

შპს „ლუკოილ-ჯორჯია“

2018 წლის  
ფინანსური ანგარიშგება

## სარჩევი

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



შპს „KPMG Georgia“  
ჯი ემ თი პლაზა, მე-5 სართული  
თავისუფლების მოედანი №4  
თბილისი, 0105  
საქართველო  
ტელეფონი: +995 322 93 5713  
ინტერნეტი: [www.kpmg.ge](http://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 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღებით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას.

#### დასკვნის საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისთვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

#### მმართველობითი ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს „მმართველობით ანგარიშზე“. ეს უკანასკნელი ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება წინამდებარე აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს და ჩვენ არანაირი ფორმით არ გავცემთ მასთან დაკავშირებულ დასკვნას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს მმართველობითი ანგარიშის გაცნობას მას შემდეგ, რაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება და განსაზღვრას, შეესაბამება თუ არა მმართველობითი ანგარიში ფინანსურ ანგარიშგებას, ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნას ყველა არსებით ასპექტში, ან რაიმე სახით არის თუ არა ხსენებული დოკუმენტი არსებითად დამახინჯებული.

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

- 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“.

### **ხელმძღვანელობის 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 ანგარიშგების 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 სურვილი 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. თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოშობილი უზუსტობები შესაძლებელია მოიაზრებოდნენ არსებითად, თუ ცალკე ან ერთობლივად შეუძლიათ გავლენა იქონიონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

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, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების 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 შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნა არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედეგის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა, შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის უნარზე განაგრძოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების სრულად წარდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური 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 ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

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

კარენ საფარიანი

---

შპს „KPMG Georgia“  
21 ივნისი 2019



შპს „ლუკოილ-ჯორჯია“

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

გვერდი 3

ინტერნეტი: [www.kpmg.ge](http://www.kpmg.ge)

გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების 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 ვასკვნი, 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 შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნა არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა, შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის უნარზე განაგრძოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების სრულად წარდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური 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 ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

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

კარენ საფარიანი

  
შპს „KPMG Georgia“  
21 ივნისი 2019



**შპს „ლუკოილ-ჯორჯია“**  
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| '000 ლარი                                   | შენიშვნა | 31 დეკემბერი 2018 | 31 დეკემბერი 2017* |
|---------------------------------------------|----------|-------------------|--------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |          |                   |                    |
| ძირითადი საშუალებები                        | 9        | 22,844            | 22,536             |
| არამატერიალური აქტივები                     |          | 33                | 39                 |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |          | <b>22,877</b>     | <b>22,575</b>      |
| <br>                                        |          |                   |                    |
| მარაგები                                    | 10       | 24,182            | 27,883             |
| მიმდინარე საგადასახადო აქტივები             |          | 128               | 307                |
| სავაჭრო მოთხოვნები                          | 11       | 11,051            | 16,904             |
| ავანსები და სხვა მოთხოვნები                 |          | 540               | 1                  |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები       | 12       | 5,568             | 7,692              |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                   |          | <b>41,469</b>     | <b>52,787</b>      |
| <b>სულ აქტივები</b>                         |          | <b>64,346</b>     | <b>75,362</b>      |
| <br>                                        |          |                   |                    |
| <b>კაპიტალი</b>                             | 13       |                   |                    |
| საწესდებო კაპიტალი                          |          | 55,359            | 6,297              |
| დამატებით გადახდილი კაპიტალი                |          | 313               | 811                |
| აკუმულირებული ზარალი                        |          | (45,322)          | (31,741)           |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                         |          | <b>10,350</b>     | <b>(24,633)</b>    |
| <br>                                        |          |                   |                    |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |          |                   |                    |
| სესხები და კრედიტები                        | 15       | -                 | 14,590             |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |          | <b>-</b>          | <b>14,590</b>      |
| <br>                                        |          |                   |                    |
| სესხები და კრედიტები                        | 15       | 25,426            | 62,199             |
| მიღებული ავანსები                           | 16       | 5,769             | 5,433              |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები და ანარიცხები | 17       | 22,801            | 17,773             |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>              |          | <b>53,996</b>     | <b>85,405</b>      |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                    |          | <b>53,996</b>     | <b>99,995</b>      |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>        |          | <b>64,346</b>     | <b>75,362</b>      |

\*კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 15 და ფასს 9 2018 წლის 1 იანვარს გამოიყენა. გადასვლის შერჩეული მეთოდის შედეგად, შესაძარისი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული, იხილეთ შენიშვნა 5.

**შპს „ლუკოილ-ჯორჯია“**  
 მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული  
 წლისთვის

| '000 ლარი                                                    | შენიშვნა | 2018             | 2017*            |
|--------------------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| შემოსავალი                                                   | 6        | 332,340          | 341,494          |
|                                                              |          | <b>332,340</b>   | <b>341,494</b>   |
| <b>ხარჯები და სხვა დაქვითვები</b>                            |          |                  |                  |
| ნავთობქიმიკატების და<br>ნავთობპროდუქტების შეძენა             |          | (317,828)        | (314,995)        |
| ხელფასები                                                    |          | (6,005)          | (5,839)          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                         |          | (1,531)          | (1,715)          |
| ტრანსპორტირების ხარჯები                                      |          | (2,571)          | (2,804)          |
| გაუფასურების ზარალი სავაჭრო<br>მოთხოვნებზე                   | 18(b)    | (3,143)          | -                |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                                      | 7        | (10,238)         | (8,308)          |
|                                                              |          | <b>(341,316)</b> | <b>(333,661)</b> |
| <b>საოპერაციო საქმიანობის შედეგები</b>                       |          | <b>(8,976)</b>   | <b>7,833</b>     |
| ფინანსური შემოსავალი                                         | 8        | 137              | 268              |
| ფინანსური ხარჯი                                              | 8        | (4,092)          | (3,179)          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                                |          | 235              | 299              |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი                                     |          | (885)            | (645)            |
|                                                              |          | <b>(4,605)</b>   | <b>(3,257)</b>   |
| <b>(ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე</b>                           |          | <b>(13,581)</b>  | <b>4,576</b>     |
| მოგების გადასახადი                                           |          | -                | -                |
| <b>წლის (ზარალი)/მოგება და სრული<br/>(ზარალი)/შემოსავალი</b> |          | <b>(13,581)</b>  | <b>4,576</b>     |

\*კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 15 და ფასს 9 2018 წლის 1 იანვარს გამოიყენა. გადასვლის შერჩეული მეთოდის შედეგად, შესაძარისი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული, იხილეთ შენიშვნა 5.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 21 ივნისს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერს:

გომგარ მაჰმუდოვი  
 დირექტორი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების 10 - 48 გვერდებზე.

**შპს „ლუკოილ-ჯორჯია“**

*მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის*

| '000 ლარი                              | შენიშვნა | 2018             | 2017*            |
|----------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| შემოსავალი                             | 6        | 332,340          | 341,494          |
|                                        |          | <u>332,340</u>   | <u>341,494</u>   |
| <b>ხარჯები და სხვა დაქვითვები</b>      |          |                  |                  |
| ნავთობქიმიკატების და                   |          | (317,828)        | (314,995)        |
| ნავთობპროდუქტების შეძენა               |          |                  |                  |
| ხელფასები                              |          | (6,005)          | (5,839)          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                   |          | (1,531)          | (1,715)          |
| ტრანსპორტირების ხარჯები                |          | (2,571)          | (2,804)          |
| გაუფასურების ზარალი სავაჭრო            |          |                  |                  |
| მოთხოვნებზე                            | 18(b)    | (3,143)          | -                |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                | 7        | (10,238)         | (8,308)          |
|                                        |          | <u>(341,316)</u> | <u>(333,661)</u> |
| <b>საოპერაციო საქმიანობის შედეგები</b> |          | <b>(8,976)</b>   | <b>7,833</b>     |
| ფინანსური შემოსავალი                   | 8        | 137              | 268              |
| ფინანსური ხარჯი                        | 8        | (4,092)          | (3,179)          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი          |          | 235              | 299              |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი               |          | (885)            | (645)            |
|                                        |          | <u>(4,605)</u>   | <u>(3,257)</u>   |
| <b>(ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე</b>     |          | <b>(13,581)</b>  | <b>4,576</b>     |
| მოგების გადასახადი                     |          | -                | -                |
| <b>წლის (ზარალი)/მოგება და სრული</b>   |          |                  |                  |
| <b>(ზარალი)/შემოსავალი</b>             |          | <b>(13,581)</b>  | <b>4,576</b>     |

\*კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 15 და ფასს 9 2018 წლის 1 იანვარს გამოიყენა. გადასვლის პერიოდული მეთოდის შედეგად, შესადარისი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული, იხილეთ შენიშვნა 5.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 21 ივნისს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერს:

გოშგარ მაჰმუდოვი  
დირექტორი



მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების 10 - 48 გვერდებზე.

**შპს „ლუკოილ-ჯორჯია“**  
 კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

| '000 ლარი                                              | საწესდებო<br>კაპიტალი | დამატებით<br>გადახდილი<br>კაპიტალი | აკუმულირებ<br>ული ზარალი | სულ<br>კაპიტალი |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------|--------------------------|-----------------|
| ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს                              | 6,297                 | 811                                | (36,317)                 | (29,209)        |
| <b>სულ სრული შემოსავალი</b>                            |                       |                                    |                          |                 |
| წლის მოგება                                            | -                     | -                                  | 4,576                    | 4,576           |
| <b>სულ წლის სრული შემოსავალი</b>                       | -                     | -                                  | <b>4,576</b>             | <b>4,576</b>    |
| <b>ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს*</b>                   | <b>6,297</b>          | <b>811</b>                         | <b>(31,741)</b>          | <b>(24,633)</b> |
| ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს                              | 6,297                 | 811                                | (31,741)                 | (24,633)        |
| <b>სულ სრული ზარალი</b>                                |                       |                                    |                          |                 |
| წლის ზარალი                                            | -                     | -                                  | (13,581)                 | (13,581)        |
| <b>სულ წლის სრული ზარალი</b>                           | -                     | -                                  | <b>(13,581)</b>          | <b>(13,581)</b> |
| <b>ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრეებთან</b>             |                       |                                    |                          |                 |
| მშობელი კომპანიის შენატანი (შენიშვნა 13(a))            | 49,062                | -                                  | -                        | 49,062          |
| დამატებით გადახდილი კაპიტალის აღდგენა (შენიშვნა 13(c)) | -                     | (498)                              | -                        | (498)           |
| <b>სულ ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრეებთან</b>         | <b>49,062</b>         | <b>(498)</b>                       | -                        | <b>48,564</b>   |
| <b>ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს</b>                    | <b>55,359</b>         | <b>313</b>                         | <b>(45,322)</b>          | <b>10,350</b>   |

\*კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 15 და ფასს 9 2018 წლის 1 იანვარს გამოიყენა. გადასვლის შერჩეული მეთოდის შედეგად, შესაძარისი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული, იხილეთ შენიშვნა 5.

