე ნაკლებია, თუ აქტივი უკვე ასაკში იყო და იმ მდგომარეობაში, რაც მოსალოდნელი იყო, შენახვის ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და შენახვის ვადა განიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ყველა აქტივი კლასიფიცირდება, როგორც ქონება და აღჭურვილობა აქვს ნული ნარჩენი ღირებულება.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება არის საკუთრება, რომელსაც კომპანია ფლობს იჯარით შემოსავლის მოსაპოვებლად ან კაპიტალის დაფასების მიზნით ან ორივე და რომელიც კომპანიის მიერ არ არის ოკუპირებული.

საინვესტიციო ქონება აღინიშნება ღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების გამოკლებით. მისი ცვეთა ხდება სწორი ხაზის საფუძველზე, მოსალოდნელი შენახვის ვადის განმავლობაში. ნებისმიერი მითითების შემთხვევაში, რომ შესაძლებელია საინვესტიციო კომპანია აფასებს ანაზღაურებულ თანხას, როგორც გამოყენებითი ღირებულების უფრო მაღალი ღირებულებას ხოლო სამართლიან ღირებულებას, ხარჯების გამოკლებით, გასაყიდად. საინვესტიციო ქონების სააღრიცხვო ღირებულების ჩამოწერა ხდება მის ანაზღაურებად თანხაზე, წლის განმავლობაში მოგების ან ზარალის საფასურის მეშვეობით. წინა წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანაზღაურდება, თუ მოხდა შეფასებების შემდგომი ცვლილება, რომელიც გამოყენებულია აქტივის ანაზღაურებული თანხის დასადგენად.

საინვესტიციო ქონებაში შეტანილი მიწის ნაკვეთი არ ამორტიზდება.

ქირავნობის შედეგად მიღებული შემოსავალი აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში წლის განმავლობაში, სხვა საოპერაციო შემოსავალში. საინვესტიციო ქონების განკარგვით მიღებული მოგება ან ზარალი გამოითვლება, როგორც საანგარიშო ღირებულებით ნაკლები და აღირიცხება სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯებში.

შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება აქტივის საანგარიშო ღირებულებასთან მხოლოდ მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ ხარჯებთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გადადის კომპანიაში და ღირებულება შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ. ყველა სხვა სარემონტო და ტექნიკური ხარჯები იხარჯება მათი წარმოშობის დროს.

თუ ინვესტიციის საკუთრებამფლობელს საკუთრებაში გადაეცემა, ისრეკლასიფიცირდება, როგორც ქონება და აღჭურვილობა.

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის არამატერიალურაქტივებს აქვს სასარგებლო შენახვის ვადა და პირველ რიგშიმოიცავს კაპიტალიზირებული, კომპიუტერული პროგრამის ლიცენზიებს.

შემენილიკომპიუტერულიპროგრამებისლიცენზიები კაპიტალიზდება იმ შემენის ხარჯების საფუძველზე, რაც მათი შეძენასა და გამოყენებას დასჭირდა. ყველა სხვა ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან, მაგ. მისი მოვლა-შენახვა, იხარჯება, მისი აღმოცენებისას.

კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიების ამორტიზაცია ხდება სწორ ხაზოვანი მეთოდის გამოყენებით, მათი შენახვის ვადიდან 3-დან 10 წლამდე. გაუფასურების შემთხვევაში, არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება იწერება გამოყენებითი ღირებულების უფრო მაღალი ღირებულებით და სამართლიანი ღირებულებით, განკარგვის ხარჯების გამოკლებით.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება აქტივები, რომლებიც ქვემდებარება ამორტიზაციას და ამორტიზაცია განიხილება გაუფასურების მიზნით, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ აღრიცხვის ღირებულება შეიძლება არ ანაზღაურდეს. გაუფასურების წარალია დირებული ან მოდენობით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულ ება აღემატება მის ანაზღაურებულ ღირებულებას. ანაზღაურებადით ანაზღაურების აქტივის სამართლიან ღირებულებაზე უფრო მაღალი, ვიდრე განკარგვის ხარჯები და გამოყენებული ღირებულება.

გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რისთვისაც არსებობს დიდი წილად დამოუკიდებელი ფულადი შემოძინება (ფულადი სახსრების განყოფილება). არაფინანსური აქტივების წინასწარი გაუფასურება განიხილება თითოეული საანგარიშო თარიღის შესაძლო ანაზღაურებისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი საზომი პირობები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები ხორციელდება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღება აქტივის გასაყიდად ან ვალდებულების გადაცემისთვის, ბაზრის მოწოდებით ან მომხმარებლის რეგულარულ გარიგებაში, გაზომვის დღეს. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიური ბაზარი არის ბაზა, რომელშიც აქტივების ან ვალდებულებების შესახებ გარიგებები ხორციელდება საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა მუდმივად უზრუნველყონ ფასების შესახებ ინფორმაცია.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომელიც მიღებულია აქტიურ ბაზარზე აჭრობით ფასდება, როგორც ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირების ფასის პროდუქტი და ორგანიზაციის მიერ დაცული ინსტრუმენტების რაოდენობა. ეს იმ შემთხვევაშიც კი ხდება, თუ ბაზრის ნორმალური ყოველდღიური აჭრობის მოცულობა არ არის საკმარისი იმისთვის, რომ შეიწოვოს მოცემული რაოდენობა და პოზიციის გაყიდვის ბრძანებებმა ცალკეულ გარიგებაში შეიძლება გავლენა მოახდინოს კოტირების ფასზე.

შეფასების ტექნიკა, როგორიცაა ფასდაკლებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან მოდელები, რომლებიც ეფუძნება ბოლოდროინდელ საბაზრო ტრანზაქციებს ან ინვესტორთა ფინანსური მონაცემების გათვალისწინებას, გამოიყენება გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების გასაზომად, რომლისთვისაც არ არის ხელმისაწვდომი გარე ბაზრის ფასების შესახებ ინფორმაცია.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების საზომი ანალიზირდება, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეზე, შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე არის საზომიკოტირების ფასებით(დაუსაბუთებელი), იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისაქტიურ ბაზრებზე,(ii) მეორე დონის საზომი არის ტექნიკის შეფასება, ყველა მატერიალური შენატანით, რაც ხილულია აქტივის ან ვალდებულებისთვის, როგორც პირდაპირ (როგორიცაა ფასები) ან არაპირდაპირ (რომელიც მიღებულია ფასებიდან) და(iii) მესამე დონის საზომი არის შეფასებები, რომლებიც არ არის დაფუძნებული ერთპიროვნულად დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებზე(საზომი საჭიროებს მნიშვნელოვან, დაუკვირვებელ შენატანებს). გადარიცხვები, რეალური ღირებულების იერარქიის დონებს შორის ითვლება, რომ მოხდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. იხილეთ შენიშვნა20.

გარიგების ხარჯების და მატებითი ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოცემას ან განკარგვას. დამატებითი ღირებულება არის, რაც არაა დამოუკიდებელი გარიგების ხარჯები. გარიგების ხარჯები მოიცავს გადასახადებს და საკომისიოებს, რომლებიც გადახდილია აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ, როგორც გაყიდვების აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისთვის, მარეგულირებელი სააგენტოების მიერ დაწესებული მოსაკრებლებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟებსა და გადასახადებისა და გადასახდელების გადაცემას. გარიგების ხარჯები არ მოიცავს ვალის პრემიას ან ფასდაკლებებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ჰოლდინგის ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იქნა აღიარებული თავისი თავდაპირველი აღიარებით, ნებისმიერი ძირითადი თანხის დაფარვის გარეშე, პლუს დამატებით დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის, გაუფასურებული ზარალის ანაზღაურების გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს გარიგების ხარჯების ამორტიზაციას, რომელიც გადიდო თავდაპირველი აღიარებით დანების მიერ პრემიას ან ფასდაკლებას იმ თანხაზე, ეფექტური ინტერესის მეთოდის გამოყენებით.

დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული პროცენტის ხარჯი, მათ შორის ორივე დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული ფასდაკლება ან პრემია (წარმოშობის შემთხვევაში გადავადებული საფასურის ჩათვლით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი ცალკეაშეღის დაკავშირებული საგნების სააღრიცხვო ღირებულებაში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ეფექტურისაპროცენტო მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის გამოყოფის მეთოდი, შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში ისე, რომ მივიღოთ მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) სააღრიცხვო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლითაც ზუსტად ფასდაკლებული ან სავარაუდო ფულადი გადახდები ან ქვითრები (მომავალი საკრედიტო ზარალის გამოკლებით), ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი შენახვის ვადის განმავლობაში, ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საანგარიშო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფასდაკლებით, ცვლადი პროცენტის ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები შემდეგი ინტერესის გადაფასების თარიღამდე,

პრემიის ან ფასდაკლების გარდა, რაც ასახავს მცურავ კურსზე განაწილებულ კრედიტს, რაც მითითებულია ინსტრუმენტში, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არიან გადატვირთული ბაზრის კურსებზე. ამგვარი პრემიები და ფასდაკლებით ამორტიზებულია ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი გამოყენების ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა საფასურს ხელშეკრულებისთვის, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტები

საწყისი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ღირებულების კორექტირებული სამართლიანი ღირებულებით.

რეალური ღირებულებათა თავდაპირველი აღიარებისას ყველაზე უკეთადასტურებულია გარიგების ფასის მიხედვით. მოგება ან ზარალის საწყისი აღიარებით აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს განსხვავება სამართლიანი ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რაც შეიძლება დადასტურდეს სხვადაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო პერაციებითი მავინსტრუმენტში ან შეფასების ტექნიკით, რომლის შეყვანა ხდება მხოლოდ მონაცემების დაკვირვებადი ბაზრებიდან. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ECL შემწეობა აღიარებულია ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც იზომება AC-ზე, ხოლო ინვესტიციები ვალის ინსტრუმენტებში იზომება FVOCI-ით, რაც გამოიწვევს დაუყოვნებლივი აღრიცხვის ზარალს.

ფინანსური აქტივების ყველა შესყიდვა და გაყიდვა, რომლებიც საჭიროებენ მიწოდებას, რეგულირების ან ბაზრის კონვენციით დადგენილ ვადაში (“რეგულარული გზის” შესყიდვებსა და გაყიდვებს) აღირიცხება სავაჭრო თარიღზე, ეს არის თარიღი, რომლის დროსაც კომპანია ვალდებულია იღებს ფინანსური აქტივის მიწოდებაზე. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარებულია, როდესაც სუბიექტი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მხარე.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი გაზომვა - გაზომვის კატეგორიები. კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შემდეგი გაზომვის კატეგორიებში: FVTPL, FVOCI და AC. სესხის ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი გაზომვა დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნესის მოდელზე, დაკავშირებული აქტივების მართვისთვის და (ii) აქტივის ფულადი ნაკადის მახასიათებლებზე.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი გაზომვა - ბიზნესის მოდელი. ბიზნესის მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოქმნის მიზნით - არის თუ არა კომპანიის მიზანი: (i) მხოლოდ აქტივებისგან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება (“მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება”), ან (ii) შეაგროვოს, როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, ისე ფულადი სახსრები, რომლებიც წარმოიქმნება აქტივების გაყიდვიდან (“შეაგროვოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები და გაყიდვა”) ან, თუ არცერთი (i) და (ii) არ არის გამოყენებული, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც “სხვა” ბიზნესის მოდელის ნაწილი და იზომება FVTPL-ში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ბიზნესის მოდელი განისაზღვრება აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე), საქმიანობის ყველა საჭირო მტკიცებულებაზე დაყრდნობით, რომელსაც კომპანია კისრულობს, რათა მიაღწიოს პორტფელისთვის განსაზღვრულ მიზანს, რომელიც ხელმისაწვდომია შეფასების დღეს.

კომპანიის მიერ განხილული ფაქტორები ბიზნესის მოდელის განსაზღვრისას, მოიცავს პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას, თუ როგორ იქნა შეგროვებული ფულადი სახსრები შესაბამის აქტივებზე, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ფასდება აქტივების შესრულება.

ფინანსური აქტივები - კლასიფიკაცია და შემდგომი გაზომვა - ფულადი ნაკადის მახასიათებლები.

თუ ბიზნეს მოდელის მფლობელობაშია აქტივები, ფულადი სახსრების ნაკადების შესაგროვებლად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესანახად და გასაყიდად, კომპანია აფასებს, წარმოადგენს თუ არა ფულადი სახსრების მოძრაობა მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის გადასახადს ("SPPI"). ჩაშენებული წარმოებულების მქონე ფინანსური აქტივები მთლიანობაში განიხილება, როდესაც დადგენილია რამდენად შეესაბამება მათი ფულადი სახსრები SPPI თვისებასთან. ამ შეფასების შედეგისას კომპანია თვლის, რამდენად შეესაბამება ხელშეკრულებით ფულადი სახსრები, სესხის ძირითადი ხელშეკრულებით, ე.ი. პროცენტი მოიცავს მხოლოდ საკრედიტო რისკის, ფულის დროის ღირებულების, სხვა ძირითადი სესხის რისკებისა და მოგების ზღვრის გათვალისწინებას.

სადაც სახელშეკრულებო პირობებია ხდენს შემოქმედებას რისკზე ან არასტაბილურობაზე, რაცარ შეესაბამება არსებით საკრედიტო შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და იზომება FVTPL-ში. SPPI-ის შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველ აღიარებაზე და შემდგომში არ ხდება მისი გადაფასება.

ფინანსური აქტივები - რეკლასიფიკაცია. ფინანსური ინსტრუმენტების რეკლასიფიკაცია ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც შეიცვლება პორტფელის მართვის მთელი მოდელი. ხელახალ კლასიფიკაციას აქვს პერსპექტიული ეფექტი და მას აქვს ადგილი პირველი საანგარიშო პერიოდის დასაწყისიდან, რომელიც მოდის ბიზნეს მოდელის ცვლილების შემდეგ. სუბიექტმა არ შეცვალა თავისი ბიზნესის მოდელი მიმდინარე და შედარებითი პერიოდის განმავლობაში და არ გაუკეთებია რაიმე სახის რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - საკრედიტო ზარალის ანაზღაურება ECL-ისთვის. კომპანია აფასებს წინსვლის საფუძველზე ECL-ს ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც იზომება AC-ზე და ცნობს წმინდა გაუფასურების ზარალს ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის.

ECL-ის გაზომვა ასახავს: (i) მიუკერძოებელი და სავარაუდო შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა გონივრული და დამხმარე ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია, ზედმეტი ხარჯისა და ძალისხმევის გარეშე, ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გასული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და მომავალი პროგნოზების პირობებით.

კომპანია იყენებს ECL-ის გამოყენების გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას, მისი ფინანსური აქტივებისთვის. მოსალოდნელი დანაკარგების განაკვეთები დაფუძნებულია გადახდის პროფილებზე ბოლო 12 თვის პერიოდის განმავლობაში და შეესაბამება ისტორიული კრედიტის დანაკარგებს, რისი გამოცდილებაც იყო ამ პერიოდის განმავლობაში. ისტორიული დანაკარგების განაკვეთები მორგებულია მიმდინარე და შემდგომი ინფორმაციის ასახვისათვის. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები, რომელიც გამოთვლილ იქნა კომპანიის მიერ 2018 წლის 31 დეკემბრით და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, იყო არამატერიალური.

ფინანსური აქტივები - ჩამოწერა. ფინანსური აქტივების ჩამოწერა ხდება მთლიანად ან ნაწილობრივ, როდესაც კომპანიამ ამოწურა აღდგენის პრაქტიკულად ყველა მცდელობა და დაასკვნა, რომ არ არსებობს აღდგენის გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს გაუქმების მოვლენას.

ფინანსური აქტივები - გაუქმება. კომპანია არეგულირებს ფინანსურ აქტივებს, როდესაც (ა) აქტივები ითვლება ანაზღაურებულად ან აქტივებიდან ფულადი სახსრების მოძრაობის უფლებები სხვაგვარად ამოიწურება ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფულად ნაკადებს ფინანსური აქტივებიდან შევიდა საკვალიფიკაციო მდგომარეობაში გადასასვლელად. შეთანხმება, როდესაც (i) ასევე ახდენს არსებითად

ყველა რისკისა და აქტივების საკუთრებაში გადაცემას, ან (ii), არც საკუთრებაში არსებული ქონების ყველა რისკისა და საკუთრებაში გადაცემას, არამედ კონტროლის შენარჩუნებას.

