Lukoil Georgia LLC

Financial Statements
for 2020

Contents

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

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

Independent Auditors' Report

To the Shareholder of Lukoil Georgia LLC

Opinion

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

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

Basis for Opinion

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

Statement on Management Report

Management is responsible for the Management Report. The Management Report is expected to be made available to us after the date of this auditors' report.

Our opinion on the financial statements does not cover the Management Report and we will not express any form of assurance conclusion thereon.

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

When we read the Management Report, we conclude whether the other information:

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

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

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

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

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

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

Auditors' Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

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

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

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

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

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

Natia Tevzadze

KPMG Georgia LLC
28 May 2021

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

Auditors' Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

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

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

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

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

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

Natia Tevzadze

ნათია

KPMG Georgia LLC
28 May 2021

'000 GEL	**Note**	**31 December 2020**	**31 December 2019**
Assets			
Property, plant and equipment	8	20,662	19,326
Intangible assets		46	28
Right of use assets	15	8,706	3,156
Non-current assets		**29,414**	**22,510**
Inventories	9	12,888	20,494
Trade receivables	10	14,868	12,954
Prepayments and other receivables		290	1,578
Cash and cash equivalents	11	17,213	8,169
Current assets		**45,259**	**43,195**
Total assets		**74,673**	**65,705**
Equity	12		
Charter capital		55,359	55,359
Additional paid-in capital		313	313
Accumulated losses		(47,352)	(48,559)
Total equity		**8,320**	**7,113**
Liabilities			
Loans and borrowings	14	29,489	-
Lease liability	15	7,767	692
Non-current liabilities		**37,256**	**692**
Loans and borrowings	14	157	27,425
Lease liability	15	2,831	2,960
Advances received	16	6,014	5,335
Trade and other payables	17	15,834	18,893
Provisions	18	3,755	3,287
Tax liabilities		506	-
Current liabilities		**29,097**	**57,900**
Total liabilities		**66,353**	**58,592**
Total equity and liabilities		**74,673**	**65,705**

The statement of financial position is to be read in conjunction with the notes to, and forming part of, the financial statements set out on pages 9 to 37.

'000 GEL	**Note**	**2020**	**2019**
Revenue	**5**	**239,321**	**248,112**
Costs and other deductions			
Cost of petrochemicals and oil products sold		(217,985)	(223,039)
Wages and salaries		(5,711)	(5,988)
Depreciation and amortization charges		(4,140)	(7,355)
Transportation costs		(869)	(1,035)
Recovery of/(provision for) impairment losses on trade receivables	19(b)	957	(502)
Other operating income		1,058	-
Other operating expenses	6	(3,870)	(6,350)
		(230,560)	**(244,269)**
Results from operating activities		**8,761**	**3,843**
Finance income	7	387	187
Finance costs	7	(8,783)	(7,555)
Other income		842	288
		(7,554)	**(7,080)**
Profit/(loss) before income tax		**1,207**	**(3,237)**
Income tax		-	-
Profit/(loss) and total comprehensive income/(loss) for the year		**1,207**	**(3,237)**

These financial statements were approved by management on 28 May 2021 and were signed on its behalf by:

Mikhailo Djurovic
Director

The statement of profit or loss and other comprehensive income is to be read in conjunction with the notes to, and forming part of, the financial statements set out on pages 9 to 37.

'000 GEL	Note	2020	2019
Revenue	**5**	**239,321**	**248,112**
Costs and other deductions			
Cost of petrochemicals and oil products sold		(217,985)	(223,039)
Wages and salaries		(5,711)	(5,988)
Depreciation and amortization charges		(4,140)	(7,355)
Transportation costs		(869)	(1,035)
Recovery of/(provision for) impairment losses on trade receivables	19(b)	957	(502)
Other operating income		1,058	-
Other operating expenses	6	(3,870)	(6,350)
		(230,560)	**(244,269)**
Results from operating activities		**8,761**	**3,843**
Finance income	7	387	187
Finance costs	7	(8,783)	(7,555)
Other income		842	288
		(7,554)	**(7,080)**
Profit/(loss) before income tax		**1,207**	**(3,237)**
Income tax		-	-
Profit/(loss) and total comprehensive income/(loss) for the year		**1,207**	**(3,237)**

These financial statements were approved by management on 28 May 2021 and were signed on its behalf by:

Mikhailo Djurovic
Director

The statement of profit or loss and other comprehensive income is to be read in conjunction with the notes to,

'000 GEL	**Charter capital**	**Additional paid-in capital**	**Accumulated losses**	**Total equity**
Balance at 1 January 2019	55,359	313	(45,322)	10,350
Total comprehensive loss				
Loss for the year	-	-	(3,237)	(3,237)
Total comprehensive loss for the year	**-**	**-**	**(3,237)**	**(3,237)**
Balance at 31 December 2019	**55,359**	**313**	**(48,559)**	**7,113**
Balance at 1 January 2020	**55,359**	**313**	**(48,559)**	**7,113**
Total comprehensive income				
Profit for the year	-	-	1,207	1,207
Total comprehensive income for the year	**-**	**-**	**1,207**	**1,207**
Balance at 31 December 2020	**55,359**	**313**	**(47,352)**	**8,320**

The statement of changes in equity is to be read in conjunction with the notes to, and forming part of, the financial statements set out on pages 9 to 37.

'000 GEL	**Note**	**2020**	**2019**
Cash flows from operating activities			
Profit/ (loss) for the year		1,207	(3,237)
Adjustments for:			
Depreciation and amortization		4,140	7,355
Gain on disposal of property, plant and equipment		-	(14)
Finance costs, net	7	8,396	7,368
(Recovery of) / provision for impairment loss on trade receivables	19(b)	(957)	502
		12,786	**11,974**
Changes in:			
Inventories		7,606	3,688
Trade receivables		(2,969)	(2,332)
Prepayments and other receivables		1,279	(1,029)
Tax liabilities		515	119
Advances received		679	(434)
Trade and other payables		(4,092)	(5,373)
Provisions		-	917
Cash flows from operations before interest paid		**15,804**	**7,530**
Interest paid	14(b), 16	(1,823)	(1,409)
Net cash from operating activities		**13,981**	**6,121**
Cash flows from investing activities			
Proceeds from sale of property, plant and equipment		3	14
Interest received		387	187
Acquisition of property, plant and equipment	8, 10	(1,026)	(1,385)
Net cash used in investing activities		**(636)**	**(1,184)**
Cash flows from financing activities			
Proceeds from borrowings	14(b)	-	26,505
Repayment of borrowings	14(b)	(1,491)	(26,505)
Repayment of lease liabilities	16	(2,431)	(2,282)
Net cash used in financing activities		**(3,922)**	**(2,282)**
Net increase in cash and cash equivalents		**9,423**	**2,655**
Cash and cash equivalents at 1 January		8,169	5,568
Effect of exchange rate fluctuations on cash and cash equivalents		(379)	(54)
Cash and cash equivalents at 31 December	11	**17,213**	**8,169**

The statement of cash flows is to be read in conjunction with the notes to, and forming part of, the financial statements set out on pages 9 to 37.

Note		Page
1.	Background	10
2.	Basis of accounting	10
3.	Functional and presentation currency	10
4.	Use of judgments, estimates and assumptions	11
5.	Revenue	11
6.	Other operating expenses	13
7.	Finance income and finance costs	14
8.	Property, plant and equipment	14
9.	Inventories	15
10.	Trade receivables	15
11.	Cash and cash equivalents	15
12.	Equity	15
13.	Capital management	16
14.	Loans and borrowings	16
15.	Leases	18
16.	Advances received	19
17.	Trade and other payables	19
18.	Provisions	19
19.	Fair values and risk management	20
20.	Contingencies	25
21.	Related party transactions	26
22.	Basis of measurement	26
23.	Subsequent events	26
24.	Significant accounting policies	27
25.	New standards and interpretations not yet adopted	37

1. Background

(a) Georgian business environment

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

(b) Organisation and operations

Lukoil Georgia LLC (the "Company") is a Georgian limited liability company as defined in the Civil Code of the Georgia and the Company's registration number is 5a/4-3201.

The Company's registered office is Right Riverbank of Mtkvari, territory adjacent to Gotua Street, Tbilisi, Georgia.

The Company's principal activity is wholesale and retail sales of oil and petrochemical products via network of fuel stations and petrochemical warehouse bases across Georgia.

As at 31 December 2019, the immediate parent of the Company was Lukoil Europe Holding B.V, which was ultimately controlled by Lukoil Public Joint Stock Company. In December 2020, 100% of the ownership interest in the Company was transferred to LITASCO SA (the "Parent"), which is also ultimately controlled by Lukoil Public Joint Stock Company.

The outbreak of the COVID-19 pandemic and the measures adopted by the Government of Georgia to mitigate the spread have not had significant impact on the Company's operations. The Company has been able to continue operations in its normal course of business. Operations of the Company did not stop during the lockdown period and the Company was allowed to operate at full capacity. The management of the Company does not expect significant adverse impacts arising from COVID-19 pandemic on its future operations.

Majority of the Company's funding is from, and credit exposures are to, other entities within the Group headed by Lukoil Public Joint Stock Company (the "Shareholder Group"). As a result, the Company is economically dependent upon the Shareholder Group. In addition, the activities of the Company are closely linked with the requirements of the Shareholder Group and determination of the pricing of the Company's services to the Shareholder Group is undertaken in conjunction with other Shareholder Group companies. Related party transactions are detailed in note 21.

2. Basis of accounting

Statement of compliance

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

3. Functional and presentation currency

The national currency of Georgia is the Georgian Lari ("GEL"), which is the Company's functional currency and the currency in which these financial statements are presented. All financial information presented in GEL has been rounded to the nearest thousands, except when otherwise indicated.

4. Use of judgments, estimates and assumptions

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

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

Information about critical judgments in applying accounting policies that have the most significant effect on the amounts recognised in the financial statements are included in note 1(b) – dependence upon the Shareholder Group.

Information about assumptions and estimation uncertainties that have a significant risk of resulting in a material adjustment within the next financial year is included in note 20 – Contingencies.

Measurement of fair values

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

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

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

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

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

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

5. Revenue

(a) Revenue from contracts with customers

'000 GEL	**2020**	**2019**
Sales of petrochemicals and oil products	239,253	247,918
Transportation service and other revenue	68	194
	239,321	**248,112**

(b) Disaggregation of revenue from contracts with customers

In the following table, revenue from contracts is disaggregated by the primary geographical markets, the major revenue streams and timing of revenue recognition.

For the year ended 31 December

'000 GEL	**2020**	**2019**
Primary geographical markets		
Domestic	239,253	247,993
Foreign	68	119
	239,321	**248,112**
Major revenue streams		
Revenue from wholesales	128,676	89,730
Revenue from retail sales*	110,577	158,263
Revenue from transportation service	68	119
	239,321	**248,112**
Timing of revenue recognition		
Point in time	239,321	247,993
Over time	-	119
	239,321	**248,112**

* Revenue from retail sales includes the sales of petrochemical and oil products via cards and coupons in the amount of GEL 40,586 thousand (2019: GEL 60,234 thousand).

(c) Contract balances

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

'000 GEL	**Note**	**31 December 2020**	**31 December 2019**
Trade receivables	10	14,868	12,954
Advances received from sale of cards and coupons	16	(5,176)	(5,335)

Due to the nature of the business, there are no contract assets from contracts with customers.

Contract liabilities comprise advances received from customers for purchased cards and coupons, for which revenue is recognized when customers use cards or coupons on the Company's fuel stations.

GEL 5,335 thousand recognized in advances received for cards and coupons at the beginning of the period has been recognized as revenue from retail sales for the year ended 31 December 2020 (2019: GEL 5,769 thousand) (see note 16).

(d) Performance obligations and revenue recognition policies

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

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

Type of revenue	Nature and timing of satisfaction of performance obligations, including significant payment terms	Revenue recognition under IFRS 15
Cash/Credit Sales of petrochemicals and oil products	Under retail sales, goods are sold to customers at the point of sales (POS) on fuel stations. Performance obligation is fulfilled by the Company upon transferring control over the goods to the customer at POS against receipt of cash/credit card payment. Furthermore, the Company generates revenue from wholesale customers. Goods are sold to the customers at POS directly from warehouse. Performance obligation is fulfilled by the Company upon transferring control over the goods to the customer at POS against issuing of sales invoice. Sales contracts do not contain significant financing component.	Revenue is recognized at a point in time when the goods are accepted by retail or wholesale customers at POS. The Company recognizes as revenue the amount of the transaction price, which excludes amounts collected on behalf of third parties. Revenue is the value of sales after the deduction of sales related discounts and rebates, value added tax and other sales related taxes.
Sales of petrochemical and oil products via cards and coupons	In addition, the Company generates retail revenue via cards and coupon sales. Initially, cards and coupons are printed by the representative of the Company, which are subsequently sold to customers and respective cash receipts are recognized as advances received. Performance obligation is fulfilled by the Company upon transferring control over the goods to the customer at POS, against utilization of balances on cards or coupons.	Revenue is recognized at a point in time when goods are accepted by retail at POS. The Company recognizes as revenue the amount of the transaction price, which excludes amounts collected on behalf of third parties. Revenue is the value of sales after the deduction of sales related discounts, value added tax and other sales related taxes.

6. Other operating expenses

'000 GEL	2020	2019
Utilities	541	583
Taxes, other than on income tax	534	311
Fuel	408	515
Bank service fees	395	599
Communication	340	379
Royalty fee	334	394
Office supplies	263	228
Low value/short term rent	230	237
Professional service fees	181	446
Insurance	129	165
Security	86	85
Repairs and maintenance	81	191
Advertising	60	60
Representative and business trip expenses	38	140
Provision for litigation (note 18)	-	917
Write down of inventories to net realizable value	-	849
Other	250	251
	3,870	**6,350**

Audit fees included in professional fees amount to GEL 127 thousand (2019: GEL 124 thousand).

7. Finance income and finance costs

'000 GEL	**2020**	**2019**
Recognised in profit or loss		
Interest income on bank deposits	387	187
Finance income	**387**	**187**
Net foreign exchange loss	(7,044)	(5,959)
Interest expense on financial liabilities measured at amortized cost	(1,096)	(1,292)
Interest expense accrued under IFRS 16	(643)	(304)
Finance costs	**(8,783)**	**(7,555)**
Net finance costs recognised in profit or loss	**(8,396)**	**(7,368)**

8. Property, plant and equipment

'000 GEL	**Land**	**Buildings and structures**	**Oil equipment**	**Other**	**Total**
Cost					
At 1 January 2019	11,445	20,876	4,664	1,711	38,696
Additions	34	779	99	473	1,385
Disposals	-	(138)	(259)	(13)	(410)
At 31 December 2019	**11,479**	**21,517**	**4,504**	**2,171**	**39,671**
At 1 January 2020	11,479	21,517	4,504	2,171	39,671
Additions	865	1,753	9	479	3,106
Disposals	-	-	(7)	(6)	(13)
At 31 December 2020	**12,344**	**23,270**	**4,506**	**2,644**	**42,764**
Accumulated depreciation					
At 1 January 2019	-	(12,810)	(1,400)	(1,642)	(15,852)
Depreciation charge	-	(3,236)	(1,130)	(537)	(4,903)
Disposals	-	138	259	13	410
At 31 December 2019	**-**	**(15,908)**	**(2,271)**	**(2,166)**	**(20,345)**
At 1 January 2020	-	(15,908)	(2,271)	(2,166)	(20,345)
Depreciation charge	-	(1,036)	(557)	(174)	(1,767)
Disposals	-	-	4	6	10
At 31 December 2020	**-**	**(16,944)**	**(2,824)**	**(2,334)**	**(22,102)**
Carrying amount					
At 1 January 2019	11,445	8,066	3,264	69	22,844
At 31 December 2019	**11,479**	**5,609**	**2,233**	**5**	**19,326**
At 31 December 2020	**12,344**	**6,326**	**1,682**	**310**	**20,662**

Property, plant and equipment include fully depreciated items at cost of GEL 26,424 thousand as at 31 December 2020 (31 December 2019: GEL 22,191 thousand).

At 31 December 2020, entire balances of property, plant and equipment had lien due to late payment of permission fee for usage of natural resources (water). In March 2021, the Company made respective payment and on 8 April 2021 the lien was lifted (see note 23).

During the year ended 31 December 2019, the Company conducted an operational efficiency review over certain items which resulted in an increase of depreciable cost through reduction of the residual values to zero by GEL 3,622 thousand. The change of residual values is effective from 1 January 2019. Increase of depreciation charge attributable to the change of estimate amounted to GEL 3,226 thousand for the year ended 31 December 2019.

9. Inventories

'000 GEL	**2020**	**2019**
Petroleum products	**12,888**	**20,494**

The Company recognized a reversal of previously recognized write-down of inventories to net realizable value in the amount of GEL 850 thousand as other operating income. The respective write down was recognised as other operating expense in 2019 (see note 6).

10. Trade receivables

'000 GEL	**2020**	**2019**
Trade receivables	17,461	17,923
Impairment allowance on trade receivables	(2,593)	(4,969)
	14,868	**12,954**

The Company's exposure to credit and currency risks and impairment losses related to trade receivables are disclosed in note 19. In 2020, the Company entered into a non-cash transaction, whereby previously fully provisioned balances of credit-impaired trade receivables in the amount of GEL 2,080 thousand were partially settled in exchange for transfer of ownership rights over the land and buildings (see note 8).

11. Cash and cash equivalents

'000 GEL	**2020**	**2019**
Petty cash	337	1,109
Bank balances	16,876	7,060
Cash and cash equivalents in the statement of financial position and statement of cash flows	**17,213**	**8,169**

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

12. Equity

(a) Charter capital

Charter capital represents the nominal amount of capital in the founding documentation of the Company. As at 31 December 2020 the Company's charter capital was GEL 55,359 thousand (31 December 2019: GEL 55,359 thousand).

(b) Dividends

In accordance with the Georgian legislation the Company's distributable reserves are limited to the balance of retained earnings as recorded in the Company's statutory financial statements prepared in accordance with International Financial Reporting Standards. As at 31 December 2020 the Company had accumulated losses of GEL 47,352 thousand (31 December 2019: accumulated losses of GEL 48,559 thousand), and no distributable reserves available to be distributed.

13. Capital management

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

The Company's debt to capital ratio at the end of the reporting period was as follows:

'000 GEL	**2020**	**2019**
Total liabilities	**66,353**	**58,592**
Less: cash and cash equivalents	(17,213)	(8,169)
Net debt	**49,140**	**50,423**
Total equity	**8,320**	**7,113**
Debt to capital ratio at 31 December	5.9	7.1

There were no changes in the Company's approach to capital management during the year. The Company is not subject to externally imposed capital requirements.

14. Loans and borrowings

This note provides information about the contractual terms of the Company's loans and borrowings, which are measured at amortised cost. For more information about the Company's exposure to interest rate and foreign currency risk, see note 19.

'000 GEL	**2020**	**2019**
Non-current portion		
Loan from LUKINTER Finance B.V.	29,489	-
Current portion		
Loan from Lukoil Europe Holdings B.V.	-	27,425
Loan from LUKINTER Finance B.V.	157	-
Total loans and borrowings	**29,646**	**27,425**

(a) Terms and debt repayment schedule

Terms and conditions of outstanding loans were as follows:

				31 December 2020		**31 December 2019**	
'000 GEL	**Currency**	**Nominal interest rate**	**Year of maturity**	**Face value**	**Carrying amount**	**Face value**	**Carrying amount**
Unsecured loan from Lukoil Europe Holdings B.V.	USD	3 months LIBOR +2.82%	2023	-	-	27,425	27,425
Unsecured loan from LUKINTER Finance B.V.	USD	3 months LIBOR+2.82%	2023	29,646	29,646	-	-
Total interest-bearing liabilities				**29,646**	**29,646**	**27,425**	**27,425**

As at 31 December 2019, unsecured loan from Lukoil Europe Holdings B.V. bore variable interest rate LIBOR+2.82% and matured in 2023. The repayment schedule of the loan was as follows: interest was repayable once every three months and principal was repayable upon maturity. Nevertheless, the loan was classified as on-demand in the statement of financial position, due to the fact that the lender had option to demand early repayment of the loan by sending written notice to the Company within 3 banking days in advance. However, in June 2020, an amendment to the agreement was concluded between the parties, resulting in the removal of the clause regarding on-demand repayment of the loan. On 5 November 2020, the deed of transfer was concluded between Lukoil Europe Holding B.V., LUKINTER Finance B.V and Lukoil Georgia LLC, based on which the existing lender was substituted by the new lender LUKINTER Finance B.V.

(b) Reconciliation of movements of liabilities to cash flows arising from financing activities

'000 GEL	**Loans and borrowings**
Balance at 1 January 2020	**27,425**
Changes from financing cash flows	
Proceeds from borrowings	-
Repayment of borrowings	(1,491)
Total changes from financing cash flows	(1,491)
The effect of changes in foreign exchange rates	**3,796**
Other changes	
Liability-related	
Interest expense (Note 7)	1,096
Interest paid	(1,180)
Total liability-related other changes	**(84)**
Balance at 31 December 2020	**29,646**

'000 GEL	**Loans and borrowings**
Balance at 1 January 2019	**25,426**
Changes from financing cash flows	
Proceeds from borrowings	26,505
Repayment of borrowings	(26,505)
Total changes from financing cash flows	**-**
The effect of changes in foreign exchange rates	**1,812**
Other changes	
Liability-related	
Interest expense (Note 7)	1,292
Interest paid	(1,105)
Total liability-related other changes	**187**
Balance at 31 December 2019	**27,425**

15. Leases

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

(i) Impact for the year

'000 GEL	**Petrol stations**	**Vehicles**	**Apartments**	**Total**
Right of use assets				
Balance at 1 January 2019	5,123	-	105	5,228
Additions	-	94	293	387
Write-off	-	-	(105)	(105)
Balance at 31 December 2019	**5,123**	**94**	**293**	**5,510**
Balance at 1 January 2020	5,123	94	293	5,510
Additions	-	-	608	608
Write-off	-	-	(355)	(355)
Increase due to modification	7,312	-	-	7,312
Balance at 31 December 2020	**12,435**	**94**	**546**	**13,075**
Depreciation				
Depreciation charge	(2,299)	(5)	(142)	(2,446)
Write-off	-	-	92	92
Balance at 31 December 2019	**(2,299)**	**(5)**	**(50)**	**(2,354)**
Balance at 1 January 2020	(2,299)	(5)	(50)	(2,354)
Depreciation charge	(1,952)	(33)	(385)	(2,370)
Write-off	-	-	355	355
Balance at 31 December 2020	**(4,251)**	**(38)**	**(80)**	**(4,369)**
Carrying amount at 31 December 2019	**2,824**	**89**	**243**	**3,156**
Carrying amount at 31 December 2020	**8,184**	**56**	**466**	**8,706**
Lease liability				
Lease liability at 1 January 2019	(5,123)	-	(105)	(5,228)
Additions	-	(94)	(293)	(387)
Disposals	-	-	13	13
Interest charge	(293)	(2)	(9)	(304)
Payments of lease liability	2,126	7	149	2,282
Interest paid	295	2	7	304
The effect of changes in foreign exchange rates	(342)	-	10	(332)
Lease liability at 31 December 2019	**(3,337)**	**(87)**	**(228)**	**(3,652)**
Lease liability at 1 January 2020	(3,337)	(87)	(228)	(3,652)
Additions	-	-	(608)	(608)
Interest charge	(617)	(5)	(21)	(643)
Payments of lease liability	1,966	34	431	2,431
Interest paid	617	5	21	643
The effect of changes in foreign exchange rates	(1,434)	(19)	(4)	(1,457)
Increase due to modification	(7,312)	-	-	(7,312)
Lease liability at 31 December 2020	**(10,117)**	**(72)**	**(409)**	**(10,598)**

In January 2020, the Company renewed its lease contract with a major lessor based on which the lease term was extended to 31 December 2024. The lease contract is denominated in USD. The lease contract does not have an extension option, hence ROU asset and lease liabilities have been calculated based on the actual contract terms. The interest rate applied in discounting future lease payments amounted to 7% for 2020 (2019: 7%).