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების 10 - 48 გვერდებზე.

| '000 ლარი                                                                     | შენიშვნა  | 2018           | 2017*          |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------|----------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან</b>                             |           |                |                |
| წლის (ზარალი)/მოგება                                                          |           | (13,581)       | 4,576          |
| <i>კორექტირებები:</i>                                                         |           |                |                |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                          |           | 1,531          | 1,715          |
| (მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან                              |           | (1)            | 30             |
| წმინდა ფინანსური ხარჯი                                                        | 8         | 3,955          | 2,911          |
| გაუფასურების ზარალი სავაჭრო მოთხოვნებზე                                       | 18(b)     | 3,143          | -              |
|                                                                               |           | <b>(4,953)</b> | <b>9,232</b>   |
| <i>ცვლილებები:</i>                                                            |           |                |                |
| მარაგებში                                                                     |           | 3,701          | (2,991)        |
| სავაჭრო მოთხოვნებში                                                           |           | 2,858          | 8,426          |
| ავანსებში და სხვა მოთხოვნებში                                                 |           | (539)          | 7,884          |
| მიმდინარე საგადასახადო აქტივებში                                              |           | 179            | -              |
| მიღებულ ავანსებში                                                             |           | 336            | (1,658)        |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში და ანარიცხებში                                 |           | 870            | (9,882)        |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები პროცენტის გადახდამდე</b> |           | <b>2,452</b>   | <b>11,011</b>  |
| გადახდილი პროცენტი                                                            | 15(b)     | (2,120)        | (2,994)        |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>               |           | <b>332</b>     | <b>8,017</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან</b>                           |           |                |                |
| ამონაგები ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან                                    |           | 2              | -              |
| მიღებული პროცენტი                                                             |           | 137            | 145            |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                  | 9         | (1,834)        | (1,988)        |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>          |           | <b>(1,695)</b> | <b>(1,843)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან</b>                                |           |                |                |
| ამონაგები სესხებიდან                                                          | 15(b)     | 1,336          | -              |
| სესხების დაფარვა                                                              | 15(b)     | (51,112)       | (6,864)        |
| მშობელი კომპანიის შენატანი                                                    | 15(b)     | 49,062         |                |
| <b>ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>              |           | <b>(714)</b>   | <b>(6,864)</b> |
| <b>წმინდა კლება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში</b>                     |           | <b>(2,077)</b> | <b>(690)</b>   |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს                               |           | 7,692          | 8,412          |
| გაცვლით კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე        |           | (47)           | (30)           |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს</b>                     | <b>12</b> | <b>5,568</b>   | <b>7,692</b>   |

\*კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 15 და ფასს 9 2018 წლის 1 იანვარს გამოიყენა. გადასვლის შერჩეული მეთოდის შედეგად, შესადარისი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული, იხილეთ შენიშვნა 5.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების 10 - 48 გვერდებზე.

| შენიშვნა                                             | გვერდი | შენიშვნა                                                                   | გვერდი |
|------------------------------------------------------|--------|----------------------------------------------------------------------------|--------|
| 1 ზოგადი ინფორმაცია                                  | 11     | 16 მიღებული ავანსები                                                       | 24     |
| 2 მომზადების საფუძველი                               | 11     | 17 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები და ანარიცხები                             | 24     |
| 3 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა                       | 11     | 18 სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა                               | 24     |
| 4 მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება | 12     | 19 საოპერაციო იჯარები                                                      | 31     |
| 5 ცვლილებები მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებში     | 13     | 20 პირობითი ვალდებულებები                                                  | 31     |
| 6 შემოსავალი                                         | 15     | 21 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან                                      | 32     |
| 7 სხვა საოპერაციო ხარჯები                            | 18     | 22 შეფასების საფუძველი                                                     | 33     |
| 8 ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები          | 19     | 23 შემდგომი მოვლენები                                                      | 33     |
| 9 ძირითადი საშუალებები                               | 20     | 24 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები                                     | 34     |
| 10 მარაგები                                          | 20     | 25 ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული | 48     |
| 11 სავაჭრო მოთხოვნები                                | 20     |                                                                            |        |
| 12 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები             | 21     |                                                                            |        |
| 13 კაპიტალი                                          | 21     |                                                                            |        |
| 14 კაპიტალის მართვა                                  | 21     |                                                                            |        |
| 15 სესხები და კრედიტები                              | 22     |                                                                            |        |

## **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 ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. 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 ნავთობპროდუქტების საბითუმო და საცალო ვაჭრობა ბენზინ-გასამართ სადგურებსა და ნავთობის ბაზებზე, რომლებიც, ძირითადად, ქალაქ თბილისშია განთავსებული. პროდუქტების რეალიზაცია, ძირითადად, საქართველოში ხორციელდება.

კომპანიის მფლობელია კომპანია არის „Lukoil Europe Holding B.V“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“). კომპანიის დაფინანსების უმეტესობა და საკრედიტო ვალდებულებები დაკავშირებულია „Lukoil Europe Holding B.V“-ის მმართველობის ქვეშ მყოფ ჯგუფთან (შემდგომში „აქციონერთა ჯგუფი“). შედეგად, კომპანია ეკონომიკურად არის დამოკიდებული აქციონერთა ჯგუფზე. ამასთან, კომპანიის საქმიანობები მჭიდროდ უკავშირდება აქციონერთა ჯგუფის მოთხოვნებს და კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურებების ფასწარმოქმნას ის ახორციელებს აქციონერთა ჯგუფში შემავალ სხვა კომპანიებთან ერთად. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია 21-ე შენიშვნაში.

## **2 მომზადების საფუძველი**

### **შესაბამისობა**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს“) სრულ შესაბამისობაში.

ეს არის კომპანიის პირველი წლიური ფინანსური ანგარიშგება სადაც გამოყენებულია ფასს 15 „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ და ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“. ცვლილებები მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებში აღწერილია მე-5 შენიშვნაში.

## **3 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა**

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას ლარი წარმოადგენს, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტაა, რომელშიც წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება არის წარმოდგენილი. 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, შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

სააღრიცხვო შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები, აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენების ისეთ კრიტიკულ მსჯელობებზე რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე მოცემულია შემდეგ შენიშვნებში:

- შენიშვნა 6 – შემოსავლის აღიარება;
- შენიშვნა 18(b)(ii) – სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვები;

ვარაუდებთან და დაშვებებთან დაკავშირებულ გაურკვევლობებზე ინფორმაცია, რომლებიც მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში არსებითი ცვლილებების განხორციელების მნიშვნელოვანი რისკის მატარებელია, მოცემულია შემდეგ შენიშვნაში:

- შენიშვნა 20 – პირობითი ვალდებულებები

### სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის რიგი სააღრიცხვო პოლიტიკები და ახსნა-განმარტებები მოითხოვს სამართლიანი ღირებულებების განსაზღვრას როგორც ფინანსური ისე არაფინანსური აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, „კომპანია“ შეძლებისდაგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულება დაჯგუფებულია სხვადასხვა დონეების მიხედვით, სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში იმ მონაცემების საფუძველზე, რომლებიც გამოყენებულია შეფასების მეთოდოლოგიაში შემდეგი სახით:

- დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე მსგავსი აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის.
- დონე 2: შემაჯალი მონაცემები გარდა იმისა, რაც შესულია პირველ დონეში და რომლებიც ხელმისაწვდომია აქტივისა და ვალდებულებისთვის, როგორც პირდაპირ (მაგ. ფასები), ასევე ირიბად (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- დონე 3: მონაცემები აქტივისა და ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება შესაძლოა სამართლიანი ღირებულების სხვადასხვა დონეებში, მაშინ სამართლიანი ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

კომპანია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის გადასვლებს აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს როდესაც ცვლილებას ჰქონდა ადგილი.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 18 - სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა.

## 5 ცვლილებები მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკებში

კომპანიამ ფასს 15 (იხ. (a)) და ფასს 9 (იხ. (b)) თავდაპირველად 2018 წლის 1 იანვრიდან გამოიყენა. რიგი სხვა ახალი სტანდარტებიც შევიდა ძალაში 2018 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ მათ არ იქონიეს არსებითი ზეგავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

კომპანიის მიერ ამ სტანდარტების გამოყენებისას შერჩეული გადასვლის მეთოდებიდან გამომდინარე, შესადარისი ინფორმაცია მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებებში არ არის გადაანგარიშებული ახალი სტანდარტების მოთხოვნების ასახვის მიზნით, გარდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე მიღებული გაუფასურების ზარალის ცალკე ასახვისა.

### (a) ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფასს 15 ადგენს ერთიან ჩარჩოს იმის განსაზღვრისთვის თუ რა ოდენობის შემოსავალი იყო აღიარებული და როდის ჰქონდა აღნიშნულს ადგილი. მან ჩაანაცვლა ბასს 18 *შემოსავალი*, ბასს 11 *სამშენებლო ხელშეკრულებები* და ამასთან დაკავშირებული ახსნა-განმარტებები. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავალი აღიარდება მაშინ როდესაც მომხმარებელს გადაეცემა საკუთრების უფლება საქონელზე ან მომსახურებაზე. საკუთრების გადაცემის მომენტის დადგენას - დროის გარკვეულ მომენტში თუ გარკვეული პერიოდის განმავლობაში - სჭირდება განსჯა.

კომპანიამ დაიწყო ფასს 15-ის გამოყენება კუმულაციური ეფექტის მეთოდის გამოყენებით (პრაქტიკული მიზანშეწონილობის გარეშე). მოცემული სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების გავლენა აღიარდება 2018 წლის 1 იანვარს. შესაბამისად, 2017 წელს წარმოდგენილი ინფორმაცია არ არის გადაანგარიშებული - ანუ, წარმოდგენილია, როგორც ზემოთ ნახსენებია, ბასს 18-ში, ბასს 11-ში და მსგავს ახსნა-განმარტებებში. დამატებით, ფასს 15-ის განმარტებითი მოთხოვნები არ არის ზოგადად გამოყენებული შესადარისი ინფორმაციაზე.

ფასს 15-ს არ ჰქონია არსებითი გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკებზე შემოსავლის წყაროებთან მიმართებაში (იხ. შენიშვნა 6), მაშასადამე ფასს 15-ზე გადასვლას არ ჰქონია აკუმულირებულ მოგებაზე გავლენა 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

დამატებითი ინფორმაციისთვის კომპანიის შემოსავლების აღიარებასთან დაკავშირებით სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ იხილეთ შენიშვნა 6(d).

### (b) ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9 აწესებს ფინანსური აქტივების, ფინანსური ვალდებულებების, და ზოგიერთი არა-ფინანსური აქტივების შესყიდვა/გაყიდვის ხელშეკრულებების, აღიარების და შეფასების მოთხოვნებს. ეს სტანდარტი ანაცვლებს ბასს 39-ს *ფინანსური ინსტრუმენტები აღიარება და შეფასება*.

დამატებით, კომპანია იყენებს შესაბამის კორექტირებებს ფასს 7 *ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები* -ზე, რომლებიც გამოიყენება 2018 წლის განმარტებით შენიშვნებში, მაგრამ არ იყო ზოგადად გამოყენებული შესადარისი ინფორმაციაზე.

ფასს 9-ს არ ჰქონია არსებითი გავლენა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკებზე, მაშასადამე, ფასს 9-ზე გადასვლას არ ჰქონია გავლენა გაუნაწილებელ მოგებაზე 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, იხილეთ შენიშვნა 18(b)(ii).

კომპანიის გაუფასურებასთან დაკავშირებით გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკებზე დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 24(j).

**(i) ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და აღრიცხვა**

ფასს 9 მოიცავს სამ ძირითად კლასიფიკაციის კატეგორიას ფინანსური აქტივებისათვის: ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ფასს 9-ის მიხედვით ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია ძირითადად დაფუძნებულია იმ ბიზნეს მოდელზე რომელიც გამოიყენება ფინანსური აქტივის სამართავად და მის სახელეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე. ფასს 9 აუქმებს ბასს 39 -ის დროს გამოყენებულ კატეგორიებს როგორცაა ხანდაზმულობის ვადის მიხედვით, სესხები და მოთხოვნები და გასაყიდად ხელმისაწვდომი. ფასს 9-ს მიხედვით, ხელშეკრულებებში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტები, რომლის საგანსაც ფინანსური აქტივი წარმოადგენს, სტანდარტის მიზნებისთვის არ განცალკევდება. ნაცვლად ამისა, კლასიფიკაციის მიზნებისათვის ფასდება ჰიბრიდული ფინანსური ინსტრუმენტი როგორც ერთი მთლიანობა.

ფასს 9 ძირითადად იწარჩუნებს ბასს 39-ში არსებულ მოთხოვნებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციასა და აღრიცხვასთან მიმართებაში.

ფასს 9-ის გამოყენებას არ ჰქონია არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებულ სააღრიცხვო პოლიტიკებზე.

ახსნა-განმარტებებს თუ როგორ აღრიცხავს და აკლასიფიცირებს კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებს, აღრიცხავს ცვლილებებს და შესაბამის მოგებასა და ზარალს ფასს 9-ის მიხედვით, იხილეთ შენიშვნა 24(i)-ში.