კონტროლიშენარჩუნებულია იმ შემთხვევაში, თუ კონტრაქტორს არ გააჩნია პრაქტიკული უნარი, რომ მთლიანობაში მიყიდოს აქტივობასთან კავშირში არ მყოფ მესამე მხარეს, გაყიდვებისთვის დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები - საზომი კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც ესშემდგომში იზომება AC-ში, გარდა (i) ფინანსური ვალდებულებებისა FVTPL-ში: ეს კლასიფიკაცია გამოიყენება დერივატივებზე, ვაჭრობის ფინანსურ ვალდებულებებზე (მაგ. ფასიანი ქაღალდების მოკლე პოზიციები), შემსყიდველის მიერ აღიარებული პირობითი განხილვა, ბიზნესის კომბინაციაშიდა სხვა ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც დადგენილია, როგორც თავდაპირველი აღიარება, ასევე (ii) ფინანსური გარანტიების ხელშეკრულებები და სესხის ვალდებულებები.

ფინანსური ვალდებულებები- გაუქმება. ფინანსური ვალდებულებები გაუქმებულია, მათი ამოწურვისთანავე (ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება ჩამოწერილი, გაუქმებული ან ამოწურულია.)

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ანაზღაურება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები და წმინდა თანხა, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ანაზღაურებულია, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღსრულების იურიდიული უფლება, აღიარებული თანხების ანაზღაურებისთვის და არსებობს განზრახვა, რომ ესმოგვარდეს წმინდა საფუძველზე, ან მოხდეს აქტივის რეალიზაცია და ერთდროულად მოგვარდეს პასუხისმგებლობა. ამოღების ასეთი უფლება, (ა) არუნდაიყოს და კავშირებული მომავალი მოვლენის გათვალისწინებით და (ბ) უნდა იყოს კანონიერა და აღსრულებული ყველა შემდეგი გარემოებიდან: (i) ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობიდან, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდის უუნარობის ან საკოტრების შემთხვევაში.

ნაღდი ფული და ფულადი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს, დეპოზიტებს, რომლებიც ბანკებთან დარეკვითაა წარმოებული და სხვა მოკლევადიან, უაღრესად ლიკვიდურ ინვესტიციებს, დაფარვის თავდაპირველი ვადით, რომელიც სამ თვემდე ან უფრო ნაკლებია. ნაღდი ფული და ფულადი ექვივალენტები ხორციელდება AC-ში, რადგან: (i) ისინი იმართება სახელშეკრულებო ფულად ინკაძების შეგროვებისთვის და ფულადი სახსრების ნაკადები წარმოადგენს SPPI-ს და (ii) ისინი არ არის განსაზღვრული FVTPL-ისთვის. მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობითაა დაკომპლექტებული, მაგალითად, ზოგიერთი ექვივალენტი იყენებს გადახდის შესახებ კანონმდებლობას, არ აქვს გავლენა SPPI-ის ტესტზე, თუ ისინი არ შედიან სახელშეკრულებო პირობებით, ისე, რომ ეს მახასიათებელი გამოიყენოს, თუნდაც კანონმდებლობა შემდგომში შეიცვალოს.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული თანხები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული თანხები, თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდეგ ტარდება AC-ში, ეფექტური ინტერესის მეთოდის გამოყენებით.

ვაჭრობა და სხვა გადასახდელები. სავაჭრო გადასახდელები დარიცხულია, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის ვალდებულებებს ხელშეკრულებით და აღიარებულია თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდეგ ჩატარდა AC-ში, ეფექტური ინტერესის მეთოდის გამოყენებით.

საოპერაციო იჯარა. სადაც კომპანია მოიჯარეა, იჯარაში, რომელიც არსებითად არ გადასცემს ყველა რისკსა და სარგებელს, რაც შემთხვევითი საკუთრებაა გამქირავებლისგან კომპანიისთვის. საერთო საიჯარო გადასახადები იბეგრება მოგებით ან ზარალით, ერთი წლის განმავლობაში, პირდაპირი ხაზის საფუძველზე, იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარის ვადა არის არა-გაუქმებადი პერიოდი, რისთვისაც დამქირავებელს აქვს ხელშეკრულება აქტივის იჯარით გაცემაზე, შემდგომი გადახდით ან მის გარეშე,

როდესაც იჯარის დასაწყისში გონივრულად არის დარწმუნებული, რომ დამქირავებელი განახორციელებს ვარიანტს.

როდესაც აქტივები გაცემულია საოპერაციო იჯარით, დარიცხული საიჯარო გადახდები აღიარებულია, როგორც ქირავნობის შემოსავალი, პირდაპირი ხაზის საფუძველზე იჯარის ვადის განმავლობაში.

საშემოსავლო გადასახადები. ფინანსურ ანგარიშგებაში გათვალისწინებულია საშემოსავლო გადასახადები კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც მოქმედებს ან არსებითად ამოქმედებულ იქნა, საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს, საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმად, კომპანიებმა (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ უნდა გადაიხადონ საშემოსავლო გადასახადი იმ მოგების გადასახადზე, რომელიც მიღებული აქვთ 2017 წლის 1 იანვრიდან, სანამ ეს მოგება განაწილდება ან განიხილება, რომ განაწილებული იქნება დივიდენდის ფორმით.

საშემოსავლო გადასახადის 15% გადასახადია მთლიანი ღირებულების მიხედვით (ე.ი. წმინდა დივიდენდები უნდა გაიზარდოს 5%-ის გადასახადის დაკავებით, თუ ეს საჭიროა და გაყოფილია 0.85-ით), დივიდენდის გადახდის მომენტში, ფიზიკურ ან არარეზიდენტი იურიდიულ პირებზე. 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან, რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გადახდილი დივიდენდები თავისუფლდება გადასახადისაგან. დივიდენდები გადახდილი რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან, გათავისუფლებულია გადასახადისაგან.

დივიდენდები მოგებაზე, რომელიც დაგროვილია 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში, ექვემდებარება საშემოსავლო გადასახადს მთლიანი ღირებულების მიხედვით, რაც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით და გამოითვლება, როგორც კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის წილი, გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადზე, ამავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების წინააღმდეგ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. ამასთან, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს ფაქტობრივ საშემოსავლო გადასახადს, რომელიც დივიდენდის განაწილებაზე დაწესებული.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიშვა დივიდენდების განაწილებიდან აღირიცხება საშემოსავლო გადასახადის ხარჯად იმ პერიოდისთვის, როდესაც დივიდენდებია გამოცხადებული, განურჩევლად გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა. პირობითი საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდის შემდეგ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

3 მნიშვნელოვანი საღირსეო პოლიტიკა (გაგრძელება)

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადასახადად რჩება, ხარჯებთან ან სხვა გადასახადებთან დაკავშირებით, რომელიც წარმოიშვა, მაგრამ არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რაც აღემატება მაქსიმალურ რაოდენობას, რომელიც განსაზღვრულია საქართველოს საგადასახადო კოდექსით. ყველა ავანსი, რომელიც გადახდილია იურისდიქციებში რეგისტრირებული ორგანიზაციებისთვის, რომლებსაც აქვთ შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმი და სხვა გარკვეული გარიგებებისათვის ორგანიზაციებთან, ასევე სესხები, რომელიც მინიჭებულია პირებისთვის ან არარეზიდენტებისთვის, დაუყოვნებლივ იბეგრება.

ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, წმინდასაგადასახადო კრედიტები, რაც გაცხადებულია აქტივების ან მიღებული მომსახურების სანაცვლოდ, გადახდილია ორგანიზაციებისთვის, რეგისტრირებული იურისდიქციებში, რომლებსაც აქვთ შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმი ან სესხების აღდგენა, რომელიც მიენიჭა ფიზიკურ პირებს ან არარეზიდენტებს, ჩაწერილია, როგორც 'გადასახადები, გარდა შემოსავლისა', 'ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების' ფარგლებში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები. კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები გადაფასდა მენეჯმენტის მიერ ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. აღირიცხება ვალდებულებების შემოსავლო გადასახადის პოზიციისთვის, რომლებიც განისაზღვრება მენეჯმენტის მიერ, რაც სავარაუდოა, რომ არ გამოიწვევს დაკისრებულ დამატებით გადასახადებს თუ პოზიციები უნდა გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. შეფასებამ ყარება საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, რომელიც ამოქმედდა ანარსებითად იქნა ამოქმედებული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს დანების მიერ საკითხზე ნობილის სასამართლო ან სხვა განჩინებები.

ჯარიმები, პროცენტები და გადასახადები, გარდა შემოსავლისა, აღიარებულია მენეჯმენტის ხარჯების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, ვალდებულებები უნდა შესრულდეს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. რეგულირება, გაურკვეველი შემოსავლო გადასახადის პოზიციებისთვის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, აღირიცხება შემოსავლო გადასახადის საფასურის ფარგლებში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გამოშვებული დამატებითი ღირებულების გადასახადის გადახდა, რომელიც დაკავშირებულია გაყიდვებთან, უნდა მოხდეს საგადასახადო ორგანოების წინაშე, მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისას. შეტანილია დღგ ზოგადად ანაზღაურებადია გამოშვებული დ-ის წინააღმდეგ, დღგ-ის ინვოისის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოების ნებართვას იძლევა დღგ-ს შეთანხმებაზე წმინდა საფუძველზე. დღ-სთან დაკავშირებული გაყიდვები და შესყიდვები აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. სადაც გათვალისწინებულია დებულებები ტორული ღირებულებების გაუფასურების შესახებ, აღინიშნება გაუფასურების ზარალი მოვალის მთლიანი თანხისათვის, დღგ-ს ჩათვლით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება დაბალ ფასად და წმინდა რეალიზებად ღირებულებად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება შეწონილ საშუალო საფუძველზე. მზა საქონლის ღირებულებამოიცავს შეძენის ღირებულებასა და სხვა ხარჯებს, რაც აღმოჩნდა მათ ამჟამინდელ ადგილმდებარეობაზე შემოტანისას და იმ მდგომარეობით. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის გაყიდვების სავარაუდო ფასი, ბიზნესის ჩვეულ კურსში, დასრულების სავარაუდო ღირებულებისა და გაყიდვების ხარჯების გამოკლებით.

წინასწარი გადახდა. წინასწარი გადახდა ხორციელდება ღირებულებით, მინუს გაუფასურების შემცირება. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება, როგორც არააქტიური, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც წინასწარ გადახდასთანა დაკავშირებული, მოსალოდნელია, რომ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა ეხება აქტივს, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც არააქტიური თავდაპირველად აღიარებისთანავე. წინასწარი გადახდა აქტივების შესაძენად გადაეცემა აქტივის საღირცხვო ღირებულებამდე, როგორც კი კომპანია მოიპოვებს აქტივის კონტროლს, სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელისაოცირდება აქტივთან, რომელიც შემოვა კომპანიაში. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოწერილია, როგორც მოგება ან ზარალი, როდესაც ხდება საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარ გადახდასთან. თუ არსებობს მითითება, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარ გადახდასთან არ მიიღება, წინასწარი გადახდის სუფთა კაპიტალი ჩამოწერილია და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წლის განმავლობაში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის დადგენილი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის აქციონერის მიერ. კომპანიის კაპიტალში განხორციელებული ცვლილებები უნდა გაკეთდეს მხოლოდ კომპანიის აქციონერის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოცხადებული და დამტკიცებულია. ნებისმიერი დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და სანამ ფინანსური ანგარიშგება შევა

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ვალდებულებები და გადასახადები. ვალდებულებები და გადასახადები არის გაურკვეველი ვადის ან თანხის არაფინანსური ვალდებულებები. ისინი დარიცხული არიან იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება გასული მოვლენების შედეგად, სავარაუდოა, რომ ვალდებულების გადასაჭრელად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შეიძლება გაკეთდეს ვალდებულების ოდენობის საიმედო შეფასება. დებულებები ფასდება ხარჯების ამჟამინდელი ღირებულებით, მოსალოდნელია, რომ მოვალეობის გადავადება მოხდება წინასწარი გადასახადის განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულების სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო დებულების ზრდა აღიარებულია საპროცენტო ხარჯებად.

მოსაკრებლები და ხარჯები, როგორცაა გადასახადები, გარდა საშემოსავლო გადასახადისა ან მარეგულირებელი გადასახადებისა, დაფარვის ვალდებულების წარმოქმნამდე პერიოდთან დაკავშირებული ინფორმაციის საფუძველზე აღიარებულია ვალდებულებად, როდესაც სავალდებულო მოვლენა, რითიც დღის წესრიგში დგება მოსაკრებლის გადახდა, როგორც ეს დადგენილია კანონმდებლობით, იწვევს გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ მოსაკრებლის გადახდა ხდება სავალდებულო ღონისძიებამდე, იგი აღიარებულია, როგორც წინასწარი თანხა.

შემოსავალი არის ისეთი სახის შემოსავალი, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის დროს. შემოსავალი აღიარებულია გარიგების ფასის ოდენობით. გარიგების ფასი არის იმ თანხის ოდენობა, რომლის გათვალისწინებითაც კომპანია ელოდება უფლებამოსილებას მომხმარებელისთვის დაპირებული საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის გადაცემის სანაცვლოდ, მესამე მხარის სახელით შეგროვებული თანხების გამოკლებით.

შემოსავლის აღიარებულია წმინდა ფასდაკლებით, დაბრუნებადი და დამატებული ღირებულების გადასახადებით.

საქონლის გაყიდვა. კომპანიის მომხმარებლები შეიძლება დაიყოს: საცალო ქსელის მომხმარებლებად და საბითუმო მომხმარებლებად. გაყიდვები აღიარებულია, როდესაც საქონლის კონტროლი გადაეცემა, მომხმარებლისთვის საქონლის მიწოდებისას, მომხმარებელს აქვს სრული უფლებამოსილება საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულება, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე.

მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი კონკრეტულ ადგილზე გადაიტანეს, ცვეთისა და ზარალის რისკები გადადის მომხმარებელზე, ან მომხმარებელმა მიიღო საქონელი ხელშეკრულების შესაბამისად, მიღები დებულებები გაუქმდა, ან კომპანიას აქვს ობიექტური მტკიცებულება, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილდა.

შემოსავლები ფასდაკლებული გაყიდვებიდან, აღიარებულია ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის შესაბამისად, სავარაუდო მოცულობის ფასდაკლებით.

დაფინანსების არცერთი ელემენტი არ არის მოცემული, როგორც კომპანიის გაყიდვების მნიშვნელოვანი ნაწილი, რომელიც ხორციელდება ან წინასწარი გადახდის პირობებით, ან მოცემულია საქონელის კონტროლის გადაცემის ეტაპზე. გარკვეულ შემთხვევებში, გადავადებული გადახდის პირობებზე შეიძლება შეთანხმდნენ, თუმცა გადავადება არასოდეს აღემატება თორმეტ თვეს, შესაბამისად, დაფინანსების არცერთი ელემენტი არ არის მოცემული და გარიგების ფასი არ არის კორექტირებული მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტის ეფექტებისთვის.

დებიტორული დავალიანება აღიარებულია საქონლის მიწოდებისას, რადგან ეს არის დრო, როდესაც

ფიქსირებული ფასის გაყიდვის ხელშეკრულების არსებობის შემთხვევაში, როდესაც მომხმარებელი იხდის წინასწარ თანხას გადახდის გრაფიკის საფუძველზე, გადავადებული შემოსავალი აღიარებულია, თუ გადახდები აღემატება მოწოდებულ საქონელს.

მომხმარებელთა ლოიალობის პროგრამა კომპანიაა წარმოებს ლოიალობის პროგრამებს ორივე ტიპის მომხმარებლისთვის, სადაც მომხმარებლებს უფლება აქვთ მოახდინონ ფასდაკლება მომავალ შესყიდვებზე, წინა შესყიდვების მოცულობის საფუძველზე. დაგროვილი გამოცდილება გამოიყენება ფასდაკლებების შეფასებისა და უზრუნველყოფისათვის, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, ხოლო შემოსავალი მხოლოდ იმ მასშტაბით არის აღიარებული, რითაც სავარაუდო იქნება, რომ არ მოხდება მნიშვნელოვანი უკუქცევა. გადავადებული შემოსავალი (რომელიც შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში), აღიარებულია მოსალოდნელი მოცულობის ფასდაკლებით, რომელიც ექვემდებარება მომხმარებელს საანგარიშო პერიოდის დასრულებამდე განხორციელებულ გაყიდვებთან მიმართებაში.

თანამშრომლის სარგებელი. ხელფასები, ანაზღაურება, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ავადმყოფობის შვებულება, პრემიები და არა-ფულადი სარგებელი ერიცხებათ იმ წელიწადში, როდესაც ასოცირებულ მომსახურებას ახორციელებენ კომპანიის თანამშრომლები. კომპანიას არ აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება შეასრულოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდა.