(ii) Amounts recognised in profit or loss

'000 GEL	2020	2019
Leases under IFRS 16		
Interest on lease liabilities	643	304

(iii) Amounts recognised in statement of cash flows

'000 GEL	2020	2019
Payments of lease liabilities (-)	(2,431)	(2,282)
Interest paid (-)	(643)	(304)
Total cash outflow for leases	**(3,074)**	**(2,586)**

16. Advances received

'000 GEL	2020	2019
Advances received from sales of cards and coupons	(5,176)	(5,335)
Other prepayments received	(838)	-
	(6,014)	**(5,335)**

Advances received from sale of cards and coupons represents fuel cards and coupons sold, but not yet utilized by customers. Following the initial application of IFRS 15, advances received were classified as contract liabilities (see note 5).

17. Trade and other payables

'000 GEL	2020	2019
Trade payables to related parties	13,217	16,137
Other trade payables and accruals	2,617	2,756
	15,834	**18,893**

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

18. Provisions

'000 GEL	2020	2019
Provisions for legal cases	**3,755**	**3,287**

In 2018, the Company recognised a provision for the estimated cash outflow required to settle a litigation action filed by the SOCAR Georgia Petroleum. According to the claim, the Company has not paid full amount indicated in sales contract with outstanding balance as at 31 December 2020 of GEL 3,755 thousand (2019: GEL 3,287 thousand).

The following table represents the movement of provisions for legal cases:

'000 GEL	2020	2019
Balance at 1 January	3,287	2,255
Foreign exchange loss	468	115
Additional provision during the year	-	917
Balance at 31 December	**3,755**	**3,287**

19. Fair values and risk management

(a) Measurement of fair values

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

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

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

(b) Financial risk management

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

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

(i) Risk management framework

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

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

(ii) Credit risk

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

Exposure to credit risk

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

		Carrying amount	
'000 GEL	**Note**	**2020**	**2019**
Trade receivables	10	14,868	12,954
Cash at banks	11	16,876	7,060
		31,744	**20,014**

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

'000 GEL	**2020**	**2019**
(Recovery of)/provision for impairment losses on trade receivables arising from contracts with customers	**(957)**	**502**

Trade receivables

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

Management has established a credit policy under which each new customer is analysed individually for creditworthiness before the Company's standard payment and delivery terms and conditions are offered. The Company's review includes external ratings, when available, and in some cases bank references. Approximately 28% (2019: 21%) of the Company's revenue is attributable to sales transactions with a single customer.

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

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

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

	Carrying amount	
'000 GEL	**2020**	**2019**
Domestic	14,868	11,087
Other regions	-	1,867
	14,868	**12,954**

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

	Carrying amount	
'000 GEL	**2020**	**2019**
Wholesale customers	8,336	9,653
Retail customers	6,532	3,301
	14,868	**12,954**

Expected credit loss

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

'000 GEL	**2020**	**2020**	**2020**
Customer credit risk grade	**Not credit-impaired**	**Credit-impaired**	**Total**
Low risk	14,512	-	14,512
High risk	-	2,949	2,949
Total gross carrying amount	**14,512**	**2,949**	**17,461**
Loss allowance	(16)	(2,577)	(2,593)
	14,496	**372**	**14,868**

'000 GEL	**2019**	**2019**	**2019**
Customer credit risk grade	**Not credit-impaired**	**Credit-impaired**	**Total**
Low risk	12,845	-	12,845
High risk	-	5,078	5,078
Total gross carrying amount	**12,845**	**5,078**	**17,923**
Loss allowance	(15)	(4,954)	(4,969)
	12,830	**124**	**12,954**

As at 31 December 2019, loss allowance of GEL 3,043 thousand is attributable to a single customer that indicated that it was not expecting to be able to pay outstanding balances, mainly due to adverse economic circumstances.

In December 2020, the Company entered into an agreement with the above customer. Based on the agreement, the customer's third-party guarantors agreed to transfer ownership rights over property in favour of the Company for a partial settlement of credit-impaired receivables. As a result, the Company recognized a reversal of loss allowance in the amount of GEL 2,080 thousand. The remaining balance in the amount of GEL 963 thousand has been fully provisioned as at 31 December 2020.

The Company defines above grades as follows:

Low risk - the counterparties have a strong capacity to meet their contractual cash flow obligations in the near term and adverse changes in economic and business conditions in the longer term may not likely reduce the ability of the counterparties to fulfil their contractual cash flow obligations. With equivalent to external credit rating of Ba2 to B3 (Moody's); weighted average loss rate for low risk grade is approximately 0.1% (2019: 0.1%).
High risk - the counterparties have a week capacity to meet their contractual cash flow obligations in the near term and adverse changes in economic and business conditions in the longer term may likely increase the ability of the counterparties to fulfil their contractual cash flow obligations. With equivalent to external credit rating of Ca-C (Moody's) or loss rate of 100%, weighted average loss rate for high risk grade is approximately 87% (2019: 98%).

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

'000 GEL	**2020**	**2019**
Balance at the beginning of the year	4,969	4,467
Recovery for the year	(2,080)	-
Charge for the year	1,123	502
Write-off of irrecoverable allowances	(1,419)	-
Balance at the end of the year	**2,593**	**4,969**

The allowance account in respect of trade receivables is used to record impairment losses, unless the Company is satisfied that no recovery of the amount owing is possible; at that point the amount is considered irrecoverable and is written off against the financial asset directly.

Cash at bank

The Company held cash at bank of GEL 16,876 thousand at 31 December 2020 (31 December 2019: GEL 7,060 thousand), which represents its maximum credit exposure on these assets. The balances are held with banks, which are rated B, based on rating agency Fitch ratings. Management does not believe that any of the counterparties will fail to meet their obligations.

Impairment on cash and cash equivalents has been measured on a 12-month expected loss basis and reflects the short maturities of the exposures. The Company considers that its cash at bank balances have low credit risk based on external credit ratings of the counterparties.

(iii) Liquidity risk

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

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

Management regularly monitors monthly forecasts of the Company's cash flows. The Company established an annual budgeting process with the Parent, which includes cash flow projections on a monthly basis. In case of an anticipated cash shortage the Company can apply for additional financing from the Shareholder Group as part of the budgeting process. The budget is reviewed by the Supervisory Board and approved by the Parent. The budget is updated on a monthly basis based on the actual results. In addition, the Company has an undrawn credit facility with respect to the borrowings received from LUKINTER Finance B.V. of USD 1,000 thousand (GEL 3,277 thousand), that can be drawn down to meet short-term financing needs. The interest would be payable at the rate of Libor+2.82% per annum, respectively. The maturity of the facility is 30 November 2023 (See note 14).

Exposure to liquidity risk

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

31 December 2020 '000 GEL	**Carrying amount**	**Contractual cash flows**	**On Demand**	**0-6 mths**	**6-12 mths**	**1-2 yrs**	**2-5 yrs**	**Total**
Non-derivative financial liabilities								
Loans and borrowings	29,646	32,278	-	443	457	907	30,471	32,278
Lease liabilities	10,598	12,091	-	1,928	1,551	2,947	5,665	12,091
Trade and other payables	15,834	15,834	15,834	-	-	-	-	15,834
			15,834	**2,371**	**2,008**	**3,854**	**36,136**	**60,203**

31 December 2019 '000 GEL	**Carrying amount**	**Contractual cash flows**	**On Demand**	**0-6 mths**	**6-12 mths**	**1-2 yrs**	**2-5 yrs**	**Total**
Non-derivative financial liabilities								
Loans and borrowings	27,425	27,425	27,425	-	-			27,425
Lease liabilities	3,652	3,652	-	1,704	1,256	669	23	3,652
Trade and other payables	18,893	18,893	-	18,893	-	-	-	18,893
			27,425	**20,717**	**1,256**	**669**	**23**	**49,970**

(iv) Market risk

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

Currency risk

The Company is exposed to currency risk on purchases and borrowings that are denominated in a currency other than GEL. The currency in which these transactions are primarily denominated is USD.

Exposure to currency risk

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

'000 GEL	**USD-denominated 2020**	**USD-denominated 2019**
Trade receivables	-	1,867
Loans and borrowings	(29,646)	(27,425)
Trade and other payables	(13,600)	(16,702)
Lease liabilities	(10,527)	(3,565)
Net exposure	**(53,773)**	**(45,825)**

The following significant exchange rates were applied during the year:

in GEL	**Average rate**		**Reporting date spot rate**	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**
USD 1	3.1097	2.8192	3.2766	2.8677

Sensitivity analysis

A strengthening of the GEL, as indicated below, against the following currencies at 31 December 2019 would have increased (decreased) equity and profit or loss before taxes by the amounts shown below. This analysis is based on foreign currency exchange rate variances that the Company considered to be reasonably possible at the end of the reporting period. The analysis assumes that all other variables, in particular interest rates, remain constant. The analysis is performed on the same basis for 2019.

'000 GEL	**Profit or loss**	
	Strengthening	**Weakening**
31 December 2020		
USD (10% movement)	5,377	(5,377)
31 December 2019		
USD (10% movement)	4,582	(4,582)

Interest rate risk

Changes in interest rates impact primarily loans and borrowings by changing their future cash flows (variable rate debt). Management does not have a formal policy of determining how much of the Company's exposure should be to fixed or variable rates. However, at the time of raising new loans or borrowings management uses its judgment to decide whether it believes that a fixed or variable rate would be more favourable to the Company over the expected period until maturity.

Exposure to interest rate risk

At the reporting date the interest rate profile of the Company's interest-bearing financial instruments was as follows:

	Carrying amount	
'000 GEL	**2020**	**2019**
Fixed rate instruments		
Lease liabilities	**10,598**	**3,652**
Variable rate instruments		
Loans and borrowings	**29,646**	**27,425**

Fair value sensitivity analysis for fixed rate instruments

The Company does not account for any fixed-rate financial instruments as FVTPL or FVOCI. Therefore, a change in interest rates at the reporting date would not have an effect in profit or loss or in equity.

Cash flow sensitivity analysis for variable rate instruments

A change of 100 basis points in interest rates at the reporting date would have increased (decreased) equity and profit or loss before taxes by the amounts shown below. This analysis assumes that all other variables, in particular foreign currency rates, remain constant.

	Profit or loss	
'000 GEL	**100 bp increase**	**100 bp decrease**
2020		
Variable rate instruments	(296)	296
2019		
Variable rate instruments	(274)	274

20. Contingencies

(a) Taxation contingencies in Georgia

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

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

Tax positions of the Company up to 1 January 2019 has been closed by tax inspection which was finalized in April 2020. No material additional taxes or penalties were levied on the Company by the Georgian Tax Authorities (GTA). Tax inspection in relation to transfer pricing was initiated in 2020 by the GTA, covering the period from 1 November 2018 till 1 November 2019. Tax inspection report is expected to be made available in June 2021. The management of the Company does not expect any significant fines or penalties in relation to the given tax inspection.

(b) Litigation

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

21. Related party transactions

(a) Control relationships

As at 31 December 2020, the Company's immediate parent company was LITASCO SA, which substituted Lukoil Europe Holding B.V in December 2020 pursuant to ownership interest transfer agreement concluded between the parties. The Company's ultimate parent company and the party with ultimate control over the Company is Lukoil Public Joint Stock Company, which produces financial statements that are available for public use on its web page.

(b) Transactions with key management personnel

(i) Management remuneration

Key management received the following remuneration during the year, which is included in wages and salaries:

'000 GEL	**2020**	**2019**
Salaries and bonuses	**903**	**899**

(c) Other related party transactions

'000 GEL	**Transaction value for the year ended 31 December**		**Outstanding balance as at 31 December**	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**
Purchase of goods and services:				
Ultimate parent company	376	4,279	-	-
Fellow subsidiaries	139,006	167,828	13,217	16,137
Loans and borrowings: (Note 14 (b))				
Parent company	-	26,505	-	27,425
Fellow subsidiaries	-	-	29,646	-
Loan related expenses:				
Parent company (interest)	939	733	-	-
Fellow subsidiaries (interest)	157	559	-	-

All outstanding balances with related parties, except for borrowings are to be settled in cash within six months of the reporting date. None of the balances are secured.

The interest rates and maturities of loans from the Company's related parties are disclosed in note 14.

22. Basis of measurement

These financial statements are prepared on the historical cost basis.

23. Subsequent events

In April 2021 the Company repaid the parent company loan (see note 14) and took a bank loan, which is denominated in GEL, matures in 2025 and bears interest rate of NBG refinancing rate +2%.

On 8 April 2021, the Company paid all respective liabilities and the lien on property, plant and equipment has been lifted.

24. Significant accounting policies

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

(a) Revenue recognition

Information about the Group's accounting policies relating to contracts with customers is provided in note 5.

(b) Finance income and costs

The Company's finance income and finance costs include:

- interest expense;
- interest income on bank balances;
- the foreign currency gain or loss on financial assets and financial liabilities;

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

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

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

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

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

(c) Foreign currency transactions

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

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

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

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

(d) Short-term employee benefits

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

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

(e) Income tax

Income tax expense comprises current and deferred tax. Current tax and deferred tax are recognised in the profit or loss except to the extent that it relates to items recognised directly in equity or other comprehensive income, in which case it is recognised in equity or other comprehensive income.

As at 31 December 2016 the enacted tax law mainly moves the moment of taxation from when taxable profits are earned to when they are distributed.

(i) Current tax

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

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

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

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

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

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

(ii) Deferred tax

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

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

(f) Inventories

Inventories are measured at the lower of cost and net realisable value. The cost of inventories is based on the first-in first-out principle, and includes expenditure incurred in acquiring the inventories and other costs incurred in bringing them to their existing location and condition.

Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the estimated costs of completion and selling expenses.

(g) Property, plant and equipment

(i) Recognition and measurement

Items of property, plant and equipment are measured at cost less accumulated depreciation and any accumulated impairment losses. The cost of certain items of property, plant and equipment at 1 January 2009, the Company's date of transition to IFRSs, was determined by reference to its fair value at that date.

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

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

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

(ii) Subsequent costs

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

(iii) Depreciation

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

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

The estimated useful lives of significant items of property, plant and equipment for the current and comparative periods are as follows:

- buildings and structures 10-15 years;
- oil equipment 5-7 years;
- other 3-7 years.

Depreciation methods, useful lives and residual values are reviewed at each reporting date and adjusted if appropriate (note 8).

(h) Financial instruments

(i) Recognition and initial measurement

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

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

(ii) Classification and subsequent measurement of financial assets

Financial assets

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

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

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

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

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

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

On initial recognition of an equity investment that is not held for trading, the Company may irrevocably elect to present subsequent changes in the investment's fair value in OCI. This election is made on an investment-by-investment basis.

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

The Company's financial assets comprise the following classes of financial assets: Trade receivables (note 10) and cash and cash equivalents (note 11), which are measured at amortised cost using the effective interest method.

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

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

Financial liabilities – Classification, subsequent measurement and gains and losses

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

(iii) Modification of financial assets and financial liabilities

Financial assets

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

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

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

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

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

Financial liabilities

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

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

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

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

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

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

(iv) Derecognition

Financial assets

The Company derecognises a financial asset when the contractual rights to the cash flows from the financial asset expire, or it transfers the rights to receive the contractual cash flows in a transaction in which substantially all of the risks and rewards of ownership of the financial asset are transferred or in which the Company neither transfers nor retains substantially all of the risks and rewards of ownership and it does not retain control of the financial asset.
The Company enters into transactions whereby it transfers assets recognised in its statement of financial position, but retains either all or substantially all of the risks and rewards of the transferred assets. In these cases, the transferred assets are not derecognised.

Financial liabilities

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

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

(v) Offsetting

Financial assets and liabilities are offset and the net amount presented in the statements of financial position when, and only when, the Company currently has a legally enforceable right to set off and intends either to settle on a net basis or to realise the asset and settle the liability simultaneously. The Company currently has a legally enforceable right to set off if that right is not contingent on a future event and enforceable both in the normal course of business and in the event of default, insolvency or bankruptcy of the Company and all counterparties.

(i) Impairment

(i) Non-derivative financial assets

Financial instruments

The Company recognises loss allowances for ECLs on financial assets measured at amortised cost:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Measurement of ECLs

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

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

Credit-impaired financial assets

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

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

Presentation of allowance for ECL in the statement of financial position

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

Write-off

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

(j) Charter capital and Additional paid-in capital

Charter capital and additional paid in capital are classified as equity.

(k) Leases

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

Policy applicable from 1 January 2019

At inception of a contract, the Company assesses whether a contract is, or contains, a lease. A contract is, or contains, a lease if the contract conveys the right to control the use of an identified asset for a period of time in exchange for consideration. To assess whether a contract conveys the right to control the use of an identified asset, the Company uses the definition of a lease in IFRS 16.

This policy is applied to contracts entered into, on or after 1 January 2019.

(i) As a lessee

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

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

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

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

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

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

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

When the lease liability is remeasured in this way, a corresponding adjustment is made to the carrying amount of the right-of-use asset, or is recorded in profit or loss if the carrying amount of the right-of-use asset has been reduced to zero. The Company has elected to apply a single discount rate to a portfolio of leases with similar characteristics. The Company has elected to apply portfolio accounting for leases with similar characteristics;

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

Short-term leases and leases of low-value assets

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

(l) Advances received

Advances received relate to the sale of cards and coupons which may be used to purchase oil products and petrochemicals. Consideration received is initially recognised as a liability when customers purchase cards or coupons. Revenue is recognised when cards or coupons are utilised to purchase fuel at stations.

(m) Provisions

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

25. New standards and interpretations not yet adopted

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

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

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

შპს "ლუკოილ-ჯორჯია"

2020 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

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

შპს KPMG Georgia
GMT პლაზა
თავისუფლების მოედანი 4, მე-5-ე სართული
თბილისი, საქართველო 0105
ტელეფონი +995 322 93 5713
ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „ლუკოილ-ჯორჯიას“ აქციონერებს

დასკვნა

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

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

დასკვნის საფუძველი

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

მმართველობითი ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობით ანგარიშზე. მმართველობითი ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება წინამდებარე აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი დასკვნა, ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს და ჩვენ არ გავცემთ არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას მმართველობითი ანგარიშის შესახებ.

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

მას შემდეგ, რაც ჩვენ გავეცნობით მმართველობის ანგარიშს, ჩვენ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით ვასკვნით, სხვა ინფორმაცია:

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

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

ხელმძღვანელობისა და მმართველობაზე უფლებამოსილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და მართებულია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას, ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა „კომპანიის“ შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს „კომპანიის“ უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა

მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა, შესაძლოა აიძულოს „კომპანია“ შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების სრულად წარდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანასური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

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

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

ნათია თევზაძე

შპს KPMG Georgia
28 მაისი, 2021 წელი

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	20,662	19,326
არამატერიალური აქტივები		46	28
აქტივები გამოყენების უფლებით	15	8,706	3,156
გრძელვადიანი აქტივები		**29,414**	**22,510**
მარაგები	9	12,888	20,494
სავაჭრო მოთხოვნები	10	14,868	12,954
ავანსები და სხვა მოთხოვნები		290	1,578
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	17,213	8,169
მიმდინარე აქტივები		**45,259**	**43,195**
სულ აქტივები		**74,673**	**65,705**
კაპიტალი	12		
საწესდებო კაპიტალი		55,359	55,359
დამატებით გადახდილი კაპიტალი		313	313
დაგროვილი ზარალი		(47,352)	(48,559)
სულ კაპიტალი		**8,320**	**7,113**
ვალდებულებები			
სესხები და კრედიტები	14	29,489	-
საიჯარო ვალდებულება	15	7,767	692
გრძელვადიანი ვალდებულებები		**37,256**	**692**
სესხები და კრედიტები	14	157	27,425
საიჯარო ვალდებულება	15	2,831	2,960
მიღებული ავანსები	16	6,014	5,335
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	15,834	18,893
ანარიცხები	18	3,755	3,287
საგადასახადო ვალდებულებები		506	-
მიმდინარე ვალდებულებები		**29,097**	**57,900**
სულ ვალდებულებები		**66,353**	**58,592**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**74,673**	**65,705**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-42 გვერდებზე

'000 ლარი	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	**5**	**239,321**	**248,112**
ხარჯები და სხვა გამოქვითვები			
გაყიდული ნავთობქიმიკატების და ნავთობპროდუქტების თვითღირებულება		(217,985)	(223,039)
ანაზღაურება და ხელფასები		(5,711)	(5,988)
ცვეთია და ამორტიზაცია		(4,140)	(7,355)
ტრანსპორტირების ხარჯები		(869)	(1,035)
გაუფასურების ზარალის ანაზღაურება/(ანარიცხი) სავაჭრო მოთხოვნებზე	19(b)	957	(502)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		1,058	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	6	(3,870)	(6,350)
		(230,560)	**(244,269)**
საოპერაციო საქმიანობების შედეგები		**8,761**	**3,843**
ფინანსური შემოსავალი	7	387	187
ფინანსური ხარჯები	7	(8,783)	(7,555)
სხვა შემოსავალი		842	288
		(7,554)	**(7,080)**
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		**1,207**	**(3,237)**
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი) და სულ სრული შემოსავალი/(ზარალი) წლის განმავლობაში		**1,207**	**(3,237)**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 28 მაისს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერენ:

მიხაილო ჯუროვიჩი
დირექტორი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-42 გვერდებზე

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით გადახდილი კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	55,359	313	(45,322)	10,350
სულ სრული ზარალი				
წლის ზარალი	-	-	(3,237)	(3,237)
სულ სრული ზარალი წლის განმავლობაში	**-**	**-**	**(3,237)**	**(3,237)**
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	**55,359**	**313**	**(48,559)**	**7,113**
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	**55,359**	**313**	**(48,559)**	**7,113**
სულ სრული შემოსავალი				
წლის მოგება	-	-	1,207	1,207
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	**-**	**-**	**1,207**	**1,207**
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	**55,359**	**313**	**(47,352)**	**8,320**

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-42 გვერდებზე

'000 ლარი	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/(ზარალი)		1,207	(3,237)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		4,140	7,355
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გასვლაზე		-	(14)
ფინანსური ხარჯები, წმინდა	7	8,396	7,368
გაუფასურების ზარალის (ანაზღაურება)/ანარიცხი სავაჭრო მოთხოვნებზე	19(b)	(957)	502
		12,786	**11,974**
ცვლილებები:			
მარაგებში		7,606	3,688
სავაჭრო მოთხოვნებში		(2,969)	(2,332)
ავანსებსა და სხვა მოთხოვნებში		1,279	(1,029)
საგადასახადო ვალდებულებებში		515	119
მიღებულ ავანსებში		679	(434)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(4,092)	(5,373)
ანარიცხებში		-	917
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები პროცენტის გადახდამდე		**15,804**	**7,530**
გადახდილი პროცენტი	14(b), 16	(1,823)	(1,409)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		**13,981**	**6,121**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები		3	14
მიღებული პროცენტი		387	187
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8, 10	(1,026)	(1,385)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(636)**	**(1,184)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობები სესხებიდან	14(b)	-	26,505
სესხების დაფარვა	14(b)	(1,491)	(26,505)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	16	(2,431)	(2,282)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(3,922)**	**(2,282)**
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		**9,423**	**2,655**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		8,169	5,568
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(379)	(54)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	11	**17,213**	**8,169**

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-42 გვერდებზე

შენიშვნა		გვერდი
1.	ზოგადი ინფორმაცია	11
2.	აღრიცხვის საფუძველი	11
3.	სამუშაო და წარდგენის ვალუტა	12
4.	მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება	12
5.	შემოსავალი	13
6.	სხვა საოპერაციო ხარჯები	15
7.	ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები	15
8.	ძირითადი საშუალებები	16
9.	მარაგები	16
10.	სავაჭრო მოთხოვნები	17
11.	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17
12.	კაპიტალი	17
13.	კაპიტალის მართვა	17
14.	სესხები და კრედიტები	18
15.	იჯარები	20
16.	მიღებული ავანსები	21
17.	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
18.	ანარიცხები	21
19.	სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა	22
20.	პირობითი ვალდებულებები	28
21.	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	29
22.	შეფასების საფუძველი	30
23.	შემდგომი მოვლენები	30
24.	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	30
25.	ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული	42

1. ზოგადი ინფორმაცია

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო და ფისკალურ სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის. COVID—19-ის პანდემიამ შეიტანა დამატებითი გაურკვევლობები ბიზნეს გარემოში. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „ლუკოილ-ჯორჯია" (შემდგომში „კომპანია") ქართული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად და მისი სარეგისტრაციო ნომერია: 5a/4-3201.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: მდინარე მტკვრის მარჯვენა სანაპირო, გოთუას ქუჩის მიმდებარე ტერიტორია, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ნავთობის და ნავთობქიმიკატების საბითუმო და საცალო გაყიდვები ბენზინ-გასამართი სადგურებისა და ნავთობის სასაწყობე ბაზების ქსელის საშუალებით, რომლებიც, მთელი საქართველოს მასშტაბით არის განთავსებული.