მოცემული ცხრილი იძლევა ახსნა-განმარტებას საწყის სააღრიცხვო კატეგორიებზე ბასს 39-ს მიხედვით, და ახალ სააღრიცხვო კატეგორიებზე ფასს 9-ის მიხედვით 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

ფასს 9-ის გამოყენების გავლენა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებზე 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით უკავშირდება მხოლოდ ახალ გაუფასურების მოთხოვნებს.

| '000 ლარი                                | შენიშვნა | თავდაპირველი                           | ახალი                                | საწყისი                                          | ახალი                                           |
|------------------------------------------|----------|----------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
|                                          |          | კლასიფიკაცია<br>ბასს 39-ის<br>მიხედვით | კლასიფიკაცია<br>ფასს 9-ს<br>მიხედვით | საბალანსო<br>ღირებულება<br>ბასს 39-ს<br>მიხედვით | საბალანსო<br>ღირებულება<br>ფასს 9-ს<br>მიხედვით |
| <b>ფინანსური აქტივები</b>                |          |                                        |                                      |                                                  |                                                 |
| ფულადი სახსრები და<br>მათი ეკვივალენტები | 12       | სესხები და<br>მოთხოვნები               | ამორტიზირებული<br>ღირებულება         | 5,359                                            | 5,359                                           |
| სავაჭრო მოთხოვნები                       | 11       | სესხები და<br>მოთხოვნები               | ამორტიზირებული<br>ღირებულება         | 16,904                                           | 16,904                                          |
| <b>სულ ფინანსური<br/>აქტივები</b>        |          |                                        |                                      | <b>22,263</b>                                    | <b>22,263</b>                                   |

| '000 ლარი<br>ფინანსური<br>ვალდებულებები | შენიშვნა | თავდაპირველი                        |                                            | საწყისი                                          |                                                       |
|-----------------------------------------|----------|-------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
|                                         |          | კლასიფიკაცია ბასს<br>39-ის მიხედვით | ახალი<br>კლასიფიკაცია<br>ფასს 9-ს მიხედვით | საბალანსო<br>ღირებულება<br>ბასს 39-ს<br>მიხედვით | ახალი საბალანსო<br>ღირებულება<br>ფასს 9-ს<br>მიხედვით |
| სესხები და კრედიტები                    | 15       | სხვა ფინანსური<br>ვალდებულებები     | სხვა ფინანსური<br>ვალდებულებები            | 76,789                                           | 76,789                                                |
| სავაჭრო და სხვა<br>ვალდებულებები        | 17       | სხვა ფინანსური<br>ვალდებულებები     | სხვა ფინანსური<br>ვალდებულებები            | 17,362                                           | 17,362                                                |
| <b>სულ ფინანსური<br/>ვალდებულებები</b>  |          |                                     |                                            | <b>94,151</b>                                    | <b>94,151</b>                                         |

**(i) ფინანსური აქტივების გაუფასურება**

ფასს 9 ანაცვლებს ბასს 39-ის „გაწეული ზარალის“ მოდელს „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის“ (მსზ) მოდელით. ახალი გაუფასურების მოდელი ვრცელდება ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლში ასახვით შეფასებულ სახელმეკრულებო აქტივებზე და ვალის ინვესტიციებზე, მაგრამ არა ინვესტიციებზე კაპიტალის ინსტრუმენტებში. ფასს 9-ის მიხედვით, საკრედიტო ზარალი აღიარდება უფრო ადრე ვიდრე ბასს 39-ის გამოყენებისას - იხ. შენიშვნა 24(j).

ფასს 9-ის გაუფასურების მოდელის მიზნებისათვის აქტივების გაუფასურების ზარალი მოსალოდნელია გაიზარდოს და გახდეს უფრო არასტაბილური. კომპანიამ დაადგინა, რომ ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნების გამოყენება 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არ იწვევს გაუფასურების რეზერვის ზრდას.

დამატებითი ინფორმაცია თუ როგორ აფასებს კომპანია გაუფასურების რეზერვს აღწერილია შენიშვნა 18(b)(ii) და შენიშვნა 24(j)-ში.

**(ii) გადასვლა**

კომპანიამ გამოიყენა გათავისუფლება წინა პერიოდების კლასიფიკაციისა და შეფასების (გაუფასურების ჩათვლით) მოთხოვნებთან მიმართებაში შესადარისი ინფორმაციის გადანგარიშებისგან. მაშასადამე, შესადარისი პერიოდები არ არის გადანგარიშებული. ფასს 9-ის გამოყენებით გამოწვეული სხვაობები ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში აღიარდება აკუმულირებულ ზარალში 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. შესაბამისად, 2017 წლისთვის წარმოდგენილი ინფორმაცია ზოგადად არ ასახავს ფასს 9-ის მოთხოვნებს, არამედ უფრო ბასს 39-ისას.

## 6 შემოსავალი

ფასს 15-ის თავდაპირველი გამოყენების გავლენა კომპანიის კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებულ შემოსავალზე აღწერილია შენიშვნა 5-ში. ფასს 15-ის გამოყენებისთვის შერჩეული გადასვლის მეთოდების შესაბამისად შესადარისი ინფორმაცია არ არის გადანგარიშებული ახალი მოთხოვნების ასახვის მიზნით.

**(a) კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლები**

| '000 ლარი                                        | 2018           | 2017           |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|
| ნავთობქიმიკატების და ნავთობპროდუქტების გაყიდვები | 331,050        | 341,034        |
| ტრანსპორტირების მომსახურება და სხვა შემოსავალი*  | 1,290          | 460            |
|                                                  | <b>332,340</b> | <b>341,494</b> |

\* 2018 წელს კომპანიამ განაცალკევა საიჯარო ფართების შემოსავალი და წარმოადგინა როგორც სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი. შედეგად, შესადარისი ინფორმაციაც დაკორექტირდა.

**(ბ) კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლების დაშლა**

შემდეგ ცხრილში კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავალი ჩაშლილია ძირითადი გეოგრაფიული ბაზრების, ძირითადი შემოსავლის წყაროების და შემოსავლის აღიარების ვადების მიხედვით.

**31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

| '000 ლარი                                 | 2018           | 2017           |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>ძირითადი გეოგრაფიული ბაზრები</b>       |                |                |
| ადგილობრივი                               | 332,071        | 341,034        |
| უცხოური                                   | 269            | 460            |
|                                           | <b>332,340</b> | <b>341,494</b> |
| <b>ძირითადი შემოსავლის წყაროები</b>       |                |                |
| შემოსავალი საბითუმო გაყიდვებიდან          | 132,808        | 155,309        |
| შემოსავალი საცალო გაყიდვებიდან*           | 199,263        | 185,725        |
| შემოსავალი ტრანსპორტირების მომსახურებიდან | 269            | 460            |
|                                           | <b>332,340</b> | <b>341,494</b> |
| <b>შემოსავლის აღიარების ვადები</b>        |                |                |
| დროის გარკვეულ მომენტში                   | 332,071        | 341,034        |
| გარკვეული დროის განმავლობაში              | 269            | 460            |
|                                           | <b>332,340</b> | <b>341,494</b> |

\* შემოსავალი საცალო გაყიდვებიდან მოიცავს 68,679 ათასი ლარის ოდენობით ნავთობქიმიკატების და ნავთობპროდუქტების გაყიდვებს ბარათების და კუპონების საშუალებით (2017: 54,819 ათასი ლარი).

**(ც) სახელშეკრულებო ნაშთები**

შემდეგი ცხრილი ასახავს ინფორმაციას მოთხოვნებზე და სახელშეკრულებო აქტივებზე კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.

| '000 ლარი          | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2018 | 31 დეკემბერი<br>2017 |
|--------------------|----------|----------------------|----------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები | 11       | 11,051               | 16,904               |
| მიღებული ავანსები  | 16       | (5,769)              | (5,433)              |

სახელშეკრულებო აქტივები ძირითადად უკავშირდება კომპანიის უფლებებს მიიღოს შესრულებული (მაგრამ არა დარიცხული) სამუშაოს, ანგარიშგების თარიღისთვის გაწეული მომსახურების ანაზღაურება. ბიზნესის ხასიათიდან გამომდინარე არ არსებობს სახელშეკრულებო აქტივები კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები ძირითადად უკავშირდება კლიენტებისგან წინსწრებით მიღებულ ანაზღაურებას ბარათების და კუპონების უზრუნველყოფისთვის, რომლისთვისაც შემოსავალი აღიარდება მაშინ როდესაც კლიენტი გამოიყენებს ბარათებს ან კუპონებს კომპანიის ბენზინ-გასამართ სადგურებზე.

პერიოდის დასაწყისში ბარათების და კუპონების უზრუნველყოფისთვის მიღებულ ავანსებში აღიარებული 5,433 ათასი ლარი 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის აღიარდა როგორც საცალო გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი (იხილეთ შენიშვნა 16).

**(d) ნაკისრი ვალდებულებების შესრულების და შემოსავლის აღიარების პოლიტიკები**

შემოსავალი აღირიცხება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებული ოდენობის მიხედვით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც ის გადასცემს კლიენტს უფლებებს საქონელზე ან მომსახურეობაზე.

მოცემული ცხრილი გვაწვდის ინფორმაციას კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების მიხედვით ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხარისხის და ვადების შესახებ, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების და დაკავშირებული შემოსავლის აღიარების პოლიტიკების ჩათვლით:

| მომსახურეობის სახეობა                                   | ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხარისხი და ვადები, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების ჩათვლით                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | შემოსავლის აღიარება ფასს 15-ის მიხედვით (ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | შემოსავლის აღიარება ბასს 18-ის მიხედვით (ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრამდე)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ნავთობქიმიკატების და ნავთობპროდუქტების გაყიდვები</b> | საცალო გაყიდვების შემთხვევაში, კლიენტზე საქონელი გაყიდვის ადგილას (POS) ბენზინ-გასამართ სადგურებზე იყიდება. ნაკისრი ვალდებულება სრულდება კომპანიის მიერ საქონელზე უფლებების კლიენტზე გადაცემის დროს საქონლის გაყიდვის ადგილას ფულადი სახსრების/საკრედიტო ბარათით გადახდის საპიწონედ ან ბარათების და კუპონების განაღდებათ. ამასთანავე, კომპანია იღებს შემოსავალს საბითუმო კლიენტებისგან. საქონელი გაყიდულია კლიენტებზე საქონლის გაყიდვის ადგილას პირდაპირ საწყობიდან. ნაკისრი ვალდებულება სრულდება კომპანიის მიერ საქონელზე უფლებების კლიენტზე გადაცემის დროს საქონლის გაყიდვის ადგილას გაყიდვის ინვოისის გაცემის საფუძველზე. ბარათებით და კუპონით გაყიდვებს არ გააჩნიათ მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტი. | შემოსავალი აღიარდება დროის იმ მომენტში როდესაც საცალო ან საბითუმო კლიენტი ჩაიბარებს საქონელს საქონლის გაყიდვის ადგილას (POS). კომპანია შემოსავლად აღიარებს გარიგების ფასის ოდენობას, რაც გამორიცხავს მესამე მხარეების სახელით შეგროვებულ თანხებს. შემოსავალი არის გაყიდვების ღირებულება გაყიდვებთან დაკავშირებული ფასდაკლებების და შეღავათების, დამატებითი ღირებულების გადასახადის და სხვა გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით. | საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი შეფასდა მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით სავაჭრო ფასდაკლებების, და ოდენობაზე შეღავათების გამოკლებით. შემოსავალი აღიარდებოდა როდესაც არსებობდა მარწმუნებელი მტკიცებულება, როგორც წესი განხორციელებული გაყიდვების ხელშეკრულება, იმისა რომ მნიშვნელოვანი რისკები და აქტივის ფლობის ანაზღაურებები გადაეცა მყიდველს, ანაზღაურების აღდგენა იყო მოსალოდნელი, დაკავშირებული ხარჯები და შესაძლო საქონლის დაბრუნება შეიძლება სანდოდ ყოფილიყო შეფასებული, და არ არსებობდა მმართველობის განგრძობითი ჩართულობა საქონელში და შემოსავლის სანდოდ შეფასება იყო შესაძლებელი. თუ სავარაუდო იყო, რომ გაიცემოდა ფასდაკლებები და ამ ოდენობის სანდოდ შეფასება იყო შესაძლებელი მაშინ ფასდაკლება აღიარდებოდა როგორც |

| მომსახურე<br>ობის<br>სახეობა                                                       | ნაკისრი ვალდებულებების<br>დაკმაყოფილების ხარისხი<br>და ვადები, მნიშვნელოვანი<br>გადახდის პირობების<br>ჩათვლით                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | შემოსავლის აღიარება ფასს<br>15-ის მიხედვით (ძალაშია<br>2018 წლის 1 იანვრიდან)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | შემოსავლის აღიარება ბასს 18-<br>ის მიხედვით (ძალაშია 2018<br>წლის 1 იანვრამდე)                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | შემოსავლის<br>გაყიდვების აღიარებისას.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | შემცირება                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| ნავთობქიმიკატების და ნავთობპროდუქტების გაყიდვები ბარათების და კუპონების საშუალებით | დამატებით, კომპანიას აქვს ბარათების და კუპონების გაყიდვიდან მიღებული საცალო შემოსავალი. თავდაპირველად, ბარათები და კუპონები იბეჭდება კომპანიის წარმომადგენლის მიერ, შემდგომ ისინი იყიდება კლიენტებზე და აღიარდება შესაბამისი ავანსები.<br><br>ნაკისრი ვალდებულება სრულდება კომპანიის მიერ საქონელზე უფლებების კლიენტზე გადაცემის დროს, საქონლის გაყიდვის ადგილზე ბარათებზე ან კუპონებზე არსებული ნაშთების გამოყენების საპირწონედ. | შემოსავალი აღიარდება იმ მომენტში როდესაც საცალო ან საბითუმო მომხმარებელი ჩაიბარებს საქონელს გაყიდვის ადგილას. კომპანია აღიარებს ფასის ოდენობით რაც გამოიწვევს მხარეების სახელით შეგროვებულ ოდენობებს. შემოსავალი წარმოადგენს გაყიდვების ღირებულებას გაყიდვებთან დაკავშირებული ფასდაკლებების და შეღავათების, დამატებითი ღირებულების გადასახადის და სხვა გაყიდვებთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით. | შემოსავალი აღიარდებოდა როდესაც არსებობდა მარწმუნებელი იმისა, რომ მტკიცებულება იმისა, რომ მნიშვნელოვანი რისკები და აქტივის ფლობის ანაზღაურებები გადაეცა მყიდველს, დაკავშირებული ხარჯების და საქონლის შესაძლო დაბრუნების სანდოდ შეფასება იყო შესაძლებელი, არ არსებობდა ხელმძღვანელობის განგრძობითი ჩართულობა საქონელში, და შემოსავლის ოდენობის სანდოდ შეფასება იყო შესაძლებელი. |