გამოქვეყნების	შემდეგ	ფინანსური	ანგარიშგების
ცვლილებები. ნებისმიერი ცვლილება ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ, მოითხოვს კომპანიის მენეჯმენტისგან დამტკიცებას, ვინც ამ ფინანსური ანგარიშგებების გაცემაზეა უფლებამოსილი.			

4 კრიტიკული აღრიცხვის შეფასებები და მსჯელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაზე

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და ვარაუდებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ინფორმაციაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და განსჯები მუდმივად ფასდება და ემყარება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომელიც ითვლება გონივრულად, გარკვეული ვითარებების დროს. მენეჯმენტი ასევე ახდენს გარკვეულ მსჯელობას, გარდა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში მოცემული შეფასებებისა. მსჯელობა, რომელიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ინფორმაციებში აღიარებულ თანხებსა და შეფასებებზე, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება, რაც შემდეგ ფინანსური წლისთვის მოიცავს:

დაკავშირებული მხარის გარიგების საწყისი აღიარება. ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობის დროს კომპანია დებს გარიგებებს თავის შესაბამის მხარეებთან. IFRS9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას, მათი სამართლიანი ღირებულებების საფუძველზე. მსჯელობა გამოიყენება გარიგებების დადგენის შემთხვევაში, ფასდება თუ არა ისინი საბაზრო ან არა-საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით, სადაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი გარიგებებისათვის.

განაჩენის საფუძველია მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასები დაუკავშირებელ მხარეებთან და საპროცენტო განაკვეთის ეფექტური ანალიზები. დაკავშირებული მხარის ნაშთების ვადები და პირობები მოცემულია მე-7 მნიშვნელობაში.

საშემოსავლო გადასახადები. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას და ხშირად ხდება ცვლილებები. შემდგომში, საგადასახადო ორგანოების მიერ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია, როგორც კომპანიის გარიგებები და საქმიანობა გამოიყენება, არ შეიძლება ემთხვეოდეს მენეჯმენტის მოქმედებას. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება გაასაჩივრონ გარიგებები და დამატებითი გადასახადები, შეიძლება მოხდეს ჯარიმებისა და პროცენტების შეფასება, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი იყოს. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია მიზანშეწონილია და სავარაუდოა, რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიციები შენარჩუნდება.

ქონებისა და აღჭურვილობის გამოყენების ვადა. ქონებისა და აღჭურვილობის გამოყენების ვადის შეფასება განსჯის საკითხია, მსგავსი აქტივების გამოცდილების საფუძველზე. აქტივების შემადგენლობაში შემავალ მომავალი ეკონომიკურ სარგებელს ძირითადად მოიხმარენ გამოყენებისას. მიუხედავად ამისა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული დაქვეითება და ცვეთა და ხევა, ხშირად იწვევს აქტივებში შემავალი ეკონომიკურ სარგებლის შემცირებას. მენეჯმენტი აფასებს დარჩენილ გამოყენების ვადას, აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური პირობების შესაბამისად და სავარაუდო პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია, რომ აქტივები მიიღებენ სარგებელს კომპანიისთვის. განიხილება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა და ხევა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებსა და შენარჩუნების პროგრამაზე; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული გაუფასურება, რომელიც გამოწვეულია ბაზრის პირობების ცვლილების შედეგად.

სადაც შეფასებული გამოყენების ვადა 10%-ით განსხვავდება მენეჯმენტის შეფასებისგან, წლის გავლენა გაუფასურებაზე, დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს, ეს იქნება 160 ათასი დოლარით გაზრდა ან 206 ათასი დოლარით შემცირება (2017: გაზრდა 80 ათასი აშშ დოლარით ან შემცირება 120 ათასი დოლარით).

5 ახალიანშესწორებულისტანდარტებისადაინტერპრეტაციებისმიღება

IFRS9 “ფინანსური ინსტრუმენტების” მიღება. კომპანიამ მიიღო IFRS9, ფინანსური ინსტრუმენტები, 2018 წლის 1 იანვრიდან. კომპანიამ აირჩია, რომ ხელახლა არ გაემეორებინა შედარებითი ფიგურები და არ აღიარებულ იყო ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში შესწორებული ცვლილებები, სტანდარტების თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის 2018 წლის 1 იანვარს. შესაბამისად, IFRS7-ის, ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებები, გამოიყენება მხოლოდ მიმდინარე პერიოდისთვის. შედარებითი პერიოდის გამჟღავნება იმეორებს წინა წელს გაკეთებულ გამჟღავნებებს.

მიმდინარე პერიოდში გამოყენებული მნიშვნელოვანი ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია შენიშვნაში 3. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულია 2018 წლის 1 იანვრამდე და ხელმისაწვდომი შედარებითი ინფორმაცია, აღწერილია შენიშვნაში 23.

კომპანიამ შეასრულა IFRS9-ის სამივე ასპექტის დეტალური ზემოქმედების შეფასება, რის საფუძველზეც კომპანიას არ ჰქონდა მატერიალური გავლენა ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფინანსური ანგარიშგების შესრულებაზე.

2017 წლის 31 დეკემბერს, კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება აღირიცხა ამორტიზებული ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციასა და გაზომვაში ცვლილებები არ მომხდარა.

მოხდა ფინანსური აქტივების ყველა კლასის, როგორც ეს აღწერილია მე-10 და მე-11 შენიშვნაში, რეკლასიფიცირება სესხებიდან და დებიტორული სახსრებისგან (“L&R”) საზომი კატეგორია IAS39-დან AC საზომ კატეგორიამდე. IFRS9-ის მიხედვით, სტანდარტის მიღების დღეს. გავლენა ECL ნაშთებზე. IFRS9-ზე გადასვლისას 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ფინანსური აქტივებისთვის უმნიშვნელო იყო.

IFRS15-ის მიღება “შემოსავლები მომხმარებლებთან კონტრაქტებიდან”. კომპანიამ გამოიყენა IFRS15-ში გადასვლის გამარტივებული მეთოდი და აირჩია, რომ მიემართა პრაქტიკული მიზანშეწონილობისთვის, რომელიც ხელმისაწვდომია გამარტივებული გადასვლის მეთოდისთვის. კომპანია იყენებს IFRS15-ს რეტროსპექტიურად, მხოლოდ იმ ხელშეკრულებებისთვის,

IFRS15-ის მიღებამ განაპირობა საბუღალტრო პოლიტიკის ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში. ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

IFRS15-ის მიღებამ არ გამოიწვია ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში. IFRS15-ზე გადასვლისას მატერიალური შედეგები არ მოყოლია 2018 წლის 1 იანვრისთვის და 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

შემდეგი შესწორებული სტანდარტები კომპანიისთვის ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ კომპანიაზე რაიმე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია:

- ცვლილებები SNRS 2-ისთვის “აქციაზე დაფუძნებული გადახდა” (გამოიცა 2016 წლის 20 ივნისს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრის ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდისთვის).
- ცვლილებები IFRS4-ისთვის - “IFRS9-ის ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენება IFRS4-ის სადაზღვევო ხელშეკრულებებში” (გაცემულია 2016 წლის 12 სექტემბერს და ეფექტური იმდროინდელ შესაბამისად, წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ, იმორგანიზაციებისთვის, რომლებიც ირჩევენ დროებითი გათავისუფლების ვარიანტს, ან როდესაც სუბიექტი პირველად იყენებს SNRS 9-ს იმორგანიზაციებისთვის, რომლებიც ირჩევენ მიერთების მიდგომის გამოყენებას).
- წლიური გაუმჯობესება IFRSs 2014-2016 ციკლისთვის – ცვლილებები IFRS 1 and IAS 28 (გაცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრის ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდისთვის).
- IFRIC 22 “უცხოური ვალუტის გარიგებები და წინასწარი განხილვა” (გაცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრის ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდისთვის).
- ცვლილებები IAS 40-ისთვის – “საინვესტიციო საკუთრების გადარიცხვები” (გაცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრის ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდისთვის).

6 ახალისააღრიცხვო განცხადებები

გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა 2019 წლის 1 იანვრის ან გვიან დაწყებული წლიური პერიოდისთვის და რომელიც კომპანიას ადრე არ მიუღია.

IFRS 16, იჯარა (გაცემულია 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრის ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდისთვის). ახალი სტანდარტი განსაზღვრავს ხელშეკრულების ორივე მხარისათვის იჯარის აღიარების, გაზომვის, წარმოდგენისა და გამჟღავნების პრინციპებს, ანუ მომხმარებელი (“დამქირავებელი”) და მიმწოდებელი (“გამქირავებელი”). ახალი სტანდარტი დამქირავებლებს მოსთხოვს, რომ აღიარონ იჯარების უმეტესობა მათ ფინანსურ ანგარიშგებაში. დამქირავებლებს ექნებათ ერთიანი აღრიცხვის მოდელი ყველა იჯარისთვის, გარკვეული გამონაკლისებით. დამქირავებლის ბუღალტერია არსებითად უცვლელია.

კომპანია აირჩევს შეცვლილი რეტროსპექტული მიდგომის გამოყენებას, როგორც გარდამავალ მეთოდს. ამ მიდგომის თანახმად, კომპანია არ ასახელებს შედარებით ინფორმაციას. შესაბამისად, პირველადი განაცხადის თარიღი არის წლიური საანგარიშო პერიოდის პირველი დღე, რომელშიც კომპანია პირველ რიგში მიმართავს ახალი სტანდარტის მოთხოვნებს. ახალი იჯარის სტანდარტის გამოყენების პირველადი თარიღისათვის, კომპანია აღიარებს საწყისი განაცხადის კუმულაციურ ეფექტს, როგორც კაპიტალის გახსნის ნაშთის კორექტირებას 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

კომპანია აირჩევს სტანდარტის გამოყენებას იმ ხელშეკრულებებზე, რომლებიც ადრე იყო იდენტიფიცირებული, როგორც იჯარა, რომელიც გამოიყენება IAS 17-სა და IFRIC 4-ის

შპს რომპეტროლ საქართველო

ფინანსური ანგარიშგებების შენიშვნები - 31 დეკემბერი, 2018

გამოყენებით. ამრიგად, კომპანია არ გამოიყენებს სტანდარტს იმ ხელშეკრულებებზე, რომლებიც ადრე არ იყო განსაზღვრული, რომ შეიცავს იჯარას, რომელიც იყენებს IAS17-სა და IFRIC4-ს. კომპანია აირჩევს გამოიყენოს იჯარის ხელშეკრულების სტანდარტით გათვალისწინებული გამონაკლისები, რისთვისაც იჯარის პირობები მთავრდება პირველი განაცხადის თარიღიდან 12 თვის ვადაში, და საიჯარო ხელშეკრულებებს, რომლისთვისაც ძირითადი აქტივი დაბალი ღირებულებაა.

კომპანია აღიარებს საიჯარო პასუხისმგებლობას და აქტივის გამოყენების უფლებას, იჯარებზე განაცხადის პირველადი თარიღისთვის, ადრე კლასიფიცირებული, როგორც საოპერაციო იჯარა, რომელიც იყენებს IAS17-ს. დამქირავებელი შეაფასებს საიჯარო სესხის ვალდებულებას დარჩენილი საიჯარო გადასახადების მიმდინარე ღირებულებით, ფასდაკლებული იქნება დამქირავებლის დამატებითი სესხის აღების პროცენტის გამოყენებით, 2019 წლის 1 იანვრის ჩათვლით; და სარგებლობის უფლების აქტივს, მისი საანგარიშო ღირებულებით, თითქოს გამოყენებულიყო სტანდარტიდაწყების დღიდან, მაგრამ მოხდა ფასდაკლებადამქირავებლის მეწარმეთა სესხის აღების პროცენტის გამოყენებით 2019 წლის 1 იანვარს.

კომპანიამ შეასრულა გავლენის დეტალური შეფასება IFRS16-ისა, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯამში, IFRS16-ის გავლენის მიღება მოსალოდნელია მოხდეს შემდეგნაირად:

ოპერაციული საიჯარო ვალდებულებების დარეგულირება აღიარებული პასუხისმგებლობის წინაშე შემდეგნაირა:

ათასობითაშშდოლარში

1 იანვარი, 2019

მომავლის საიჯარო მიწის ფასდაკლება არა-გაუქმებადი საოპერაციო იჯარისთვის (შენიშვნა 18)	32,356
- მომავლის საიჯარო ფასდაკლება, რომელიც შესაბამისა პერიოდებში, რაც ექვემდებარება იჯარის გაგრძელების ვარიანტებს, რომლებიც გონივრულად უნდა განხორციელდეს	
- მომავალი ცვლადი საიჯარო გადასახადი, რომელიც ფუნქციონირებს სანაგავსა კვეთს	-
- ფასდაკლების ფექტი მოცემული ღირებულებისთვის	(10,462)

მთლიან საიჯარო ვალდებულებები

21,894

გავლენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე (ზრდა/ (შემცირება)) 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

ათასობითაშშდოლარში

1 იანვარი, 2019

აქტივები	
- ქონება და აღჭურვილობა (გამოყენების უფლების აქტივები)	16,822
ვალდებულებები	
- საიჯარო ვალდებულებები	(21,894)

წმინდა გავლენა კაპიტალზე

(5,072)

კომპანია მოელის, რომ წმინდა მოგება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლისთვის, გაიზრდება დაახლოებით 128 ათასი დოლარით, ახალი წესების მიღების შედეგად. გაიზრდება ოპერაციული ფულადი ნაკადები და შემცირდება ფულადი ნაკადების დაფინანსება დაახლოებით 3,482 ათასი ლარით, რადგან საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი ნაწილის დაფარვა კლასიფიცირდება, როგორც ფულადი სახსრები დაფინანსების საქმიანობიდან.

6 ახალისა აღრიცხვო განცხადებები (გაგრძელება)

ვინაიდან IFRS16 არსებითად ახორციელებს დამქირავებლის აღრიცხვის მოთხოვნებს IAS17-ში, კომპანია არ ელის რაიმე მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე, კომპანიის საქმიანობის აღიარებასთან დაკავშირებით, როგორც დამქირავებელი. მიუხედავად ამისა, საჭირო იქნება რამდენიმე დამატებითი გამჟღავნება მომავალი წლიდან.

IFRS17 “სადაზღვეო ხელშეკრულებები” (გაცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაშია 2021 წლის 1 იანვრის ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდისთვის). IFRS17-ი ჩაანაცვლებს IFRS4-ს, რამაც კომპანიის უფლებამოსი ცაგაგრძელებინათ სადაზღვეო ხელშეკრულებების აღრიცხვა, არსებული პრაქტიკის გამოყენებით.

შედეგად, ინვესტირებისთვის რთული იყო სხვა გვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური შედეგების შედარება და განსხვავება. IFRS 17 არის პრინციპულად ფუნქციური, თანდარტი, რომელიც თვალისწინებს ყველა სახის სადაზღვევო ხელშეკრულებას,

გადაზღვევის ხელშეკრულებების ჩათვლით, რომელსაც ფლობს მზღვეველი. სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარებას ადაგაზომვას: (i) მომავალი ფულადი ნაკადების რისკებზე მორგებული ამჟამინდელი ღირებულება (შესრულების ფულადი ნაკადები), რომელიც მოიცავს ყველა ხელთ არსებულ ინფორმაციას ფულადი სახსრების ნაკადის შესახებ იმ გზით, რაც შეესაბამება ბაზარზე დაკვირვებულ ინფორმაციას; პლუს (თუესლირებულაწარმოადგენს ვალდებულებას) ან მინუს (თუესლირებულააქტივია) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს არასაწარმოო შემოსავალს ხელშეკრულებების ჯგუფში (საკონტრაქტო მომსახურების ზღვარი).

მზღვეველები აღიარებენ მოგებას ჯგუფის სადაზღვევო ხელშეკრულებებიდან იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევის დაფარვას და რადგან ისინი თავისუფლდებიან რისკისგან. თუ ხელშეკრულებების ჯგუფი არის ან გახდება ზარალის მომტანი, სუბიექტი დაუყოვნებლივ აღიარებს ზარალს. კომპანია არ ელოდება ცვლილებების მნიშვნელოვან გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

IFRIC 23 "გაურკვევლობის შემოსავლო გადასახადის გამოყენების შესახებ" (გაცემულია 2017 წლის 7 ივნისს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრისა და შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდისთვის).

IAS 12 განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა აღრიცხოს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადი, მაგრამ არა იმას, თუ როგორ უნდა ასახავდეს გაურკვევლობის შედეგებს. ინტერპრეტაცია განმარტავს, თუ როგორ უნდა იქნას გამოყენებული აღიარების და ადაგაზომვის მოთხოვნები IAS 12-ში, როდესაც არსებობს გაურკვევლობა შემოსავლო გადასახადის გამოყენების შესახებ.