2019 წლის 31 დეკემბერს, კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანია იყო "Lukoil Europe Holding B.V.", რომლის საბოლოოო მაკონტროლებელი მხარე იყო „საჯარო სააქციო საზოგადოება ლუკოილი". 2020 წლის დეკემბერში, 100%-იანი საკუთრების წილი კომპანიაში გადაეცა "LITASCO SA"-ს ("მშობელი კომპანია"), რომელიც ასევე „საჯარო სააქციო საზოგადოება ლუკოილის" მიერ საბოლოოდ კონტროლირებადი საწარმოა.

COVID-19 პანდემიის აფეთქებამ და საქართველოს მთავრობის მიერ გავრცელების შესამსუბუქებლად მიღებულმა ზომებმა მნიშვნელოვანი გავლენა არ იქონია კომპანიის საქმიანობაზე. კომპანიამ ჩვეულ რეჟიმში განაგრძო თავისი საქმიანობა. კარანტინის პერიოდის განმავლობაში კომპანიის საქმიანობა არ შეწყვეტილა და კომპანიას ჰქონდა ნებართვა სრული დატვირთვით ემუშავა. კომპანიის ხელმძღვანელობა არ მოელის COVID-19-ის პანდემიით გამოწვეულ მნიშვნელოვან უარყოფით გავლენას მის სამომავლო საქმიანობაზე.

კომპანიის დაფინანსების და საკრედიტო დაქვემდებარების უმეტესი ნაწილი „საჯარო სააქციო საზოგადოება ლუკოილის"-ს ("აქციონერი ჯგუფი") მმართველობის ქვეშ მყოფი ჯგუფის საწარმოებისგან მოდის. შედეგად, კომპანია ეკონომიკურად დამოკიდებულია აქციონერ ჯგუფზე. ამასთანავე, კომპანიის საქმიანობა მჭიდროდაა დაკავშირებული აქციონერი ჯგუფის მოთხოვნებთან და კომპანიის მომსახურების ფასის განსაზღვრა აქციონერი ჯგუფისთვის ხორციელდება აქციონერი ჯგუფის სხვა კომპანიებთან ერთად. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია 21-ე შენიშვნაში.

2. აღრიცხვის საფუძველი

შესაბამისობა

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

3. სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და ვალუტას, რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

4. მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება

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

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

ინფორმაცია იმ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებასთან დაკავშირებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე, განსაზღვრულია შენიშვნაში 1(b) - "აქციონერ ჯგუფზე" დამოკიდებულება.

ინფორმაცია დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებული გაურკვევლობების შესახებ, რომლებიც მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში არსებითი ცვლილების გამოწვევის მნიშვნელოვან რისკს ატარებენ, განხილულია შენიშვნაში 20 - პირობითი ვალდებულებები.

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

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

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია შეძლებისდაგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულება ჯგუფდება სხვადასხვა დონეების მიხედვით სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში, შეფასების მეთოდოლოგიებში გამოყენებული ინფორმაციის საფუძველზე:

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

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

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

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

5. შემოსავალი

(a) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

'000 ლარი	2020	2019
ნავთობქიმიკატების და ნავთობპროდუქტების გაყიდვები	239,253	247,918
ტრანსპორტირების მომსახურება და სხვა შემოსავალი	68	194
	239,321	**248,112**

(b) მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის ჩაშლა

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში, შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ჩაშლილია ძირითადი გეოგრაფიული ბაზრების, ძირითადი შემოსავლის წყაროების და შემოსავლის აღიარების ვადების მიხედვით:

31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

'000 ლარი	2020	2019
ძირითადი გეოგრაფიული ბაზრები		
ადგილობრივი	239,253	247,993
უცხოური	68	119
	239,321	**248,112**
შემოსავლის ძირითადი წყაროები		
შემოსავალი საბითუმო გაყიდვებიდან	128,676	89,730
შემოსავალი საცალო გაყიდვებიდან*	110,577	158,263
შემოსავალი ტრანსპორტირების მომსახურებიდან	68	119
	239,321	**248,112**
შემოსავლის აღიარების ვადები		
დროის გარკვეულ მომენტში	239,321	247,993
გარკვეული დროის განმავლობაში	-	119
	239,321	**248,112**

* შემოსავალი საცალო გაყიდვებიდან მოიცავს 40,586 ათასი ლარის ოდენობით ნავთობქიმიკატების და ნავთობპროდუქტების გაყიდვებს ბარათების და კუპონების საშუალებით (2019: 60,234 ათასი ლარი).

(c) სახელშეკრულებო ნაშთები

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

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	10	14,868	12,954
ბარათების და კუპონების გაყიდვიდან მიღებული ავანსები	16	(5,176)	(5,335)

ბიზნესის ხასიათიდან გამომდინარე არ არსებობს სახელშეკრულებო აქტივები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები მოიცავს კლიენტებისგან მიღებულ ავანსებს შეძენილი ბარათებისა და კუპონებისთვის, რომლისთვისაც შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც კლიენტი გამოიყენებს ბარათებს ან კუპონებს კომპანიის ბენზინ-გასამართ სადგურებზე.

პერიოდის დასაწყისში ბარათებისა და კოპონებისთვის მიღებულ ავანსებში აღიარებული 5,335 ათასი ლარი, 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის აღიარდა როგორც საცალო გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი (2019: 5,769 ათასი ლარი) (იხილეთ შენიშვნა 16).

(d) ნაკისრი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების პოლიტიკები

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

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

შემოსავლის სახეობა	ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების ჩათვლით	შემოსავლის აღიარება ფასს 15-ის ფარგლებში
ნავთობქიმიკატების და ნავთობპროდუქტების გაყიდვები ნაღდი ანგარიშსწორებით/ საკრედიტო ბარათით	საცალო გაყიდვების შემთხვევაში, კლიენტზე საქონელი გაყიდვის წერტილში (POS) ბენზინ-გასამართ სადგურებზე იყიდება. ნაკისრი ვალდებულება სრულდება კომპანიის მიერ საქონელზე უფლებების კლიენტზე გადაცემის დროს საქონლის გაყიდვის წერტილში ფულადი სახსრების/საკრედიტო ბარათით გადახდის სანაცვლოდ. ამასთანავე, კომპანია იღებს შემოსავალს საბითუმო კლიენტებისგან. საქონელი იყიდება მომხარებლებზე გაყიდვების წერტილში პირდაპირ საწყობიდან. კომპანია აკმაყოფილებს ნაკისრ ვალდებულებას, როდესაც ის საქონელზე კონტროლს გადასცემს მომხმარებელს გაყიდვების წერტილში ანგარიშფაქტურის გაცემის სანაცვლოდ. გაყიდვების ხელშეკრულებები არ მოიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს.	შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც საცალო ან საბითუმო მომხმარებელი ჩაიბარებს საქონელს გაყიდვების წერტილში. კომპანია შემოსავლად გარიგების ფასის ოდენობას აღიარებს, რაც გამორიცხავს მესამე მხარეების სახელით შეგროვებულ თანხებს. შემოსავალი არის გაყიდვების ღირებულებას გამოკლებული ფასდაკლებები და სხვა ტიპის ფასდათმობები, დღგ და სხვა გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადები.
ნავთობქიმიკატების და ნავთობპროდუქტების გაყიდვები ბარათების და კუპონების საშუალებით	ამასთანავე, კომპანია გამოიმუშავებს საცალო შემოსავალს ბარათების და კუპონების გაყიდვების საშუალებით. თავდაპირველად, ბარათები და კუპონები დაბეჭდილია კომპანიის წარმომადგენლის მიერ, შემდგომ ისინი გაყიდულია კლიენტებზე და შესაბამისი ფულადი სახსრების შემოსულობები აღიარდება მიღებული ავანსების სახით. კომპანია აკმაყოფილებს ნაკისრ ვალდებულებას, როდესაც ის საქონელზე კონტროლს გადასცემს მომხმარებელს გაყიდვების წერტილში, ბარათების ან კუპონების ნაშთის გამოყენების სანაცვლოდ.	შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც საცალო მომხმარებელი ჩაიბარებს საქონელს გაყიდვების წერტილში. კომპანია შემოსავლად გარიგების ფასის ოდენობას აღიარებს, რაც გამორიცხავს მესამე მხარეების სახელით შეგროვებულ თანხებს. შემოსავალი არის გაყიდვების ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვებთან დაკავშირებული ფასდაკლებები, დღგ და სხვა გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადები.

6. სხვა საოპერაციო ხარჯები

'000 ლარი	2020	2019
კომუნალური ხარჯები	541	583
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	534	311
საწვავი	408	515
საბანკო მომსახურების საფასური	395	599
კომუნიკაციის ხარჯები	340	379
როიალტის საფასური	334	394
საოფისე მარაგები	263	228
დაბალი ღირებულების/მოკლევადიანი იჯარა	230	237
პროფესიული მომსახურების საფასური	181	446
დაზღვევა	129	165
უსაფრთხოება	86	85
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	81	191
რეკლამა	60	60
წარმომადგენლობითი და მივლინების ხარჯები	38	140
ანარიცხი სასამართლო დავისთვის (შენიშვნა 18)	-	917
მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებაზე	-	849
სხვა	250	251
	3,870	**6,350**

პროფესიული მომსახურება მოიცავს აუდიტორული მომსახურების საფასურს 127 ათასი ლარის ოდენობით (2019: 124 ათასი ლარი).

7. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები

'000 ლარი	2020	2019
აღიარებული მოგებაში ან ზარალში		
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებზე	387	187
ფინანსური შემოსავალი	**387**	**187**
უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული წმინდა ზარალი	(7,044)	(5,959)
საპროცენტო ხარჯი ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე	(1,096)	(1,292)
ფასს 16-ის ფარგლებში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(643)	(304)
ფინანსური ხარჯები	**(8,783)**	**(7,555)**
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული წმინდა ფინანსური ხარჯები	**(8,396)**	**(7,368)**

8. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი	მიწა	შენობა-ნაგებობები	საწარმოო მოწყობილობები	სხვა	სულ
თვითღირებულება					
2019 წლის 1 იანვარს	11,445	20,876	4,664	1,711	38,696
შესყიდვები	34	779	99	473	1,385
გასვლები	-	(138)	(259)	(13)	(410)
2019 წლის 31 დეკემბერს	**11,479**	**21,517**	**4,504**	**2,171**	**39,671**
2020 წლის 1 იანვარს	11,479	21,517	4,504	2,171	39,671
შესყიდვები	865	1,753	9	479	3,106
გასვლები	-	-	(7)	(6)	(13)
2020 წლის 31 დეკემბერს	**12,344**	**23,270**	**4,506**	**2,644**	**42,764**
დაგროვილი ცვეთა					
2019 წლის 1 იანვარს	-	(12,810)	(1,400)	(1,642)	(15,852)
ცვეთის დარიცხვა	-	(3,236)	(1,130)	(537)	(4,903)
გასვლები	-	138	259	13	410
2019 წლის 31 დეკემბერს	**-**	**(15,908)**	**(2,271)**	**(2,166)**	**(20,345)**
2020 წლის 1 იანვარს	-	(15,908)	(2,271)	(2,166)	(20,345)
ცვეთის დარიცხვა	-	(1,036)	(557)	(174)	(1,767)
გასვლები	-	-	4	6	10
2020 წლის 31 დეკემბერს	**-**	**(16,944)**	**(2,824)**	**(2,334)**	**(22,102)**
საბალანსო ღირებულება					
2019 წლის 1 იანვარს	11,445	8,066	3,264	69	22,844
2019 წლის 31 დეკემბერს	**11,479**	**5,609**	**2,233**	**5**	**19,326**
2020 წლის 31 დეკემბერს	**12,344**	**6,326**	**1,682**	**310**	**20,662**

ძირითადი საშუალებები მოიცავს სრულად გაცვეთილ ერთეულებს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თვითღირებულებით: 26,424 ათასი ლარი (2019 წლის 31 დეკემბერი: 22,191 ათასი ლარი)

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, ძირითადი საშუალებების მთლიანი ნაშთი იყო დაყადაღებული ბუნებრივი რესურსების გამოყენების სანებართვო მოსაკრებლის დაგვიანებული გადახდის გამო (წყალი). 2021 წლის მარტში, კომპანიამ განახორციელა შესაბამისი გადახდა და 2021 წლის 8 აპრილს ყადაღა მოიხსნა (იხ. შენიშვნა 23).

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში, კომპანიამ ჩაატარა კონკრეტული ერთეულების საოპერაციო ეფექტურობის მიმოხილვა, რის შედეგადაც მოხდა ცვეთადი ღირებულების ზრდა ნარჩენი ღირებულების 3,622 ათასი ლარით ნულამდე შემცირების გზით. ნარჩენი ღირებულებების ცვლილება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან. 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, შეფასების ცვლილებასთან დაკავშირებული ცვეთის დარიცხვის ზრდამ 3,226 ათასი ლარი შეადგინა.

9. მარაგები

'000 ლარი	2020	2019
ნავთობპროდუქტები	**12,888**	**20,494**

კომპანიამ, ადრე აღიარებული მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებაზე ჩამოწერის აღდგენა, 850 ათასი ლარის ოდენობით, სხვა საოპერაციო შემოსავლის სახით აღიარა. შესაბამისი ჩამოწერა 2019 წელს სხვა საოპერაციო ხარჯების სახით აღიარდა (იხ. შენიშვნა 6).

10. სავაჭრო მოთხოვნები

'000 ლარი	2020	2019
სავაჭრო მოთხოვნები	17,461	17,923
გაუფასურების რეზერვი სავაჭრო მოთხოვნებზე	(2,593)	(4,969)
	14,868	**12,954**

კომპანიის დამოკიდებულება საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე და სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი განხილულია მე-19 შენიშვნაში. 2020 წელს, კომპანიამ დადო არაფულადი გარიგება, რომლის თანახმად საკრედიტო რისკით გაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნების ადრე სრულად დარეზერვებული ნაშთები 2,080 ათასი ლარის ოდენობით იქნა ნაწილობრივ დაფარული მიწაზე და შენობებზე საკუთრების უფლების გადაცემის სანაცვლოდ (იხ. შენიშვნა 8).

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი	2020	2019
ნაღდი ფული სალაროში	337	1,109
საბანკო ნაშთები	16,876	7,060
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში	**17,213**	**8,169**

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

12. კაპიტალი

(a) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში. 2020 წლის 31 დეკემბერს, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 55,359 ათას ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერი: 55,359 ათასი ლარი).

(b) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, კომპანიის ნორმატიული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად, რომელიც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა დაგროვილი ზარალი 47,352 ათასი ლარის ოდენობით (2019 წლის 31 დეკემბერს დაგროვილი ზარალი: 48,559 ათასი ლარი), და არ ყოფილა გასანაწილებლად ხელმისაწვდომი გასანაწილებელი რეზერვები.

13. კაპიტალის მართვა

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

კომპანიის სესხის კაპიტალთან თანაფარდობის კოეფიციენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იყო შემდეგი:

'000 ლარი	2020	2019
სულ ვალდებულებები	**66,353**	**58,592**
გამოკლებული: ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	(17,213)	(8,169)
წმინდა სესხი	**49,140**	**50,423**
სულ კაპიტალი	**8,320**	**7,113**
სესხის კაპიტალთან თანაფარდობა 31 დეკემბერს	5.9	7.1

წლის განმავლობაში ადგილი არ ჰქონია კაპიტალის მართვაში კომპანიის მიდგომის ცვლილებას. კომპანია არ წარმოადგენს გარედან დაკისრებული, კაპიტალის მოთხოვნების საგანს.

14. სესხები და კრედიტები

მოცემულ შენიშვნაში წარმოდგენილია ინფორმაცია „კომპანიის“ სესხებისა და კრედიტების სახელშეკრულებო პირობების შესახებ, რომლებიც ამორტიზირებული ღირებულებით ფასდება. დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის საპროცენტო და სავალუტო რისკებზე დაქვემდებარების შესახებ განხილულია 19-ე შენიშვნაში.

'000 ლარი	2020	2019
გრძელვადიანი წილი		
"LUKINTER Finance B.V."-სგან მიღებული სესხი	29,489	-
მიმდინარე წილი		
"Lukoil Europe Holdings B.V."-სგან მიღებული სესხი	-	27,425
"LUKINTER Finance B.V."-სგან მიღებული სესხი	157	-
სულ სესხები და კრედიტები	**29,646**	**27,425**

(a) სესხის ვადა და დაფარვის გრაფიკი

დაუფარავი სესხების დაფარვის ვადა და პირობები იყო შემდეგი:

				31 დეკემბერი 2020		31 დეკემბერი 2019	
'000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
"Lukoil Europe Holdings B.V."-სგან მიღებული არაუზრუნველყოფილი სესხი	აშშ დოლარი	3-თვიანი LIBOR +2.82%	2023	-	-	27,425	27,425
"LUKINTER Finance B.V."-სგან მიღებული არაუზრუნველყოფილი სესხი	აშშ დოლარი	3-თვიანი LIBOR +2.82%	2023	29,646	29,646	-	-
სულ პროცენტიანი ვალდებულებები				**29,646**	**29,646**	**27,425**	**27,425**

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, "Lukoil Europe Holdings B.V."-სგან მიღებული არაუზრუნველყოფილი სესხი ატარებდა ცვლად საპროცენტო განაკვეთს LIBOR+2.82% და ჰქონდა დაფარვის ვადა 2023 წელი. სესხის დაფარვის გრაფიკი იყო შემდეგი: პროცენტი უნდა ყოფილიყო დაფარული ყოველ სამ თვეში ერთხელ, ხოლო ძირი თანხა - დაფარვის ვადის დადგომისას. მიუხედავად ამისა, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სესხი კლასიფიცირდა როგორც მოთხოვნამდე, იმ ფაქტის გამო, რომ გამსესხებელს ჰქონდა უფლება მოეთხოვა სესხის ნაადრევი დაფარვა კომპანიისთვის 3 საბანკო დღით ადრე წერილობითი შეტყობინების გაგზავნის გზით. თუმცა, 2020 წლის ივნისში, მხარეებს შორის გაფორმდა ხელშეკრულების კორექტირება, რის შედეგადაც მოხდა სესხის მოთხოვნისთანავე დაფარვასთან დაკავშირებული მუხლის ამოღება.

2020 წლის 5 ნოემბერს, "Lukoil Europe Holding B.V."-ს, "LUKINTER Finance B.V."-სა და "ლუკოილ-ჯორჯიას" შორის გაფორმდა გადაცემის აქტი, რომლის თანახმადაც არსებული კრედიტორი ახალმა კრედიტორმა, "LUKINTER Finance B.V."-მ ჩაანაცვლა.

(b) ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებთან

'000 ლარი	სესხები და კრედიტები
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	**27,425**
ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან	
შემოსულობები სესხებიდან	-
სესხების დაფარვა	(1,491)
სულ ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან	(1,491)
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა	**3,796**
სხვა ცვლილებები	
ვალდებულებებთან დაკავშირებული	
საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა 7)	1,096
გადახდილი პროცენტი	(1,180)
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	**(84)**
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	**29,646**

'000 ლარი	სესხები და კრედიტები
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	**25,426**
ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან	
შემოსულობები სესხებიდან	26,505
სესხების დაფარვა	(26,505)
სულ ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან	**-**
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა	**1,812**
სხვა ცვლილებები	
ვალდებულებებთან დაკავშირებული	
საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა 7)	1,292
გადახდილი პროცენტი	(1,105)
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	**187**
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	**27,425**

15. იჯარები

ინფორმაცია იჯარებზე, რომლებშიც კომპანია მოიჯარის სახით მოქმედებს წარმოდგენილია ქვემოთ.

(i) წლის გავლენა

'000 ლარი	ზენზინ-გასამართი სადგურები	სატრანსპორტო საშუალებები	ბინები	სულ
აქტივები გამოყენების უფლებით				
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	5,123	-	105	5,228
შესყიდვები	-	94	293	387
ჩამოწერა	-	-	(105)	(105)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	**5,123**	**94**	**293**	**5,510**
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	5,123	94	293	5,510
შესყიდვები	-	-	608	608
ჩამოწერა	-	-	(355)	(355)
კორექტირების შედეგად გამოწვეული ზრდა	7,312	-	-	7,312
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	**12,435**	**94**	**546**	**13,075**
ცვეთა				
ცვეთის დარიცხვა	(2,299)	(5)	(142)	(2,446)
ჩამოწერა	-	-	92	92
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	**(2,299)**	**(5)**	**(50)**	**(2,354)**
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	(2,299)	(5)	(50)	(2,354)
ცვეთის დარიცხვა	(1,952)	(33)	(385)	(2,370)
ჩამოწერა	-	-	355	355
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	**(4,251)**	**(38)**	**(80)**	**(4,369)**
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	**2,824**	**89**	**243**	**3,156**
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	**8,184**	**56**	**466**	**8,706**
საიჯარო ვალდებულება				
საიჯარო ვალდებულება 2019 წლის 1 იანვარს	(5,123)	-	(105)	(5,228)
შესყიდვები	-	(94)	(293)	(387)
გასვლები	-	-	13	13
პროცენტის დარიცხვა	(293)	(2)	(9)	(304)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვები	2,126	7	149	2,282
გადახდილი პროცენტი	295	2	7	304
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა	(342)	-	10	(332)
საიჯარო ვალდებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	**(3,337)**	**(87)**	**(228)**	**(3,652)**
საიჯარო ვალდებულება 2020 წლის 1 იანვარს	(3,337)	(87)	(228)	(3,652)
შესყიდვები	-	-	(608)	(608)
პროცენტის დარიცხვა	(617)	(5)	(21)	(643)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვები	1,966	34	431	2,431
გადახდილი პროცენტი	617	5	21	643
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა	(1,434)	(19)	(4)	(1,457)
კორექტირების შედეგად გამოწვეული ზრდა	(7,312)	-	-	(7,312)
საიჯარო ვალდებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	**(10,117)**	**(72)**	**(409)**	**(10,598)**

2020 წლის იანვარში, კომპანიამ განაახლა მისი საიჯარო ხელშეკრულება ძირითად მეიჯარესთან, რომლის თანახმადაც საიჯარო ვადა 2024 წლის 31 დეკემბრამდე იქნა გახანგრძლივებული. საიჯარო ხელშეკრულება აშშ დოლარშია დენომინირებული. საიჯარო ხელშეკრულებას არ აქვს გახანგრძლივების შესაძლებლობა, შესაბამისად აქტივები გამოყენების უფლებით და საიჯარო

ვალდებულებები იქნა გამოთვლილი ფაქტობრივი სახელშეკრულებო პირობების თანახმად. 2020 წლისთვის, მომავალი საიჯარო გადახდების დისკონტირებისას გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთი არის 7% (2019: 7%).