## 7 სხვა საოპერაციო ხარჯები

| '000 ლარი                                              | 2018          | 2017         |
|--------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| იჯარა                                                  | 3,097         | 3,098        |
| ანარიცხი სამართლებრივი საქმის წარმოებაზე (შენიშვნა 17) | 2,255         | 411          |
| გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა                | 860           | 334          |
| საბანკო მომსახურების ხარჯი                             | 668           | 525          |
| კომუნალურები                                           | 643           | 648          |
| როიალტის საფასური                                      | 481           | 104          |
| კომუნიკაციები                                          | 332           | 277          |
| საოფისე ინვენტარი                                      | 322           | 344          |
| რემონტი და ტექნიკური მომსახურება                       | 273           | 379          |
| საწვავი                                                | 265           | 226          |
| დაზღვევა                                               | 239           | 198          |
| პროფესიული მომსახურების ხარჯები                        | 198           | 231          |
| დაცვა                                                  | 105           | 107          |
| წარმომადგენლობითი და სამივლინებო ხარჯები               | 91            | 104          |
| რეკლამა                                                | 48            | 905          |
| სხვა                                                   | 361           | 417          |
|                                                        | <b>10,238</b> | <b>8,308</b> |

გადასახადები პროფესიული მომსახურებისთვის მოიცავს აუდიტორული ფირმისთვის აუდიტორული მომსახურების გაწევისთვის გადახდილ თანხას 124 ათასი ლარის (2017: 120 ათასი ლარი) ოდენობით.

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 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჰქონდა დაუფარავი ნაშთი 2,255 ათასი ლარის ოდენობით (2017: ნული).

2017 წლის 31 დეკემბერს აღიარებული ანარიცხი სამართლებრივი საქმის წარმოებაზე საქართველოს კონკურენციის სააგენტოს მიმართ საწვავის ბაზარზე გამოძიებასთან დაკავშირებით, 411 ათასი ლარის ოდენობით სრულად იქნა გადახდილი კომპანიის მიერ 2018 წელს სასამართლოს საბოლოო გადაწყვეტილების მიხედვით. 2017 წლის ფასს-ს მიხედვით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ოდენობა ჩართული იყო სხვა სავაჭრო ვალდებულებებში და დაგროვილ ხარჯებში მე-17 შენიშვნაში.

შემდეგი ცხრილი ასახავს სამართლებრივი საქმეების წარმოების ანარიცხის მოძრაობას:

| '000 ლარი                             | 2018         | 2017       |
|---------------------------------------|--------------|------------|
| ნაშთი 1 იანვარს                       | 411          | -          |
| გადახდები წლის განმავლობაში           | (411)        | -          |
| დამატებითი ანარიცხი წლის განმავლობაში | 2,255        | 411        |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერს</b>             | <b>2,255</b> | <b>411</b> |

## 8 ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები

| '000 ლარი                                                                     | 2018           | 2017           |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>მოგებაში ან ზარალში აღიარებული</b>                                         |                |                |
| საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებზე                                     | 137            | 145            |
| უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული წმინდა შემოსულობა                     | -              | 123            |
| <b>ფინანსური შემოსავალი</b>                                                   | <b>137</b>     | <b>268</b>     |
| <br>უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული წმინდა ზარალი                     | (1,958)        | -              |
| საპროცენტო ხარჯი ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე | (2,134)        | (3,179)        |
| <b>ფინანსური ხარჯი</b>                                                        | <b>(4,092)</b> | <b>(3,179)</b> |
| <b>მოგებაში ან ზარალში აღიარებული წმინდა ფინანსური ხარჯი</b>                  | <b>(3,955)</b> | <b>(2,911)</b> |

## 9 ძირითადი საშუალებები

| '000 ლარი                                              | მიწა          | შენობა-<br>ნაგებობები | სანავთობე<br>მოწყობილობები | სხვა           | სულ             |
|--------------------------------------------------------|---------------|-----------------------|----------------------------|----------------|-----------------|
| <b>თვითღირებულება/დასაშვები<br/>საწყისი ღირებულება</b> |               |                       |                            |                |                 |
| 2017 წლის 1 იანვარს                                    | 11,200        | 19,464                | 2,741                      | 1,530          | 34,935          |
| შესყიდვები                                             | -             | 34                    | 1,913                      | 41             | 1,988           |
| გაყიდვები                                              | -             | (2)                   | (34)                       | (11)           | (47)            |
| <b>2017 წლის 31 დეკემბერს</b>                          | <b>11,200</b> | <b>19,496</b>         | <b>4,620</b>               | <b>1,560</b>   | <b>36,876</b>   |
| 2018 წლის 1 იანვარს                                    | 11,200        | 19,496                | 4,620                      | 1,560          | 36,876          |
| შესყიდვები                                             | 245           | 1,380                 | 50                         | 159            | 1,834           |
| გაყიდვები                                              | -             | -                     | (6)                        | (8)            | (14)            |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერს</b>                          | <b>11,445</b> | <b>20,876</b>         | <b>4,664</b>               | <b>1,711</b>   | <b>38,696</b>   |
| <b>აკუმულირებული ცვეთა</b>                             |               |                       |                            |                |                 |
| 2017 წლის 1 იანვარს                                    | -             | (10,736)              | (658)                      | (1,254)        | (12,648)        |
| ცვეთის ხარჯი                                           | -             | (1,111)               | (294)                      | (304)          | (1,709)         |
| გაყიდვები                                              | -             | 2                     | 5                          | 10             | 17              |
| <b>2017 წლის 31 დეკემბერს</b>                          | <b>-</b>      | <b>(11,845)</b>       | <b>(947)</b>               | <b>(1,548)</b> | <b>(14,340)</b> |
| 2018 წლის 1 იანვარს                                    | -             | (11,845)              | (947)                      | (1,548)        | (14,340)        |
| ცვეთის ხარჯი                                           | -             | (965)                 | (458)                      | (102)          | (1,525)         |
| გაყიდვები                                              | -             | -                     | 5                          | 8              | 13              |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერს</b>                          | <b>-</b>      | <b>(12,810)</b>       | <b>(1,400)</b>             | <b>(1,642)</b> | <b>(15,852)</b> |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>                            |               |                       |                            |                |                 |
| 2017 წლის 1 იანვარს                                    | 11,200        | 8,728                 | 2,083                      | 276            | 22,287          |
| <b>2017 წლის 31 დეკემბერს</b>                          | <b>11,200</b> | <b>7,651</b>          | <b>3,673</b>               | <b>12</b>      | <b>22,536</b>   |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერს</b>                          | <b>11,445</b> | <b>8,066</b>          | <b>3,264</b>               | <b>69</b>      | <b>22,844</b>   |

ძირითადი საშუალებები მოიცავს 20,393 ათასი ლარის ოდენობით სრულად გაცვეთილ ძირითად საშუალებებს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2017 წლის 31 დეკემბერს: 20,119 ათასი ლარი).

## 10 მარაგები

| '000 ლარი        | 2018   | 2017   |
|------------------|--------|--------|
| ნავთობპროდუქტები | 24,182 | 27,883 |

## 11 სავაჭრო მოთხოვნები

| '000 ლარი                                | 2018          | 2017          |
|------------------------------------------|---------------|---------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                       | 15,518        | 18,228        |
| გაუფასურების რეზერვი სავაჭრო მოთხოვნებზე | (4,467)       | (1,324)       |
|                                          | <b>11,051</b> | <b>16,904</b> |

კომპანიის საკრედიტო და სავალუტო რისკები, ასევე სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალის შესახებ ინფორმაცია განხილულია მე-18 შენიშვნაში.

## 12 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

| '000 ლარი                                                                                                                     | 2018         | 2017         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| ნაღდი ფული                                                                                                                    | 2,300        | 2,333        |
| ნაშთები ბანკში                                                                                                                | 3,268        | 5,359        |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში</b> | <b>5,568</b> | <b>7,692</b> |

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკი და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მგრძნობელობის ანალიზი განხილულია მე-18 შენიშვნაში.

## 13 კაპიტალი

### (a) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში განსაზღვრული კაპიტალის ნომინალურ თანხას. 2018 წლის 5 ივნისის მდგომარეობით, მშობელი კომპანიის გადაწყვეტილების საფუძველზე, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 49,062 ათასი ლარით (20,000 ათასი აშშ დოლარი). თანხა მთლიანად იქნა მიღებული კომპანიის მიერ 2018 წელს. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი იყო 55,359 ათასი ლარი (2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 6,297 ათასი ლარი).

### (b) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, რომელიც ასახულია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული სავალდებულო ფინანსურ ანგარიშგებაში. 2018 წლის 31 დეკემბრის კომპანიას აქვს აკუმულირებული ზარალი 45,322 ათასი ლარის ოდენობით (2017 წლის 31 დეკემბერი: აკუმულირებული ზარალი 31,741 ათასი ლარის ოდენობით) და არ აქვს გასანაწილებლად არსებული რეზერვები.

### (c) დამატებითი შენატანები კაპიტალში

დამატებითი შენატანები კაპიტალში უკავშირდება „LUKINTER Finance B.V.“-გან (დაკავშირებული მხარე) 2014 წელს აღებული დაბალპროცენტიანი სესხის დისკონტირებას (დაფარვის ვადით 2022 წელი (შენიშვნა(a))). კომპანიამ 2018 წელს წინსწრებით დაფარა დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხის სრული დაუფარავი ოდენობა. შედეგად, კაპიტალში დამატებითი შენატანების ადრე აღიარებული გამოუყენებელი წილი 498 ათასი ლარის ოდენობით იქნა აღდგენილი 2018 წელს (იხილეთ შენიშვნა 15(b)).

## 14 კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ გააჩნია კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალი კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნების განსახორციელებლად და ბაზრის მონაწილეებს შორის ნდობის შესანარჩუნებლად. ეს მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით, კომპანიის შემოსავლების, მოგებისა და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმების მუდმივი მონიტორინგის გზით, რომლებიც ძირითადად ფინანსდება კომპანიის საოპერაციო ფულადი ნაკადებით. ამ ზომების მეშვეობით კომპანია მიზნად ისახავს მოგების სტაბილურ ზრდას.

კომპანიის ვალის შეფარდება კაპიტალთან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იყო შემდეგი:

| '000 ლარი                                            | 2018          | 2017            |
|------------------------------------------------------|---------------|-----------------|
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                             | <b>53,996</b> | <b>99,995</b>   |
| გამოკლებული: ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები   | (5,568)       | (7,692)         |
| <b>წმინდა ვალი</b>                                   | <b>48,428</b> | <b>92,303</b>   |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                                  | <b>10,350</b> | <b>(24,633)</b> |
| ვალის შეფარდება კაპიტალთან 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 4.7           | (3.7)           |

კაპიტალის მართვის კომპანიისეული მიდგომა არ შეცვლილა წლის განმავლობაში. კომპანიაზე არ ვრცელდება გარედან დადგენილი კაპიტალის რაიმე მოთხოვნები.