სუბიექტი მუდმივად განსაზღვროს, განიხილოს თუ არა თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო გამოყენების ინსტრუმენტი ცალკე ან ერთიანად იმდენი სხვა გაურკვეველი საგადასახადო გამოყენების ინსტრუმენტთან ერთად, რომლის საფუძველზეც, მიდგომა უკეთესად გაუკეთებს პროგნოზირებას თუ როგორ მოგვარდება გაურკვევლობა. სუბიექტი უნდა ირწმუნოს, რომ საგადასახადო ორგანო შეამოწმებს იმ ოდენობებს, რომლის უფლებაც აქვს მას შეისწავლოს და ჰქონდეს ყველა დაკავშირებული ინფორმაციის სრული ცოდნა ამ გამოცდების ჩატარებისას. თუ სუბიექტი დაასკვნის, რომ საგარაუდო არ არის, რომ საგადასახადო ორგანო მიიღებს გაურკვეველ საგადასახადო მოპყრობას, გაურკვევლობის ეფექტი აისახება შესაბამისი დასაბეგრი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზების, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტის ან საგადასახადო განაკვეთების დადგენაში. ან საგარაუდო თანხის ან მოსალოდნელი მნიშვნელობის გამოყენებით, იმისდა მიხედვით თუ რომელი მეთოდით ელოდება სუბიექტი უკეთესად იწინასწარმეტყველოს გაურკვევლობის დადგენა. სუბიექტი ასახავს ფაქტების და გარემოებების ან ახალი ინფორმაციის ცვლილების ეფექტს, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით საჭირო გადაწყვეტილებებზე ან შეფასებებზე, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას. ფაქტებსა და გარემოებებში ცვლილებების მაგალითები, ან ახალი ინფორმაცია, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს განაჩენის ან შეფასების გადაფასება, მოიცავს საგადასახადო ორგანოს მიერ შემოწმებას ან მოქმედებებს, საგადასახადო ორგანოს მიერ დადგენილ წესებში ცვლილებებს ან საგადასახადო ორგანოს უფლების ამოწურვას საგამომიგებო მოქმედებების შემოწმების ან ხელახალი შემოწმების მიზნით. საგადასახადო ორგანოს მიერ საგადასახადო მოპყრობის შეთანხმების არარსებობა, იზოლირებულად, ნაკლებად სავარაუდოა, რომ შეიცავდეს ფაქტებისა და გარემოებების ან ახალი ინფორმაციის შეცვლას, რაც გავლენას მოახდენს ინტერპრეტაციაზე მოთხოვნილ განაჩენებსა და შეფასებებზე. კომპანია არ ელოდება ცვლილებების მნიშვნელოვან გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით - ცვლილებები IFRS 9-ისთვის (გაცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრის ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური

პერიოდისთვის). ცვლილებების ამჟღავნების მიზნად გაზარდოს გარკვეული სესხები და სესხის ფასი ან იქნა დადგენილი ორტიზირებული ღირებულებით, რომელიც წინასწარ გადახდა შესაძლებელია ამორტიზებული ღირებულების დაბალ თანხაზე. მაგალითად, რეალური ღირებულებით ან იმ თანხით, რომელიც მოიცავს მსესხებელსთვის გადასახდელო ინვლანაზღაურებას, რომელიც ეფექტის დღევანდელი ღირებულების ტოლია. საბაზროს სპროცენტო განაკვეთის ზრდა ინსტრუმენტის დარჩენილი გამოყენების ვადის განმავლობაში. გარდა ამისა, დასკვნის საფუძველს დამატებული ტექსტი ადასტურებს არსებულ სახელმძღვანელოს IFRS 9, რომ გარკვეული ფინანსური ვალდებულებების ცვლილებები ან გაცვლა ამორტიზებული ღირებულებით

იზომება, რაც არ იწვევს გაუქმებას, არამედ გამოიწვევს სარგებლის მიღებას ან ზარალს, მოგებას ან ზარალს. საანგარიშო სუბიექტები, ამრიგად, უმეტეს შემთხვევაში, ვერ შეძლებენ გადახედონ სესხის დარჩენილი გამოყენების ვადის ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს, რათა თავიდან აიცილონ გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე სესხის შეცვლით. კომპანია არ ელოდება ცვლილებების მნიშვნელოვან გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები IAS 28 “გრძელვადიანი ინტერესის ასოცირებულ კომპანიებში და ერთობლივის აწარმოები” (გაცემულია 2017 წლის 12 ოქტომბერს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრის ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდისთვის).

რომ საანგარიშო სუბიექტებმა უნდა გამოიყენონ IFRS 9-ი გრძელვადიანი სესხებისთვის, უპირატესობის მქონე აქციები და მსგავსი ინსტრუმენტები, რომლებიც წმინდა ინვესტიციის ნაწილია, ამ კაპიტალის მეთოდით ინვესტიციისთვის, სანამ მათ შეუძლიათ შეამცირონ ასეთი საბალანსო ღირებულება ინვესტორის ზარალის წილით, რაც აღემატება ინვესტორის ინტერესის რაოდენობას ჩვეულებრივი აქციების მიმართ. კომპანია არ ელოდება ცვლილებების მნიშვნელოვან გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

6 ახალი სააღრიცხვო განცხადებები (გაგრძელება)

წლიური გაუმჯობესებები IFRSs 2015-2017 ციკლისთვის - ცვლილებები IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 და IAS 23-ისთვის (გაცემულია 2017 წლის 12 დეკემბერს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრის ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდისთვის).

ვიწრომასშტაბის ცვლილებები გავლენას ახდენს სოთხსტანდარტზე. IFRS 3 განუმარტეს, რომ შემძენმა ხელახლა უნდა გაზომოს მისი წინასწარ ჩატარებული ინტერესი ერთობლივი ოპერაციის დროს, როდესაც იგი შეძლებს ბიზნესის კონტროლს. ამის საპირისპიროდ, IFRS 11 ახლავს კარად განმარტავს,

რომ ინვესტორმა არ უნდა გადააფასოს მისი ადრეგაკეთებული ინტერესი, როდესაც იგი მიიღებს ერთობლივი ოპერაციის ერთობლივ კონტროლს, მსგავსი მოთხოვნების მსგავსად, როდესაც ასოცირებული ხდება ერთობლივი საწარმო და პირიქით. შესწორებული IAS 12 განმარტავს, რომ სუბიექტია ღირებულების დენდების საშემოსავლო გადასახადის ყველა შედეგს, როდესაც მან აღარაგარიგებები ან მოვლენები, რომლებიც წარმოქმნიდა შესაბამის განაწილებულ მოგებას, მაგ. მოგებაში ან ზარალში ან სხვა ყოველმხრივ შემოსავალში. ახლა ცხადია, რომ ეს მოთხოვნა მოქმედებს ყველა გარემოებაში, სანამ კაპიტალზე კლასიფიცირებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე გადახდა წარმოადგენს მოგების განაწილებას და არა მხოლოდ იმ შემთხვევებში, როდესაც საგადასახადო შედეგები განსხვავებული საგადასახადო განაკვეთის შედეგია, განაწილებული და გაუნაწილებელი მოგებისთვის. შესწორებული IAS 23 ახლავს მოცემული მითითებას, რომ კონკრეტული აქტივის დასაფინანსებლად მოპოვებული სესხები გამორიცხულია კაპიტალიზაციისთვის დაშვებული ზოგადი სესხების ხარჯების აუზიდან, სანამ კონკრეტული აქტივი არ არსებობდა. კომპანია არ ელოდება ცვლილებების მნიშვნელოვან გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ცვლილებები IAS 19-ისთვის “დაგეგმეთ ცვლილებების შეტანა, დაფარვან მოგვარება” (გაცემულია 2018 წლის 7 თებერვალს და ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრის ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდისთვის).

ცვლილებებში მითითებულია თუ როგორ უნდა დადგინდეს საპენსიო ხარჯები, როდესაც მოხდება განსაზღვრული სარგებლის საპენსიო გეგმის ცვლილებები. როდესაც გეგმაში შედის ცვლილება—ცვლილება, შემცირება ან მოგვარება, IAS 19 მოითხოვს წმინდა განსაზღვრული სარგებლის ვალდებულების ან აქტივის ხელახალ გაზომვას. ცვლილებებში საჭიროა გამოყენებული იქნას ამ განმეორებითი შეფასებიდან განახლებული ვარაუდები, რათა დადგინდეს მიმდინარე მომსახურების ღირებულება და წმინდა ინტერესი გეგმის ცვლილების შემდეგ, საანგარიშო პერიოდის დარჩენილი პერიოდისთვის. ცვლილებებამდე, IAS 19 არ დააკონკრეტა, თუ როგორ უნდა დადგინდეს ხარჯები, გეგმაში ცვლილების შემდეგ პერიოდის განმავლობაში. განახლებული ვარაუდების გამოყენების მოთხოვნით, მოსალოდნელია ცვლილებები, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის სასარგებლო ინფორმაციის მიწოდებისათვის. კომპანია არ ელოდება ცვლილებების მნიშვნელოვან გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგების კონცეფციის ჩარჩოში შეტანილი ცვლილებები (გაცემულია 2018 წლის 29 მარტს და ძალაშია 2020 წლის 1 იანვრის ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდისთვის). შესწორებული კონცეპტუალური ჩარჩო მოიცავს გაზომვის ახალ თავშესა; სახელმძღვანელოს ფინანსური შედეგების შესახებ; გაუმჯობესებულ განმარტებებსა და სახელმძღვანელოს - კერძოდ, ვალდებულების

განსაზღვრას; და განმარტებებს მნიშვნელოვან სფეროებზე, როგორებიცაა ფინანსური ანგარიშგებების მმართველობა, წინდახედულობა და გაზომვის გაურკვევლობა.

ბიზნესის განსაზღვრა - ცვლილებები დამატებაში IFRS 3 (გაცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს და ძალაშია შესყიდვებისათვის წლიურის ანგარიშში პერიოდის დასაწყისიდან, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარსან მას შემდეგ). ცვლილებები მიმოიხილავს ბიზნესის განსაზღვრებას. ბიზნესს უნდა ჰქონდეს წარმოების ხარჯები და არსებითი პროცესი, რომლებიც ერთად მნიშვნელოვნად შეუწყობს ხელს შედეგების შექმნის შესაძლებლობას. ახალი სახელმძღვანელო იძლევა ჩარჩოს, რათა შეფასდეს თუ როდის არის მოცემული წარმოების ხარჯები და არსებითი პროცესი, მათ შორისაა ადრეულ ეტაპზე მყოფი კომპანიები, რომლებმაც არ შექმნეს შედეგები. ორგანიზებული სამუშაო ძალა უნდა იყოს წარმოდგენილი, როგორც ბიზნესის კლასიფიკაციის პირობა, თუ არ არსებობს შედეგები. ტერმინი 'შედეგი' განმარტებულია, რომ ყურადღება გამახვილდეს მომხმარებლისთვის მიწოდებულ საქონელზე და მომსახურებაზე, ინვესტიციის შემოსავლისა და სხვა შემოსავლის გამომუშავებაზე დაფუძნებულია დაბალი ანაზღაურებით დაბრუნებას და სხვა ეკონომიკური სარგებელის სახით. აგრეთვე აღარ არის საჭირო იმის შეფასება, რამდენად შეუძლია ბაზრის მონაწილეებს შეცვალონ დაკარგული ელემენტები ან მოახდინონ შეძენილი საქმიანობებისა და აქტივების ინტეგრირება. სუბიექტს შეუძლია მიმართოს 'კონცენტრაციის ტესტი'. შეძენილი აქტივები არ წარმოადგენს ბიზნესს, თუ არსებითად მიღებული მთლიანი აქტივების რეალური ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში). კომპანია არ ელოდება ცვლილებების მნიშვნელოვან გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

მატერიალურობის განსაზღვრება - ცვლილებები IAS 1-სა და IAS 8-ში (გაცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს და ძალაშია 2020 წლის 1 იანვრის ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდისთვის). ცვლილებები განმარტავს მასალის განმარტებას დაროგორუნდა იქნეს გამოყენებული განმარტებითი სახელმძღვანელო მითითებით, რომელიც აქამდე სხვაგან იყო წარმოდგენილი IFRS-ში. გარდა ამისა, გაუმჯობესებულია განსაზღვრებისთვის თანდართული განმარტებები. დაბოლოს, ცვლილებები უზრუნველყოფს, რომ მასალის განმარტება შეესაბამება IFRS-ის ყველა სტანდარტს. ინფორმაცია მატერიალურია თუ გამოტოვებამ, შეცდომაში შეყვანამ ან ბუნდოვანებამ, გონივრულად მოსალოდნელია, რომ გავლენა მოახდინოს გადაწყვეტილებებზე, რომ ზოგადი დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების პირველადი მომხმარებლები ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე კეთდება, რომლებიც უზრუნველყოფენ ფინანსურ ინფორმაციას კონკრეტული საანგარიშო სუბიექტის შესახებ. კომპანია არ ელოდება ცვლილებების მნიშვნელოვან გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

6 ახალისა აღრიცხვო განცხადებები (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის საორიენტაციო რეფორმა - ცვლილებები IFRS 9, IAS 39 და IFRS 7-ისთვის

(გაცემულია 2019 წლის 26 სექტემბერს და ძალაშია 2020 წლის 1 იანვრის ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდისთვის). ცვლილებები გამოიწვია საორიენტაციოსა პროცენტო განაკვეთების შეცვლამ, როგორც ამაგალითად LIBOR და სხვაში და-

ბანკების მიერ შემოთავაზებული განაკვეთები ('IBORs'). ცვლილებები დროებით მემსუბუქებას ითვალისწინებს, ჰეჯირების აღრიცხვის სპეციფიკური მოთხოვნების გამოყენების გამო, ჰეჯირების ურთიერთობებზე, რამაც პირდაპირი გავლენა მოახდინა IBOR რეფორმაზე. ფულადინაკადის ჰეჯირების აღრიცხვა ორივე IFRS 9-სა და IAS 39-ზე, მოითხოვს მომავალ ჰეჯირებულ ფულად ნაკადებს, რომ იყოს 'ძალიან სავარაუდო'. სადაც ფულადინაკადები დამოკიდებულია IBOR-ზე, ცვლილებებით გათვალისწინებული შევება, სთხოვს სუბიექტს გაათვითცნობიეროს, რომ საპროცენტო განაკვეთი, რომელზეც დაფუძნებულია ფულადი სახსრების ნაკადები, არ იცვლება რეფორმის შედეგად. ორივე IAS 39 და IFRS 9 მოითხოვს წინსვლის პერსპექტიულ შეფასებას ჰეჯირების

ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნით. ვინაიდან ფულადი ნაკადები IBOR და IBOR-ზე ნაკლებით განაკვეთებით, სავარაუდოდ, საკმაოდ ექვივალენტურია, რაც ამცირებს ყოველგვარ არეფექტურობას, ეს შესაძლოა აღარიყოს შემთხვევითი, რადგან რეფორმის თარიღი ახლოვდება. ცვლილებების თანახმად, სუბიექტმა შეიძლება ირწმუნოს, რომ საპროცენტო განაკვეთის ინდიკატორი, რომელზედაც დაფუძნებულია დაცული ნივთის ფულადი ნაკადები, ჰეჯირების ინსტრუმენტი ან დაცული რისკი, არ შეცვლილა IBOR რეფორმით. IBOR შესაძლოა, რეფორმამ გამოიწვიოს ჰეჯირების დაქვეითება 80-125% დიაპაზონში, რაც მოთხოვნილია რეტროსპექტული ტესტის საფუძველზე, დათვალისწინებული IAS 39-ით. IAS 39-ში შესაბამისად, შეიტანეს ცვლილებები, რათა უზრუნველყოფილ იქნას გამონაკლისი რეტროსპექტული ეფექტურობის ტესტში, ისე, რომ ჰეჯი არ შეწყდეს მხოლოდ IBOR-სთან დაკავშირებული გაურკვევლობის პერიოდში, რადგან რეტროსპექტული ეფექტურობა ამ დიაპაზონს მიღმაა. ამასთან, ჰეჯირების ბუღალტრული აღრიცხვის სხვა მოთხოვნები, მათ შორის პერსპექტიული შეფასების ჩათვლით, მაინც უნდა დაკმაყოფილდეს. ზოგიერთ ჰეჯში, ჰეჯირებული ნივთი ან ჰეჯირებული რისკი არის ხელშეკრულებით განსაზღვრული