(ii) მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ოდენობები

'000 ლარი	2020	2019
იჯარები ფასს 16-ის ფარგლებში		
პროცენტი საიჯარო ვალდებულებებზე	643	304

(iii) ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში აღიარებული ოდენობები

'000 ლარი	2020	2019
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვები (-)	(2,431)	(2,282)
გადახდილი პროცენტი (-)	(643)	(304)
სულ ფულადი სახსრების გადინება იჯარებისთვის	**(3,074)**	**(2,586)**

16. მიღებული ავანსები

'000 ლარი	2020	2019
ბარათების და კუპონების გაყიდვიდან მიღებული ავანსები	(5,176)	(5,335)
სხვა მიღებული ავანსები	(838)	-
	(6,014)	**(5,335)**

ბარათების და კუპონების გაყიდვიდან მიღებული ავანსები წარმოადგენს საწვავის ბარათებსა და კუპონებს, რომლებიც გაიყიდა, მაგრამ ჯერ არ ყოფილა გამოყენებული კლიენტების მიერ. ფასს 15-ის თავდაპირველი გამოყენების შემდეგ, მიღებული ავანსები კლასიფიცირებულ იქნა სახელშეკრულებო ვალდებულებების სახით (იხ. შენიშვნა 5).

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

'000 ლარი	2020	2019
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	13,217	16,137
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები და დარიცხვები	2,617	2,756
	15,834	**18,893**

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

18. ანარიცხები

'000 ლარი	2020	2019
ანარიცხი სამართლებრივი საქმის წარმოებაზე	**3,755**	**3,287**

2018 წელს, კომპანიამ აღიარა ანარიცხი „SOCAR Georgia Petroleum"-თან არსებული სამართლებრივი საქმის წარმოების დასაკმაყოფილებლად აუცილებელი ფულადი სახსრების სავარაუდო გადინებაზე. საჩივრის მიხედვით, კომპანიამ არ გადაიხადა გაყიდვების ხელშეკრულებაში მითითებული მთლიანი ოდენობა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჰქონდა დაუფარავი ნაშთი 3,755 ათასი ლარის ოდენობით (2019: 3,287 ათასი ლარი).

შემდეგი ცხრილი ასახავს სამართლებრივი საქმეების წარმოების ანარიცხის მოძრაობას:

'000 ლარი	2020	2019
ნაშთი 1 იანვარს	3,287	2,255
უცხოური გაცვლითი კურსიდან მიღებული ზარალი	468	115
დამატებითი ანარიცხი წლის განმავლობაში	-	917
ნაშთი 31 დეკემბერს	**3,755**	**3,287**

19. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(a) სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

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

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

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

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე დგას:

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

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

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

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

(ii) საკრედიტო რისკი

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

საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარება

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

		საბალანსო ღირებულება	
'000 ლარი	**შენიშვნა**	**2020**	**2019**
სავაჭრო მოთხოვნები	10	14,868	12,954
ფულადი სახსრები ბანკებში	11	16,876	7,060
		31,744	**20,014**

გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში შემდეგნაირად:

'000 ლარი	**2020**	**2019**
გაუფასურების ზარალის ანარიცხი/(გაუფასურების ზარალის ანაზღაურება) მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოშობილ სავაჭრო მოთხოვნებზე	**(957)**	**502**

სავაჭრო მოთხოვნები

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

ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ყველა ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობა ინდივიდუალურად ფასდება სტანდარტული გადახდის და მიწოდების პირობების შეთავაზებამდე. კომპანიის შეფასება მოიცავს გარე რეიტინგებს (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და რიგ შემთხვევაში საბანკო მონაცემებს. კომპანიის შემოსავლის დაახლოებით 28% (2019 წელს: 21%) უკავშირდება სავაჭრო ოპერაციებს ერთ კლიენტთან.

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

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

მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, საანგარიშგებო თარიღისთვის, გეოგრაფიული რეგიონების მიხედვით, იყო შემდეგი:

	საბალანსო ღირებულება	
'000 ლარი	**2020**	**2019**
ადგილობრივი	14,868	11,087
სხვა რეგიონები	-	1,867
	14,868	**12,954**

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

	საბალანსო ღირებულება	
'000 ლარი	**2020**	**2019**
საბითუმო მომხმარებელი	8,336	9,653
საცალო მომხმარებელი	6,532	3,301
	14,868	**12,954**

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

შემდეგი ცხრილი ასახავს ინფორმაციას საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებაზე და მომხმარებლების მიმართ სავაჭრო მოთხოვნებზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

'000 ლარი	**2020**	**2020**	**2020**
მომხმარებლის საკრედიტო რისკის ხარისხი	**არ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული**	**საკრედიტო რისკით გაუფასურებული**	**სულ**
დაბალი რისკი	14,512	-	14,512
მაღალი რისკი	-	2,949	2,949
სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება	**14,512**	**2,949**	**17,461**
ზარალის რეზერვი	(16)	(2,577)	(2,593)
	14,496	**372**	**14,868**

'000 ლარი	**2019**	**2019**	**2019**
მომხმარებლის საკრედიტო რისკის ხარისხი	**არ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული**	**საკრედიტო რისკით გაუფასურებული**	**სულ**
დაბალი რისკი	12,845	-	12,845
მაღალი რისკი	-	5,078	5,078
სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება	**12,845**	**5,078**	**17,923**
ზარალის რეზერვი	(15)	(4,954)	(4,969)
	12,830	**124**	**12,954**

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 3,043 ათასი ლარის ოდენობით ზარალის რეზერვი უკავშირდება ერთ კლიენტს, რომელმაც მიუთითა, რომ ის არ მოელის, რომ შეძლებს დაუფარავი ნაშთის დაფარვას, ძირითადად უარყოფითი ეკონომიკური გარემობების გამო.

2020 წლის დეკემბერში, კომპანიამ დადო ხელშეკრულება ზემოაღნიშნულ კლიენტთან. ხელშეკრულების მიხედვით, კლიენტის მესამე მხარის გარანტები თანახმა არიან გადასცენ კომპანიას საკუთრების უფლებები ქონებაზე საკრედიტო რისკით გაუფასურებული მოთხოვნების ნაწილობრივი დაკმაყოფილების სანაცვლოდ. შედეგად, კომპანიამ 2,080 ათასი ლარის ოდენობით ზარალის რეზერვის აღდგენა აღიარა. 963 ათასი ლარის ოდენობით ნარჩენ ნაშთზე სრულად იქნა აღიარებული ანარიცხი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის.

კომპანია ზემოაღნიშნულ ხარისხებს განსაზღვრავს შემდეგნაირად:

დაბალი რისკი - კონტრაჰენტებს აქვთ ძლიერი უნარი შეასრულონ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები უახლოეს პერიოდში და არ არის სავარაუდო, რომ უარყოფითი ცვლილებები ეკონომიკურ და ბიზნეს გარემოში, გრძელვადიან პერსპექტივაში, შეამცირებს კონტრაჰენტების უნარს დააკმაყოფილონ მათი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ვალდებულებები. გარე საკრედიტო შეფასების Ba2-დან B3-მდე („Moody's") ეკვივალენტური; საშუალო შეწონილი ზარალის განაკვეთი დაბალი რისკის ხარისხისთვის არის დაახლოებით 0.1% (2019: 0.1%).

მაღალი რისკი - ხელშეკრულების მხარეს აქვს სუსტი უნარი შეასრულოს ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები უახლოეს პერიოდში და უარყოფითი ცვლილებები ეკონომიკასა და ბიზნეს გარემოში გრძელვადიან პერსპექტივაში, დიდი ალბათობით იქონიებს უარყოფით გავლენას ხელშეკრულების მხარეების გადახდისუნარიანობაზე. გარე საკრედიტო შეფასების Ca-C („Moody's") ან ზარალის 100%-იანი განაკვეთის ეკვივალენტური. საშუალო შეწონილი ზარალის განაკვეთი მაღალი რისკის ხარისხისთვის არის დაახლოებით 87% (2019: 98%).

მოძრაობა გაუფასურების რეზერვში სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

'000 ლარი	2020	2019
ნაშთი წლის დასაწყისში	4,969	4,467
ანაზღაურება წლის განმავლობაში	(2,080)	-
დარიცხვა წლის განმავლობაში	1,123	502
უიმედო რეზერვების ჩამოწერა	(1,419)	-
ნაშთი წლის ბოლოს	**2,593**	**4,969**

სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში გაუფასურების ზარალის აღრიცხვისთვის გამოიყენება სარეზერვო ანგარიში, მანამ სანამ კომპანია არ დარწმუნდება რომ ვერ მიიღებს მისდამი მართებულ თანხებს; ამ დროს თანხა მიიჩნევა უიმედოდ და ჩამოიწერება პირდაპირ ფინანსურ აქტივთან მიმართებაში.

ფულადი სახსრები ბანკში

კომპანიას, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აქვს 16,876 ათასი ლარის ოდენობით ფულადი სახსრების ნაშთები ბანკში (2019 წლის 31 დეკემბერი: 7,060 ათასი ლარი), რაც წარმოადგენს მის მაქსიმალურ საკრედიტო დაქვემდებარებას აღნიშნულ აქტივებზე. ნაშთები განთავსებულია ბანკებში, რომლებსაც ფიტჩის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვთ B რეიტინგი. ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაჰენტი ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

გაუფასურება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე ფასდება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე და ასახავს დაქვემდებარებების მოკლე ვადიანობას. კომპანია მიიჩნევს, რომ მის ფულად სახსრებს ბანკში აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი, მისი კონტრაჰენტების გარე საკრედიტო რეიტინგებზე დაყრდნობით.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

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

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

ხელმძღვანელობა რეგულარულად აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების პროგნოზებს. კომპანიას დადგენილი აქვს წლიური ბიუჯეტირების პროცესი მის მშობელ კომპანიასთან, რაც მოიცავს ფულადი ნაკადების პროგნოზებს ყოველთვიურ საფუძველზე. ფულადი სახსრების მოსალოდნელი დანაკლისის შემთხვევაში, კომპანიას შეუძლია მოითხოვოს დამატებითი დაფინანსება აქციონერი ჯგუფისგან, ბიუჯეტირების პროცესის ნაწილის სახით. ბიუჯეტი მიმოხილულია სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ და დამტკიცებულია მშობელი კომპანიის მიერ. ბიუჯეტი ყოველთვიურად არის განახლებული ფაქტობრივი შედეგების საფუძველზე. ამასთანავე, კომპანიას აქვს გამოუყენებელი საკრედიტო ხაზი "LUKINTER Finance B.V."- სგან მიღებულ 1,000 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (3,277 ათასი ლარი) სესხებთან მიმართებაში, რომლის გატანაც შესაძლებელია მოკლევადიანი ფინანსური საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად. პროცენტი იქნება გადასახდელი წლიურად Libor+2.82%-იანი განაკვეთით, შესაბამისად. საკრედიტო ხაზის დაფარვის ვადაა 2023 წლის 30 ნოემბერი (იხ. შენიშვნა 14).

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

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

31 დეკემბერი 2020 წელი '000 ლარი	**საბალანსო ღირებუ-ლება**	**სახელშეკრუ-ლებო ფულადი ნაკადები**	**მოთხოვნა-მდე**	**0-6 თვემდე**	**6-12 თვემდე**	**1-2 წლამდე**	**2-5 წლამდე**	**სულ**
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები								
სესხები და კრედიტები	29,646	32,278	-	443	457	907	30,471	32,278
საიჯარო ვალდებულებები	10,598	12,091	-	1,928	1,551	2,947	5,665	12,091
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,834	15,834	15,834	-	-	-	-	15,834
			15,834	**2,371**	**2,008**	**3,854**	**36,136**	**60,203**

31 დეკემბერი 2019 წელი '000 ლარი	**საბალანსო ღირებუ-ლება**	**სახელშეკრუ-ლებო ფულადი ნაკადები**	**მოთხოვნა-მდე**	**0-6 თვემდე**	**6-12 თვემდე**	**1-2 წლამდე**	**2-5 წლამდე**	**სულ**
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები								
სესხები და კრედიტები	27,425	27,425	27,425	-	-			27,425
საიჯარო ვალდებულებები	3,652	3,652	-	1,704	1,256	669	23	3,652
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18,893	18,893	-	18,893	-	-	-	18,893
			27,425	**20,717**	**1,256**	**669**	**23**	**49,970**

(iv) საბაზრო რისკი

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

სავალუტო რისკი

კომპანია დგას სავალუტო რისკის წინაშე შესყიდვების და სესხების იმ პოზიციებზე, რომლებიც ლარის გარდა სხვა ვალუტაშია დენომინირებული. ვალუტა, რომელშიც ძირითადად დენომინირებულია ეს ოპერაციები არის აშშ დოლარი.

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

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

'000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 2020	აშშ დოლარში დენომინირებული 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	-	1,867
სესხები და კრედიტები	(29,646)	(27,425)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(13,600)	(16,702)
საიჯარო ვალდებულებები	(10,527)	(3,565)
წმინდა დაქვემდებარება	**(53,773)**	**(45,825)**

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო განაკვეთი		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული განაკვეთი	
	2020	2019	2020	2019
1 აშშ დოლარი	3.1097	2.8192	3.2766	2.8677

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის გამყარება, ქვემოთ წარმოდგენილის შესაბამისად, შემდეგ ვალუტებთან მიმართებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაზრდიდა (შეამცირებდა) კაპიტალს და მოგებას ან ზარალს დაბეგვრამდე ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ეს ანალიზი ეფუძნება უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებას, რასაც კომპანია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გონივრულად შესაძლებელს მიიჩნევს. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩება. ანალიზი ჩატარებულია იგივე საფუძველზე 2019 წლისთვის.

'000 ლარი	მოგება ან ზარალი	
	გამყარება	შესუსტება
31 დეკემბერი 2020		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	5,377	(5,377)
31 დეკემბერი 2019		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	4,582	(4,582)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება, ძირითადად, მოქმედებს სესხებსა და კრედიტებზე მათი მომავალი ფულადი ნაკადების (ცვლადგანაკვეთიანი სესხი) ცვლილების გზით. ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის განსასაზღვრად, თუ რამდენად უნდა იყოს „კომპანია" დამოკიდებული ფიქსირებულ ან ცვლად განაკვეთებზე. თუმცა, ახალი სესხებისა და კრედიტების აღებისას ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იმის გადასაწყვეტად, იქნება თუ არა ფიქსირებული ან ცვლადი განაკვეთი მეტად სასურველი „კომპანიისთვის" მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, დაფარვის ვადის დადგომამდე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება

საანგარიშგებო თარიღისთვის „კომპანიის“ პროცენტიანი ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის შემადგენლობა იყო შემდეგი:

	საბალანსო ღირებულება	
'000 ლარი	**2020**	**2019**
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
საიჯარო ვალდებულებები	**10,598**	**3,652**
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
სესხები და კრედიტები	**29,646**	**27,425**

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

კომპანია არ აღრიცხავს ფიქსირებულგანაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტებს როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებულს ან როგორც სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებულს. შესაბამისად, ცვლილებას საპროცენტო განაკვეთებში საანგარიშგებო თარიღისთვის არ ექნება გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე ან კაპიტალზე.

ფულადი ნაკადების მგრძნობელობის ანალიზი ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

100 საბაზისო პუნქტიანი ცვლილება საპროცენტო განაკვეთებში საანგარიშგებო თარიღისთვის გაზრდიდა (შეამცირებდა) კაპიტალს და მოგებას ან ზარალს დაბეგვრამდე ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ, უცხოური ვალუტის კურსები, უცვლელი დარჩება.

	მოგება ან ზარალი	
'000 ლარი	**100 საბაზისო პუნქტით ზრდა**	**100 საბაზისო პუნქტით შემცირება**
2020		
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები	(296)	296
2019		
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები	(274)	274

20. პირობითი ვალდებულებები

(a) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოში

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

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

საგადასახადო შემოწმებამ (რომელიც 2020 წლის აპრილში დასრულდა) დახურა კომპანიის საგადასახადო პოზიციები 2019 წლის 1 იანვრამდე. საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიაზე არ დაწესებულა არსებითი დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები. საქართველოს საგადასახადო ორგანომ საგადასახადო შემოწმება სატრანსფერო ფასწარმოქმნასთან დაკავშირებით 2020 წელს დაიწყო და მოიცავს 2018 წლის 1 ნოემბრიდან 2019 წლის 1 ნოემბრამდე პერიოდს. მოსალოდნელია, რომ საგადასახადო შემოწმების ანგარიში ხელმისაწვდომი გახდება 2021 წლის ივნისში. კომპანიის ხელმძღვანელობა არ მოელის არსებით ჯარიმებს აღნიშნულ საგადასახადო შემოწმებასთან დაკავშირებით.

(b) სასამართლო დავა

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

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

(a) კონტროლის ურთიერთობები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანია იყო "LITASCO SA", რომელმაც მხარეებს შორის დადებული საკუთრების წილის გადაცემის ხელშეკრულების თანახმად 2020 წლის დეკემბერში "Lukoil Europe Holding B.V." ჩაანაცვლა. კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია და კომპანიაზე საბოლოო კონტროლის მქონე მხარე არის "საჯარო სააქციო საზოგადოება ლუკოილი", რომელიც აწარმოებს საჯაროდ ხელმისაწვდომ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მის ვებგვერდზე არის განთავსებული.

(b) ოპერაციები წამყვან ხელმძღვანელობასთან

(i) ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შესულია "ხელფასები და ანაზღაურების" კატეგორიაში:

'000 ლარი	2020	2019
ხელფასები და ბონუსები	**903**	**899**

(c) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 ლარი	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		დაუფარავი ნაშთი 31 დეკემბრისთვის	
	2020	2019	2020	2019
საქონლისა და მომსახურების შესყიდვა:				
საბოლოო მშობელი კომპანია	376	4,279	-	-
მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილი კომპანიები	139,006	167,828	13,217	16,137
სესხები და კრედიტები: (შენიშვნა 14 (b))				
მშობელი კომპანია	-	26,505	-	27,425
მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილი კომპანიები	-	-	29,646	-
სესხთან დაკავშირებული ხარჯები:				
მშობელი კომპანია (წილი)	939	733	-	-
მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილი კომპანიები (წილი)	157	559	-	-

ყველა დაუფარავი ნაშთი დაკავშირებული მხარეების მიმართ, სესხების გარდა, უნდა იქნეს დაკმაყოფილებული ფულადი სახსრებით საანგარიშგებო თარიღიდან 6 თვის განმავლობაში. არცერთი ნაშთი არ არის უზრუნველყოფილი.

კომპანიის დაკავშირებული მხარეებისგან აღებული სესხების საპროცენტო განაკვეთები და დაფარვის ვადები წარმოდგენილია 14-ე შენიშვნაში.

22. შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

23. შემდგომი მოვლენები

2021 წლის აპრილში, კომპანიამ დაფარა მშობელი კომპანიის სესხი (იხილეთ შენიშვნა 14) და აიღო საბანკო სესხი, რომელიც დენომინირებულია ლარში, აქვს დაფარვის ვადა 2025 წელი და ატარებს სებ-ის რეფინანსირების განაკვეთს +2% - საპროცენტო განაკვეთს.

2021 წლის 8 აპრილს, კომპანიამ გადაიხადა ყველა შესაბამისი ვალდებულება და ძირითად საშუალებებზე დადებული ყადაღა იქნა მოხსნილი.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

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

(a) შემოსავლის აღიარება

ინფორმაცია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკებზე, რომლებიც კლიენტებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებს უკავშირდება წარმოდგენილია შენიშვნაში 5.

(b) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

- საპროცენტო ხარჯი;
- საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ნაშთებზე;
- უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

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

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

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

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

(c) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

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

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

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(d) დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

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

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

(e) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადს. ის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც ის უკავშირდება პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ერთეულებს , რა შემთხვევაშიც ის აღიარდება კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში.

2016 წლის 31 დეკემბერს მიღებულ კანონპროექტს ძირითადად გადააქვს დაბეგვრის მომენტი დაბეგვრადი მოგების გამომუშავებიდან მისი განაწილების მომენტამდე.

(i) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადის ხარჯი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება, იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების წარდგენის

თარიღისათვის. მიმდინარე გადასახადის ხარჯი ასევე მოიცავს წინა წლების საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერ კორექტირებას. მიმდინარე გადასახადი აგრეთვე მოიცავს დივიდენდებთან დაკავშირებულ გადასახადს.

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

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

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

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

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

(ii) გადავადებული გადასახადი

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

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

(f) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება გამოიანგარიშება "ფიფო" (პირველი შემოვიდა პირველი გავიდა) პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე და მათი ადგილზე მიწოდებასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა ხარჯებს.

საქმიანობის ჩვეულებრივად მიმდინარეობის პირობებში, წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას, გამოკლებული სავარაუდო დასრულების და გაყიდვის ხარჯები.

(g) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. 2009 წლის 1 იანვარს (კომპანიის ფასს-ებზე გადასვლის თარიღი) კონკრეტული ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განისაზღვრა ამ თარიღისთვის მათ სამართლიან ღირებულებასთან მიმართებაში.

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

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

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

(ii) შემდგომი დანახარჯები

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

(iii) ცვეთა

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

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

მნიშვნელოვანი, ძირითადი საშუალებების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები, მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში, შემდეგია:

- შენობა-ნაგებობები 10-15 წელი;
- სანავთობე მოწყობილობები 5-7 წელი
- სხვა 3-7 წელი.

ცვეთის მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადებისა და ნარჩენი ღირებულებების გადახედვა ხორციელდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და საჭიროებისამებრ კორექტირდება (შენიშვნა 8).

(h) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

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

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

(ii) ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები

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

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

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

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

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

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანიც არის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და

– მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და დაუფარავ ძირ თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციების, რომლებიც არ არის გამიზნული ვაჭრობისთვის, თავდაპირველი აღიარებისას „კომპანიას“ აქვს შეუქცევადი არჩევანის უფლება, სხვა სრულ შემოსავალში ასახოს ინვესტიციის სამართლიან ღირებულებაში განხორციელებული შემდგომი ცვლილებები. ეს არჩევანი კეთდება კონკრეტული ინვესტიციების მიხედვით.