## 15 სესხები და კრედიტები

წინამდებარე შენიშვნაში განსაზღვრულია ინფორმაცია კომპანიის ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული სესხებისა და კრედიტების სახელშეკრულებო პირობების შესახებ. კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე დამოკიდებულების შესახებ ინფორმაცია იხილეთ მე-18 შენიშვნაში.

| '000 ლარი                         | 2018          | 2017          |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |               |               |
| სესხი „LUKINTER Finance B.V.“-გან | -             | 14,590        |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>    |               |               |
| სესხი „LUKINTER Finance B.V.“-გან | 25,426        | 62,199        |
| <b>სულ სესხები და კრედიტები</b>   | <b>25,426</b> | <b>76,789</b> |

### (a) სესხის დაფარვის ვადები და გრაფიკი

დაუფარავი სესხები დაფარვის ვადები და პირობები იყო შემდეგი:

| '000 ლარი                                                 | ვალუტა        | ნომინალური<br>საპროცენტო<br>განაკვეთი | დაფარვის<br>ვადა | 31 დეკემბერი 2018                |                             | 31 დეკემბერი 2017                |                             |
|-----------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------|------------------|----------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|-----------------------------|
|                                                           |               |                                       |                  | ნომინა<br>ლური<br>ღირებუ<br>ლება | საბალანსო<br>ღირებულე<br>ბა | ნომინა<br>ლური<br>ღირებუ<br>ლება | საბალანსო<br>ღირებულე<br>ბა |
| არაუზრუნველყოფილი<br>სესხი „LUKINTER Finance<br>B.V.“-გან | აშშ<br>დოლარი | LIBOR+2%                              | 2019             | 25,426                           | 25,426                      | 59,314                           | 59,314                      |
| არაუზრუნველყოფილი<br>სესხი „LUKINTER Finance<br>B.V.“-გან | აშშ<br>დოლარი | 6%                                    | 2022*            | -                                | -                           | 17,997                           | 17,475                      |
| <b>სულ პროცენტია<br/>ვალდებულებები</b>                    |               |                                       |                  | <b>25,426</b>                    | <b>25,426</b>               | <b>77,311</b>                    | <b>76,789</b>               |

\*2018 წელს კომპანიამ გადაიხადა „LUKINTER Finance B.V.“-გან აღებული გრძელვადიანი სესხის მთლიანი დაუფარავი ნაშთი (შენიშვნა 15 (b)).

2015 წლის 20 მაისს „LUKOIL Europe Holdings B.V.“-ის (შშ-შეკრული კომპანია) ყველა უფლება, ვალდებულება და სარგებელი 20,000 ათასი აშშ დოლარის (29,020 ათასი ლარი) ოდენობით განახლებადი საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების LFA-025/2008 (თარიღი: 2008 წლის 20 მაისი) (პირველი ცვლილება 2011 წლის 7 სექტემბერს 22,000 ათასი აშშ დოლარის (36,564 ათასი ლარი) ოდენობით და მეორე ცვლილება 2014 წლის 30 მარტს 29,000 ათასი აშშ დოლარის (50,683 ათასი ლარი) ოდენობით), 2014 წლის 16 მაისით დათარიღებული სასესხო ხელშეკრულების LFA-005/2014 (11,000 ათასი აშშ დოლარი (19,316 ათასი ლარი)) და 2014 წლის 16 მაისით დათარიღებული სასესხო ხელშეკრულების LFA-005/2014 (11,000 ათასი აშშ დოლარის საკრედიტო

ხაზი) საფუძველზე, შპს „ლუკოილ-ჯორჯიამ“ გადასცა კომპანიას „LUKINTER Finance B.V.“ (ნიდერლანდებში რეგისტრირებული და არსებული კომპანია, რომელიც აქციონერთა ჯგუფის შვილობილ კომპანიას წარმოადგენს).

2014 წლის 30 მარტს შპს „ლუკოილ-ჯორჯიამ“ შეცვალა განახლებადი საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულება მშობელი კომპანიისთან „Lukoil Europe Holding B.V.“ და კრედიტის თანხა გაზარდა 29,000 ათას აშშ დოლარამდე (50,683 ათასი ლარი), წლიური საპროცენტო განაკვეთით LIBOR+2%.

2018 წლის 18 მაისს „LUKINTER Finance B.V.“-ისგან 64,913 ათასი ლარის ოდენობით მიღებული განახლებადი საკრედიტო ხაზის დაფარვის ვადა გახანგრძლივდა 2019 წლის 18 მაისამდე.

2014 წლის 16 მაისს, შპს „ლუკოილ-ჯორჯიამ“ გააფორმა ხელშეკრულება „Lukoil Europe Holding B.V.“-სთან 11,000 ათას აშშ დოლარამდე (19,316 ათასი ლარი) საკრედიტო ხაზზე. ამ სესხის მიზანი იყო „Lukoil Europe Holding B.V.“-გან არსებული მოკლევადიანი განახლებადი საკრედიტო ხაზის რეფინანსირება 8,000 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით (14,048 ათასი ლარი) და 3,000 ათასი აშშ დოლარი (5,268 ათასი ლარი) საინვესტიციო პროგრამის დაფინანსების მიზნით. 2018 წელს კომპანიამ წინსწრებით დაფარა მოცემული სესხის მთლიანი დაუფარავი ნაშთი. სესხის ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთია 6% და მისი დაფარვის ვადაა 2022 წლის 20 დეკემბერი.

თავდაპირველი აღიარებისას ხელმძღვანელობამ შეაფასა, რომ სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთები 6%-ის ოდენობით „LUKINTER Finance B.V.“-გან მიღებული არაუზრუნველყოფილი სესხისთვის უფრო დაბალი იყო, ვიდრე სესხის აღების დროისთვის მოქმედი საბაზრო განაკვეთები და ხელახლა შეაფასა ინსტრუმენტები მათი სამართლიანი ღირებულებებით, პროცენტის და ძირითანხის სამომავლო გადახდების დისკონტირებით ბაზრის წლიური საპროცენტო განაკვეთის 7,5%-ის ოდენობით მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის. დისკონტირების ეფექტის აღიარება მოხდა დამატებით გადახდილი კაპიტალის მუხლში.

**(ბ) ვალდებულებების მოძრაობის ფინანსური საქმიანობებიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებთან შეჯერება**

| '000 ლარი                                                      | სესხები და<br>კრედიტები | დამატებით<br>გადახდილი<br>კაპიტალი | საწესდებო<br>კაპიტალი | სულ            |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------|-----------------------|----------------|
| <b>ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს</b>                               | <b>76,789</b>           | <b>811</b>                         | <b>6,297</b>          | <b>83,897</b>  |
| <b>ცვლილებები ფულადი ნაკადების<br/>დაფინანსებიდან</b>          |                         |                                    |                       |                |
| შემოსულობები სესხებიდან                                        | 1,336                   | -                                  | -                     | 1,336          |
| სესხების დაფარვა                                               | (50,614)                | (498)                              | -                     | (51,112)       |
| მშობელი კომპანიის შენატანები                                   | -                       | -                                  | 49,062                | 49,062         |
| <b>სულ ცვლილებები ფულადი ნაკადების<br/>დაფინანსებიდან</b>      | <b>(49,278)</b>         | <b>(498)</b>                       | <b>49,062</b>         | <b>(714)</b>   |
| <b>უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილების<br/>გავლენა</b>           | <b>(2,099)</b>          | <b>-</b>                           | <b>-</b>              | <b>(2,099)</b> |
| <b>სხვა ცვლილებები</b>                                         |                         |                                    |                       |                |
| ვალდებულებებთან დაკავშირებული<br>საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა 8) | 2,134                   | -                                  | -                     | 2,134          |
| გადახდილი პროცენტი                                             | (2,120)                 | -                                  | -                     | (2,120)        |
| <b>სულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა<br/>ცვლილებები</b>   | <b>14</b>               | <b>-</b>                           | <b>-</b>              | <b>14</b>      |
| <b>ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს</b>                            | <b>25,426</b>           | <b>313</b>                         | <b>55,359</b>         | <b>81,098</b>  |

| '000 ლარი                                                                         | სესხები და<br>კრედიტები | დამატებით<br>გადახდილი<br>კაპიტალი | საწესდებო<br>კაპიტალი | სულ           |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------|-----------------------|---------------|
| ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს<br>ცვლილებები ფულადი ნაკადების<br>დაფინანსებიდან        | 85,250                  | 811                                | 6,297                 | 92,358        |
| სესხების დაფარვა                                                                  | (6,864)                 | -                                  | -                     | (6,864)       |
| სულ ცვლილებები ფულადი ნაკადების<br>დაფინანსებიდან                                 | (6,864)                 | -                                  | -                     | (6,864)       |
| უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილების<br>გავლენა                                      | (1,782)                 | -                                  | -                     | (1,782)       |
| სხვა ცვლილებები<br>ვალდებულებებთან დაკავშირებული<br>საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა 8) | 3,179                   | -                                  | -                     | 3,179         |
| გადახდილი პროცენტი                                                                | (2,994)                 | -                                  | -                     | (2,994)       |
| სულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა<br>ცვლილებები                              | 185                     | -                                  | -                     | 185           |
| ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს                                                      | <b>76,789</b>           | <b>811</b>                         | <b>6,297</b>          | <b>83,897</b> |

## 16 მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები უკავშირდება ბარათებისა და კუპონების გაყიდვას, რომლებიც შესაძლოა გამოყენებულ იქნას ნავთობპროდუქტებისა და ნავთობქიმიკატების შესაძენად. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაშთი 5,769 ათასი ლარის (2017 წლის 31 დეკემბერს: 5,433 ათასი ლარი) ოდენობით წარმოადგენს უკვე გაყიდულ, მაგრამ კლიენტების მიერ გამოუყენებელ ბარათებს და კუპონებს. ფასს 15-ის თავდაპირველი გამოყენების შედეგად, მიღებული ავანსები კლასიფიცირდა როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება, იხილეთ შენიშვნა 5 (c).

## 17 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები და ანარიცხები

| '000 ლარი                                               | 2018          | 2017          |
|---------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ    | 16,166        | 6,309         |
| სხვა სავაჭრო ვალდებულებები და დარიცხული ხარჯები*        | 4,380         | 11,053        |
| ანარიცხები სამართლებრივი საქმის წარმოებაზე (შენიშვნა 7) | 2,255         | 411           |
|                                                         | <b>22,801</b> | <b>17,773</b> |

\* 2016 წლის 1 იანვრიდან ყველა გადასახადის ანგარიშსწორება ხდება უნიფიცირებულ სახელმწიფო სახაზინო ანგარიშზე. კომპანიამ გაქვითა საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკი, რომლებიც სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და ანარიცხებს უკავშირდება, განხილულია 18-ე შენიშვნაში.

## 18 სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

### (a) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისგან, ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის სტანდარტული ოპერაციის ფარგლებში, შეფასების თარიღისთვის. თუმცა, შეფასებასთან დაკავშირებული გაურკვევლობებიდან და სუბიექტურობიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულების გადაცემისას.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება საშემფასებლო ტექნიკების გამოყენებით. საშემფასებლო ტექნიკების მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივების გაყიდვიდან ან გადაიხდება ვალდებულებების გადაცემით შეფასების დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის სტანდარტულ ოპერაციებში. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება მომავალი ძირი თანხისა და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც დისკონტირებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

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

## **(b) ფინანსური რისკების მართვა**

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობის გამო კომპანია შემდეგ რისკებს გასწევს:

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

## **(i) რისკების მართვის სტრუქტურა**

ხელმძღვანელობას აქვს მთლიანი პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დადგენასა და მიმოხილვაზე.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის გაკონტროლებისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად განიხილება ბაზრის პირობებისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. ტრენინგების, მართვის სტანდარტებისა და პროცედურების გამოყენებით კომპანიის მიზანს წარმოადგენს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შექმნა, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება თავისი ფუნქცია და მოვალეობა.

## **(ii) საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მფლობელი კონტრაქტის ვერ ასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ის უმეტესად წარმოიშვება კომპანიის მომხმარებლების მიმართ არსებული მოთხოვნებიდან.

### **საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარება**

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. მაქსიმალური საკრედიტო რისკი ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის იყო შემდეგი:

| '000 ლარი                           | შენიშვნა | საბალანსო ღირებულება |               |
|-------------------------------------|----------|----------------------|---------------|
|                                     |          | 2018                 | 2017          |
| სავაჭრო მოთხოვნები                  | 11       | 11,051               | 16,904        |
| ბანკში განთავსებული ფულადი სახსრები | 12       | 3,268                | 5,359         |
|                                     |          | <b>14,319</b>        | <b>22,263</b> |

გაუფასურების ზარალი მოგებასა ან ზარალში აღიარებულ ფინანსურ აქტივებზე იყო შემდეგი:

| <b>’000 ლარი</b>                                                                    | <b>2018</b>  | <b>2017</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|
| გაუფასურების ზარალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების სავაჭრო მოთხოვნებზე | <b>3,143</b> | <b>-</b>    |

### **სავაჭრო მოთხოვნები**

კომპანიის მიერ საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარება ძირითადად განპირობებულია თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლებით. კომპანიის კლიენტთა ბაზის დემოგრაფიულ მონაცემებს, მათ შორის იმ ინდუსტრიის დეფოლტის რისკს, რომელშიც ფუნქციონირებს მომხმარებელი, ნაკლები გავლენა აქვს საკრედიტო რისკზე. ამასთან, გეოგრაფიულად, საკრედიტო რისკი ძირითადად საქართველოშია კონცენტრირებული.

ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც, ყველა ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობა ინდივიდუალურად ფასდება სტანდარტული გადახდის და მიწოდების პირობების შეთავაზებამდე. კომპანიისეული შეფასება მოიცავს გარე რეიტინგების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და რიგ შემთხვევაში საბანკო რეკვიზიტების მიმოხილვას. კომპანიის შემოსავლის დაახლოებით 25% (2017 წელს: 33%) უკავშირდება სავაჭრო ოპერაციებს ერთ კლიენტთან.

კომპანიას აქვს გრძელვადიანი ურთიერთობა მის მთავარ კლიენტებთან და ზარალს იშვიათად აქვს ადგილი. კლიენტის საკრედიტო რისკის მონიტორინგის დროს, კლიენტები ჯგუფდებიან მათი საკრედიტო მახასიათებლების მიხედვით, მათ შორის იმის მიხედვით, ისინი ფიზიკური პირები არიან თუ იურიდიული, საბითუმო მოვაჭრეები, საცალო მოვაჭრეები თუ საბოლოო მომხმარებლები; ასევე ითვალისწინებენ მათ გეოგრაფიულ ადგილმდებარეობას, ინდუსტრიას, ვადიანობის პროფილს, დაფარვის ვადას და ადრე არსებულ ფინანსურ სირთულეებს. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად დაკავშირებულია კომპანიის საბითუმო კლიენტებთან.

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

სავაჭრო მოთხოვნებიდან გამომდინარე მაქსიმალური საკრედიტო რისკი ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის, გეოგრაფიული რეგიონების მიხედვით იყო შემდეგი:

| <b>’000 ლარი</b> | <b>საბალანსო ღირებულება</b> |               |
|------------------|-----------------------------|---------------|
|                  | <b>2018</b>                 | <b>2017</b>   |
| ადგილობრივი      | 7,827                       | 13,622        |
| სხვა რეგიონები   | 3,224                       | 3,282         |
|                  | <b>11,051</b>               | <b>16,904</b> |

სავაჭრო მოთხოვნებიდან გამომდინარე მაქსიმალური საკრედიტო რისკი ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის, მომხმარებელთა ტიპების მიხედვით იყო შემდეგი:

| <b>’000 ლარი</b>   | <b>საბალანსო ღირებულება</b> |               |
|--------------------|-----------------------------|---------------|
|                    | <b>2018</b>                 | <b>2017</b>   |
| საბითუმო კლიენტები | 9,091                       | 13,130        |
| საცალო კლიენტები   | 1,960                       | 3,774         |
|                    | <b>11,051</b>               | <b>16,904</b> |

### **მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი**

შემდეგი ცხრილი მოიცავს ინფორმაციას საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებაზე და მომხმარებლების სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

| '000 ლარი                               | 2018                 | 2018                 | 2018          |
|-----------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|
|                                         | <b>არაგაუფასურებ</b> | <b>კრედიტით</b>      |               |
| მომხმარებლის საკრედიტო რისკის ხარისხი   | <b>ული კრედიტით</b>  | <b>გაუფასურებული</b> | <b>სულ</b>    |
| დაბალი რისკი                            | 10,382               | -                    | 10,382        |
| მაღალი რისკი                            | -                    | 5,136                | 5,136         |
| <b>სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება</b> | <b>10,382</b>        | <b>5,136</b>         | <b>15,518</b> |
| ზარალის რეზერვი                         | (41)                 | (4,426)              | (4,467)       |
|                                         | <b>10,341</b>        | <b>710</b>           | <b>11,051</b> |

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაუფასურების ზარალი 3,043 ათასი ლარის ოდენობით კრედიტით გაუფასურებულ მოთხოვნების ნაშთზე უკავშირდება ერთ კლიენტს რომელმაც მიუთითა, რომ ის ვერ შეძლებს დაუფარავი ნაშთის გადახდას, ძირითადად ეკონომიკური გარემოებების გამო.

კომპანია ზემოთ მოცემულ ხარისხებს განსაზღვრავს შემდეგნაირად:

დაბალი რისკი - ის კონტრაქტები რომლებსაც აქვთ მაღალი უნარი დააკმაყოფილონ მათი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ვალდებულებები უახლოეს პერიოდში და მომავალი უარყოფითი ცვლილებები ეკონომიკურ ან ბიზნეს გარემოებებში სავარაუდოდ არ გამოიწვევს კონტრაქტის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ვალდებულებების დაკმაყოფილების უნარის შეზღუდვას. გარე საკრედიტო შეფასების Ba2-დან B3-მდე („Moody’s“) ექვივალენტური. საშუალო შეწონილი ზარალის განაკვეთი დაბალი რისკის ხარისხისთვის არის დაახლოებით 0.4%.

მაღალი რისკი - ის კონტრაქტები რომლებსაც აქვთ სუსტი უნარი დააკმაყოფილონ მათი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ვალდებულებები უახლოეს პერიოდში და მომავალი უარყოფითი ცვლილებები ეკონომიკურ ან ბიზნეს გარემოებებში სავარაუდოდ შეამცირებს კონტრაქტის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ვალდებულებების დაკმაყოფილების უნარს. გარე საკრედიტო შეფასების Ca-C („Moody’s“) ან ზარალის 100%-იანი განაკვეთის ექვივალენტური. საშუალო შეწონილი ზარალის განაკვეთი მაღალი რისკის ხარისხისთვის არის დაახლოებით 89%.

### შესადარისი ინფორმაცია ბასს 39-ის მიხედვით

კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

| '000 ლარი                    | მთლიანი<br>2017 | გაუფასურება<br>2017 |
|------------------------------|-----------------|---------------------|
| არავადაგადაცილებული          | 13,319          | -                   |
| 0-30 დღემდე ვადაგადაცილებით  | 3,407           | -                   |
| 31-90 დღემდე ვადაგადაცილებით | 178             | -                   |
| 1 წელზე მეტი ვადაგადაცილება  | 1,324           | (1,324)             |
|                              | <b>18,228</b>   | <b>(1,324)</b>      |

წლის განმავლობაში გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში იყო შემდეგი:

| '000 ლარი                | 2018         | 2017         |
|--------------------------|--------------|--------------|
| ნაშთი წლის დასაწყისში    | 1,324        | 1,324        |
| მატება წლის განმავლობაში | 3,143        | -            |
| <b>ნაშთი წლის ბოლოს</b>  | <b>4,467</b> | <b>1,324</b> |

რეზერვის ანგარიში სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში გამოიყენება გაუფასურების ზარალის ასახვის მიზნით გარდა შემთხვევებისა როდესაც კომპანია დარწმუნდება რომ მოთხოვნადი ოდენობის ამოღება აღარ არის შესაძლებელი; ამ დროს ეს ოდენობა მიჩნეულია უიმედოდ და ჩამოიწერება პირდაპირ ფინანსური აქტივის საპირწონედ.

### **ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები**

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობდა ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს 3,268 ათასი ლარის ოდენობით (2017 წლის 31 დეკემბერს: 5,359 ათასი ლარი), რაც წარმოადგენს ამ აქტივებზე მის მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია ბანკებსა და ფინანსურ ინსტიტუტებში, რომლებსაც ფიტჩის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვთ შეფასება BB- და B. ხელმძღვანელობა არ მოელის რომ რომელიმე კონტრაჰენტი ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების შეფასებულია 12-თვიანი მოსალოდნელი ზარალის საფუძველზე და ასახავს დაქვემდებარებების მოკლე ვადიანობას. კომპანია მიიჩნევს რომ მის ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი კონტრაჰენტების გარე საკრედიტო შეფასებების მიხედვით.

ფასს 9-ის თავდაპირველი გამოყენებისას 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არ იქნა აღიარებული დამატებითი გაუფასურების ზარალი. რეზერვის ოდენობა არ შეცვლილა 2018 წლის განმავლობაში.

### **(iii) ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება. კომპანია შეძლებისდაგვარად ცდილობს ლიკვიდურობის მართვას, რათა ყოველთვის ჰქონდეს ვალდებულებების ვადაში დაფარვის შესაძლებლობა, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდში არასაჭირო დანაკარგების ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

კომპანია ლიკვიდურობის მოთხოვნებს მართავს როგორც მოკლე, ისე - გრძელვადიანი პროგნოზების გამოყენებით, ძირითადი ბიზნეს საქმიანობებიდან ხელმისაწვდომი დაფინანსების უზრუნველყოფის გზით და საჭიროების შემთხვევაში, მიმწოდებლებთან გადახდის პერიოდების გახანგრძლივების შეთანხმებით.

ხელმძღვანელობა რეგულარულად აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებს. კომპანია „მშობელ კომპანიასთან“ ათანხმებს ბიუჯეტირების ყოველწლიურ პროცესს, რაც მოიცავს ფულადი ნაკადების ყოველთვიურად პროგნოზირებას. ფულადი სახსრების მოსალოდნელი დეფიციტის შემთხვევაში, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს დამატებითი დაფინანსება აქციონერთა ჯგუფისგან, ბიუჯეტირების პროცესის შემადგენელი ნაწილის სახით. ბიუჯეტი გადაიხედება სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ და მას ადასტურებს მშობელი კომპანია. ბიუჯეტი ყოველთვიურად განახლდება ფაქტობრივ შედეგებზე დაყრდნობით. ამასთან, კომპანია ფლობს გამოუყენებელ საკრედიტო ხაზს „LUKINTER Finance B.V.“-სგან (აქციონერთა ჯგუფის საერთო კონტროლის ქვეშ მოქმედი შვილობილი კომპანია) მიღებული კრედიტთან მიმართებაში 9,269 ათასი აშშ დოლარის (52,772 ათასი ლარი) ოდენობით რომელიც შესაძლოა გამოყენებულ იქნას მოკლევადიანი ფინანსური საჭიროებების უზრუნველსაყოფად. პროცენტი გადაიხდება წლიური განაკვეთით Libor+2.0%, შესაბამისად. საკრედიტო ხაზის დაფარვის ვადებია 2019 წლის 18 მაისი (შენიშვნა 15).

ამასთან, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები ძირითადად მოიცავს სესხებს და კრედიტებს დაკავშირებული მხარისგან, იმავე აქციონერული ჯგუფის ქვეშ.

რადგან კომპანიას ჰქონდა წმინდა მიმდინარე ვალდებულებები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საბოლოო მაკონტროლებელმა მხარემ გამოაცხადა, რომ ის ახლო მომავალში, საჭიროებისამებრ უზრუნველყოფს, ფინანსურ და სხვა სახის დახმარებას რათა მისცეს კომპანიას საშუალება განაგრძოს თავისი საოპერაციო საქმიანობა, მაშასადამე არ არსებობს არსებითი უზუსტობა კომპანიის უნართან დაკავშირებით გააგრძელოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ.

## ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები, რომლებიც მოიცავს სავარაუდო პროცენტის გადახდასაც. მოსალოდნელი არ არის, რომ ვადიანობის ანალიზში გამოყენებული ფულადი ნაკადები შესაძლოა წარმოიშვას მნიშვნელოვნად უფრო ადრე ან მნიშვნელოვნად განსხვავებული ოდენობით.

| 31 დეკემბერი 2018<br>'000 ლარი           | საბალანსო<br>ღირებულება | სახელშეკრუ                 | 0-6    | 6-12   | 1-2    | 2-5    | სულ    |
|------------------------------------------|-------------------------|----------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
|                                          |                         | ლებო<br>ფულადი<br>ნაკადები |        |        |        |        |        |
| არაწარმოებული ფინანსური<br>ვალდებულებები |                         |                            | თვემდე | თვემდე | წლამდე | წლამდე |        |
| სესხები და კრედიტები                     | 25,426                  | 25,426                     | 25,426 | -      | -      | -      | 25,426 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები            | 20,546                  | 20,546                     | 20,546 | -      | -      | -      | 20,546 |
|                                          |                         |                            | 45,972 | -      | -      | -      | 45,972 |

„LUKINTER Finance B.V.“-გან აღებული მოკლევადიანი სესხი 25,250 ათასი ლარის ოდენობით იქნა გახანგრძლივებული ერთი წლით - 2018 წლის 18 მაისიდან, 2019 წლის 18 მაისამდე.

| 31 დეკემბერი 2017<br>'000 ლარი           | საბალანსო<br>ღირებულება | სახელშეკრულებო<br>ფულადი<br>ნაკადები | 0-6<br>თვემდე | 6-12<br>თვემდე | 1-2<br>წლამდე | 2-5<br>წლამდე | სულ    |
|------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|---------------|----------------|---------------|---------------|--------|
| არაწარმოებული ფინანსური<br>ვალდებულებები |                         |                                      |               |                |               |               |        |
| სესხები და კრედიტები                     | 76,789                  | 80,726                               | 61,275        | 1,920          | 3,708         | 13,823        | 80,726 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები            | 17,362                  | 17,362                               | 17,362        | -              | -             | -             | 17,362 |
|                                          |                         |                                      | 78,637        | 1,920          | 3,708         | 13,823        | 98,088 |

### (iv) საბაზრო რისკი

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

### სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმ გაყიდვების, შესყიდვების და კრედიტების გამო, რომლებიც დენომინირებულია ლარისგან განსხვავებულ ვალუტაში. ვალუტა რომელშიც ძირითადად დენომინირებულია ეს ოპერაციები არის აშშ დოლარი. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ სხვა ფულად აქტივებთან და ვალდებულებებთან მიმართებაში, კომპანია უზრუნველყოფს, რომ მისი რისკისადმი წმინდა დაქვემდებარება მისაღებ დონეზეა შენარჩუნებული უცხოური ვალუტის ანგარიშგების წარდგენის თარიღით არსებული კურსით ყიდვის ან გაყიდვის გზით, როცა არსებობს მოკლევადიანი დისბალანსის მართვის საჭიროება.

### სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

კომპანიის დამოკიდებულება სავალუტო რისკზე იყო შემდეგი (თანხები წარმოდგენილია პირობითი ოდენობით):

| '000 ლარი                     | აშშ დოლარში<br>დენომინირებული<br>2018 წელი | აშშ დოლარში<br>დენომინირებული<br>2017 წელი |
|-------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
| სავაჭრო მოხვრები              | 3,394                                      | 4,006                                      |
| სესხები და კრედიტები          | (25,426)                                   | (76,789)                                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | (17,183)                                   | (11,677)                                   |
| <b>წმინდა დამოკიდებულება</b>  | <b>(39,215)</b>                            | <b>(84,460)</b>                            |

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

| ლარში        | საშუალო კურსი |        | ანგარიშგების წარდგენის<br>თარიღით არსებული კურსი |        |
|--------------|---------------|--------|--------------------------------------------------|--------|
|              | 2018          | 2017   | 2018                                             | 2017   |
| 1 აშშ დოლარი | 2.5345        | 2.5086 | 2.6766                                           | 2.5922 |

### მგრძნობელობის ანალიზი

ქვემოთ მითითებულის შესაბამისად, 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარის კურსის გამყარება შემდეგ ვალუტებთან მიმართებაში გაზრდიდა/(შემამცირებდა) კაპიტალს და მოგებას ან ზარალს დაბეგვრამდე, ქვემოთ ნაჩვენებია ოდენობით. ეს ანალიზი ეფუძნება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობას, რომელიც კომპანიამ მიიჩნია დასაშვებად გონივრულ ფარგლებში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს. ანალიზში განსახილველია, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩება. ანალიზი ჩატარდა იმავე საფუძველზე 2017 წლისთვის.

| '000 ლარი                      | მოგება ან ზარალი |           |
|--------------------------------|------------------|-----------|
|                                | გამყარება        | შესუსტება |
| <b>31 დეკემბერი 2018</b>       |                  |           |
| აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა) | 3,922            | (3,922)   |
| <b>31 დეკემბერი 2017</b>       |                  |           |
| აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა) | 8,446            | (8,446)   |

### საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება, უპირველეს ყოვლისა, დიდ გავლენას ახდენს სესხებსა და კრედიტებზე, რადგან ეს იწვევს სესხის სამომავლო ფულადი ნაკადების ცვლილებას (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის დასადგენად, თუ კომპანიის ფინანსური ვალდებულებებიდან რამდენი უნდა იყოს ფიქსირებული და რამდენი ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთით. თუმცა ახალი სესხების და კრედიტების აღების დროს გადაწყვეტილების მიღებისას, მართვის გუნდი ხელმძღვანელობს საკუთარი მოსაზრებით სესხის მოსალოდნელი სარგებლობის პერიოდის დასრულებამდე, რომელი საპროცენტო განაკვეთი უფრო მომგებიანი იქნება კომპანიისთვის - ფიქსირებული თუ ცვალებადი.

### საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება

ანგარიშგების წარდგენის თარიღში, კომპანიის პროცენტის მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტების პროფილი იყო შემდეგი:

| '000 ლარი                                   | საბალანსო ღირებულება |        |
|---------------------------------------------|----------------------|--------|
|                                             | 2018                 | 2017   |
| <b>ინსტრუმენტები ფიქსირებული განაკვეთით</b> |                      |        |
| სესხები და კრედიტები                        | -                    | 17,475 |
| <b>ინსტრუმენტები ცვლადი განაკვეთით</b>      |                      |        |
| სესხები და კრედიტები                        | 25,426               | 59,314 |

*სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის*

კომპანია არ აღრიცხავს ფინანსურ ინსტრუმენტებს ფიქსირებული განაკვეთით სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ან გასაყიდად ხელმისაწვდომის კატეგორიაში. შესაბამისად, ანგარიშგების წარდგენის თარიღში საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებას არ ექნება გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე ან კაპიტალზე.

**ფულადი სახსრების მგრძნობელობის ანალიზი ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის**

100 საბაზისო პუნქტიანი ცვლილება საპროცენტო განაკვეთებში ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის გაზრდის/(შემცირებს) კაპიტალს და მოგებას ან ზარალს დაბეგვრამდე ქვემოთ ნაჩვენები ოდენობით. ეს ანალიზი გულისხმობს, რომ ყველა სხვა ცვალეზადი მაჩვენებელი, კონკრეტულად, უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსები, უცვლელი დარჩება. ანალიზი იმავე საფუძველზე ჩატარდა 2017 წლისთვის.

|                                 | მოგება ან ზარალი            |                              |
|---------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
|                                 | 100 საბაზისო პუნქტიანი ზრდა | 100 საბაზისო პუნქტიანი კლება |
| <b>‘000 ლარი</b>                |                             |                              |
| <b>2018</b>                     |                             |                              |
| ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები | 254                         | (254)                        |
| <b>2017</b>                     |                             |                              |
| ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები | 593                         | (593)                        |

## 19 საოპერაციო იჯარები

მინიმალური გამოუხმობი საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები არის შემდეგი:

| <b>‘000 ლარი</b> | <b>2018</b>  | <b>2017</b>  |
|------------------|--------------|--------------|
| 1 წელზე ნაკლები  | <u>1,225</u> | <u>1,239</u> |

კომპანია იჯარით იღებს რამდენიმე სასაწყობო ობიექტს და ბენზინ-გასამართ სადგურს საოპერაციო იჯარის ფარგლებში. იჯარები როგორც წესი ხუთი წლის ვადით ფორმდება, რომლის გაუქმება შესაძლებელია სამიდან ექვს თვემდე ვადით, წინასწარი შეტყობინების გაგზავნის გზით. 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში 2,858 ათასი ლარი (2017 წლის 31 დეკემბრით: 2,875 ათასი ლარი) აღიარდა მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით, სასაწყობო ობიექტების და ბენზინ-გასამართ სადგურების საოპერაციო იჯარებთან მიმართებაში.

## 20 პირობითი ვალდებულებები

### (a) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოში

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო უწყებების მიერ მიმოხილვისთვის მომდევნო სამი თანმიმდევრული კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, კონკრეტულ ვითარებებში, საგადასახადო წელი შეიძლება უფრო დიდი ხნის განმავლობაში დარჩეს დაუხურავი.

ეს ვითარება ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით მაღალია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. საგადასახადო ორგანოების მიერ

აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის ინტერპრეტაციისგან და თუ საგადასახადო ორგანომ შესძლო საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირება, მაშინ აღნიშნულმა გარემოებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

**(b) საგადასახადო შემოწმება**

2018 წელს კომპანია დაექვემდებარა საგადასახადო შემოწმებებს საქართველოს შემოსავლების სამსახურის მხრიდან, 2016 წლის 1 აგვისტოდან 2018 წლის 1 ნოემბრამდე პერიოდისთვის. 2019 წლის 1 აპრილს და 2019 წლის 21 მარტს შემოსავლების სამსახურმა გამოსცა შემოწმება ორ აქტად (აქტი N310 და N295), რომლის მიხედვითაც კომპანიას დაეკისრა დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებები (ჯარიმების ჩათვლით) 2,543 ათასი ლარის ოდენობით და 4,444 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად თითოეული აქტის მიხედვით.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ დაარიცხა 457 ათასი ლარი მთლიანი 2,543 ათასი ლარიდან როგორც დამატებითი საგადასახადო ხარჯი რომელიც შესულია „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ ერთეულში მოგებასა და ზარალში (შენიშვნა 7) და „სხვა სავაჭრო ვალდებულებები და დარიცხული ხარჯები“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში „სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები და ანარიცხების“ მუხლში (შენიშვნა 17). მეორე აქტი (აქტი N295) უკავშირდება გადაცემის ფასწარმოქმნის რეგულაციებს.

კომპანიამ გაასაჩივრა ორივე აქტი ხელმძღვანელობის მიერ აქტებში აღწერილი საკითხების ტექნიკური მახასიათებლების შეფასების მიხედვით, რომ ნებისმიერი, დარიცხულ ვალდებულებაზე მეტი, ეკონომიკური სარგებლის გადინება არის ნაკლებად სავარაუდო, მაშასადამე 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ იქნა დარიცხული დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება.

**(c) სასამართლო დავა**

ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დაქვემდებარებულია სამართლებრივ ქმედებებს, დავებს და საჩივრებს. მმართველობას მიაჩნია, რომ მოცემული ქმედებებით ან საჩივრებით გამოწვეულ საბოლოო ვალდებულებას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, არ ექნება არსებითი უარყოფითი გავლენა მომავალი ოპერაციების ფინანსურ პირობებსა და შედეგებზე.

## **21 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან**

**(a) კონტროლის ურთიერთობები**

კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანიაა „Lukoil Europe Holding B.V.“ კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია და პირი, რომელიც ახორციელებს მის საბოლოო კონტროლს არის „Lukoil Public Joint Stock Company“, რომელიც გამოსცემს საჯაროდ ხელმისაწვდომ ფინანსურ ანგარიშგებებს.

**(b) ოპერაციები წამყვან ხელმძღვანელობასთან**

**(i) ხელმძღვანელობის ანაზღაურება**

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შესულია ხელფასების კატეგორიაში:

| '000 ლარი             | 2018  | 2017  |
|-----------------------|-------|-------|
| ხელფასები და ბონუსები | 1,020 | 1,069 |

**(c) ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან**

| '000 ლარი                                                  | ოპერაციის ღირებულება 31<br>დეკემბრით დასრულებული<br>წლისთვის |         | დაუფარავი ნაშთი 31<br>დეკემბერს |        |
|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------|--------|
|                                                            | 2018                                                         | 2017    | 2018                            | 2017   |
| <b>საქონლის და მომსახურების შეძენა:</b>                    |                                                              |         |                                 |        |
| საბოლოო მშობელი კომპანია                                   | 11,236                                                       | 9,975   | -                               | -      |
| ჯგუფში შემავალი სხვა<br>შვილობილი კომპანიები               | 245,024                                                      | 191,874 | 16,166                          | 6,309  |
| <b>მიღებული სესხები:</b>                                   |                                                              |         |                                 |        |
| ჯგუფში შემავალი სხვა<br>შვილობილი კომპანიები               | 1,336                                                        | -       | 25,426                          | 76,789 |
| <b>დაფარული სესხები:</b>                                   |                                                              |         |                                 |        |
| ჯგუფში შემავალი სხვა<br>შვილობილი კომპანიები (ძირი)        | 51,112                                                       | 6,864   | 25,426                          | 76,789 |
| ჯგუფში შემავალი სხვა<br>შვილობილი კომპანიები<br>(პროცენტი) | 2,120                                                        | 2,994   | 25,426                          | 76,789 |
| <b>სესხებთან დაკავშირებული<br/>ხარჯები:</b>                |                                                              |         |                                 |        |
| ჯგუფში შემავალი სხვა<br>შვილობილი კომპანიები<br>(პროცენტი) | 2,134                                                        | 3,179   | -                               | -      |

2018 წელს „LUKINTER Finance B.V.“-გან მიღებულ სესხებზე დაგროვილმა პროცენტმა შეადგინა 2,134 ათასი ლარი (2017: 3,179 ათასი ლარი).