IBOR-ის კისკომპონენტი. იმისათვის, რომ გამოყენებულ იქნას ჰეჯირების ბუღალტრული აღრიცხვა, ორივე IFRS9 და IAS39 მოითხოვს მითითებული რისკების კომპონენტს, რომელიც ცალკე იდენტიფიცირდება დასაიმედოდიზომება. ცვლილებების თანახმად, მხოლოდ რისკის კომპონენტი უნდა იყოს ცალკე იდენტიფიცირებული, თავდაპირველი ჰეჯირების აღნიშვნისას და არა მიმდინარე საფუძველზე. მაკრო ჰეჯირების კონტექსტში, სადაც სუბიექტი ხშირად აღადგენს ჰეჯირების ურთიერთობას, დახმარების მოქმედება ეხება იმ შემთხვევას, როდესაც თავდაპირველად ჰეჯირებული ნივთი იქნა განსაზღვრული ამ ჰეჯირების ურთიერთობაში. ნებისმიერი ჰეჯირების არაეფექტურობა კვლავაც აღიქმება მოგებაში ან ხარჯში ორივე IAS-სა და IFRS9-ში. გამოიკვეთა ცვლილებები, თუ როდის დასრულდება დახმარება, რომელიც მოიცავს საპროცენტო განაკვეთის საორიენტაციო რეფორმიდან გამომდინარე გაურკვევლობას, რომელიც აღარ არის წარმოდგენილი. ცვლილებები მოითხოვს, რომ სუბიექტებმა დამატებითი ინფორმაცია მიწოდონ ინვესტორებს მათი ჰეჯირების ურთიერთობების შესახებ, რომლებიც უშუალოდ ახდენენ გავლენას ამ გაურკვევლობებზე, მათ შორის ჰეჯირებული ინსტრუმენტების ნომინალური ოდენობა, სადაც გამოიყენება დახმარება, გამოყენებულია ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ვარაუდი ან მსჯელობა, რომელიც გაკეთებულია დახმარებისას დათვისობრივი გამჟღავნება იმის შესახებ, თუ რა გავლენას ახდენს სუბიექტზე IBOR-ის რეფორმა და მართავს გადასვლის პროცესს. კომპანია არ ელოდება ცვლილებების მნიშვნელოვან გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

7 ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევენ, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ იმყოფებიან, ან თუ ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის შესაძლებლობა ან შეუძლიათ განახორციელონ მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე, ფინანსური და ოპერაციული გადაწყვეტილების მიღებაში. თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

2018 წლის 31 დეკემბერს და 2017 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებული მხარეების გაურკვეველი ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასობითაშშ დოლარში	ურთიერთობა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო დებიტორული მთლიანი თანხა	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	7	91
სხვა ფინანსური დებიტორული თანხების მთლიანი	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	106	38
წინასწარ გადახდა	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	47	-
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	19,783	16,073

7 ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელებული)

დაკავშირებული მხარეების შემოსავლის და ხარჯების საგნები 2018 წლის 31 დეკემბერს და 2017 წლის 31 დეკემბერს, დასრულებული წლისთვის იყო შემდეგი:

ათასობით აშშ დოლარში	ურთიერთობა	2018	2017
შემოსავლები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	104	6
გაყიდვების ღირებულება (შემოსავლის საწვავის გამოკლებით)	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	(2,591)	(1,729)
განაწილების ხარჯები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	(100)	(1)
ზოგადი დადმინისტრაციული ხარჯები	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები	(499)	(364)

კომპანია მშედი ნაინვენტარი (საქონელი გადაყიდვისთვის) 137,613 ათას აშშ დოლარის ოდენობით 2018 წლის განმავლობაში, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტებისგან (2017: 109,959 აშშ დოლარი).

მენეჯმენტის ძირითადი კომპენსაცია. ძირითადი მენეჯმენტის მოიცავს გენერალურ მენეჯერს, გენერალური დირექტორის მოადგილეს, ფინანსთა დირექტორს და საცალო პერაციების დირექტორს.

მართვის ძირითადი კომპენსაცია მოცემულია ქვემოთ:

ათასობით აშშ დოლარში	2018		2017	
	დარიცხული		დარიცხული	
	ხარჯი	პასუხისმგებლობა	ხარჯი	პასუხისმგებლობა
მოკლევადიანი სარგებელი:				
- ხელფასები	358	-	352	-
- მოკლევადიანი პრემიები	-	-	70	64
- სარგებელი ნატურით	73	-	135	-
სულ	431	-	557	64

მოკლევადიანი პრემიები მთლიანად გამოწვეულია პერიოდის დასრულებიდან თორმეტ თვეში, რომელშიც მენეჯმენტმა გააკეთა შესაბამისი მომსახურება.

8 ქონებადააღჭურვილობა

ქონების დააღჭურვილობის საბალანსო ღირებულებაში გადართულია შემდეგი:

	მიწა	შენობები და სხვა კონსტრუქციები	მანქანები და მერჩენდაიზინგი აღჭურვილობა	საიჯარო ქონების რემონტი	ოფისის აღჭურვილობა	მანქანები	CIP და დაუმონტაჟებელ აღჭურვილობა	სულ
<i>ათასობითაშშდოლარში</i>								
ღირებულება 2016 წლის 31 დეკემბერს	1,567	3,267	3,897	5,157	890	165	2,631	17,574
დაგროვილი ცვეთა	-	(227)	(1,661)	(4,412)	(307)	(38)	-	(6,645)
საღირცხოვრებულება 31 დეკემბერი, 2016	1,567	3,040	2,236	745	583	127	2,631	10,929
დამატებები	285	65	115	426	162	-	1,868	2,921
გადარიცხვები	-	831	475	-	95	-	(1,401)	-
განკარგვა (ღირებულება)	-	-	(83)	-	(13)	(47)	-	(143)
ჩამოწრა (ღირებულება)	-	(19)	(283)	(3,495)	(18)	-	-	(3,815)
ჩამოწრა (დაგროვილი ცვეთა)	-	19	283	3,495	18	-	-	3,815
განკარგვა (დაგროვილი ცვეთა)	-	-	4	-	1	2	-	7
ამორტიზაციის საფასური	-	(360)	(777)	(297)	(223)	(14)	-	(1,671)
ოპერატიულია 2017 წლის 31 დეკემბერს	1,852	4,144	4,121	2,088	1,116	118	3,098	16,537
დაგროვილი ცვეთა	-	(568)	(2,151)	(1,214)	(511)	(50)	-	(4,494)
საღირცხოვრებულება 31 დეკემბერი, 2017	1,852	3,576	1,970	874	605	68	3,098	12,043
დამატებები	-	1,555	2,080	144	188	-	563	4,530
გადარიცხვები	-	1,611	862	-	17	-	(2,490)	-
განკარგვა (ღირებულება)	-	(4)	(19)	-	(1)	-	(70)	(94)
განკარგვა (დაგროვილი ცვეთა)	-	-	6	-	1	-	-	7
ამორტიზაციის საფასური	-	(396)	(523)	(319)	(252)	(14)	-	(1,504)
საღირცხოვრებულება 31 დეკემბერი, 2018	1,852	6,342	4,376	699	558	54	1,101	14,982
ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერს	1,852	7,306	7,044	2,232	1,320	118	1,101	20,973
დაგროვილი ცვეთა	-	(964)	(2,668)	(1,533)	(762)	(64)	-	(5,991)
საღირცხოვრებულება 31 დეკემბერი, 2018	1,852	6,342	4,376	699	558	54	1,101	14,982

ქონებადაღჭურვილობა (გაგრძელება)

2016 წლის მაისში კომპანიამ დაიწყო სარეკონსტრუქციო სამუშაოები თბილისის ნავთობტერმინალზე და რეკონსტრუქციის პერიოდში იყენებდა მესამე მხარის ნავთობის საცავს-ციტადელს. რეკონსტრუქციის პროცესი დასრულდა 2018 წლის 4 ოქტომბერს, რაც ახალი აქტივების ექსპლუატაციის დაწყებას გულისხმობს. კომპანიამ სრულად გადაიტანა ოპერაციები ციტადელიდან თბილისის ნავთობტერმინალზე, ფინანსური წლის ბოლოსთვის.

რეკონსტრუქციის პროექტის ჯამურმა ღირებულებამ 4,993 ათასი აშშ დოლარი შეადგინა. განახლებული ტერმინალური ნაგებობების გამოყენების ვადა 2-32 წლის განმავლობაშია.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ქონებისა და აღჭურვილობის ღირებულებაში შედის სრულად ამორტიზებული აქტივები 1,770 ათასი აშშ დოლარის ღირებულებით (2017 წლის 31 დეკემბერი: 824 ათასი აშშ დოლარი).

9 ინვენტარი

<i>ათასობითაშშდოლარში</i>	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
გასაყიდი საქონელი	11,185	9,736
საქონელი ტრანზიტისთვის	2,654	6,675
სხვაინვენტარი	196	461
სულინვენტარი	14,035	16,872

ხარჯებისსახითაღიარებულიინვენტარისღირებულებამ, იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელიც წარმოადგენს გაყიდვების ღირებულებას, შეადგინა 188,973 ათასი (2017: 149,763 ათასი აშშ დოლარი).

10 ვაჭრობადასხვადებიტორულითანხები

31 დეკემბერი <i>ათასობითაშშდოლარში</i>	31 დეკემბერი 2018	2017
სავაჭროდებიტორულიმოთხოვნები	5,692	5,179
სხვაფინანსურიდებიტორულითანხები	288	414
ნაკლებისაკრედიტოზარალისშემწეობა	(366)	(246)
მთლიანიფინანსურიექტივებივაჭრობაშიდასხვადებიტორულიობიექტებში	5,614	5,347
<i>წინასწარიგადახდა</i>	2,025	1,085
მთლიანისავაჭროდასხვადებიტორულითანხები	7,639	6,432

სავაჭრო და სხვა დებიტორული ნაშთების უმეტესი ნაწილი 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დასახელებულია ქართულ ლარში.

კომპანია იყენებს IFRS9-ის გამარტივებულ მიდგომას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისთვის, რომელიც იყენებს გამოყენების ვადის მოსალოდნელი ზარალის ანაზღაურებას, ყველა სავაჭრო და სხვა დებიტორებისთვის.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, სავაჭრო და სხვა დებიტორული ჯგუფები დაჯგუფებულია საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე.

ზარალის მოსალოდნელი განაკვეთები დაფუძნებულია გაყიდვების გადახდის პროფილებზე, 2018 წლის 31 დეკემბრამდე 12 თვის განმავლობაში, ანუ 2018 წლის 1 იანვრამდე შესაბამისად და შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგებზე, რომელიც გამოცდილია ამ პერიოდის განმავლობაში.

ზარალის ისტორიული რეგულირება ხდება იმისთვის, რომ ასახავდეს მიმდინარე და წინსვლის ინფორმაციას მაკროეკონომიკური ფაქტორების შესახებ, რომლებიც გავლენას ახდენენ მომხმარებლების მიერ დებიტორული გადასახადის უნარზე. კომპანიამ დაადგინა, რომ GDP-ის ინფლაციის მაჩვენებელი საქართველოში, ყველაზე მნიშვნელოვანი ფაქტორია და შესაბამისად, ამ ფაქტორების მოსალოდნელ ცვლილებებზე დაყრდნობით, ასწორებს ისტორიული ზარალის მაჩვენებლებს.

10 ვაჭრობადასხვადებიტორულითანხები(გაგრძელება)

საკრედიტოზარალისშემცველისავაჭროდასხვადებიტორულითანხებიგანისაზღვრება დებულების მატრიცის შესაბამისად, რაც ქვემოთ მოცემულ ცხრილშია წარმოდგენილი.დებულების მატრიცა ემყარება აქტივის საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს, მორგებულია GDP-ზე და საქართველოს ინფლაციის მაჩვენებელზე.

	ზარალის მა ნებე	მთლიან ით ანხის	გამოყენების ვადა ECL	საბალანსო ღირებულება
მთლიანი ღირებულების 9%-ში				
სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნები				
- დებიტორული დავალიანება გარანტიებით	0.01%	148	-	148
- დავალიანება საჭენდერო კლიენტებისაგან	0.30%	4,034	(12)	4,022
- დაზღვეული დებიტორული თანხები	10.00%	211	(21)	190
- ინდივიდუალურად შეფასებული		1,299	(197)	1,102
მთლიანის სავაჭრო დებიტორული მონაცემები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
		5,692	(230)	5,462
სხვა დებიტორული თანხები				
- ინდივიდუალურად შეფასებული		288	(136)	152
მთლიანის სხვა დებიტორული თანხები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
		288	(136)	152
საკრედიტო ზარალის შემწეობის მთლიანი გადასახადი მოგების ან ზარალის პერიოდისთვის იყო USD ათასიაშშ დოლარი. ანალიზი ავტორობის საკრედიტო ხარისხის მიხედვით და სხვა დებიტორული თანხები 2017 წლის 31 დეკემბრის შემდეგია:				
დავალიანება	სავაჭრო დებიტორული		სხვა ფინანსური	
	დებიტორული დავალიანება		დებიტორული დავალიანება	
არც წარსული და არც გაუფასურებული ვალდებულებები – რაც ზემოქმედებს				
- ქართველ დილერებსა და კომპანიებზე			4,920	278
არც წარსული მთლიანი ვალდებულება, არც გაუფასურებული			4,920	278
ინდივიდუალურად განსაზღვრული იქნება გაუფასურება (მთლიანი)				
- 30 დღე ზინაკლივი და გადააცილებით			65	-
- 30-დან 90 დღის გადაგადაცილება			32	-
- 91-დან 180 დღემდე გადაგადაცილება			77	-
- 181 –დან 360 დღემდე გადაგადაცილებული			55	-
- 360 დღის გადაგადაცილებული			30	136
სული ინდივიდუალური გაუფასურება			259	136
ნაკლები გაუფასურების უზრუნველყოფა			(110)	(136)
სულ			5,069	278

მოგებისანზარალისდროსგაუფასურების სრული უზრუნველყოფა2017 წლის 31 დეკემბრისთვისიყო 83 ათასიაშშდოლარი.

11 ფულადი და ფულადი ექვივალენტები

ათასობით აშშ დოლარში	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ნაღდი ფული	190	389
საბანკო ნაშთები, რომელიც გადასახადი მოთხოვნის შესაბამისად	656	2,163
ფულადი სახსრები და ფულადი ექვივალენტები	846	2,552

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია ფულადი სახსრების და ფულადი ექვივალენტური ინაშთების საკრედიტო ხარისხის საკრედიტო რისკის შეფასების საფუძველზე, 2018 წლის 31 დეკემბერს. იხილეთ მენიშენა 19, კომპანიის საკრედიტო რისკების შეფასების სისტემის აღწერილობისთვის.

ათასობით აშშ დოლარში	საბანკო ნაშთები, რომელიც გადასახადი მოთხოვნის შესაბამისად	სულ
- დამაკმაყოფილებელი	656	656
ფულადი სახსრები და ფულადი ექვივალენტები, ფულადი სახსრების გამოკლებით	656	656

ფულადი სახსრების და ფულადი ექვივალენტების საკრედიტო ხარისხი, ფულადი სახსრების გარდა, შეიძლება შეჯამდეს, როგორც შეიძლება შეჯამდეს როგორც, “A-შეფასებაზე დაბალი, Moody's რეიტინგების საფუძველზე”, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

12 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის წესდების მიხედვით, რომლებიც დათარიღებულია 2013 წლის 14 თებერვლით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 5,765 ათასი აშშ დოლარი.

წლის განმავლობაში დივიდენდები არ გამოცხადებულა ანარ გადახდილა (2017: ნული).

13 სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

ათასობით აშშ დოლარში	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო გადასახდელები	20,714	16,059
დარიცხული ვალდებულებები და სხვა კრედიტორები	560	988
მართვის გადასახდელის აკომისიო	9	14
მთლიანი ფინანსური დავალიანება ვაჭრობის და სხვა გადასახდელების მიღებული ანგარიშები	21,283	17,061
დარიცხული თანამშრომლის სარგებელის ხარჯები	646	424
დარიცხული თანამშრომლის სარგებელის ხარჯები	-	311
Trade and other payables	21,929	17,796

20,714 ათასი აშშ დოლარის სავაჭრო გადასახდელები (31 დეკემბერი, 2017: 16,059 აშშ დოლარი) დენომინირებულია შემდეგი ვალუტით: 100% აშშ დოლარში (31 დეკემბერი 2017: 100%) და 0% ევროში (31 დეკემბერი, 2017: 0%).

14 შემოსავალი

შემოსავლებისადიარებისსახელმძღვანელოს მიხედვით, რომელიც ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან, კომპანიის ყველა შემოსავლის ნაკადიშეკუთვნება კატეგორიას 'შემოსავლები მომხმარებლების ხელშეკრულებებიდან'.