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

კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფინანსური აქტივების შემდეგ კატეგორიებს: სავაჭრო მოთხოვნები (შენიშვნა 10) და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა 11), რომლებიც ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

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

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

ფინანსური ვალდებულებები - კლასიფიკაცია, შემდგომი შეფასება და ამონაგები და ზარალი

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება ისევე როგორც აღირიცხება - ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ის არის სავაჭროდ გამიზნული, წარმოებულია ან გამიზნულია ესეთად პირველადი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და წმინდა შემოსულობით და ზარალით, ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და უცხოური გაცვლითი კურსიდან ამონაგები და ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ნებისმიერი ამონაგები ან ზარალი აღიარების შეწყვეტისას, ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ცვლილება

ფინანსური აქტივები

თუ ფინანსური აქტივის პირობები იცვლება, კომპანიამ უნდა შეაფასოს არსებითად იცვლება თუ არა შეცვლილი აქტივისგან წარმოშობილი ფულადი ნაკადები. თუ ფულად ნაკადებში არსებითი ცვლილებაა (ეგრეთ წოდებული „მნიშვნელოვანი ცვლილება“), მაშინ თავდაპირველი ფინანსური

აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შემთხვევაში, თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება და ახალი ფინანსური აქტივი აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით.

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

კომპანია ასკვნის, რომ ცვლილება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

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

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

ცვლილებები არსებული ფინანსური ვალდებულებების ფულად ნაკადებში არ მიიჩნევა კორექტირებად, თუ ისინი წარმოიშვა არსებული სახელშეკრულებო პირობებიდან, მაგალითად ბანკის მიერ განხორციელებული ცვლილებები ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთში სებ-ს მიერ განხორციელებული საკვანძო განაკვეთების ცვლილების გამო, თუ სასესხო ხელშეკრულება აძლევს ბანკს ამის საშუალებას და კომპანიას აქვს საშუალება მიიღოს შეცვლილი განაკვეთი ან დაფაროს

სესხი მისი ნომინალური ღირებულებით ჯარიმის გადახდის გარეშე. საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისას არსებული საბაზრო განაკვეთის შესაბამისად, კომპანია ხელმძღვანელობს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური ინსტრუმენტებით. ეს ნიშნავს, რომ შესაბამისად იცვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთიც.

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

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

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

(iv) აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

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

“კომპანია” დებს გარიგებებს რომლითაც ის გადასცემს მისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებს, მაგრამ ინარჩუნებს გადაცემულ აქტივებთან დაკავშირებულ ყველა ან თითქმის ყველა რისკს და ანაზღაურებას. ასეთ შემთხვევებში, გადაცემული აქტივის აღიარება არ წყდება.

ფინანსური ვალდებულებები

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

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

(v) ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები შეიძლება იყოს ურთიერთგადაფარული და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული აღსრულების უფლება, რომ ურთიერთგაქვითოს ეს ოდენობები და ის აპირებს მათ დაკმაყოფილებას წმინდა თანხის საფუძველზე ან აქტივის გაყიდვით იმავდროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება. კომპანიას ამჟამად აქვს ურთიერთგადაფარვის იურიდიულად აღსრულებადი უფლება, რომელიც არ არის დამოკიდებული მომავალ მოვლენაზე და აღსრულებადია როგორც საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას ასევე კომპანიის და მისი ყველა კონტრაჰენტის დეფოლტის, გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

(i) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

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

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

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

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

„კომპანია“ ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ როდესაც:

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

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

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

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

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

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

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ასახვა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

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

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივის ბრუტო საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, როდესაც კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური აქტივის მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოღების გონივრული მოლოდინი. ინდივიდუალური მომხმარებლებისთვის, „კომპანიას“ აქვს განსაზღვრული ბრუტო საბალანსო ღირებულების ჩამოწერის პოლიტიკა, როდესაც ფინანსური აქტივი არის 180 დღეზე მეტი

ვადაგადაცილებული, მსგავსი აქტივების ამოღების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე. კორპორატიული მომხმარებლების შემთხვევაში, კომპანია ახორციელებს ვადებისა და ჩამოწერის ოდენობების ინდივიდუალურ შეფასებას, იმის გათვალისწინებით არსებობს თუ არა აქტივის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერილი თანხებიდან კომპანია არ ელოდება მნიშვნელოვან აღდგენას. თუმცა, ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები შეიძლება მაინც გახდეს სააღსრულებლო საქმიანობის საგანი იმისათვის, რომ მოვიდეს კომპანიის თანხების ამოღების პროცედურებთან შესაბამისობაში.

(j) საწესდებო კაპიტალი და დამატებითი გადახდილი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი და დამატებითი გადახდილი კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

(k) იჯარები

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

2019 წლის 1 იანვრიდან გამოყენებული პოლიტიკა

ხელშეკრულების დადებისას, „კომპანია“ განსაზღვრავს არის თუ არა ან მოიცავს თუ არა აღნიშნული ხელშეკრულება იჯარას. ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას თუ ის გადასცემს კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას დროის გარკვეული პერიოდით გარკვეული ანაზღაურების სანაცვლოდ. იმის შესაფასებლად გადასცემს თუ არა ხელშეკრულება კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას, „კომპანია“ ფასს 16-ის იჯარის განმარტებას იყენებს.

წინამდებარე პოლიტიკა გამოიყენება ხელშეკრულებებზე რომლებიც დადებულია 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ.

(i) როგორც მოიჯარე

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

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

შემდგომ ხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით“ ცვეთა წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის დაწყებიდან მისი დასრულების თარიღამდე, გარდა შემთხვევებისა როდესაც იჯარა გადასცემს შესაბამისი აქტივის მფლობელობას კომპანიას იჯარის ვადის ბოლოს, ან იმ შემთხვევაში თუ აქტივი გამოყენების უფლებით თვითღირებულება ასახავს კომპანიის მხრიდან შესყიდვის შესაძლებლობის გამოყენებას. ამ შემთხვევაში მოხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით“ ცვეთა შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის მანძილზე, რომელიც ძირითადი საშუალებების მსგავს საფუძველზე განისაზღვრება. ამასთანავე, „აქტივი გამოყენების უფლებით“

პერიოდულად შემცირებულია გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების კონკრეტული გადაფასებებით.

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

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

საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში შეტანილი საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს, მათ შორის „არსებით“ ფიქსირებულ გადახდებს.

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

როდესაც საიჯარო ვალდებულება მსგავსი გზით გადაფასდება, ხდება აქტივი გამოყენების უფლებით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი კორექტირება, ან აღრიცხულია მოგებაში ან ზარალში თუ აქტივი გამოყენების უფლებით საბალანსო ღირებულება შემცირებულია ნულამდე. კომპანიამ აირჩია გამოიყენოს ერთი დისკონტირების განაკვეთი მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარების პორტფელზე. კომპანიამ აირჩია გამოიყენოს პორტფელის აღრიცხვა მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარებისთვის.

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

მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

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

(l) მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები უკავშირდება ბარათების და კუპონების გაყიდვას, რომელიც შეიძლება გამოყენებულ იქნეს ნავთობპროდუქტების და ნავთობქიმიკატების შესაძენად. მიღებული ანაზღაურება თავდაპირველად აღიარდება ვალდებულების სახით, მაშინ როდესაც მომხმარებელი იძენს ბარათს ან კუპონს. შემოსავალი აღიარდება როდესაც ბარათი ან კუპონი გამოიყენება საწვავის ბენზინ-გასამართ სადგურებზე შესაძენად.

(m) ანარიცხები

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

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

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

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

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

შპს "ლუკოილ-ჯორჯია"

2020 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

სოფიო კაკაბაძე

Contents

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

შპს KPMG Georgia
GMT პლაზა
თავისუფლების მოედანი 4, მე-5-ე სართული
თბილისი, საქართველო 0105
ტელეფონი +995 322 93 5713
ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „ლუკოილ-ჯორჯიას“ აქციონერებს

დასკვნა

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

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

დასკვნის საფუძველი

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

მმართველობითი ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობით ანგარიშზე. მმართველობითი ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება წინამდებარე აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი დასკვნა, ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს და ჩვენ არ გავცემთ არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას მმართველობითი ანგარიშის შესახებ.

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

მას შემდეგ, რაც ჩვენ გავეცნობით მმართველობის ანგარიშს, ჩვენ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით ვასკვნით, სხვა ინფორმაცია:

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

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

სოფიო კაკნაძე

ხელმძღვანელობისა და მმართველობაზე უფლებამოსილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და მართებულია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას, ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა „კომპანიის" შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს „კომპანიის" უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა

სოფიო კაკაბაძე

მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა, შესაძლოა აიძულოს „კომპანია“ შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების სრულად წარდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანასური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

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

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

ნათია თევზაძე

შპს KPMG Georgia
28 მაისი, 2021 წელი

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	20,662	19,326
არამატერიალური აქტივები		46	28
აქტივები გამოყენების უფლებით	15	8,706	3,156
გრძელვადიანი აქტივები		**29,414**	**22,510**
მარაგები	9	12,888	20,494
სავაჭრო მოთხოვნები	10	14,868	12,954
ავანსები და სხვა მოთხოვნები		290	1,578
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	17,213	8,169
მიმდინარე აქტივები		**45,259**	**43,195**
სულ აქტივები		**74,673**	**65,705**
კაპიტალი	12		
საწესდებო კაპიტალი		55,359	55,359
დამატებით გადახდილი კაპიტალი		313	313
დაგროვილი ზარალი		(47,352)	(48,559)
სულ კაპიტალი		**8,320**	**7,113**
ვალდებულებები			
სესხები და კრედიტები	14	29,489	-
საიჯარო ვალდებულება	15	7,767	692
გრძელვადიანი ვალდებულებები		**37,256**	**692**
სესხები და კრედიტები	14	157	27,425
საიჯარო ვალდებულება	15	2,831	2,960
მიღებული ავანსები	16	6,014	5,335
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	15,834	18,893
ანარიცხები	18	3,755	3,287
საგადასახადო ვალდებულებები		506	-
მიმდინარე ვალდებულებები		**29,097**	**57,900**
სულ ვალდებულებები		**66,353**	**58,592**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**74,673**	**65,705**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-42 გვერდებზე

'000 ლარი	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	**5**	**239,321**	**248,112**
ხარჯები და სხვა გამოქვითვები			
გაყიდული ნავთობქიმიკატების და ნავთობპროდუქტების თვითღირებულება		(217,985)	(223,039)
ანაზღაურება და ხელფასები		(5,711)	(5,988)
ცვეთია და ამორტიზაცია		(4,140)	(7,355)
ტრანსპორტირების ხარჯები		(869)	(1,035)
გაუფასურების ზარალის ანაზღაურება/(ანარიცხი) სავაჭრო მოთხოვნებზე	19(b)	957	(502)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		1,058	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	6	(3,870)	(6,350)
		(230,560)	**(244,269)**
საოპერაციო საქმიანობების შედეგები		**8,761**	**3,843**
ფინანსური შემოსავალი	7	387	187
ფინანსური ხარჯები	7	(8,783)	(7,555)
სხვა შემოსავალი		842	288
		(7,554)	**(7,080)**
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		**1,207**	**(3,237)**
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი) და სულ სრული შემოსავალი/(ზარალი) წლის განმავლობაში		**1,207**	**(3,237)**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2021 წლის 28 მაისს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერენ:

_____

მიხაილო ჯუროვიჩი
დირექტორი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-42 გვერდებზე

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით გადახდილი კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	55,359	313	(45,322)	10,350
სულ სრული ზარალი				
წლის ზარალი	-	-	(3,237)	(3,237)
სულ სრული ზარალი წლის განმავლობაში	-	-	**(3,237)**	**(3,237)**
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	**55,359**	**313**	**(48,559)**	**7,113**
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	**55,359**	**313**	**(48,559)**	**7,113**
სულ სრული შემოსავალი				
წლის მოგება	-	-	1,207	1,207
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	-	**1,207**	**1,207**
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	**55,359**	**313**	**(47,352)**	**8,320**

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-42 გვერდებზე

'000 ლარი	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/(ზარალი)		1,207	(3,237)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		4,140	7,355
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გასვლაზე		-	(14)
ფინანსური ხარჯები, წმინდა	7	8,396	7,368
გაუფასურების ზარალის (ანაზღაურება)/ანარიცხი სავაჭრო მოთხოვნებზე	19(b)	(957)	502
		12,786	**11,974**
ცვლილებები:			
მარაგებში		7,606	3,688
სავაჭრო მოთხოვნებში		(2,969)	(2,332)
ავანსებსა და სხვა მოთხოვნებში		1,279	(1,029)
საგადასახადო ვალდებულებებში		515	119
მიღებულ ავანსებში		679	(434)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(4,092)	(5,373)
ანარიცხებში		-	917
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები პროცენტის გადახდამდე		**15,804**	**7,530**
გადახდილი პროცენტი	14(b), 16	(1,823)	(1,409)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		**13,981**	**6,121**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები		3	14
მიღებული პროცენტი		387	187
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8, 10	(1,026)	(1,385)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(636)**	**(1,184)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობები სესხებიდან	14(b)	-	26,505
სესხების დაფარვა	14(b)	(1,491)	(26,505)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	16	(2,431)	(2,282)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**(3,922)**	**(2,282)**
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		**9,423**	**2,655**
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		8,169	5,568
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(379)	(54)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	11	**17,213**	**8,169**

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-42 გვერდებზე

შენიშვნა		გვერდი
1.	ზოგადი ინფორმაცია	11
2.	აღრიცხვის საფუძველი	11
3.	სამუშაო და წარდგენის ვალუტა	12
4.	მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება	12
5.	შემოსავალი	13
6.	სხვა საოპერაციო ხარჯები	15
7.	ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები	15
8.	ძირითადი საშუალებები	16
9.	მარაგები	16
10.	სავაჭრო მოთხოვნები	17
11.	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17
12.	კაპიტალი	17
13.	კაპიტალის მართვა	17
14.	სესხები და კრედიტები	18
15.	იჯარები	20
16.	მიღებული ავანსები	21
17.	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
18.	ანარიცხები	21
19.	სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა	22
20.	პირობითი ვალდებულებები	28
21.	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	29
22.	შეფასების საფუძველი	30
23.	შემდგომი მოვლენები	30
24.	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	30
25.	ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული	42

1. ზოგადი ინფორმაცია

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო და ფისკალურ სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის. COVID—19-ის პანდემიამ შეიტანა დამატებითი გაურკვევლობები ბიზნეს გარემოში. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „ლუკოილ-ჯორჯია" (შემდგომში „კომპანია") ქართული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად და მისი სარეგისტრაციო ნომერია: 5a/4-3201.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია: მდინარე მტკვრის მარჯვენა სანაპირო, გოთუას ქუჩის მიმდებარე ტერიტორია, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ნავთობის და ნავთობქიმიკატების საბითუმო და საცალო გაყიდვები ბენზინ-გასამართი სადგურებისა და ნავთობის სასაწყობე ბაზების ქსელის საშუალებით, რომლებიც, მთელი საქართველოს მასშტაბით არის განთავსებული.

2019 წლის 31 დეკემბერს, კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანია იყო "Lukoil Europe Holding B.V.", რომლის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე იყო „საჯარო სააქციო საზოგადოება ლუკოილი". 2020 წლის დეკემბერში, 100%-იანი საკუთრების წილი კომპანიაში გადაეცა "LITASCO SA"-ს ("მშობელი კომპანია"), რომელიც ასევე „საჯარო სააქციო საზოგადოება ლუკოილის" მიერ საბოლოოდ კონტროლირებადი საწარმოა.

COVID-19 პანდემიის აფეთქებამ და საქართველოს მთავრობის მიერ გავრცელების შესამსუბუქებლად მიღებულმა ზომებმა მნიშვნელოვანი გავლენა არ იქონია კომპანიის საქმიანობაზე. კომპანიამ ჩვეულ რეჟიმში განაგრძო თავისი საქმიანობა. კარანტინის პერიოდის განმავლობაში კომპანიის საქმიანობა არ შეწყვეტილა და კომპანიას ჰქონდა ნებართვა სრული დატვირთვით ემუშავა. კომპანიის ხელმძღვანელობა არ მოელის COVID-19-ის პანდემიით გამოწვეულ მნიშვნელოვან უარყოფით გავლენას მის სამომავლო საქმიანობაზე.

კომპანიის დაფინანსების და საკრედიტო დაქვემდებარების უმეტესი ნაწილი „საჯარო სააქციო საზოგადოება ლუკოილის"-ს ("აქციონერი ჯგუფი") მმართველობის ქვეშ მყოფი ჯგუფის საწარმოებისგან მოდის. შედეგად, კომპანია ეკონომიკურად დამოკიდებულია აქციონერ ჯგუფზე. ამასთანავე, კომპანიის საქმიანობა მჭიდროდაა დაკავშირებული აქციონერი ჯგუფის მოთხოვნებთან და კომპანიის მომსახურების ფასის განსაზღვრა აქციონერი ჯგუფისთვის ხორციელდება აქციონერი ჯგუფის სხვა კომპანიებთან ერთად. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია 21-ე შენიშვნაში.

2. აღრიცხვის საფუძველი

შესაბამისობა

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

3. სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და ვალუტას, რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

4. მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება

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

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

ინფორმაცია იმ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებასთან დაკავშირებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებებში აღიარებულ თანხებზე, განსაზღვრულია შენიშვნაში 1(b) - "აქციონერ ჯგუფზე" დამოკიდებულება.

ინფორმაცია დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებული გაურკვევლობების შესახებ, რომლებიც მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში არსებითი ცვლილების გამოწვევის მნიშვნელოვან რისკს ატარებენ, განხილულია შენიშვნაში 20 - პირობითი ვალდებულებები.

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

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

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია შეძლებისდაგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულება ჯგუფდება სხვადასხვა დონეების მიხედვით სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში, შეფასების მეთოდოლოგიებში გამოყენებული ინფორმაციის საფუძველზე:

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

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

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

სოფიო კაპანაძე

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

5. შემოსავალი

(a) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

'000 ლარი	2020	2019
ნავთობქიმიკატების და ნავთობპროდუქტების გაყიდვები	239,253	247,918
ტრანსპორტირების მომსახურება და სხვა შემოსავალი	68	194
	239,321	**248,112**

(b) მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის ჩაშლა

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში, შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ჩაშლილია ძირითადი გეოგრაფიული ბაზრების, ძირითადი შემოსავლის წყაროების და შემოსავლის აღიარების ვადების მიხედვით:

31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

'000 ლარი	2020	2019
ძირითადი გეოგრაფიული ბაზრები		
ადგილობრივი	239,253	247,993
უცხოური	68	119
	239,321	**248,112**
შემოსავლის ძირითადი წყაროები		
შემოსავალი საბითუმო გაყიდვებიდან	128,676	89,730
შემოსავალი საცალო გაყიდვებიდან*	110,577	158,263
შემოსავალი ტრანსპორტირების მომსახურებიდან	68	119
	239,321	**248,112**
შემოსავლის აღიარების ვადები		
დროის გარკვეულ მომენტში	239,321	247,993
გარკვეული დროის განმავლობაში	-	119
	239,321	**248,112**

* შემოსავალი საცალო გაყიდვებიდან მოიცავს 40,586 ათასი ლარის ოდენობით ნავთობქიმიკატების და ნავთობპროდუქტების გაყიდვებს ბარათების და კუპონების საშუალებით (2019: 60,234 ათასი ლარი).

(c) სახელშეკრულებო ნაშთები

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

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	10	14,868	12,954
ბარათების და კუპონების გაყიდვიდან მიღებული ავანსები	16	(5,176)	(5,335)

ბიზნესის ხასიათიდან გამომდინარე არ არსებობს სახელშეკრულებო აქტივები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები მოიცავს კლიენტებისგან მიღებულ ავანსებს შეძენილი ბარათებისა და კუპონებისთვის, რომლისთვისაც შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც კლიენტი გამოიყენებს ბარათებს ან კუპონებს კომპანიის ბენზინ-გასამართ სადგურებზე.

სოფიო კაპანაძე

პერიოდის დასაწყისში ბარათებისა და კუპონებისთვის მიღებულ ავანსებში აღიარებული 5,335 ათასი ლარი, 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის აღიარდა როგორც საცალო გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი (2019: 5,769 ათასი ლარი) (იხილეთ შენიშვნა 16).

(d) ნაკისრი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების პოლიტიკები

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

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

შემოსავლის სახეობა	ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების ჩათვლით	შემოსავლის აღიარება ფასს 15-ის ფარგლებში
ნავთობქიმიკატების და ნავთობპროდუქტების გაყიდვები ნაღდი ანგარიშსწორებით/ საკრედიტო ბარათით	საცალო გაყიდვების შემთხვევაში, კლიენტზე საქონელი გაყიდვის წერტილში (POS) ბენზინ-გასამართ სადგურებზე იყიდება. ნაკისრი ვალდებულება სრულდება კომპანიის მიერ საქონელზე უფლებების კლიენტზე გადაცემის დროს საქონლის გაყიდვის წერტილში ფულადი სახსრების/საკრედიტო ბარათით გადახდის სანაცვლოდ. ამასთანავე, კომპანია იღებს შემოსავალს საბითუმო კლიენტებისგან. საქონელი იყიდება მომხარებლებზე გაყიდვების წერტილში პირდაპირ საწყობიდან. კომპანია აკმაყოფილებს ნაკისრ ვალდებულებას, როდესაც ის საქონელზე კონტროლს გადასცემს მომხმარებელს გაყიდვების წერტილში ანგარიშფაქტურის გაცემის სანაცვლოდ. გაყიდვების ხელშეკრულებები არ მოიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს.	შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც საცალო ან საბითუმო მომხმარებელი ჩაიბარებს საქონელს გაყიდვების წერტილში. კომპანია შემოსავლად გარიგების ფასის ოდენობას აღიარებს, რაც გამორიცხავს მესამე მხარეების სახელით შეგროვებულ თანხებს. შემოსავალი არის გაყიდვების ღირებულებას გამოკლებული ფასდაკლებები და სხვა ტიპის ფასდათმობები, დღგ და სხვა გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადები.
ნავთობქიმიკატების და ნავთობპროდუქტების გაყიდვები ბარათების და კუპონების საშუალებით	ამასთანავე, კომპანია გამოიმუშავებს საცალო შემოსავალს ბარათების და კუპონების გაყიდვების საშუალებით. თავდაპირველად, ბარათები და კუპონები დაბეჭდილია კომპანიის წარმომადგენლის მიერ, შემდგომ ისინი გაყიდულია კლიენტებზე და შესაბამისი ფულადი სახსრების შემოსულობები აღიარდება მიღებული ავანსების სახით. კომპანია აკმაყოფილებს ნაკისრ ვალდებულებას, როდესაც ის საქონელზე კონტროლს გადასცემს მომხმარებელს გაყიდვების წერტილში, ბარათების ან კუპონების ნაშთის გამოყენების სანაცვლოდ.	შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც საცალო მომხმარებელი ჩაიბარებს საქონელს გაყიდვების წერტილში. კომპანია შემოსავლად გარიგების ფასის ოდენობას აღიარებს, რაც გამორიცხავს მესამე მხარეების სახელით შეგროვებულ თანხებს. შემოსავალი არის გაყიდვების ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვებთან დაკავშირებული ფასდაკლებები, დღგ და სხვა გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადები.

ირინა კანდელაკი

6. სხვა საოპერაციო ხარჯები

'000 ლარი	2020	2019
კომუნალური ხარჯები	541	583
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	534	311
საწვავი	408	515
საბანკო მომსახურების საფასური	395	599
კომუნიკაციის ხარჯები	340	379
როიალტის საფასური	334	394
საოფისე მარაგები	263	228
დაბალი ღირებულების/მოკლევადიანი იჯარა	230	237
პროფესიული მომსახურების საფასური	181	446
დაზღვევა	129	165
უსაფრთხოება	86	85
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	81	191
რეკლამა	60	60
წარმომადგენლობითი და მივლინების ხარჯები	38	140
ანარიცხი სასამართლო დავისთვის (შენიშვნა 18)	-	917
მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებაზე	-	849
სხვა	250	251
	3,870	**6,350**

პროფესიული მომსახურება მოიცავს აუდიტორული მომსახურების საფასურს 127 ათასი ლარის ოდენობით (2019: 124 ათასი ლარი).

7. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები

'000 ლარი	2020	2019
აღიარებული მოგებაში ან ზარალში		
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებზე	387	187
ფინანსური შემოსავალი	**387**	**187**
უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული წმინდა ზარალი	(7,044)	(5,959)
საპროცენტო ხარჯი ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე	(1,096)	(1,292)
ფასს 16-ის ფარგლებში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(643)	(304)
ფინანსური ხარჯები	**(8,783)**	**(7,555)**
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული წმინდა ფინანსური ხარჯები	**(8,396)**	**(7,368)**

8. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი	მიწა	შენობა-ნაგებობები	სანავთობე მოწყობილობები	სხვა	სულ
თვითღირებულება					
2019 წლის 1 იანვარს	11,445	20,876	4,664	1,711	38,696
შესყიდვები	34	779	99	473	1,385
გასვლები	-	(138)	(259)	(13)	(410)
2019 წლის 31 დეკემბერს	**11,479**	**21,517**	**4,504**	**2,171**	**39,671**
2020 წლის 1 იანვარს	11,479	21,517	4,504	2,171	39,671
შესყიდვები	865	1,753	9	479	3,106
გასვლები	-	-	(7)	(6)	(13)
2020 წლის 31 დეკემბერს	**12,344**	**23,270**	**4,506**	**2,644**	**42,764**
დაგროვილი ცვეთა					
2019 წლის 1 იანვარს	-	(12,810)	(1,400)	(1,642)	(15,852)
ცვეთის დარიცხვა	-	(3,236)	(1,130)	(537)	(4,903)
გასვლები	-	138	259	13	410
2019 წლის 31 დეკემბერს	**-**	**(15,908)**	**(2,271)**	**(2,166)**	**(20,345)**
2020 წლის 1 იანვარს	-	(15,908)	(2,271)	(2,166)	(20,345)
ცვეთის დარიცხვა	-	(1,036)	(557)	(174)	(1,767)
გასვლები	-	-	4	6	10
2020 წლის 31 დეკემბერს	**-**	**(16,944)**	**(2,824)**	**(2,334)**	**(22,102)**
საბალანსო ღირებულება					
2019 წლის 1 იანვარს	11,445	8,066	3,264	69	22,844
2019 წლის 31 დეკემბერს	**11,479**	**5,609**	**2,233**	**5**	**19,326**
2020 წლის 31 დეკემბერს	**12,344**	**6,326**	**1,682**	**310**	**20,662**

ძირითადი საშუალებები მოიცავს სრულად გაცვეთილ ერთეულებს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თვითღირებულებით: 26,424 ათასი ლარი (2019 წლის 31 დეკემბერი: 22,191 ათასი ლარი)

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, ძირითადი საშუალებების მთლიანი ნაშთი იყო დაყადაღებული ბუნებრივი რესურსების გამოყენების სანებართვო მოსაკრებლის დაგვიანებული გადახდის გამო (წყალი). 2021 წლის მარტში, კომპანიამ განახორციელა შესაბამისი გადახდა და 2021 წლის 8 აპრილს ყადაღა მოიხსნა (იხ. შენიშვნა 23).

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში, კომპანიამ ჩაატარა კონკრეტული ერთეულების საოპერაციო ეფექტურობის მიმოხილვა, რის შედეგადაც მოხდა ცვეთადი ღირებულების ზრდა ნარჩენი ღირებულების 3,622 ათასი ლარით ნულამდე შემცირების გზით. ნარჩენი ღირებულებების ცვლილება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან. 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, შეფასების ცვლილებასთან დაკავშირებული ცვეთის დარიცხვის ზრდამ 3,226 ათასი ლარი შეადგინა.

9. მარაგები

'000 ლარი	2020	2019
ნავთობპროდუქტები	**12,888**	**20,494**

კომპანიამ, ადრე აღიარებული მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებაზე ჩამოწერის აღდგენა, 850 ათასი ლარის ოდენობით, სხვა საოპერაციო შემოსავლის სახით აღიარა. შესაბამისი ჩამოწერა 2019 წელს სხვა საოპერაციო ხარჯების სახით აღიარდა (იხ. შენიშვნა 6).

10. სავაჭრო მოთხოვნები

'000 ლარი	2020	2019
სავაჭრო მოთხოვნები	17,461	17,923
გაუფასურების რეზერვი სავაჭრო მოთხოვნებზე	(2,593)	(4,969)
	14,868	**12,954**

კომპანიის დამოკიდებულება საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე და სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი განხილულია მე-19 შენიშვნაში. 2020 წელს, კომპანიამ დადო არაფულადი გარიგება, რომლის თანახმად საკრედიტო რისკით გაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნების ადრე სრულად დარეზერვებული ნაშთები 2,080 ათასი ლარის ოდენობით იქნა ნაწილობრივ დაფარული მიწაზე და შენობებზე საკუთრების უფლების გადაცემის სანაცვლოდ (იხ. შენიშვნა 8).

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი	2020	2019
ნაღდი ფული სალაროში	337	1,109
საბანკო ნაშთები	16,876	7,060
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში	**17,213**	**8,169**

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

12. კაპიტალი

(a) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში. 2020 წლის 31 დეკემბერს, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 55,359 ათას ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერი: 55,359 ათასი ლარი).

(b) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, კომპანიის ნორმატიული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად, რომელიც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა დაგროვილი ზარალი 47,352 ათასი ლარის ოდენობით (2019 წლის 31 დეკემბერს დაგროვილი ზარალი: 48,559 ათასი ლარი), და არ ყოფილა გასანაწილებლად ხელმისაწვდომი გასანაწილებელი რეზერვები.

13. კაპიტალის მართვა

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

ლევიო კანანაძე

კომპანიის სესხის კაპიტალთან თანაფარდობის კოეფიციენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იყო შემდეგი:

'000 ლარი	2020	2019
სულ ვალდებულებები	**66,353**	**58,592**
გამოკლებული: ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	(17,213)	(8,169)
წმინდა სესხი	**49,140**	**50,423**
სულ კაპიტალი	**8,320**	**7,113**
სესხის კაპიტალთან თანაფარდობა 31 დეკემბერს	5.9	7.1

წლის განმავლობაში ადგილი არ ჰქონია კაპიტალის მართვაში კომპანიის მიდგომის ცვლილებას. კომპანია არ წარმოადგენს გარედან დაკისრებული, კაპიტალის მოთხოვნების საგანს.

14. სესხები და კრედიტები

მოცემულ შენიშვნაში წარმოდგენილია ინფორმაცია „კომპანიის" სესხებისა და კრედიტების სახელშეკრულებო პირობების შესახებ, რომლებიც ამორტიზირებული ღირებულებით ფასდება. დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის საპროცენტო და სავალუტო რისკებზე დაქვემდებარების შესახებ განხილულია 19-ე შენიშვნაში.

'000 ლარი	2020	2019
გრძელვადიანი წილი		
"LUKINTER Finance B.V."-სგან მიღებული სესხი	29,489	-
მიმდინარე წილი		
"Lukoil Europe Holdings B.V."-სგან მიღებული სესხი	-	27,425
"LUKINTER Finance B.V."-სგან მიღებული სესხი	157	-
სულ სესხები და კრედიტები	**29,646**	**27,425**

(a) სესხის ვადა და დაფარვის გრაფიკი

დაუფარავი სესხების დაფარვის ვადა და პირობები იყო შემდეგი:

				31 დეკემბერი 2020		31 დეკემბერი 2019	
'000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
"Lukoil Europe Holdings B.V."-სგან მიღებული არაუზრუნველყოფილი სესხი	აშშ დოლარი	3-თვიანი LIBOR +2.82%	2023	-	-	27,425	27,425
"LUKINTER Finance B.V."-სგან მიღებული არაუზრუნველყოფილი სესხი	აშშ დოლარი	3-თვიანი LIBOR +2.82%	2023	29,646	29,646	-	-
სულ პროცენტიანი ვალდებულებები				**29,646**	**29,646**	**27,425**	**27,425**

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, "Lukoil Europe Holdings B.V."-სგან მიღებული არაუზრუნველყოფილი სესხი ატარებდა ცვლად საპროცენტო განაკვეთს LIBOR+2.82% და ჰქონდა დაფარვის ვადა 2023 წელი. სესხის დაფარვის გრაფიკი იყო შემდეგი: პროცენტი უნდა ყოფილიყო დაფარული ყოველ სამ თვეში ერთხელ, ხოლო ძირი თანხა - დაფარვის ვადის დადგომისას. მიუხედავად ამისა, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სესხი კლასიფიცირდა როგორც მოთხოვნამდე, იმ ფაქტის გამო, რომ გამსესხებელს ჰქონდა უფლება მოეთხოვა სესხის ნაადრევი დაფარვა კომპანიისთვის 3 საბანკო დღით ადრე წერილობითი შეტყობინების გაგზავნის გზით. თუმცა, 2020 წლის ივნისში, მხარეებს შორის გაფორმდა ხელშეკრულების კორექტირება, რის შედეგადაც მოხდა სესხის მოთხოვნისთანავე დაფარვასთან დაკავშირებული მუხლის ამოღება.

2020 წლის 5 ნოემბერს, "Lukoil Europe Holding B.V."-ს, "LUKINTER Finance B.V."-სა და "ლუკოილ-ჯორჯიას" შორის გაფორმდა გადაცემის აქტი, რომლის თანახმადაც არსებული კრედიტორი ახალმა კრედიტორმა, "LUKINTER Finance B.V."-მ ჩაანაცვლა.

(b) ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებთან

'000 ლარი	სესხები და კრედიტები
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	**27,425**
ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან	
შემოსულობები სესხებიდან	-
სესხების დაფარვა	(1,491)
სულ ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან	(1,491)
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა	**3,796**
სხვა ცვლილებები	
ვალდებულებებთან დაკავშირებული	
საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა 7)	1,096
გადახდილი პროცენტი	(1,180)
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	**(84)**
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	**29,646**

'000 ლარი	სესხები და კრედიტები
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	**25,426**
ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან	
შემოსულობები სესხებიდან	26,505
სესხების დაფარვა	(26,505)
სულ ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან	-
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა	**1,812**
სხვა ცვლილებები	
ვალდებულებებთან დაკავშირებული	
საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა 7)	1,292
გადახდილი პროცენტი	(1,105)
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	**187**
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	**27,425**

15. იჯარები

ინფორმაცია იჯარებზე, რომლებშიც კომპანია მოიჯარის სახით მოქმედებს წარმოდგენილია ქვემოთ.

(i) წლის გავლენა

'000 ლარი	ზენზინ-გასამართი სადგურები	სატრანსპორტო საშუალებები	ბინები	სულ
აქტივები გამოყენების უფლებით				
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	5,123	-	105	5,228
შესყიდვები	-	94	293	387
ჩამოწერა	-	-	(105)	(105)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	**5,123**	**94**	**293**	**5,510**
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	5,123	94	293	5,510
შესყიდვები	-	-	608	608
ჩამოწერა	-	-	(355)	(355)
კორექტირების შედეგად გამოწვეული ზრდა	7,312	-	-	7,312
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	**12,435**	**94**	**546**	**13,075**
ცვეთა				
ცვეთის დარიცხვა	(2,299)	(5)	(142)	(2,446)
ჩამოწერა	-	-	92	92
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	**(2,299)**	**(5)**	**(50)**	**(2,354)**
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	(2,299)	(5)	(50)	(2,354)
ცვეთის დარიცხვა	(1,952)	(33)	(385)	(2,370)
ჩამოწერა	-	-	355	355
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	**(4,251)**	**(38)**	**(80)**	**(4,369)**
საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	**2,824**	**89**	**243**	**3,156**
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	**8,184**	**56**	**466**	**8,706**
საიჯარო ვალდებულება				
საიჯარო ვალდებულება 2019 წლის 1 იანვარს	(5,123)	-	(105)	(5,228)
შესყიდვები	-	(94)	(293)	(387)
გასვლები	-	-	13	13
პროცენტის დარიცხვა	(293)	(2)	(9)	(304)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვები	2,126	7	149	2,282
გადახდილი პროცენტი	295	2	7	304
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა	(342)	-	10	(332)
საიჯარო ვალდებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს	**(3,337)**	**(87)**	**(228)**	**(3,652)**
საიჯარო ვალდებულება 2020 წლის 1 იანვარს	(3,337)	(87)	(228)	(3,652)
შესყიდვები	-	-	(608)	(608)
პროცენტის დარიცხვა	(617)	(5)	(21)	(643)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვები	1,966	34	431	2,431
გადახდილი პროცენტი	617	5	21	643
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა	(1,434)	(19)	(4)	(1,457)
კორექტირების შედეგად გამოწვეული ზრდა	(7,312)	-	-	(7,312)
საიჯარო ვალდებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	**(10,117)**	**(72)**	**(409)**	**(10,598)**

2020 წლის იანვარში, კომპანიამ განაახლა მისი საიჯარო ხელშეკრულება ძირითად მეიჯარესთან, რომლის თანახმადაც საიჯარო ვადა 2024 წლის 31 დეკემბრამდე იქნა გახანგრძლივებული. საიჯარო ხელშეკრულება აშშ დოლარშია დენომინირებული. საიჯარო ხელშეკრულებას არ აქვს გახანგრძლივების შესაძლებლობა, შესაბამისად აქტივები გამოყენების უფლებით და საიჯარო

ვალდებულებები იქნა გამოთვლილი ფაქტობრივი სახელშეკრულებო პირობების თანახმად. 2020 წლისთვის, მომავალი საიჯარო გადახდების დისკონტირებისას გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთი არის 7% (2019: 7%).

(ii) მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ოდენობები

'000 ლარი	2020	2019
იჯარები ფასს 16-ის ფარგლებში		
პროცენტი საიჯარო ვალდებულებებზე	643	304

(iii) ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში აღიარებული ოდენობები

'000 ლარი	2020	2019
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვები (-)	(2,431)	(2,282)
გადახდილი პროცენტი (-)	(643)	(304)
სულ ფულადი სახსრების გადინება იჯარებისთვის	**(3,074)**	**(2,586)**

16. მიღებული ავანსები

'000 ლარი	2020	2019
ბარათების და კუპონების გაყიდვიდან მიღებული ავანსები	(5,176)	(5,335)
სხვა მიღებული ავანსები	(838)	-
	(6,014)	**(5,335)**

ბარათების და კუპონების გაყიდვიდან მიღებული ავანსები წარმოადგენს საწვავის ბარათებსა და კუპონებს, რომლებიც გაიყიდა, მაგრამ ჯერ არ ყოფილა გამოყენებული კლიენტების მიერ. ფასს 15-ის თავდაპირველი გამოყენების შემდეგ, მიღებული ავანსები კლასიფიცირებულ იქნა სახელშეკრულებო ვალდებულებების სახით (იხ. შენიშვნა 5).

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

'000 ლარი	2020	2019
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	13,217	16,137
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები და დარიცხვები	2,617	2,756
	15,834	**18,893**

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

18. ანარიცხები

'000 ლარი	2020	2019
ანარიცხი სამართლებრივი საქმის წარმოებაზე	**3,755**	**3,287**

2018 წელს, კომპანიამ აღიარა ანარიცხი „SOCAR Georgia Petroleum"-თან არსებული სამართლებრივი საქმის წარმოების დასაკმაყოფილებლად აუცილებელი ფულადი სახსრების სავარაუდო გადინებაზე. საჩივრის მიხედვით, კომპანიამ არ გადაიხადა გაყიდვების ხელშეკრულებაში მითითებული მთლიანი ოდენობა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჰქონდა დაუფარავი ნაშთი 3,755 ათასი ლარის ოდენობით (2019: 3,287 ათასი ლარი).

შემდეგი ცხრილი ასახავს სამართლებრივი საქმეების წარმოების ანარიცხის მოძრაობას:

'000 ლარი	2020	2019
ნაშთი 1 იანვარს	3,287	2,255
უცხოური გაცვლითი კურსიდან მიღებული ზარალი	468	115
დამატებითი ანარიცხი წლის განმავლობაში	-	917
ნაშთი 31 დეკემბერს	**3,755**	**3,287**

19. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(a) სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

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

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

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

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე დგას:

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

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

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

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

(ii) საკრედიტო რისკი

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

საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარება

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

		საბალანსო ღირებულება	
'000 ლარი	**შენიშვნა**	**2020**	**2019**
სავაჭრო მოთხოვნები	10	14,868	12,954
ფულადი სახსრები ბანკებში	11	16,876	7,060
		31,744	**20,014**

გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში შემდეგნაირად:

'000 ლარი	**2020**	**2019**
გაუფასურების ზარალის ანარიცხი/(გაუფასურების ზარალის ანაზღაურება) მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოშობილ სავაჭრო მოთხოვნებზე	**(957)**	**502**

სავაჭრო მოთხოვნები

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

ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ყველა ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობა ინდივიდუალურად ფასდება სტანდარტული გადახდის და მიწოდების პირობების შეთავაზებამდე. კომპანიის შეფასება მოიცავს გარე რეიტინგებს (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და რიგ შემთხვევაში საბანკო მონაცემებს. კომპანიის შემოსავლის დაახლოებით 28% (2019 წელს: 21%) უკავშირდება სავაჭრო ოპერაციებს ერთ კლიენტთან.

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

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

მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, საანგარიშგებო თარიღისთვის, გეოგრაფიული რეგიონების მიხედვით, იყო შემდეგი:

	საბალანსო ღირებულება	
'000 ლარი	**2020**	**2019**
ადგილობრივი	14,868	11,087
სხვა რეგიონები	-	1,867
	14,868	**12,954**

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

	საბალანსო ღირებულება	
'000 ლარი	**2020**	**2019**
საბითუმო მომხმარებელი	8,336	9,653
საცალო მომხმარებელი	6,532	3,301
	14,868	**12,954**

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

შემდეგი ცხრილი ასახავს ინფორმაციას საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებაზე და მომხმარებლების მიმართ სავაჭრო მოთხოვნებზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

'000 ლარი	**2020**	**2020**	**2020**
მომხმარებლის საკრედიტო რისკის ხარისხი	**არ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული**	**საკრედიტო რისკით გაუფასურებული**	**სულ**
დაბალი რისკი	14,512	-	14,512
მაღალი რისკი	-	2,949	2,949
სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება	**14,512**	**2,949**	**17,461**
ზარალის რეზერვი	(16)	(2,577)	(2,593)
	14,496	**372**	**14,868**

'000 ლარი	**2019**	**2019**	**2019**
მომხმარებლის საკრედიტო რისკის ხარისხი	**არ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული**	**საკრედიტო რისკით გაუფასურებული**	**სულ**
დაბალი რისკი	12,845	-	12,845
მაღალი რისკი	-	5,078	5,078
სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება	**12,845**	**5,078**	**17,923**
ზარალის რეზერვი	(15)	(4,954)	(4,969)
	12,830	**124**	**12,954**

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 3,043 ათასი ლარის ოდენობით ზარალის რეზერვი უკავშირდება ერთ კლიენტს, რომელმაც მიუთითა, რომ ის არ მოელის, რომ შეძლებს დაუფარავი ნაშთის დაფარვას, ძირითადად უარყოფითი ეკონომიკური გარემობების გამო.

2020 წლის დეკემბერში, კომპანიამ დადო ხელშეკრულება ზემოაღნიშნულ კლიენტთან. ხელშეკრულების მიხედვით, კლიენტის მესამე მხარის გარანტები თანახმა არიან გადასცენ კომპანიას საკუთრების უფლებები ქონებაზე საკრედიტო რისკით გაუფასურებული მოთხოვნების ნაწილობრივი დაკმაყოფილების სანაცვლოდ. შედეგად, კომპანიამ 2,080 ათასი ლარის ოდენობით ზარალის რეზერვის აღდგენა აღიარა. 963 ათასი ლარის ოდენობით ნარჩენ ნაშთზე სრულად იქნა აღიარებული ანარიცხი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის.

კომპანია ზემოაღნიშნულ ხარისხებს განსაზღვრავს შემდეგნაირად:

დაბალი რისკი - კონტრაჰენტებს აქვთ ძლიერი უნარი შეასრულონ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები უახლოეს პერიოდში და არ არის სავარაუდო, რომ უარყოფითი ცვლილებები ეკონომიკურ და ბიზნეს გარემოში, გრძელვადიან პერსპექტივაში, შეამცირებს კონტრაჰენტების უნარს დააკმაყოფილონ მათი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ვალდებულებები. გარე საკრედიტო შეფასების Ba2-დან B3-მდე („Moody's") ეკვივალენტური; საშუალო შეწონილი ზარალის განაკვეთი დაბალი რისკის ხარისხისთვის არის დაახლოებით 0.1% (2019: 0.1%).

მაღალი რისკი - ხელშეკრულების მხარეს აქვს სუსტი უნარი შეასრულოს ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები უახლოეს პერიოდში და უარყოფითი ცვლილებები ეკონომიკასა და ბიზნეს გარემოში გრძელვადიან პერსპექტივაში, დიდი ალბათობით იქონიებს უარყოფით გავლენას ხელშეკრულების მხარეების გადახდისუნარიანობაზე. გარე საკრედიტო შეფასების Ca-C („Moody's") ან ზარალის 100%-იანი განაკვეთის ეკვივალენტური. საშუალო შეწონილი ზარალის განაკვეთი მაღალი რისკის ხარისხისთვის არის დაახლოებით 87% (2019: 98%).

მოძრაობა გაუფასურების რეზერვში სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

'000 ლარი	2020	2019
ნაშთი წლის დასაწყისში	4,969	4,467
ანაზღაურება წლის განმავლობაში	(2,080)	-
დარიცხვა წლის განმავლობაში	1,123	502
უიმედო რეზერვების ჩამოწერა	(1,419)	-
ნაშთი წლის ბოლოს	**2,593**	**4,969**

სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში გაუფასურების ზარალის აღრიცხვისთვის გამოიყენება სარეზერვო ანგარიში, მანამ სანამ კომპანია არ დარწმუნდება რომ ვერ მიიღებს მისდამი მართებულ თანხებს; ამ დროს თანხა მიიჩნევა უიმედოდ და ჩამოიწერება პირდაპირ ფინანსურ აქტივთან მიმართებაში.