შემოსავლისგანაწილებამომხმარებლების ხელშეკრულებებიდან.

კომპანიაშემოსავლისიღებსსაქონლისგადაცემიდან, დროის ერთ მომენტში, შემდეგი ძირითადი შემოსავლების ნაკადებში:

ათასობითაშშდოლარში	2018
შემოსავლისაწვავისსაცალოგაყიდვიდან	154,726
შემოსავლისაწვავისსაბითუმოგაყიდვიდან	46,241
შემოსავლებიმაღაზიებიდან	51
მთლიანიშემოსავალიმომხმარებლებისხელშეკრულებებიდან	201,018

შემოსავლებისანალიზიკატეგორიისმიხედვით,შემოსავლისადიარებისსახელმძღვანელოს მიხედვით, რომელიც ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრამდე:

ათასობითაშშდოლარში	2017
შემოსავლისაწვავისსაცალოგაყიდვიდან	127,691
შემოსავლისაწვავისსაბითუმოგაყიდვიდან	40,329
მთლიანიშემოსავალი	168,020

15 გაყიდვებისღირებულება

ათასობითაშშდოლარში	2018	2017
საწვავისღირებულება	188,973	149,763
გაყიდულისაქონლის საფასური	43	-
გაყიდვებისსაერთოღირებულება	189,016	149,763

16 განაწილებისხარჯები

ათასობითაშშდოლარში	2018	2017
ქირისხარჯები	6,121	6,150
სახელფასოდამასთანდაკავშირებულიგადასახადი	1,780	1,613
ამორტიზაციისხარჯი	1,412	1,600
სარემონტოდატექნიკურიხარჯები	373	411
კომუნალურიმომსახურება	335	402
პროფესიულიხარჯები	334	299
სატელეკომუნიკაციოხარჯები	196	249
ამორტიზაციისხარჯები	94	145
Fill & Go სისტემებისინსტალაცია	-	184
სხვა	609	612
განაწილებისმთლიანიხარჯები	11,254	11,665

17 ზოგადიდადმინისტრაციული ხარჯები

ათასობით აშშ დოლარში

	2018	2017
სახელმწიფო და მასთან დაკავშირებული გადასახადი	1,535	1,876
საბანკო გადასახადი	717	382
მენეჯმენტის საფასური	499	366
პროფესიული ხარჯები	442	466
ქირის ხარჯები	249	251
სამივლინებო ხარჯები	155	174
ამორტიზაციის ხარჯი	92	71
სარემონტო და ტექნიკური ხარჯები	68	63
სხვა	207	318

საერთო ზოგადი დადმინისტრაციული ხარჯები

3,964

3,967

პროფესიონალური ხარჯები მოიცავს 35 ათას აშშ დოლარს (2017: 35 ათას აშშ დოლარი) - აუდიტის და სხვა პროფესიონალური მომსახურებისთვის გაწეული საფასური, რაც გათვალისწინებულია აუდიტორის/აუდიტის ფირმის მიერ, როგორც ეს განსაზღვრულია "ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონში.

18 საგანგებო სიტუაციები და ვალდებულებები

სამართალწარმოება. დროდადრო და ბიზნესის ნორმალურ პირობებში, კომპანიის წინააღმდეგ შეიძლება პრეტენზია მიიღოს. საკუთარი შეფასებებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე, მენეჯმენტი თვლის, რომ პრეტენზიებთან დაკავშირებით მატერიალური ზარალი არ წარმოიშვება.

2015 წლის 15 ივლისს საქართველოს კონკურენციის სააგენტომ გამოსცა ბრძანებულება, რომლის თანახმად, კომპანიამ საწვავის სხვა მსხვილ საცალო მოვაჭრესთან ერთად, საქართველოში დაარღვია საქართველოს კანონი კონკურენციის შესახებ. კომპანია დაჯარიმდა 4,500 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით. 2015 წლის 31 დეკემბერს კომპანია ჩაერთო სამართალწარმოების პროცესში საქართველოს კონკურენციის სააგენტოსთან, რომელსაც აქვს მოთხოვნა აღნიშნულ ბრძანებულებასთან დაკავშირებით. არცერთი დებულება არ იქნა აღიარებული, რადგან კომპანიის მენეჯმენტი თვლიდა, რომ სავარაუდოდ, ეს რაიმე მნიშვნელოვან ზარალს არ გამოიწვევდა.

2018 წლის აპრილში გადაწყდა სსიპ საქართველოს კონკურენციის სააგენტოს წინააღმდეგ სასამართლო საქმე, რომლის საფუძველზეც შესაძლო ჯარიმის საწყისი ოდენობა მნიშვნელოვნად შემცირდა და კომპანია ვალდებული იყო გადაეხადა 754 ათასი ლარი (298 ათასი აშშ დოლარი). მთლიანი თანხა კომპანიამ სრულად გადაიხადა 2018 წლის ბოლომდე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საგადასახადო სისტემა საქართველოში შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილებებით, რომლებიც ხშირად გაურკვეველი, წინააღმდეგობრივი და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მხრიდან განსხვავებულ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საგადასახადო ექვემდებარება გადახედვასა და გამოძიებას არაერთი ხელისუფლების ორგანოს მიერ, რომლებსაც აქვთ უფლებამოსილება შეასრულონ მძიმე საურავები, ჯარიმები და პროცენტის გადასახადი.

საგადასახადო წელი რჩება ღია განხილვისთვის საგადასახადო ორგანოების მიერ, შემდგომი სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, საგადასახადო წელი შეიძლება ღიად დარჩეს უფრო დიდხანს. ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნან საქართველოში საგადასახადო რისკები, რომლებიც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ბევრ ქვეყანაში.

კომპანიის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები მენეჯმენტის მიერ ხელახლა გადაფასებულია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება საშემოსავლო გადასახადის იმ პოზიციებზე, რომლებიც მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრულია, რომ არ გამოიწვევს დამატებით გადასახადების დაწესებას, თუკი ეს პოზიციები საგადასახადო ორგანოების მიერ იქნება გამოწვეული. შეფასება ემყარება საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა ან არსებითად ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის. ვალდებულებები ჯარიმებზე, ინტერესი და გადასახადების გარდა შემოსავლისა, აღიარებულია მენეჯმენტის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების გადასაჭრელად, საჭირო ხარჯების მიხედვით.

18 გაუთვალისწინებელი ხარჯები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

მენეჯმენტი თვლის, რომ მან სათანადოდ გაითვალისწინა საგადასახადო დავალიანებები, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მოქმედი ინტერპრეტაციების, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საფუძველზე. ამასთან, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და გავლენასახდენდეს ამ ფინანსურ ანგარიშგებებზე, თუ ხელისუფლება წარმატებული იყო საკუთარი ინტერპრეტაციების შესრულებაში, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი იყოს.

გადაცემის ფასების წესები. ქართული გადაცემის ფასების (TP) კანონმდებლობა მნიშვნელოვანწილად შეესაბამება საერთაშორისო ტრანსფერული ფასების პრინციპებს, რომელიც შეიმუშავა ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციამ (OECD), თუმცა მას აქვს განსაკუთრებული მახასიათებლები. ეს კანონმდებლობა ითვალისწინებს დამატებით საგადასახადო შეფასებებს კონტროლირებადი გარიგებებისთვის (გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის და გარკვეული გარიგებები, რომელთაც ეს მხარეები არ არის დაკავშირებული), თუ ასეთი გარიგებები არ ხორციელდება გრძელვადიან პერსპექტივაში. მენეჯმენტმა განახორციელა შიდა კონტროლი, რომელიც შესაბამისობაში იქნება ტრანსფერული საფასურის შესახებ კანონმდებლობის შესაბამისად.

კონტროლირებადი გარიგების შედეგად წარმოქმნილი საგადასახადო ვალდებულებები განისაზღვრება მათი რეალური გარიგების ფასების მიხედვით. შესაძლებელია, გადაცემის ფასების წესების ინტერპრეტაციის ევოლუციით, რომ ასეთი ტრანსფერის ფასები გასაჩივრდეს. ამგვარი გამოწვევის გავლენა საიმედოდ არ შეიძლება შეფასდეს; ამასთან, ეს შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი ფინანსური მდგომარეობის და/ან კომპანიის მთლიანი ოპერაციების მიმართ.

ოპერაციული საიჯარო ვალდებულებები. სადაც კომპანია არის დამქირავებელი, იჯარით გაცემული მიწის მფლობელი გადახდები, არა-გაუქმებადი ოპერაციული იჯარის პირობებში შემდეგია:

<u>ათასობითაშშდოლარში</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
არაუგვიანეს 1 წლისა	5,773	5,503
1 წლის შემდეგ, არაუგვიანეს 5 წლისა	17,849	16,851
5 წელზე მეტი ვადით	8,734	8,414

საოპერაციო იჯარის მთლიანი ვალდებულებები 31 დეკემბერს საოპერაციო იჯარის მთლიანი ვალდებულებები 31 დეკემბერის მდგომარეობით	32,356	30,768
--	---------------	---------------

9 ფინანსური რისკების მენეჯმენტი

კომპანიის შიგნით რისკების მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსური რისკების, ოპერაციული რისკებისა და იურიდიული რისკების გათვალისწინებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (ვალუტის რისკის ჩათვლით, საპროცენტო განაკვეთის რისკთან და სხვა ფასების რისკთან ერთად), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ლიმიტების დადგენა, შემდეგ კი რისკების ზემოქმედების უზრუნველყოფა ამ ლიმიტებში. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებას, ოპერაციული და სამართლებრივი რისკების შემცირების მიზნით.

საკრედიტო რისკი. კომპანია იღებს პასუხისმგებლობას საკრედიტო რისკზე, რაც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს გამოიწვევს, ვალდებულების შეუსრულებლობის შემთხვევაში. საკრედიტო რისკის ზემოქმედება, წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვის შედეგად და სხვა ოპერაციებთან ურთიერთთანამშრომლობით, რაც იწვევს ფინანსურ აქტივებს.

შეზღუდვები. კომპანია ჩამოაყალიბებს საკრედიტო რისკის დონეს, განსაზღვრავს რისკების ოდენობას ერთ მომხმარებელზე. ლიმიტებს რეგულარულად ამტკიცებს მენეჯმენტი. ასეთი რისკების შემოწმება ხდება მზრუნავ საფუძველი და ექვემდებარება ყოველწლიურ ან უფრო ხშირ მიმოხილვას.

19 ფინანსური რისკების მენეჯმენტი (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკის შეფასების სისტემა. საკრედიტო რისკის გაზომვისა და ფინანსური ინსტრუმენტების საკრედიტო რისკის ოდენობის შეფასების მიზნით, კომპანია იყენებს საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების მიერ შეფასებული რისკების შეფასებებს (Standard & Poor's - "S&P", Fitch, Moody's). საგარეო საკრედიტო რეიტინგები აღირიცხება შინაგანად განსაზღვრულ სამაგისტრო მასშტაბზე, ნაგულისხმევი ალბათობის განსაზღვრული დიაპაზონის მიხედვით, როგორც ეს მოცემულია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

სამაგისტრო მასშტაბის საკრედიტო რისკის კლასი	გარესაერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების შესაბამისი რეიტინგები (S&P) PD ინტერვალი	შესაბამისი
ფრიადი	AAA to BB+	0.01% - 0.5%
კარგი	BB to B+	0.51% - 1%
დამაკმაყოფილებელი	B, B-	1% - 10%
სპეციალური მონიტორინგი	CCC+ to CC-	10% - 99,9%
გადაუხდელობა	C, D-I, D-II	100%

თითოეულის სამაგისტრო მასშტაბის საკრედიტო რისკის კლასს ენიჭება კონკრეტული კრედიტუნარიანობის ხარისხი:

- შესანიშნავი - ძლიერი საკრედიტო ხარისხი დაბალი მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით;
- კარგი - ადეკვატური საკრედიტო ხარისხი ზომიერი საკრედიტო რისკით;
- დამაკმაყოფილებელი - საკრედიტო ზომიერი ხარისხი, დამაკმაყოფილებელი საკრედიტო რისკით;
- სპეციალური მონიტორინგი - ობიექტები, რომლებიც მოითხოვს უფრო მჭიდრო მონიტორინგს და განახლების მართვას; და
- დეფოლტი - ობიექტები, სადაც დეფოლტი მოხდა.

საგარეო რეიტინგები კონტრაქტორებს ენიჭება დამოუკიდებელი საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების მიერ, როგორიცაა S S&P, Moody's და Fitch. ასეთი რეიტინგები და ნაგულისხმევი ალბათობების შესაბამისი დიაპაზონი ("PD"), გამოიყენება გადასახდელი ბალანსისთვის მოთხოვნის მიხედვით (შენიშვნა 11).

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის (ECL) საზომი - ECL არის სავარაუდო შეწონილი შეფასება, მომავალი ფულადი ხარვეზების მიმდინარე ღირებულების შესახებ (ე.ი. საკრედიტო ზარალის შეწონილი საშუალო მაჩვენებელი, დეფოლტის შესაბამისი რისკებით, რომელიც მოხდება მოცემულ დროში გამოყენებული წონის მიხედვით). ECL საზომი მიუკერძოებელია და განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით. ECL საზომი დაფუძნებულია კომპანიის მიერ გამოყენებულ ოთხ კომპონენტზე: დეფოლტის შესაძლებლობა ("PD"), დეფოლტის წარმოშობა ("EAD"), დეფოლტით გამოწვეული ზარალი (LGD) და ფასდაკლების პროცენტი.

EAD წარმოადგენს მომავალი დეფოლტის თარიღის ექსპოზიციის შეფასებას, საანგარიშო პერიოდის შემდეგ ექსპოზიციის სავარაუდო ცვლილებების გათვალისწინებით, მათ შორის, ძირითადი ოდენობისა და პროცენტის დაფარვის ჩათვლით და ვალდებულების შესრულებაზე მოსალოდნელი შემცირება. PD აფასებს სავარაუდო ვადის ამოწურვის დეფოლტს მოცემულ დროში. LGD წარმოადგენს დეფოლტის შედეგად წარმოქმნილი ზარალის შეფასებას. იგი დაფუძნებულია ფულადი სახსრების სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადებსა და იმ განსხვავებას შორის, რომელსაც გამსესხებელი ელოდება რომ მიიღოს, მათ შორის ნებისმიერი გირაოსგან. ეს ჩვეულებრივ გამოიხატება EAD-ის პროცენტული მაჩვენებლის სახით. მოსალოდნელი ზარალის ფასდაკლებულია მიმდინარე ღირებულებამდე, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ფასდაკლების განაკვეთი წარმოადგენს ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს ("EIR") ფინანსური ინსტრუმენტისთვის ან მასთან მიახლოებით.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები, მოდელირდება ინსტრუმენტის *გაოყენების ვადის პერიოდში*. *გაოყენების ვადა*, დანარჩენი სახელშეკრულებო პერიოდის ტოლია, სესხის ინსტრუმენტების სიმწიფის პერიოდისთვის, რომელიც მორგებულია მოსალოდნელი ანაზღაურებისთვის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

მართვის მოდელები *LifetimeECL*, ანუ ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო ნაგულისხმევი მოვლენიდან, ფინანსური ინსტრუმენტის დარჩენილი გამოყენების ვადის განმავლობაში. *12 თვიანი ECL*, წარმოადგენს ECL-ის გამოყენების ვადის ნაწილს, რომელიც გამოწვეულია ფინანსური ინსტრუმენტის დეფოლტის მოვლენებით, რაც შესაძლებელია საანგარიშო პერიოდის გასვლიდან 12 თვის განმავლობაში, ან ფინანსური ინსტრუმენტის სიცოცხლის ხანგრძლივობის დარჩენილი პერიოდის განმავლობაში, თუ ის ერთ წელზე უფრო ნაკლებია.

ECLs, რომლებიც მენეჯმენტის მიერაა შეფასებულია ამ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, წარმოადგენს დროის აღქმას, ვიდრე ციკლური შეფასებები, რომლებიც ჩვეულებრივ გამოიყენება მარეგულირებელი მიზნებისათვის. შეფასებებით გათვალისწინებულია ინფორმაციის მოლოდინი, ანუ ECL-სასახავს ძირითადი მაკროეკონომიკური ცვლადის შეწონილ ალბათობას, რაც გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკზე.

19 ფინანსური რისკების მენეჯმენტი (გაგრძელება)

PD-ის გაზომვის მიზნით, კომპანია განსაზღვრავს დეფოლტს, როგორც სიტუაციას, როდესაც ექსპოზიცია აკმაყოფილებს შემდეგი კრიტერიუმების ერთ ან მეტს (მაგ., მომხმარებელი აკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილი კრიტერიუმების არარსებობას):

- მომხმარებელი გარდაცვლილია;
- მომხმარებელი გადახდისუუნაროა;
- მომხმარებელი არღვევს ფინანსურ შეთანხმებას (ებს); და
- სავარაუდოა, რომ მომხმარებელი გაკოტრდება.

შეფასებულია, არის თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა ("SICR"), რადგან თავდაპირველი აღიარება ხორციელდება ინდივიდუალურ საფუძველზე. ფულადი მოთხოვნებისთვის SICR ფასდება ინდივიდუალურ საფუძველზე, ქვემოთ მოცემულ ფაქტორებზე დაყრდნობით. ხდება SICR-ის იდენტიფიკაციისთვის გამოყენებული კრიტერიუმების პერიოდული გადახედვა და მიმოხილულია კომპანიის მენეჯმენტის მიზანშეწონილობისთვის. პრეზუმფცია, რომ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა მოხდა საწყისი აღიარების შემდეგ, როდესაც ფინანსური აქტივები 30-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებულია, არ არის უარყოფილი.

კომპანია მიიჩნევს, რომ ფინანსურ ინსტრუმენტს აქვს SICR-ის გამოცდილება, როდესაც შედგენილია ერთი ან მეტი შემდეგი რაოდენობრივი, ხარისხობრივი ან მხარდაჭერის კრიტერიუმები:

- 30 დღით ვადაგადაცილებული;
- საკრედიტო ზემოქმედების რესტრუქტურის ღონისძიება; და
- კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი სხვა თვისობრივი გამოწვევები.

ECL-ის დონე, რომელიც აღიარებულია ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, დამოკიდებულია იმაზე, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა მომხმარებლის საკრედიტო რისკი საწყისი მისი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ. ეს არის ECL-ის გაზომვის სამფაზიანი მოდელი. ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელსაც არა აქვს კრედიტის გაუფასურების თავდაპირველი აღიარება და მისი საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა, რადგან თავდაპირველ აღიარებას აქვს საკრედიტო დანაკარგების ანარიცხები, რომელიც დაფუძნებულია 12 თვიანი ECL-ზე (1 ეტაპი). თუ SICR, მისი საწყისი ამოცნობის დღიდან იდენტიფიცირდება, ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის მე-2 ეტაპზე, მაგრამ ჯერჯერობით არ განიხილება, როგორც საკრედიტო გაუფასურება და დანაკარგის ანარიცხი დაფუძნებულია ECL-ს გამოყენების ხანგრძლივობაზე. თუ ფინანსური ინსტრუმენტი კრედიტით არის გაუფასურებული, ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის მე-3 ეტაპზე და დანაკარგის ანარიცხი დაფუძნებულია ECL-ის გამოყენების ვადაზე. მე-3 ეტაპზე აქტივის შედეგია ის, რომ სუბიექტი წყვეტს საპროცენტო შემოსავლის ცნობას, მთლიანი საანგარიშო ღირებულების საფუძველზე და იყენებს აქტივის ეფექტურ პროცენტს, პროცენტული შემოსავლის გაანგარიშებისას, საანგარიშო ღირებულებაზე და არა წმინდა ECL-ზე, საპროცენტო შემოსავლის გაანგარიშებისას.

თუ არსებობს მტკიცებულება, რომ SICR კრიტერიუმები აღარ არის შესრულებული, ინსტრუმენტი გადადის უკან 1 ეტაპზე. თუ ექსპოზიცია თვისებრივი ინდიკატორის საფუძველზე გადავიდა მე-2 ეტაპზე, კომპანია აკონტროლებს, განაგრძობს თუ არა ეს ინდიკატორი არსებობას ან თუ შეიცვალა.

კომპანია ინდივიდუალურად ასრულებს ECL-ის შეფასებას, ყველა სახის ფინანსური ინსტრუმენტისთვის.

ECL-ის შეფასება ინდივიდუალურად ხორციელდება საკრედიტო ზარალის შეფასების შეწონვით, სხვადასხვა შესაძლო შედეგებზე, თითოეული შედეგის ალბათობებთან მიმართებაში. კომპანია განსაზღვრავს მინიმუმ ორ შესაძლო შედეგს, თითოეული შეფასებული სესხისთვის, რომელთაგან ერთი იწვევს კრედიტის დაკარგვას, მაშინაც კი, თუ ასეთი სცენარის ალბათობა შეიძლება ძალიან დაბალი იყოს.

ზოგადად, ECL არის შემდეგი საკრედიტო რისკის პარამეტრების გამრავლების თანხა: EAD, PD და LGD, რომლებიც განსაზღვრულია, როგორც ზემოთაა აღწერილია ფასდაკლებულია დღევანდელ ღირებულებაში ინსტრუმენტის, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ECL განსაზღვრება საკრედიტო რისკის პარამეტრების (EAD, PD და LGD) პროგნოზირებით, თითოეული მომავალი[თვე / წელი], მთელი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში, თითოეული ინდივიდუალური ექსპოზიციისთვის. ეს სამი კომპონენტი მრავლდება ერთად და რეგულირდება გადარჩენის ალბათობის გამო (ე.ი. ექსპოზიცია ხელახლა გადახდილია ან მოხდა მისი დეფოლტიუფრო ადრეულ თვეში). ეს ეფექტურად ითვლის ECL-ის თითოეული მომავალი პერიოდისთვის, ანუ ხდება უკუ ფასდაკლებებთანგარიშის თარიღზე და მისი შეჯამება. ECL-ის გაანგარიშებაში გამოყენებული ფასდაკლების კურსი არის ორიგინალური, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ან მასთან მიახლოება.

საბაზრო რისკი. კომპანია ახდენს საბაზრო რისკებზე ზემოქმედებას. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციებით (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტული აქტივებითა და ვალდებულებებით, რომლებიც ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიურ საბაზრო მოძრაობებს. მენეჯმენტი განსაზღვრავს რისკების ღირებულებას, რომლის მიღებასაც ყოველდღიურად აკვირდებიან. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება ხელს არ უშლის ზომებს, ამ ლიმიტებს მიღმა, ბაზრის უფრო მნიშვნელოვანი გადაადგილების შემთხვევაში.

19 ფინანსური რისკების მენეჯმენტი (გაგრძელება)

ქვემოთ მოყვანილი საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა ემყარება ფაქტორის ცვლილებას, ხოლო ყველა სხვა სახის ფაქტორს მუდმივად ინარჩუნებს. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ზოგიერთ ფაქტორში შეიძლება შეიცვალოს ცვლილებები - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და უცხოური ვალუტის კურსების ცვლილებები.

ვალუტის რისკი. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის მიერ უცხოური ვალუტის კურსის რისკის ზემოქმედება, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

	31 დეკემბერი 2018			31 დეკემბერი 2017		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდაბალანსი ფურცელი პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდაბალანსი ფურცელი პოზიცია
<i>ათასობითაშშდოლარში დოლარში</i>						
ქართული ლარი	6,175	1,103	5,072	7,704	841	6,863
აშშ დოლარი	280	20,177	(19,897)	190	16,216	(16,026)
ევრო	5	3	2	5	4	1
სულ	6,460	21,283	(14,823)	7,899	17,061	(9,162)

ზემოთ მოყვანილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ინვესტიციები არა- ფულადი აქტივებისთვის არ განიხილება, რომ რაიმე მატერიალური ვალუტის რისკს მისცეს საფუძველი.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში, მოცემულია მოგებისა და ზარალის და კაპიტალის სენსიტიურობა, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მიმართული სავალუტო კურსების გონივრულ შესაძლო ცვლილებებზე, კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან შედარებით, ხოლო ყველა სხვა ცვლადი შენარჩუნებულია მუდმივად:

	31 დეკემბერი, 2018		31 დეკემბერი, 2017	
	გავლენა მოგებაზე/ზარალზე	გავლენა კაპიტალი	გავლენა მოგებაზე/ზარალზე	გავლენა კაპიტალი
<i>ათასობითაშშდოლარში</i>				
ქართულილარისგადლიერება 10%-ით	507	507	686	686
ქართულილარისშესუსტება 10%-ით	(507)	(507)	(686)	(686)
ევროსგადლიერება 10%-ით	-	-	-	-
ევროსშესუსტება 10%-ით	-	-	-	-

ექსპოზიცია გამოიანგარიშეს მხოლოდ ვალუტაში გამოსახული ფულადი ნაშთებისთვის, გარდა კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისა.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების გაბატონებული რყევების გავლენას, მისი ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი ნაკადების მიმართ. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია კომპანიის ექსპოზიცია, საპროცენტო განაკვეთის რისკების მიმართ. ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ერთობლივი თანხები სააღრიცხვო ღირებულებებზე, რომლებიც კატეგორიულია ხელშეკრულების პროცენტის უფრო ადრე შემცირების ან ვადის ამოწურვის თარიღებით.

19 ფინანსური რისკების მენეჯმენტი (გაგრძელება)

	მოთხოვნა დანაკლები ვიდრე	1 -დან 6 თვემდე	6 -დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	უპროცენტო	სულ
<i>ათასობითაშშდოლარში</i>						
1 თვე						
31 დეკემბერი 2018						
მთლიანიფინანსურიჩქივები	-	-	-	-	6,460	6,460
მთლიანიფინანსურივალდებულ ობები	-	-	-	-	21,283	21,283
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის ჩაგარდნა 31 დეკემბერი2018	-	-	-	-	(14,823)	(14,823)
31 დეკემბერი2017						
მთლიანიფინანსურიჩქივები	-	-	-	-	7,899	7,899
მთლიანიფინანსურივალდებულ ობები	-	-	-	-	17,061	17,061
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის ჩაგარდნა31 დეკემბერი2017	-	-	-	-	(9,162)	(9,162)

კომპანიას არ გააჩნია საპროცენტო განაკვეთების რისკების მართვისთვის დადგენილი ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები, რადგან მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ეს რისკი კომპანიის ბიზნესისთვის უმნიშვნელოა.

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომ სუბიექტს შეეძლება სირთულე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებაში. კომპანია ექვემდებარება ყოველდღიურ ზარებს, მისი ფულადი რესურსების შესახებ. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ მოძრავე პროგნოზს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც ძირითადად შედგება სესხების, ვაჭრობისა და სხვა გადასახდელებისგან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დანარჩენი სახელშეკრულებო ვადის შესაბამისად. ვადაგადაცილების ცხრილში გამოვლენილი თანხები არის სახელშეკრულებო დაუსაბუთებელი ფულადი ნაკადები. ასეთი გაუცნობიერებელი ფულადი ნაკადები, განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეტანილი თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის თანხის ანგარიშგება ემყარება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

როდესაც გადასახდელი თანხა არაა რეალისტური, გამოცხადებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის არსებული პირობებზე დაყრდნობით.

უცხოური ვალუტის გადახდები ითარგმნება ადგილობრივი ვალუტის გამოყენებით, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების სიმწიფის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბერს შემდეგია:

	მოთხოვნა და ვიდრე	1 -დან 3 თვემდე	3 -დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
<u>ათასობით აშშ დოლარში 1 თვე</u>						
ვალდებულებები						
საქა, ჭროგა და სახადები (შენიშვნა 13)	20,714	-	-	-	-	20,714
სხვა ფინანსური დავალიანება (შენიშვნა 13)	569	-	-	-	-	569
სამომავლო გადასახადები, მათ შორის მომავალი ძირითადი და საპროცენტო გადასახადები	21,283	-	-	-	-	21,283

19 ფინანსური რისკების მენეჯმენტი (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების სიმწიფის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბერს შემდეგია:

	მოთხოვნა დანაკლები ვიდრე	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ათასობით აშშ დოლარში 1 თვე						
ვალდებულებები						
საგაჭრო გადასახადები (შენიშვნა 13)	16,059	-	-	-	-	16,059
სხვა ფინანსური დავალიანება (შენიშვნა 13)	1,002	-	-	-	-	1,002
სულ სამომავლო გადასახადები, მათ შორის მომავალი ძირითადი და საპროცენტო გადასახადები	17,061	-	-	-	-	17,061

20 სამართლიანი ღირებულების განმარტებები

სამართლიანი ღირებულების გაზომვები, რეალური ღირებულების იერარქიის დონეზე ანალიზირდება შემდეგნაირად: (i) პირველი დონე არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე ციტირებული ფასების (დაუსაბუთებელი) გაზომვები, (ii) მეორე დონის გაზომვები არის შეფასების ტექნიკა, ყველა აქტიური შეხედულებისამებრ, რომელიც აკვირდება აქტივს ან ვალდებულებას, ან პირდაპირ (როგორც ფასები) ან არაპირდაპირი გზით (რაც გამომდინარეობს ფასებიდან) და (iii) დონის სამი გაზომვა არის შეფასება, რომელიც არ ეფუძნება დაკვირვებული ბაზრის მონაცემებს (ეს არის დაუკვირვებელი საშუალებები). მენეჯმენტი იყენებს გადაწყვეტილებას ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციის კატეგორიაში, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ სამართლიანი ღირებულების გაზომვა იყენებს შესამცირებელ საშუალებებს, რომლებიც მნიშვნელოვან შესწორებას საჭიროებენ, ეს გაზომვა არის მე-3 დონის გაზომვა. შეფასების შევსების მნიშვნელობა, ფასდება რეალური ღირებულების გაზომვის წინააღმდეგ მთლიანობაში.

აქტივები და ვალდებულებები არ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მაგრამ მისი სამართლიანი ღირებულება ვლინდება

სამართლიანი ფასეულობები, ანალიზირდება რეალური ფასეულობების იერარქიაში, ხოლო აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, არ ფასდება რეალური ღირებულების მიხედვით:

	31 დეკემბერი 2018				31 დეკემბერი 2017			
	დონე 1 სამ. ლირ.	დონე 2 სამ. ლირ.	დონე 3 სამ. ლირ.	საბ. ლირ.	დონე 1 სამ. ლირ.	დონე 2 სამ. ლირ.	დონე 3 სამ. ლირ.	საბ. ლირ.
<i>ათასობით აშშ დოლარში</i>								
აქტივები								
ფინანსური აქტივები								
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული თანხები	-	5,614	-	5,614	-	5,347	-	5,347
არა-ფინანსური აქტივები								
- Investment properties at cost	-	-	570	570	-	-	570	570
სულაქტივები	-	5,614	570	6,184	-	5,347	570	5,917
ვალდებულებები								
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური გადასახდელები	-	21,283	-	21,283	-	17,061	-	17,061
მთლიანი ვალდებულებები	-	21,283	-	21,283	-	17,061	-	17,061

20 სამართლიანი ღირებულების გამჟღავნება (გაგრძელება)

რეალური ღირებულებების იერარქიის მე-2 დონეზე განხორციელებული რეალური ღირებულებები შეფასდა, ფასდაკლებული ფულადი ნაკადების შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება და შეფასდა, მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, სავარაუდოდ, მიიღება ფასდაკლებით მიმდინარე საკომუნიკაციო განაკვეთებით, ახალი ინსტრუმენტების რისკებით და დარჩენილი ვადიანობებით. რეალური ღირებულებების იერარქიის მე-3 დონის რეალური ღირებულებები, შეფასდა ბაზრის შედარების მიდგომის საფუძველზე, უძრავი ქონების ფასების შესახებ, საჯაროდ ხელმისაწვდომი მონაცემების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივები/ღირებულებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება, დაფუძნებულია მომავალი ფულადი ნაკადების სავარაუდო ფასების ფასდაკლებით, ახალი საკომუნიკაციო რისკებისა და დარჩენილი ვადიანობის მქონე ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. გამოყენებული ფასდაკლების განაკვეთები დამოკიდებულია მხარის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღებული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება დაანგარიშდა საპროცენტო განაკვეთით, შეფასებული იქნა ფულადი სახსრების ნაკადების შესაბამისად, ფასდაკლებული მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, ახალი საკომუნიკაციო რისკებისა და დარჩენილი ვადიანობისთვის.

21 კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზნებია, კაპიტალის მართვის დროს, მოხდეს კომპანიის შესაძლებლობების დაცვის გაგრძელება, როგორც მუდმივი საქმიანობა, რათა უზრუნველყოს აქციონერები და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის და უზრუნველყოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, კაპიტალის ღირებულების შემცირების მიზნით. კაპიტალის სტრუქტურის შესანარჩუნებლად ან შესწორების მიზნით, კომპანიას შეუძლია შეცვალოს აქციონერებზე გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, აქციონერებს დაუბრუნოს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები სესხის შემცირების მიზნით. კაპიტალის ის ოდენობა, რომელსაც კომპანიამ მართავდა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იყო 11,485 აშშ დოლარი (2017: 14,921 აშშ დოლარი).