ფულადი სახსრები ბანკში

კომპანიას, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აქვს 16,876 ათასი ლარის ოდენობით ფულადი სახსრების ნაშთები ბანკში (2019 წლის 31 დეკემბერი: 7,060 ათასი ლარი), რაც წარმოადგენს მის მაქსიმალურ საკრედიტო დაქვემდებარებას აღნიშნულ აქტივებზე. ნაშთები განთავსებულია ბანკებში, რომლებსაც ფიტჩის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვთ B რეიტინგი. ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაჰენტი ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

გაუფასურება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე ფასდება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე და ასახავს დაქვემდებარებების მოკლე ვადიანობას. კომპანია მიიჩნევს, რომ მის ფულად სახსრებს ბანკში აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი, მისი კონტრაჰენტების გარე საკრედიტო რეიტინგებზე დაყრდნობით.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

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

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

ხელმძღვანელობა რეგულარულად აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების პროგნოზებს. კომპანიას დადგენილი აქვს წლიური ბიუჯეტირების პროცესი მის მშობელ კომპანიასთან, რაც მოიცავს ფულადი ნაკადების პროგნოზებს ყოველთვიურ საფუძველზე. ფულადი სახსრების მოსალოდნელი დანაკლისის შემთხვევაში, კომპანიას შეუძლია მოითხოვოს დამატებითი დაფინანსება აქციონერი ჯგუფისგან, ბიუჯეტირების პროცესის ნაწილის სახით. ბიუჯეტი მიმოხილულია სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ და დამტკიცებულია მშობელი კომპანიის მიერ. ბიუჯეტი ყოველთვიურად არის განახლებული ფაქტობრივი შედეგების საფუძველზე. ამასთანავე, კომპანიას აქვს გამოუყენებელი საკრედიტო ხაზი "LUKINTER Finance B.V."- სგან მიღებულ 1,000 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (3,277 ათასი ლარი) სესხებთან მიმართებაში, რომლის გატანაც შესაძლებელია მოკლევადიანი ფინანსური საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად. პროცენტი იქნება გადასახდელი წლიურად Libor+2.82%-იანი განაკვეთით, შესაბამისად. საკრედიტო ხაზის დაფარვის ვადაა 2023 წლის 30 ნოემბერი (იხ. შენიშვნა 14).

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

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

31 დეკემბერი 2020 წელი '000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	მოთხოვნამდე	0-6 თვემდე	6-12 თვემდე	1-2 წლამდე	2-5 წლამდე	სულ
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები								
სესხები და კრედიტები	29,646	32,278	-	443	457	907	30,471	32,278
საიჯარო ვალდებულებები	10,598	12,091	-	1,928	1,551	2,947	5,665	12,091
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,834	15,834	15,834	-	-	-	-	15,834
			15,834	**2,371**	**2,008**	**3,854**	**36,136**	**60,203**

31 დეკემბერი 2019 წელი '000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	მოთხოვნამდე	0-6 თვემდე	6-12 თვემდე	1-2 წლამდე	2-5 წლამდე	სულ
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები								
სესხები და კრედიტები	27,425	27,425	27,425	-	-			27,425
საიჯარო ვალდებულებები	3,652	3,652	-	1,704	1,256	669	23	3,652
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18,893	18,893	-	18,893	-	-	-	18,893
			27,425	**20,717**	**1,256**	**669**	**23**	**49,970**

(iv) საბაზრო რისკი

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

სავალუტო რისკი

კომპანია დგას სავალუტო რისკის წინაშე შესყიდვების და სესხების იმ პოზიციებზე, რომლებიც ლარის გარდა სხვა ვალუტაშია დენომინირებული. ვალუტა, რომელშიც ძირითადად დენომინირებულია ეს ოპერაციები არის აშშ დოლარი.

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

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

'000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 2020	აშშ დოლარში დენომინირებული 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	-	1,867
სესხები და კრედიტები	(29,646)	(27,425)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(13,600)	(16,702)
საიჯარო ვალდებულებები	(10,527)	(3,565)
წმინდა დაქვემდებარება	**(53,773)**	**(45,825)**

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო განაკვეთი		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული განაკვეთი	
	2020	2019	2020	2019
1 აშშ დოლარი	3.1097	2.8192	3.2766	2.8677

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის გამყარება, ქვემოთ წარმოდგენილის შესაბამისად, შემდეგ ვალუტებთან მიმართებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაზრდიდა (შეამცირებდა) კაპიტალს და მოგებას ან ზარალს დაბეგვრამდე ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ეს ანალიზი ეფუძნება უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებას, რასაც კომპანია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გონივრულად შესაძლებელს მიიჩნევს. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩება. ანალიზი ჩატარებულია იგივე საფუძველზე 2019 წლისთვის.

'000 ლარი	მოგება ან ზარალი	
	გამყარება	შესუსტება
31 დეკემბერი 2020		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	5,377	(5,377)
31 დეკემბერი 2019		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	4,582	(4,582)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება, ძირითადად, მოქმედებს სესხებსა და კრედიტებზე მათი მომავალი ფულადი ნაკადების (ცვლადგანაკვეთიანი სესხი) ცვლილების გზით. ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის განსასაზღვრად, თუ რამდენად უნდა იყოს „კომპანია" დამოკიდებული ფიქსირებულ ან ცვლად განაკვეთებზე. თუმცა, ახალი სესხებისა და კრედიტების აღებისას ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იმის გადასაწყვეტად, იქნება თუ არა ფიქსირებული ან ცვლადი განაკვეთი მეტად სასურველი „კომპანიისთვის" მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, დაფარვის ვადის დადგომამდე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება

საანგარიშგებო თარიღისთვის „კომპანიის" პროცენტიანი ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის შემადგენლობა იყო შემდეგი:

	საბალანსო ღირებულება	
'000 ლარი	2020	2019
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
საიჯარო ვალდებულებები	10,598	3,652
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
სესხები და კრედიტები	29,646	27,425

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

კომპანია არ აღრიცხავს ფიქსირებულგანაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტებს როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებულს ან როგორც სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებულს. შესაბამისად, ცვლილებას საპროცენტო განაკვეთებში საანგარიშგებო თარიღისთვის არ ექნება გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე ან კაპიტალზე.

ფულადი ნაკადების მგრძნობელობის ანალიზი ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

100 საბაზისო პუნქტიანი ცვლილება საპროცენტო განაკვეთებში საანგარიშგებო თარიღისთვის გაზრდიდა (შეამცირებდა) კაპიტალს და მოგებას ან ზარალს დაბეგვრამდე ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ, უცხოური ვალუტის კურსები, უცვლელი დარჩება.

	მოგება ან ზარალი	
'000 ლარი	100 საბაზისო პუნქტით ზრდა	100 საბაზისო პუნქტით შემცირება
2020		
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები	(296)	296
2019		
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები	(274)	274

20. პირობითი ვალდებულებები

(a) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოში

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

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

საგადასახადო შემოწმებამ (რომელიც 2020 წლის აპრილში დასრულდა) დახურა კომპანიის საგადასახადო პოზიციები 2019 წლის 1 იანვრამდე. საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიაზე არ დაწესებულა არსებითი დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები. საქართველოს საგადასახადო ორგანომ საგადასახადო შემოწმება სატრანსფერო ფასწარმოქმნასთან დაკავშირებით 2020 წელს დაიწყო და მოიცავს 2018 წლის 1 ნოემბრიდან 2019 წლის 1 ნოემბრამდე პერიოდს. მოსალოდნელია, რომ საგადასახადო შემოწმების ანგარიში ხელმისაწვდომი გახდება 2021 წლის ივნისში. კომპანიის ხელმძღვანელობა არ მოელის არსებით ჯარიმებს აღნიშნულ საგადასახადო შემოწმებასთან დაკავშირებით.

(b) სასამართლო დავა

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

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

(a) კონტროლის ურთიერთობები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანია იყო "LITASCO SA", რომელმაც მხარეებს შორის დადებული საკუთრების წილის გადაცემის ხელშეკრულების თანახმად 2020 წლის დეკემბერში "Lukoil Europe Holding B.V." ჩაანაცვლა. კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია და კომპანიაზე საბოლოო კონტროლის მქონე მხარე არის "საჯარო სააქციო საზოგადოება ლუკოილი", რომელიც აწარმოებს საჯაროდ ხელმისაწვდომ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მის ვებგვერდზე არის განთავსებული.

(b) ოპერაციები წამყვან ხელმძღვანელობასთან

(i) ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შესულია "ხელფასები და ანაზღაურების" კატეგორიაში:

'000 ლარი	2020	2019
ხელფასები და ბონუსები	903	899

(c) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 ლარი	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		დაუფარავი ნაშთი 31 დეკემბრისთვის	
	2020	2019	2020	2019
საქონლისა და მომსახურების შესყიდვა:				
საბოლოო მშობელი კომპანია	376	4,279	-	-
მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილი კომპანიები	139,006	167,828	13,217	16,137
სესხები და კრედიტები: (შენიშვნა 14 (b))				
მშობელი კომპანია	-	26,505	-	27,425
მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილი კომპანიები	-	-	29,646	-
სესხთან დაკავშირებული ხარჯები:				
მშობელი კომპანია (წილი)	939	733	-	-
მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილი კომპანიები (წილი)	157	559	-	-

ყველა დაუფარავი ნაშთი დაკავშირებული მხარეების მიმართ, სესხების გარდა, უნდა იქნეს დაკმაყოფილებული ფულადი სახსრებით საანგარიშგებო თარიღიდან 6 თვის განმავლობაში. არცერთი ნაშთი არ არის უზრუნველყოფილი.

კომპანიის დაკავშირებული მხარეებისგან აღებული სესხების საპროცენტო განაკვეთები და დაფარვის ვადები წარმოდგენილია 14-ე შენიშვნაში.

22. შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

23. შემდგომი მოვლენები

2021 წლის აპრილში, კომპანიამ დაფარა მშობელი კომპანიის სესხი (იხილეთ შენიშვნა 14) და აიღო საბანკო სესხი, რომელიც დენომინირებულია ლარში, აქვს დაფარვის ვადა 2025 წელი და ატარებს სებ-ის რეფინანსირების განაკვეთს +2% - საპროცენტო განაკვეთს.

2021 წლის 8 აპრილს, კომპანიამ გადაიხადა ყველა შესაბამისი ვალდებულება და ძირითად საშუალებებზე დადებული ყადაღა იქნა მოხსნილი.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

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

(a) შემოსავლის აღიარება

ინფორმაცია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკებზე, რომლებიც კლიენტებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებს უკავშირდება წარმოდგენილია შენიშვნაში 5.

(b) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

- საპროცენტო ხარჯი;
- საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ნაშთებზე;
- უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

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

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

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

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

(c) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

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

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

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(d) დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

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

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

(e) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადს. ის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც ის უკავშირდება პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ერთეულებს , რა შემთხვევაშიც ის აღიარდება კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში.

2016 წლის 31 დეკემბერს მიღებულ კანონპროექტს ძირითადად გადააქვს დაბეგვრის მომენტი დაბეგვრადი მოგების გამომუშავებიდან მისი განაწილების მომენტამდე.

(i) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადის ხარჯი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება, იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების წარდგენის

თარიღისათვის. მიმდინარე გადასახადის ხარჯი ასევე მოიცავს წინა წლების საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერ კორექტირებას. მიმდინარე გადასახადი აგრეთვე მოიცავს დივიდენდებთან დაკავშირებულ გადასახადს.

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

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

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

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

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

(ii) გადავადებული გადასახადი

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

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

(f) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება გამოიანგარიშება "ფიფო" (პირველი შემოვიდა პირველი გავიდა) პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე და მათი ადგილზე მიწოდებასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა ხარჯებს.

საქმიანობის ჩვეულებრივად მიმდინარეობის პირობებში, წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას, გამოკლებული სავარაუდო დასრულების და გაყიდვის ხარჯები.

(g) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. 2009 წლის 1 იანვარს (კომპანიის ფასს-ებზე გადასვლის თარიღი) კონკრეტული ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განისაზღვრა ამ თარიღისთვის მათ სამართლიან ღირებულებასთან მიმართებაში.

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

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

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

(ii) შემდგომი დანახარჯები

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

(iii) ცვეთა

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

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

მნიშვნელოვანი, ძირითადი საშუალებების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები, მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში, შემდეგია:

- შენობა-ნაგებობები 10-15 წელი;
- სანავთობე მოწყობილობები 5-7 წელი
- სხვა 3-7 წელი.

ცვეთის მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადებისა და ნარჩენი ღირებულებების გადახედვა ხორციელდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და საჭიროებისამებრ კორექტირდება (შენიშვნა 8).

(h) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

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

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

(ii) ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები

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

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

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

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

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

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანიც არის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და

– მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და დაუფარავ ძირ თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციების, რომლებიც არ არის გამიზნული ვაჭრობისთვის, თავდაპირველი აღიარებისას „კომპანიას" აქვს შეუქცევადი არჩევანის უფლება, სხვა სრულ შემოსავალში ასახოს ინვესტიციის სამართლიან ღირებულებაში განხორციელებული შემდგომი ცვლილებები. ეს არჩევანი კეთდება კონკრეტული ინვესტიციების მიხედვით.

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

კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფინანსური აქტივების შემდეგ კატეგორიებს: სავაჭრო მოთხოვნები (შენიშვნა 10) და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა 11), რომლებიც ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

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

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

ფინანსური ვალდებულებები - კლასიფიკაცია, შემდგომი შეფასება და ამონაგები და ზარალი

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება ისევე როგორც აღირიცხება - ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ის არის სავაჭროდ გამიზნული, წარმოებულია ან გამიზნულია ესეთად პირველადი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და წმინდა შემოსულობით და ზარალით, ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და უცხოური გაცვლითი კურსიდან ამონაგები და ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ნებისმიერი ამონაგები ან ზარალი აღიარების შეწყვეტისას, ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ცვლილება

ფინანსური აქტივები

თუ ფინანსური აქტივის პირობები იცვლება, კომპანიამ უნდა შეაფასოს არსებითად იცვლება თუ არა შეცვლილი აქტივისგან წარმოშობილი ფულადი ნაკადები. თუ ფულად ნაკადებში არსებითი ცვლილებაა (ეგრეთ წოდებული „მნიშვნელოვანი ცვლილება"), მაშინ თავდაპირველი ფინანსური

აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შემთხვევაში, თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება და ახალი ფინანსური აქტივი აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით.

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

კომპანია ასკვნის, რომ ცვლილება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

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

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

ცვლილებები არსებული ფინანსური ვალდებულებების ფულად ნაკადებში არ მიიჩნევა კორექტირებად, თუ ისინი წარმოიშვა არსებული სახელშეკრულებო პირობებიდან, მაგალითად ბანკის მიერ განხორციელებული ცვლილებები ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთში სებ-ს მიერ განხორციელებული საკვანძო განაკვეთების ცვლილების გამო, თუ სასესხო ხელშეკრულება აძლევს ბანკს ამის საშუალებას და კომპანიას აქვს საშუალება მიიღოს შეცვლილი განაკვეთი ან დაფაროს

სესხი მისი ნომინალური ღირებულებით ჯარიმის გადახდის გარეშე. საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისას არსებული საბაზრო განაკვეთის შესაბამისად, კომპანია ხელმძღვანელობს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური ინსტრუმენტებით. ეს ნიშნავს, რომ შესაბამისად იცვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთიც.

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

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

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

(iv) აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

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

“კომპანია” დებს გარიგებებს რომლითაც ის გადასცემს მისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებს, მაგრამ ინარჩუნებს გადაცემულ აქტივებთან დაკავშირებულ ყველა ან თითქმის ყველა რისკს და ანაზღაურებას. ასეთ შემთხვევებში, გადაცემული აქტივის აღიარება არ წყდება.

ფინანსური ვალდებულებები

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

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

(v) ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები შეიძლება იყოს ურთიერთგადაფარული და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული აღსრულების უფლება, რომ ურთიერთგაქვითოს ეს ოდენობები და ის აპირებს მათ დაკმაყოფილებას წმინდა თანხის საფუძველზე ან აქტივის გაყიდვით იმავდროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება. კომპანიას ამჟამად აქვს ურთიერთგადაფარვის იურიდიულად აღსრულებადი უფლება, რომელიც არ არის დამოკიდებული მომავალ მოვლენაზე და აღსრულებადია როგორც საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას ასევე კომპანიის და მისი ყველა კონტრაჰენტის დეფოლტის, გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

(i) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

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

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

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

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

„კომპანია“ ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ როდესაც:

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

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

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

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

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

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

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ასახვა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

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

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივის ბრუტო საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, როდესაც კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური აქტივის მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოღების გონივრული მოლოდინი. ინდივიდუალური მომხმარებლებისთვის, „კომპანიას" აქვს განსაზღვრული ბრუტო საბალანსო ღირებულების ჩამოწერის პოლიტიკა, როდესაც ფინანსური აქტივი არის 180 დღეზე მეტი

ვადაგადაცილებული, მსგავსი აქტივების ამოღების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე. კორპორატიული მომხმარებლების შემთხვევაში, კომპანია ახორციელებს ვადებისა და ჩამოწერის ოდენობების ინდივიდუალურ შეფასებას, იმის გათვალისწინებით არსებობს თუ არა აქტივის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერილი თანხებიდან კომპანია არ ელოდება მნიშვნელოვან აღდგენას. თუმცა, ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები შეიძლება მაინც გახდეს სააღსრულებლო საქმიანობის საგანი იმისათვის, რომ მოვიდეს კომპანიის თანხების ამოღების პროცედურებთან შესაბამისობაში.

(j) საწესდებო კაპიტალი და დამატებითი გადახდილი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი და დამატებითი გადახდილი კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

(k) იჯარები

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

2019 წლის 1 იანვრიდან გამოყენებული პოლიტიკა

ხელშეკრულების დადებისას, „კომპანია" განსაზღვრავს არის თუ არა ან მოიცავს თუ არა აღნიშნული ხელშეკრულება იჯარას. ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას თუ ის გადასცემს კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას დროის გარკვეული პერიოდით გარკვეული ანაზღაურების სანაცვლოდ. იმის შესაფასებლად გადასცემს თუ არა ხელშეკრულება კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას, „კომპანია" ფასს 16-ის იჯარის განმარტებას იყენებს.

წინამდებარე პოლიტიკა გამოიყენება ხელშეკრულებებზე რომლებიც დადებულია 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ.

(i) როგორც მოიჯარე

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

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

შემდგომ ხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით" ცვეთა წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის დაწყებიდან მისი დასრულების თარიღამდე, გარდა შემთხვევებისა როდესაც იჯარა გადასცემს შესაბამისი აქტივის მფლობელობას კომპანიას იჯარის ვადის ბოლოს, ან იმ შემთხვევაში თუ აქტივი გამოყენების უფლებით თვითღირებულება ასახავს კომპანიის მხრიდან შესყიდვის შესაძლებლობის გამოყენებას. ამ შემთხვევაში მოხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით" ცვეთა შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის მანძილზე, რომელიც ძირითადი საშუალებების მსგავს საფუძველზე განისაზღვრება. ამასთანავე, „აქტივი გამოყენების უფლებით"

პერიოდულად შემცირებულია გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების კონკრეტული გადაფასებებით.

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

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

საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში შეტანილი საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს, მათ შორის „არსებით" ფიქსირებულ გადახდებს.

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

როდესაც საიჯარო ვალდებულება მსგავსი გზით გადაფასდება, ხდება აქტივი გამოყენების უფლებით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი კორექტირება, ან აღრიცხულია მოგებაში ან ზარალში თუ აქტივი გამოყენების უფლებით საბალანსო ღირებულება შემცირებულია ნულამდე. კომპანიამ აირჩია გამოიყენოს ერთი დისკონტირების განაკვეთი მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარების პორტფელზე. კომპანიამ აირჩია გამოიყენოს პორტფელის აღრიცხვა მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარებისთვის.

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

მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

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

(l) მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები უკავშირდება ბარათების და კუპონების გაყიდვას, რომელიც შეიძლება გამოყენებულ იქნეს ნავთობპროდუქტების და ნავთობქიმიკატების შესაძენად. მიღებული ანაზღაურება თავდაპირველად აღიარდება ვალდებულების სახით, მაშინ როდესაც მომხმარებელი იძენს ბარათს ან კუპონს. შემოსავალი აღიარდება როდესაც ბარათი ან კუპონი გამოიყენება საწვავის ბენზინ-გასამართ სადგურებზე შესაძენად.

(m) ანარიცხები

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

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

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

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

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

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	N211092546
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	30.09.2021 წ
სანოტარო მოქმედების დასახელება	დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნოტარიუსი	ლანა მაჭავარიანი
სანოტარო ბიუროს მისამართი	ქ. თბილისი, შ. რუსთაველის გამზ. N1, სადარბაზო IV, სართული 2
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	(+995) 595 10 16 08
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	73067850497121

მე, ნოტარიუსი ლანა მაჭავარიანი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, შ. რუსთაველის გამზ. N1, სადარბაზო IV, სართული 2-ში ვამოწმებ ინგლისური ენის დიპლომირებული მთარგმნელის სოფიო კაპანაძის (დაბადებული: 08.02.1991 წ, დაბადების ადგილი: ქ. თბილისი, პირადი ნომერი: 01008047830, პირადობის მოწმობა № 113IL59605, გაცემულია 12.06.2015 წ., მცხოვრები: თბილისი, ამაშუკელის 16) ხელმოწერის ნამდვილობას დოკუმენტის - შპს " ლუკოილ-ჯორჯია" -ს ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის - ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარგმანზე.
თარჯიმანმა წარმოადგინა ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი: დიპლომი M № 19GE000656KAPS001G, გაცემულია 12.08.2019 წ., BRITISH COUNCIL, IELTS TEST მიერ, თარგმანმცოდნეობის საქმის (ინგლისური ენა) სპეციალობით.
მე, თარჯიმანი გავაფრთხილე თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოებებისა და იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რომელიც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს, თარჯიმანმა ჩემს წინაშე განაცხადა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყო ზუსტი თარგმანი. მისთვის ცნობილია, რომ პასუხსაგებს თარგმანის სისწორეზე და ხელი მოაწერა ჩემი თანდასწრებით.
გადახდილია სანოტარო მომსახურეობის საზღაური (წინამდებარე დოკუმენტის 2 ეგზემპლარზე შესრულებული 108 ხელმოწერის დამოწმებისათვის) 164 ლარი, (თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის დადგენილების N507-ის 31-ე მუხლისა), აგრეთვე დ.ღ.გ 29.52 ლარი (თანხმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა) და რეგისტრაციის საფასური 2 ლარი (თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს დადგენილების N507-ის 39-ე მუხლისა): სულ გადახდილია 193 ლარი და 52 თეთრი.

ნოტარიუსი

ლანა მაჭავარიანი

სანოტარო მოქმედებასა 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

შეკვერილია და დანომრილია

ფურცელ

ნოტარიუსი

ლანა მაჭავარიანი

შპს “ლუკოილ-ჯორჯია“



2020 წლის

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

სარჩევი

1. კომპანიის შესახებ 3
2. პროდუქტი 4
3. კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა 5
   ფინანსური მაჩვენებლები 5
   ოპერაციები 6
4. კომპანიის სტრატეგია და სამომავლო მიზნები 7
5. რისკების მართვა 8
6. COVID-19-ის მოსალოდნელი გავლენა 9

2021 წლის 28 სექტემბერი

2020 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

1. კომპანიის შესახებ

შპს „ლუკოილ-ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია) დაარსდა 2002 წელს და განვლილი პერიოდის განმავლობაში საქართველოს ნავთობპროდუქტების ბაზარზე წარმატებით დაიმკვიდრა საუკეთესო ხარისხის საწვავის მომწოდებლისა და საიმედო პარტნიორის სახელი. ვაცნობიერებთ რა უდიდეს პასუხისმგებლობას ქვეყნის კანონმდებლობის წინაშე, ასევე ერთგულებას მაღალი კორპორატიული სტანდარტების მიმართ, ჩვენი მისიაა მომხმარებელს ბაზარზე შევთავაზოთ საუკეთესო პროდუქტი და მომსახურება.

კომპანია არსებობის მანძილზე მოემსახურა და ემსახურება ეკონომიკურ აგენტებს საწვავის საბითუმო მიწოდების კუთხით. ამავდროულად, კომპანიამ საცალო რეალიზაციის მიმართულებაში მიზანმიმართული ინვესტირებით განახორციელა საკუთარი ავტოგასამრთი სადგურების ქსელის რებრენდინგი, რამაც საშუალება მოგვცა საცალო მომხმარებლისთვის გაგვეწია მაღალი ხარისხის მომსახურეობა.