22 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

საგადასახადო და გადასახადის ფასების შემოწმება. 2019 წლის იანვარში შემოსავლების სამსახურებმა დაიწყეს საგადასახადო და გადასახადის ფასების შემოწმება 2016 წლის 1 აპრილიდან 2018 წლის 31 დეკემბრამდე. აუდიტი კვლავ მიმდინარეობდა ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნებისთანავე.

სხვა შემდგომი ღონისძიებები. 2019 წლის განმავლობაში, საქართველოს მასშტაბით გაიხსნა ექვსი ახალი სადგური, რაც ამ ფინანსური ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით სულ 80 სადგურს აღწევს.

23 საბუღალტრო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული შედარებითი პერიოდისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც შეცვლილია IFRS9-დან IFRS15-ის მიხედვით, შემდეგია.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი საზომი პირობები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები ხორციელდება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსურ აქტივებს განეკუთვნება შემდეგი კატეგორიები: (ა) სესხები და დებიტორული თანხები; (ბ) გასაყიდი ფინანსური აქტივები; (გ) ფინანსური აქტივები, რომლებიც ხორციელდება სიმწიფისკენ და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით, მოგების ან ზარალის მეშვეობით. რეალური ღირებულების მქონე ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში, მოცემულია ორი ქვეკატეგორიით: (i) აქტივები, რომლებიც აღიარებულია, როგორც პირველადი აღიარებისთანავე და (ii) ის, რომლებიც კლასიფიცირდება, როგორც ვაჭრობისთვის.

სესხები და დებიტორული თანხები არის არაკოტირებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, გარდა იმისა, რისგაყიდვასაც აპირებს კომპანია უახლოეს პერიოდში. კომპანიის სესხები და დებიტორული თანხები მოიცავს 'სავაჭრო და სხვა დებიტორულ' და 'ფულსა და ფულად ექვივალენტებს', ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში.

შენახული სიმწიფის აქტივები მოიცავს ციტირებულ არა-დერივატულ ფინანსურ აქტივებს, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით და ფიქსირებული სიმწიფით, რომ კომპანიას აქვს როგორც განზრახვა, ასევე შესაძლებლობა შეინარჩუნოს ეს მომწიფება. მენეჯმენტი განსაზღვრავს ინვესტიციის ფასიანი ქაღალდების კლასიფიკაციას, მათ თავდაპირველ აღიარებამდე და გადასინჯავს ამ კლასიფიკაციის მიზანშეწონილობას ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

23 სააღრიცხვო პოლიტიკა 2018 წლის 1 იანვრამდე (გაგრძელება)

კომპანიას შეუძლია აირჩიოს არაწარმოებული სავაჭრო ფინანსური აქტივი, რეალური ფასეულობიდან გამოსყიდვის ან ზარალის კატეგორიის მეშვეობით, თუ აქტივი უკვე აღარ არის მოცემული, მისი უახლოეს ვადაში გაყიდვის მიზნით. ფინანსური აქტივები, გარდა სესხებისა და დებიტორული სახსრებისა, კლასიფიცირდება რეალური ღირებულებიდან, მოგების ან ზარალის კატეგორიაში, მხოლოდ იმ იშვიათ შემთხვევებში, რომლებიც წარმოიქმნება ერთი მოვლენისგან, რაც უჩვეულოა და უაღრესად სავარაუდოა, რომ ახლო პერიოდში შეიძლება განმეორდეს. ფინანსური აქტივები, რომლებიც დააკმაყოფილებენ სესხებისა და დებიტორების განმარტებას, შეიძლება კლასიფიცირდეს იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს განზრახვა და შესაძლებლობა, რომ ამ ფინანსურ აქტივებს ფლობდეს ახლო მომავალში ან სიმწიფემდე.

სხვა ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის მეშვეობით, არის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ამ კატეგორიაში შედიან შეუქცევადი, თავდაპირველი აღიარებით. მენეჯმენტი ამ კატეგორიაში განსაზღვრავს ფინანსურ აქტივებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ (ა) ასეთი კლასიფიკაცია აღმოფხვრის ან მნიშვნელოვნად ამცირებს აღრიცხვის შეუსაბამობას, რომელიც სხვაგვარად წარმოიქმნება აქტივების ან ვალდებულებების გაზომვით ან მათზე სხვადასხვა ბაზაზე მიღებული მოგებისა და ზარალის აღიარებით; ან (ბ) ხდება ფინანსური აქტივების, ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის მართვა ან მათი მისი შესრულება ფასდება სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე, დოკუმენტირებული რისკების მართვის ან ინვესტიციის სტრატეგიის შესაბამისად და ამის საფუძველზე რეგულარულად ხდება ინფორმაცია მიწოდება და მისი განხილვა, კომპანიის მთავარი მენეჯმენტის პერსონალის მიერ. ამ კატეგორიის ფინანსური აქტივების აღიარება და გაზომვა, შეესაბამება ინვესტიციების სავაჭრო ანგარიშგების პოლიტიკას.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსურ ვალდებულებებს აქვთ შემდეგი გაზომვის კატეგორიები: (ა) ვაჭრობისთვის, რომელიც ასევე მოიცავს ფინანსურ წარმოებულებს და (ბ) სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს. ვაჭრობისთვის დაკისრებული ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, წლის მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ღირებულების ცვლილებით (როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯები) იმ პერიოდში, როდესაც წარმოიქმნება ისინი. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. კომპანიის სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს 'სავაჭრო და სხვა გადასახდელებს' და 'სესხებს', ფინანსური მდგომარეობის შესახებ განცხადებაში.

შემოსავლის ამოცნობა.შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები პროცენტის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს მისაღებ თანხებს მიწოდებული საქონლისთვის, ფასდაკლებული ფასების, დაბრუნებისა და დამატებული ღირებულების გადასახადების მითითებით.კომპანია ცნობს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს;როდესაც სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა სუბიექტზე; და როდესაც კონკრეტული კრიტერიუმები იქნა შესრულებული კომპანიის თითოეული საქმიანობისათვის, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.როდესაც ბარტერული გარიგების შედეგად მიღებული საქონლის სამართლიანი ღირებულება საიმედოდ ვერ იზომება,შემოსავალი ფასდება უარყოფილი საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვა.საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლები აღიარებულია საქონლის საკუთრებაში არსებული რისკებისა და საქონლის საკუთრების გადაცემის ეტაპზე,ჩვეულებრივ, როდესაც საქონელი გაიგზავნება.თუ კომპანია დათანხმდება საქონლის ტრანსპორტირებას გარკვეულ ადგილზე,შემოსავალი აღიარებული იქნება, როდესაც საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს დანიშნულების პუნქტში.

შპს რომპეტროლ საქართველო
მენეჯმენტის ანგარიში
31 დეკემბერი 2018

1. კომპანიადამისიოპერაციები

რომპეტროლი საქართველო (შემდგომში “კომპანია”) შეიქმნა 2005 წლის 5 დეკემბერს და დაფუძნდა საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და შეიქმნა საქართველოს რეგლამენტის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომერი N204493002.

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო და საბოლოო კონტროლისმხარეა KMG International N.V. (100%)

ძირითადი საქმიანობა: კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საქართველოს ტერიტორიაზე საწვავის იმპორტი და გაყიდვა საცალო და საბითუმო არხებით. 2018 წლის მდგომარეობით, კომპანიის საცალო ქსელი მოიცავს 80 გაზგასამართ სადგურს და ორ საცავს, რომლებიც მდებარეობს ბათუმსა და თბილისში. კომპანია ერთ-ერთი მთავარი მოთამაშეა საქართველოს საწვავის ბაზარზე. 2018 წელს კომპანიაში დაახლოებით 760 ადამიანია დასაქმებული.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ბენზინგასამართი სადგურების ქსელს მთელს საქართველოში. კომპანიის ბენზინგასამართი სადგურების ქსელი საშუალოდ, დღეში 35,000 მომხმარებელს ემსახურებოდა 2018 წელს. 2017 წელს ჩვენი ერთგულების ბარათის მფლობელის ბაზის განხორციელების შემდეგ, ჩვენი ერთგული ბარათების მფლობელთა ბაზა გაიზარდა 83,494 ბარათის მფლობელით, 139,400-მდე.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება დიდწილად არის დამოკიდებული მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი ზომების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად. მენეჯმენტი თვლის, რომ ის იღებს ყველა საჭირო ზომას, იმისათვის, რომ უზრუნველყოს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობა და განვითარება.

3. ადამიანური რესურსების პოლიტიკა

2018 წლის მდგომარეობით, რომპეტროლ საქართველოში საშუალო თავების რაოდენობა 760 იყო, აქედან დაახლოებით 2% წარმოდგენილია ტოპ და შუა მენეჯმენტით, ხოლო 10% - სხვადასხვა ოფისებიდან მომუშავე პროფესიონალებით, დანარჩენ ნაწილს წარმოადგენენ გაზგასამართი სადგურის ქსელისა და დეპოების ოპერატიული თანამშრომლები.

რომპეტროლ საქართველო ერთ-ერთი საუკეთესო დამსაქმებელია საქართველოს ბაზარზე და უზრუნველყოფს სხვადასხვა პროგრამებს, რომლებიც ორიენტირებულია მისი თანამშრომლების განვითარებასა და კეთილდღეობაზე.

თანამშრომელთა და ნიჭიერების განვითარების პროგრამების ეფექტურად შესრულებას უზრუნველყოფს სწავლისა და განვითარების სპეციალური ფონდი, რომელიც შედგება პერსონალის ჯამური ღირებულების 2%-ისგან.

კომპანიამ დანერგა და ეფექტურად გამოიყენა შესრულების შეფასების სისტემა, რომელიც მოიცავს ეფექტურობისა და შესრულების მენეჯმენტს KPIs, MBOs და კომპეტენციის მოდელი. თანამშრომლებს (კომერციული და საცალო ქსელის ჯგუფების გარდა) ექნებათ ყოველწლიური პრემია, მათი ინდივიდუალური მიღწევების საფუძველზე, მოქმედების შეფასების სისტემის ფარგლებში.

რაც შეეხება კომერციული და საცალო ქსელის გუნდებს, მოქმედებს ეფექტური კვარტალური ბონუსების სისტემა და კვარტალური ანაზღაურება ემყარება, დაგეგმილ მიზნებთან შედარებით მიღწევებს.

მისი თანამშრომლების კეთილდღეობა უმთავრესი პრიორიტეტია რომპეტროლ საქართველოსთვის, ამიტომ, კომპანია თავის ხალხს სთავაზობს ძალიან მდიდარ და მრავალფეროვან თანამშრომელთა კეთილდღეობის პროგრამებს. მაგალითად, თანამშრომლების კეთილდღეობის პროგრამებში შედის, მაგრამ ამით არ შემოიფარგლება: საპენსიო ფონდში დასაქმებულთა ნაწილის ანაზღაურება, ჯანმრთელობის დაზღვევის პროგრამები, მათ შორის სიცოცხლის დაზღვევისა და სამოგზაურო დაზღვევის, სპორტის აკადემიის, ეროვნულ არდადეგებს დამატებითი 4 დღე შვებულება, სწავლის სპეციალური შვებულების ანაზღაურება, პარასკევის მოკლე სამუშაო დღეოფისის თანამშრომლებისთვის და მრავალი სხვა.

4. კომპანიის განვითარების სტრატეგიები

კომპანია კონცენტრირებულია მისი საცალო ქსელის განვითარებაზე, საქართველოს სხვადასხვა ადგილას, ახალი გაზგასამართი სადგურების გახსნის გზით. ამასთან, კომპანიისთვის მომხმარებელთა კმაყოფილება პრიორიტეტულია და ის მუდმივად მუშაობს მომხმარებელთა მომსახურების გაუმჯობესებაზე. პერიოდულად ხდება სხვადასხვა გამოკითხვების ჩატარება მომხმარებლის კმაყოფილებისა და მომსახურების ხარისხის მონიტორინგის მიზნით.

5. კომპანიის მთავარი ფინანსური მაჩვენებლები

ათასობითაშშდოლარში2018

2017

შემოსავალი	201,018	168,020
სულაქტივები	38,568	39,042

6. ფინანსური რისკები

რისკების მართვის ფუნქცია კომპანიის შიგნით ხორციელდება ფინანსური რისკების, ოპერაციული რისკებისა და იურიდიული რისკების გათვალისწინებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (ვალუტის რისკის ჩათვლით, საპროცენტო განაკვეთის რისკთან და სხვა ფასების რისკთან ერთად), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ლიმიტების დადგენა, შემდეგ კი რისკების ზემოქმედების უზრუნველყოფა ამ ლიმიტებში. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებას, ოპერაციული და სამართლებრივი რისკების შემცირების მიზნით.

საბაზრო რისკი. კომპანია ახდენს საბაზრო რისკებზე ზემოქმედებას. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციებით (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტული აქტივებითა და ვალდებულებებით, რომლებიც ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიურ საბაზრო მოძრაობებს. მენეჯმენტი განსაზღვრავს რისკების ღირებულებას, რომლის მიღებასაც ყოველდღიურად აკვირდებიან. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება ხელს არ უშლის დანაკარგებს, ამ ლიმიტებს მიღმა, უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო მოძრაობების შემთხვევაში.

ქვემოთ მოყვანილი საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა ემყარება ფაქტორის ცვლილებას, მაშინ როცა ყველა სხვა ფაქტორს მუდმივად ინარჩუნებს. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ზოგიერთ ფაქტორში ცვლილებები შეიძლება იყოს დაკავშირებული- მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და უცხოური ვალუტის კურსების ცვლილებები.

ვალუტის რისკი. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის მიერ უცხოური ვალუტის კურსის რისკის ზემოქმედება, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

	31 დეკემბერი, 2018			31 დეკემბერი, 2017		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდაბალანსი ფორჩილი პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდაბალანსი ფორჩილი პოზიცია
ათასობით აშშ დოლარში						
ქართული ლარი	6,175	1,103	5,072	7,704	841	6,863
აშშ დოლარი	280	20,177	(19,897)	190	16,216	(16,026)
ევრო	5	3	2	5	4	1
სულ	6,460	21,283	(14,823)	7,899	17,061	(9,162)

ზემოთ მოყვანილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ინვესტიციები არასამთავრობო ფულადი აქტივებისთვის არ განიხილება, რომ მატერიალური ვალუტის რისკს იწვევდეს.

7. კვლევა და განვითარება

კომპანიამ მკაცრად გააუმჯობესა ბრენდის საერთო სურათი, რეზერვების კომპლექსური პროგრამის მეშვეობით, სადგურებზე მომსახურებისა და პროდუქტების უკეთეს ხარისხთან და სპექტრთან ერთად და უფრო მეტიც, აგრესიული მარკეტინგული და საკომუნიკაციო კამპანიით, ყველა არხის გავლით. კომპანია ასევე ორიენტირებულია ციფრული სერვისების უწყვეტ განვითარებაზე.

იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მომხმარებელთა ბაზა, RPG-ს სჭირდება შექმნას და შეინახოს ისეთ პროგრამაში, რაც მიზნად ისახავს მომხმარებლის ქცევის გაგებას და პერსონალიზირებული მომსახურების უკეთესად წარმართვას. ამჟამად კომპანია მუშაობს მობილურ აპლიკაციაზე, რომელმაც უნდა შესთავაზოს მობილური გამოცდილება რომპეტროლის ყველა მომხმარებელს, რაც სასარგებლო, გამოსადეგი და ინტელექტუალურია, მომხმარებლის უპირატესობებისა და ადგილმდებარეობის გაგებით. აპლიკაციამავტომატურად და ინტელექტუალურად უნდა დააკავშიროს ბრენდი თავის “ერთ აუდიტორიასთან” დამისცეს მარკეტინგული კომუნიკაციები, აქციები, შეთავაზებები და სასარგებლო ინფორმაცია, რათა შეუფერხებლად გადაეცეს 24/7-ს ჩართულობისთვის.

8. კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა

კომპანია არის საქართველოს ძალოსნობის ფედერაციის ოფიციალური სპონსორი. პარტნიორობა წარმატებულია, რადგან ფედერაციადიარებულ იქნა, როგორც საუკეთესო ფედერაცია 2018 წლის განმავლობაში. ქართველ ათლეტ ლაშა ტალახაძეს მიენიჭა 2017 წლის და 2018 წლის მსოფლიოს საუკეთესო ძალოსნის ტიტული.

კომპანია ხელს უწყობს ჯანსაღი ცხოვრების წესსაზალგაზრდათაობებში.

გენერალური დირექტორი:ზამანბეკ მირზაიანოვი

ფინანსური დირექტორი: მალიკ ტულეკოვი

თარიღი:11ნოემბერი,2019