კომპანიას გააჩნია საკუთარი - 22 და იჯარით აღებული - 19 ავტოგასამართი სადგური, ასევე -20 ფრანჩაიზინგის უფლებით მომუშავე ავტოგასამართი სადგური, რომლებიც განთავსებულია საქართველოს ყველა რეგიონში.

ჩვენ მუდმივად ვზრუნავთ საწარმოო პროცესების ოპტიმიზაციაზე მომსახურების ეფექტურობის ზრდის მიზნით, ვახორციელებთ რა ინვესტიციებს ახალი ტექნიკური აღჭურვილობის შესაძენად, არსებულის მოდერნიზებისთვის და მომხმარებლებთან კეთილსინდისიერი და მათი მოთხოვნების მაქსიმალურად მოკლე დროში დაკმაყოფილების მიმართულებით.

კომპანიას 2020 წლის დეკემბრიდან ჰყავს ერთი დამფუძნებელი კომპანია LITASCO SA.

LITASCO SA არის სააქციო საზოგადოება (société anonyme), დაფუძნებული და რეგისტრირებული შვეიცარიის კანონმდებლობით, რეგისტრირებული ნომრით CHE-100.738.922. რეგისტრირებული ოფისი განთავსებულია ჟენევაში, შემდეგ მისამართზე: 3 Kazem-Radjavi, 1202 Geneva, Switzerland.

კომპანია წარმოადგენს კომპანია „LUKOIL“-ის არაექსკლუზიურ ლიცენზიატს, რაც დიდ სიამაყესთან ერთად გვაკისრებს უდიდეს პასუხისმგებლობას ქვეყნის, მომხმარებლისა და თანამშრომლების წინაშე - ვიყოთ მაღალი კორპორატიული მომსახურებისა და სტანდარტების ორგანიზაცია. ჩვენი პოლიტიკა დაფუძნებულია შემდეგ ღირებულებებზე:

- პერსონალი - ყველაფერი, რასაც ქმნის კომპანია, ხორციელდება ადამიანების, ჩვენი თანამშრომლების მიერ ადამიანებისათვის - ჩვენი მომხმარებლებისთვის. კომპანიის წარმატებულ მუშაობაზე ყოველდღიურად ზრუნავს ხუთასამდე თანამშრომელი.
- ეკოლოგია და ტექნოლოგია - ქვეყნისა და საზოგადოების წინაშე მაღალი პასუხისმგებლობის გრძნობით განუხრელად ვიცავთ გარემოს დაცვისათვის ყველა პირობასა და მოთხოვნას, რაც განპირობებულია ბაზარზე მაღალი, ევროპული ხარისხის პროდუქტების მიწოდებით მოწინავე ტექნოლოგიური აღჭურვილობისა და სისტემების მეშვეობით;

- კორპორატიული სტანდარტი - კომპანია საქმიანობას წარმართავს თანამშრომლებთან, მომხმარებლებთან, პარტნიორებთან და სახელმწიფო სტრუქტურებთან ღია, პატიოსანი, სამართლიანი და თანასწორუფლებიანობის პრინციპით.

2. პროდუქტი

კომპანია შპს „ლუკოილ-ჯორჯია“ წარმოადგენს საჯარო სააქციო საზოგადოება კომპანია „LUKOIL“-ის არაექსკლუზიურ ლიცენზიატს, რის საფუძველზეც გააჩნია განსაკუთრებული უფლება სასაქონლო ნიშნებზე, რომლებიც გამიზნულია საჯარო სააქციო საზოგადოება „LUKOIL“ -ის პროდუქციის, საქონლის და მომსახურების ინდივიდუალიზაციისთვის (აღნიშვნისთვის) და შესრულებულია სერტიფიკატების შესაბამისად, რომლებიც გაცემულია:

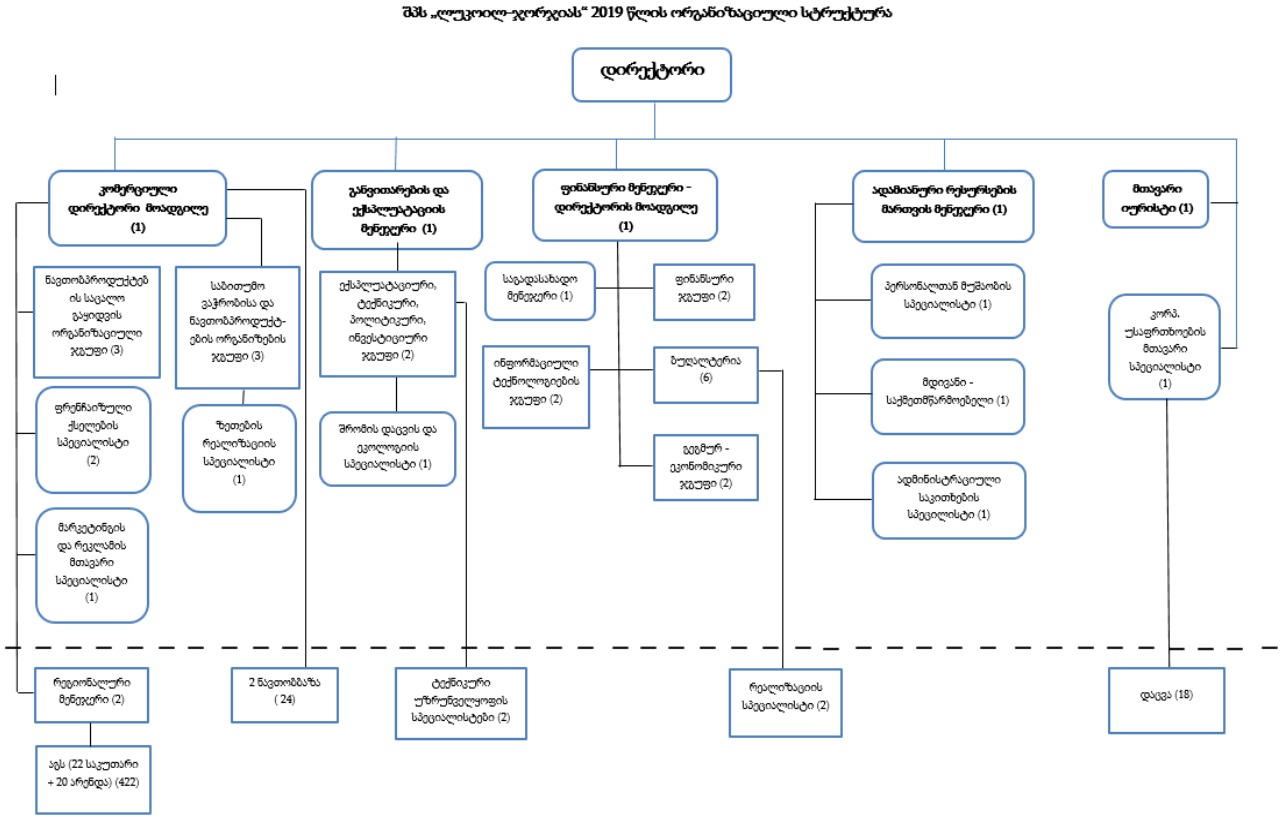
ა) საქართველოს საპატენტო უწყების მიერ №№ 11683, 11684, 11685 პრიორიტეტით, დათარიღებული 08.04.1998 წლით, რათა ქველიცენზიარის მიერ იქნას გამოყენებული საქონლისა და მომსახურების საერთაშორისო კლასიფიკაციის 4, 7, 20, 35, 36, 37, 39, 40, 42 კლასების საქონლისა და მომსახურების აღსანიშნავად;

ბ) ინტელექტუალური საკუთრების მსოფლიო ორგანიზაციის საერთაშორისო ბიუროს მიერ (შემდგომში - IB WIPO) № 980745 პრიორიტეტით, დათარიღებული 08.08.2008 წლით, რათა ქველიცენზიარის მიერ იქნას გამოყენებული საქონლისა და მომსახურების საერთაშორისო კლასიფიკაციის 35, 37, 43 კლასების მომსახურების აღსანიშნავად, № 1001044 პრიორიტეტით, დათარიღებული 20.08.2008 წლით, რათა ქველიცენზიარის მიერ იქნას გამოყენებული საქონლისა და მომსახურების საერთაშორისო კლასიფიკაციის 35, 37, 43 კლასების მომსახურების აღსანიშნავად.

კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს შემდეგ პროდუქტს - სუპერი, პრემიუმი, ევროდიზელი, ევრორეგულარი და დიზელი. ყველა პროდუქტი შეესაბამება ევრო – 5-ის სტანდარტს.

3. კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა 2019-2020 წლებში:



კომპანიის საქმიანობის ძირითად სფეროს წარმოადგენს ნავთობპროდუქტებით საცალო და საბითუმო ვაჭრობა. კომპანიის საქმიანობა არ რეგულირდება რაიმე სპეციფიკური კანონმდებლობით. არსებობს მხოლოდ სამთავრობო დადგენილებები და ზოგადი კანონმდებლობა, რომელიც ითვალისწინებს უსაფრთხოებისა და სახანძრო წესების დაცვას.

ფინანსური მაჩვენებლები

საქართველოში ნავთობპროდუქტების ბაზარზე კონკურენცია საკმაოდ მაღალია - პატარა ბაზარზე მრავალი დიდი და მცირე კომპანია ეწევა საქმიანობას. საქმიანობის ციკლი არ ხასიათდება სეზონურობით - პროდუქტზე მოთხოვნა მთელი წლის განმავლობაშია.

კომპანიის მიზანს წარმოადგენს ეკონომიკური საქმიანობით მოგების მიღება. 2020 წელს ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი 239,321,000 ლარს შეადგენს, ხოლო საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება 1,207,000 ლარს. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გრძელვადიანი აქტივების ღირებულება შეადგენს 29,414,000 ლარს, ხოლო საკუთარი კაპიტალი - 8,320,000 ლარია.

კომპანიის აქტივები, კაპიტალი და ვალდებულებები

'000 ლარი	2020 წელი	2019 წელი
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები	29,414	22,510
მიმდინარე აქტივები	45,259	43,195
სულ აქტივები	**74,673**	**65,705**
კაპიტალი და ვალდებულებები		
სულ კაპიტალი	8,320	7,113
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	7,767	692
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	29,097	57,900
სულ ვალდებულებები	**66,353**	**58,592**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	**74,673**	**65,705**

კომპანიის მოგება ან (ზარალი)

'000 ლარი	2020 წელი	2019 წელი
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები	8,761	3,843
წმინდა ფინანსური ხარჯი	(7,554)	(7,080)
მოგება / ზარალი დაბეგვრამდე	1,207	(3,237)
მოგების გადასახადის სარგებელი	-	-
წლის მოგება /ზარალი და მთლიანი სრული მოგება / ზარალი	**1,207**	**(3,237)**

ოპერაციები

წარმოების ტექნოლოგია კომპანიას არ გააჩნია, რამდენადაც ახდენს მზა პროდუქტის იმპორტს და მის შემდგომ რეალიზაციას. ბუღალტრული აღრიცხვა არ არის რაიმე განსხვავებული პრინციპით გამორჩეული - კომპანია მუშაობს საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული, სტანდარტული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. სააღრიცხვო პოლიტიკა შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებს.

კომპანიის ძირითადი მომწოდებელია კომპანია LUKOIL BENELUX B.V., რომელიც LUKOIL-ის ჯგუფში შემავალი დაკავშირებული კომპანიაა.

კომპანიას მართავს დირექტორი ყველა იმ სტანდარტული უფლება-მოვალეობებით, რაც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებითა და „კანონით მეწარმეთა შესახებ“. კომპანიას გააჩნია საფინანსო-ბუღალტრული, ლოჯისტიკის და ტექნიკური განყოფილებები. კომპანიის სტრუქტურა შედგება ასევე ავტო-გასამართი სადგურებისგან, რომლებსაც ადგილობრივ მართვას უწევენ ამ სადგურების მენეჯერები. მათ დაქვემდებარებაში არიან ადგილობრივი თანამშრომლები - ოპერატორები და დამლაგებლები. მენეჯერები ანგარიშვალდებულნი არიან სათაო ოფისთან.

საოპერაციო საქმიანობა მკაცრ სააღრიცხვო პოლიტიკასთან არის მჭიდროდ დაკავშირებული. კომპანიის ავტოგასამართი სადგურის მენეჯერები ანგარიშს ადგენენ ყოველდღიურად სპეციალურ კომპიუტერულ პროგრამაში, რომლის მიხედვითაც ანგარიშში ასახულია ყოველდღიური რეალიზაცია ნაღდი ანგარიშსწორებით, ტალონებით და საკრედიტო ბარათებით. ამავდროულად ანგარიშში ასახულია ინფორმაცია სასაქონლო ნაშთების შესახებ. მათ მიერვე

ხორციელდება ყოველდღიური საწვავის ინვენტარიზაცია. ანგარიშის უტყუარობასა და შეცდომების გამორიცხვას სათაო ოფისის აკონტროლებს საწვავის გამშვებ სვეტებზე ჩაშენებული მრიცხველების მოხედვით. მრიცხველები დალუქულია საგადასახადო შემოსავლების სამსახურის მიერ გაცემული ლუქებით. დალუქვას აწარმოებს სტანდარტიზაციის სახელმწიფო სპეციალური სამსახური. დალუქვის შესახებ ინფორმაცია დაუყოვნებლივ ასახულია შემოსავლების სამსახურის ვებ-გვერდზე. წინააღმდეგ შემთხვევაში აგს-ს ეკრძალება ოპერირება. აგს-ის მენეჯერების მიერ გამოგზავნილი ინფორმაცია შემდგომ მუშავდება სათაო ოფისში ბუღალტრულ პროგრამაში.

ლოჯისტიკის სამსახური კომპანიის დირექტორის დავალებით უზრუნველყოფს სხვადასხვა მომწოდებლებთან და გადამზიდავ კომპანიებთან ურთიერთობას. მისი ფუნქციაა საწვავით აგს-ების უწყვეტი და დროული მომარაგება და სხვადასხვა ბაზებში საქონლის ნაშთების კონტროლი.

ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანია საქონლის შესყიდვის, რეალიზაციის და ხარჯების ოპერაციები. ისინი წარმოიშვება კომპანიის ჩვეული საოპერაციო საქმიანობის შესაბამისად. ჩანაწერები ასახულია შემოსავლების სამსახურის ელექტრონული ანგარიშ-ფაქტურების და ავტოგასამართ სადგურებზე არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღრიცხვის ჟურნალებში მანუალური ჩანაწერების სახით. სხვა განსაკუთრებული გარემოებები არ არსებობს, რომლებიც გავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მონაცემები გენერირდება კომპანიის მიერ შემუშავებული ანგარიშგების ფორმებში ავტოგასამართი სადგურების მენეჯერების მიერ. ასევე ელექტრონული სახით მომწოდებლებთან და მომხმარებლებთან შემოსავლების სამსახურის საიტზე. შემდეგ ეს მონაცემები მუშავდება საბუღალტრო პროგრამაში.

კონტროლი ხორციელდება საწვავის გამშვებ სვეტებზე არსებული მრიცხველების მეშვეობით, რომლებიც დალუქულია შესაბამისი სახელმწიფო სტანდარტიზაციის სამსახურის მიერ შემოსავლების სამსახურის მიერ გაცემული სათანადო პლომბებით, რომლის მკაცრი აღრიცხვაც ხორციელდება შემოსავლების სამსახურის საიტზე ელექტრონულად. არასტანდარტული ან უნებართვო ოპერაციები შეუძლებელია. რეალიზაციიდან შემოსული თანხები ინკასირდება მომსახურე ბანკში. კომპანიის პოლიტიკის მიხედვით ნაღდი ფულის მოძრაობა აკრძალულია კომპანიის ხელმძღვანელობასთან შეთანხმების გარეშე.

მომზადებული ინფორმაციის დამუშავება ხდება სტანდარტული საფინანსო-ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამისად და გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ შიდა გადაწყვეტილებების მიღების და სხვადასხვა სახელმწიფო უწყებებთან ურთიერთობის პროცესში.

კომპანია აწარმოებს ფასს-ის შესაბამის ანგარიშგების ფორმებს.

4. კომპანიის სტრატეგია და სამომავლო მიზნები

კომპანიას დაგეგმილი არ აქვს ამ ეტაპზე განახორციელოს სხვა საწარმოს შეძენა ან საკუთარის გასხვისება. კომპანიის მიზანია, რომ შეინარჩუნოს არსებული ბაზრის წილი და ბენზინგასამართი სადგურების ქსელი კლიენტების მომსახურების გაუმჯობესების ხარჯზე.

სტრატეგიული განვითარების გეგმის მიხედვით 2021 წლის 1 ივლისამდე საკუთარ ექსპლუატაციაში შევიდა ავტო გასამართ სადგურებზე არსებული 10 მაღაზია. გარდა ამისა 5 მაღაზია გადაცემულია იჯარით. ასევე, უმეტეს აგს-ებზე მიმდინარეობს უალკოჰოლო სასმელების რეალიზაცია. სამომავლო მიზნებშია მაღაზიათა ქსელის გაზრდა.

5. რისკების მართვა

ჩვენი კომპანია დაარსების დღიდან ზრუნავს როგორც საკუთარ ქონებაზე, ასევე მესამე პირების წინაშე პასუხისმგებლობაზე. ვთანამშრომლობთ სადაზღვევო კომპანიასთან - „არდი“, „ალდაგი“ და „ირაო“, სადაც ვაზღვევთ თანამშრომლებს, კომპანიის ქონებას და ასევე მესამე პირების წინაშე სამოქალაქო პასუხისმგებლობას.

ხელმძღვანელობა იღებს სრულ პასუხისმგებლობას კომპანიის რისკის მართვის სტრუქტურის ჩამოყალიბებასა და ზედამხედველობაზე. კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა შემუშავებულია კომპანიის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირების, ანალიზის, სათანადო რისკის შეზღუდვების, კონტროლის უზრუნველყოფის, რისკების მონიტორინგის და შეზღუდვების დაცვის მიზნით. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა განიხილება რეგულარულად, საბაზრო პირობების და კომპანიის საქმიანობის ცვლილებების ასახვის მიზნით. კომპანია, ტრეინინგისა და ხელმძღვანელობის სტანდარტების და პროცედურების საშუალებით, მიზნად ისახავს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს ჩამოყალიბებას, რომელშიც ყველა თანამშრომელი აცნობიერებს საკუთარ როლს და ვალდებულებას.

საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარება

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. მაქსიმალური საკრედიტო რისკი ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის იყო შემდეგი:

	საბალანსო ღირებულება	
'000 ლარი	**2020**	**2019**
სავაჭრო მოთხოვნები	14,868	12,954
ბანკში განთავსებული ფულადი სახსრები	16,876	7,060
	31,744	**20,014**

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები, რომლებიც მოიცავს პროცენტის გადახდასაც. მოსალოდნელი არ არის, რომ ვადიანობის ანალიზში გამოყენებული ფულადი ნაკადები შესაძლოა წარმოიშვას მნიშვნელოვნად უფრო ადრე ან მნიშვნელოვნად განსხვავებული ოდენობით.

31 დეკემბერი 2020 '000 ლარი	**საბალანსო ღირებულება**	**სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები**	**მოთხოვნამდე**	**0-6 თვემდე**	**6-12 თვემდე**	**1-2 წლამდე**	**2-5 წლამდე**	**სულ**
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები								
სესხები და კრედიტები	29,646	32,278	-	443	457	907	30,471	32,278
საიჯარო ვალდებულებები	10,598	12,091	-	1,928	1,551	2,947	5,665	12,091
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,834	15,834	15,834	-	-	-	-	15,834
			15,834	**2,371**	**2,008**	**3,854**	**36,136**	**60,203**

31 დეკემბერი 2029 ‘000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	მოთხოვნამდე	0-6 თვემდე	6-12 თვემდე	1-2 წლამდე	2-5 წლამდე
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები							
სესხები და კრედიტები	27,425	27,425	27,425	-	-	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	3,652	3,652	-	1,704	1,256	669	23
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18,893	18,893	-	18,893	-	-	-

საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარება

კომპანიის დამოკიდებულება საკრედიტო რისკზე იყო შემდეგი (თანხები წარმოდგენილია პირობითი ოდენობით):

’000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული	აშშ დოლარში დენომინირებული
	2020 წელი	**2019 წელი**
სავაჭრო მოთხოვნები	-	1,867
სესხები და კრედიტები	(29,646)	(27,425)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(13,600)	(16,702)
საიჯარო ვალდებულებები	(10,527)	(3,565)
წმინდა დამოკიდებულება	**(53,773)**	**(45,825)**

31 დეკემბერს და წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო კურსი		ანგარიშგების წარდგენის თარიღით არსებული კურსი	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**
1 აშშ დოლარი	3.1097	2.8192	3.2766	2.8677

6. COVID-19-ის მოსალოდნელი გავლენა

COVID-19-ის აფეთქებამ 2020 წლის დასაწყისში და მისმა სწრაფმა გავრცელებამ, იქონია არსებითი გავლენა და ცვლილებები შეიტანა მსოფლიოს ყველა ქვეყნის ბიზნეს გარემოში, მათ შორის საქართველოშიც. 2020 წლის მარტში საქართველოს მთავრობის მიერ მიღებულმა ვირუსის საწინააღმდეგო ზომებმა განაპირობა გარკვეული შეზღუდვების დაწესება ქვეყანაში ტრანსსასაზღვრო გადაადგილებაზე, უცხოელი სტუმრების ქვეყანაში შემოსვლაზე, რამაც გამოიწვია სხვადასხვა საზოგადოებრივი თუ ბიზნეს დაწესებულების დახურვა და თანამშრომელთა დისტანციურად მუშაობის რეჟიმზე გადასვლა.

კომპანიის მიმდინარე საოპერაციო და ფინანსური მდგომარეობის გათვალისწინებით, სხვა ამჟამად ხელმისაწვდომ საჯარო ინფორმაციასთან ერთად, ხელმძღვანელობა არ მოელის რომ COVID-19-ის აფეთქებას ექნება მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და საოპერაციო შედეგებზე. თუმცა, ხელმძღვანელობა არ გამორიცხავს, რომ

პანდემიის საწინააღმდეგო ზომების სიმკაცრის ზრდის შემდგომ უარყოფით გავლენას ქვეყნის ეკონომიკაზე, ექნება უარყოფითი გავლენა კომპანიაზეც, საშუალო და გრძელვადიან პერიოდებში. შესაბამისად, კომპანიის ხელმძღვანელობა აგრძელებს სიტუაციის მონიტორინგს და მზად არის, დაუყოვნებლივ მიიღოს საპასუხო ზომები მსგავსი მოვლენების და გარემოებების შესამსუბუქებლად.

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა, 2021 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი:

მიხაილო ჯუროვიჩი .....

პანდემიის საწინააღმდეგო ზომების სიმკაცრის ზრდის შემდგომ უარყოფით გავლენას ქვეყნის ეკონომიკაზე, ექნება უარყოფითი გავლენა კომპანიაზეც, საშუალო და გრძელვადიან პერიოდებში. შესაბამისად, კომპანიის ხელმძღვანელობა აგრძელებს სიტუაციის მონიტორინგს და მზად არის, დაუყოვნებლივ მიიღოს საპასუხო ზომები მსგავსი მოვლენების და გარემოებების შესამსუბუქებლად.

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა, 2021 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი:

მიხაილო ჯუროვიჩი .....