ყველა დაუფარავი ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან უნდა დაიფაროს ფულადი ფორმით ანგარიშგების წარდგენის თარიღიდან ექვსი თვის განმავლობაში. ნაშთები უზრუნველყოფილი არ არის.

საპროცენტო განაკვეთები და სესხების დაფარვის ვადები კომპანიის დაკავშირებული მხარეებისგან განმარტებულია მე-15 შენიშვნაში.

## 22 შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

## 23 შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 18 მაისს „LUKINTER Finance B.V.“-გან აღებული მოკლევადიანი სესხი იქნა განგრძობილი 2020 წლის 18 მაისამდე.

## 24 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში, გარდა სხვაგვარად მითითებულის შემთხვევაში (იხილეთ შენიშვნა 5).

### (a) შემოსავლის აღიარება

კომპანიამ თავდაპირველად ფასს 15 2018 წლის 1 იანვრიდან გამოიყენა. ინფორმაცია კომპანიის მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების სააღრიცხვო პოლიტიკებზე მოცემულია შენიშვნა 6 (c)-ში. ფასს 15-ის გამოყენების თავდაპირველი გავლენა აღწერილია მე-5 შენიშვნაში.

### (b) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

„კომპანიის“ ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

- საპროცენტო ხარჯი;
- საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ნაშთებზე;
- ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული მოგება ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო 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 კრედიტით) ან ვალდებულების ამორტიზირებულ ღირებულებაზე. თუმცა, ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაუფასურდა, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებაზე გამოყენებით. თუ აქტივი აღარ არის გაუფასურებული, მაშინ საპროცენტო შემოსავალის გამოთვლა უზრუნველბა მთლიანი საბალანსო ღირებულებაზე დათვლის მეთოდს.

ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებით გამოწვეული მოგება ან/და ზარალი აღირიცხება ნეტო საფუძველზე როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმის გათვალისწინებით თუ სად აქვს ადგილი უცხოური ვალუტის მოძრაობას - წმინდა მოგების თუ წმინდა ზარალის პოზიციაში.

### (c) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები კონვერტირდება „კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები ანგარიშგების დღეს კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში, ამ თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ფულად ერთეულებზე მოგება ან ზარალი უცხოურ ვალუტაში წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისში არსებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას სამუშაო ვალუტაში, კორექტირებულს ეფექტური პროცენტით და გადახდებით პერიოდის განმავლობაში, და უცხოურ ვალუტაში

არსებულ ამორტიზირებულ ღირებულებას შორის, გადაყვანილს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, შეფასებული ისტორიული ფასის საფუძველზე, კონვერტირდება ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

ოპერაციებში წარმოშობილი ცვლილებები უცხოურ ვალუტაში აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

**(d) თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი**

თანამშრომელთა მოკლევადიანი ანაზღაურების ვალდებულებები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღირიცხება შესაბამისი მომსახურების გაწევის მომენტიდან. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ან მოგების განაწილების გეგმით იმ შემთხვევაში, თუ „კომპანიას“ მოცემულ მომენტში აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გადაიხადოს მომსახურე პერსონალის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების საფასური და ეს ვალდებულება შეიძლება საიმედოდ იქნას შეფასებული.

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

**(e) მოგების გადასახადი**

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს. მიმდინარე და გადავადებული გადასახადები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში გარდა შემთხვევისა, როდესაც ის უკავშირდება პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ერთეულებს, რა შემთხვევაშიც მოგების გადასახადი კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში აღიარდება.

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში შესულ საგადასახადო კანონს გადააქვს დაბეგვრის მომენტი მოგების გამომუშავების მომენტიდან მის განაწილების მომენტზე.

**(i) მიმდინარე გადასახადი**

მიმდინარე გადასახადის ხარჯი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება, იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია არ არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის. მიმდინარე გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს წინა წლების საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერ კორექტირებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ასევე მოიცავს დივიდენდებიდან წარმოშობილ ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას.

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

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც

აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა 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 ხარჯებს და სხვა ვალდებულებებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებებს და ზღვარს გადაცდენილ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

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 ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც ხორციელდება დივიდენდების გადახდა.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს მოგების გადასახადის იმ კონკრეტულ ოპერაციებზე დარიცხვას, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებებს და დაშვებულ ლიმიტებში წარმომადგენლობით ხარჯებს. კომპანია ამგვარი ოპერაციის დაბეგვრას არ განიხილავს ბასს 12-ის (მოგების გადასახადები) ფარგლებში და აღირიცხავს სხვა გადასახადების მუხლში.

## **(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 წლებში გაწეული საგადასახადო ზარალი არ გამოიყენება მომავალ დაბეგვრად მოგებებთან მიმართებაში.

## **(f) მარაგები**

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის ღირებულება გამოიანგარიშება ფიფო (პირველი შემოსული პირველი გასული) პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე, მათი ადგილზე მიწოდებისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა ხარჯებს.

საქმიანობის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელ გასაყიდ ღირებულებას გამოკლებული დასრულების და გაყიდვის სავარაუდო 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, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლისას, ძირითადი საშუალებების ღირებულება განისაზღვრა ამ თარიღისათვის არსებული სამართლიანი ღირებულების შესაბამისად.

აქტივის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასთან დაკავშირებულ პირდაპირ დანახარჯებს. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის ღირებულება შედგება მასალების, შრომითი და ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯების ღირებულებისაგან, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟის, გატანის და იმ ადგილის დასუფთავების ღირებულებას, სადაც აქტივია განთავსებული, ასევე სესხების კაპიტალიზებულ ხარჯებს. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად

განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ძირითადი საშუალების ღირებულების ნაწილად.

როდესაც ძირითადი საშუალების ცალკეულ მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული სასიცოცხლო ვადა აქვთ, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალების ძირითადი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ამონაგებსა და ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში როგორც სხვა შემოსავლები ან სხვა ხარჯები.

## **(ii) შემდგომი ხარჯები**

ძირითადი საშუალების ერთეულის ნაწილის შეცვლის ღირებულება აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ სავარაუდოა, რომ კომპონენტში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. გამოცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

## **(iii) ცვეთა**

ძირითადი საშუალებები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და მზადმყოფ მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო საწარმოს შიდა ძალებით დამზადებული აქტივი - მათი სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან. ცვეთა ანგარიშდება აქტივის ღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი ნარჩენი ღირებულება. ინდივიდუალური აქტივების მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ კომპონენტს სხვა აქტივებისგან განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვს, მასზე ცვეთა ცალკე ირიცხება.

ცვეთა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითად საშუალებებს თითოეული ნაწილის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. იჯარით მიღებულ აქტივებს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადასა და მათ სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესით, თუ გონივრულ ფარგლებში აშკარა არ გახდება, რომ იჯარის ვადის გასვლის შემდეგ კომპანიაზე გადავა მათზე საკუთრების უფლება. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების სავარაუდო საშუალო მომსახურების ვადა მიმდინარე და შესადარის პერიოდში შემდეგია:

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

ცვეთის მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადისა და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა ხორციელდება ყოველ ფინანსურ წელს და საჭიროებისამებრ კორექტირდება.

## **(h) არამატერიალური აქტივები**

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, ფასდება თვითღირებულებაზე აკუმულირებული ამორტიზაციის და აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

## **(i) შემდგომი დანახარჯები**

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ის ზრდის კონკრეტულ აქტივში განივთებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა ხარჯი, შიდა ძალებით შექმნილი გუდვილისა და ბრენდების ჩათვლით, გაწევისთანავე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

**(ii) ამორტიზაცია**

ამორტიზაცია გაანგარიშდება აქტივის ღირებულებაზე მისი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით.

ამორტიზაცია აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით არამატერიალური აქტივების მოსალოდნელი სასარგებლო ვადების საფუძველზე, იმ თარიღიდან, როდესაც ისინი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი იქნება, რადგან ეს მეთოდი ყველაზე მიახლოებულად ასახავს აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლების მოსალოდნელ მოხმარების ნიმუშს. მოსალოდნელი სასარგებლო ვადები მიმდინარე და შესადარისი პერიოდებისთვის არის შემდეგი:

— პროგრამული უზრუნველყოფები და ლიცენზიები 5-15 წელი.

ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და საჭიროების შემთხვევაში იცვლება.

**(i) ფინანსური ინსტრუმენტები**

**2018 წლის 1 იანვრიდან გამოყენებული პოლიტიკა**

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ფინანსური აქტივების, ფინანსური ვალდებულებების და ზოგიერთი არაფინანსური ერთეულების ყიდვა-გაყიდვის ხელშეკრულებების აღიარებასა და შეფასებისთვის.

**(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება**

სავაჭრო მოთხოვნები და გამოშვებული სასესხო უზრუნველყოფები თავდაპირველად აღიარდება წარმოშობის მომენტში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება როდესაც კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მხარე ხდება.

ფინანსური აქტივი (თუ ის არ არის სავაჭრო მოთხოვნა არსებითი ფინანსური კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად შეფასებულია სამართლიან ღირებულებას დამატებული (არა სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ერთეულისთვის) მის შემენასთან ან გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული გარიგების ხარჯები. სავაჭრო მოთხოვნა არსებითი ფინანსური კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად ფასდება გარიგების ღირებულებით.

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

**ფინანსური აქტივები - 2018 წლის 1 იანვრიდან გამოყენებული პოლიტიკა**

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 მოგება 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 სააღრიცხვო პერიოდის პირველივე დღეს.

ფინანსური აქტივი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით თუ ის აკმაყოფილებს შემდგომ მოყვანილ ოროვე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგება 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.

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

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

თავდაპირველი აღიარებისას კაპიტალის ინვესტიციისთვის რომელიც არ არის სავაჭროდ ფლობილი, კომპანიას შეუძლია უპირობოდ აირჩიოს ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვა. ეს არჩევანი კეთდება თითოეული ინვესტიციის დონეზე.

ყველა ფინანსური აქტივი რომელიც არ კლასიფიცირდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავალში ასახვით, როგორც ზემოთ ავლინმნეთ, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანიას შეუძლია უპირობოდ აღიაროს ფინანსური აქტივი რომელიც სხვაგვარად აკმაყოფილებს პირობებს, როგორც შეფასებადი ამორტიზირებული ღირებულებით, ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ეს აღმოფხვრის ან მნიშვნელოვნად ამცირებს სააღრიცხვო შეუსაბამობას რომელიც სხვაგვარად წარმოიშვებოდა

კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს (შენიშვნა 11) და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს (შენიშვნა 12), რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები შემდგომ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ამორტიზირებული ღირებულება მცირდება გაუფასურების ზარალით. საპროცენტო შემოსავალი, უცხოური გაცვლითი კურსიდან მღებული მოგება ან ზარალი და გაუფასურება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ნებისმიერი აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავდა საბანკო ნაშთებს 3 თვიანი ან ნაკლები ხანდაზმულობით შეძენის დღიდან, რომლებიც ექვემდებარებოდა სამართლიან ღირებულებაში ცვლილებების არა არსებით რისკს.

### **ფინანსური ვალდებულებები – კლასიფიკაცია, შემდგომი შეფასება და შემოსულობა და ზარალი**

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება ისევე როგორც აღირიცხება - ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით. ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგება ზარალში ასახვით თუ ის არის სავაჭროდ გამიზნული, წარმოებულია ან გამიზნულია ესეთად პირველადი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით აღიარებული ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით და წმინდა მოგება და ზარალით,

ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, და აღიარებულია მოგება ან ზარალში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და უცხოური გაცვლითი კურსიდან მოგება და ზარალი აღიარდება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი აღიარების შეწყვეტისას ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### **(iii) ფინანსური აქტივების 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 „არსებითი 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 ჩამოწერის დროს გამოყენებული პრინციპების ანალოგიური პრინციპებით ხელმძღვანელობს.

კომპანია ასკვნის, რომ ცვლილება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ცვლილება ფინანსური აქტივის ვალუტაში;
- ცვლილება უზრუნველყოფაში ან სხვა სასესხო უზრუნველყოფაში;
- ფინანსური აქტივის პირობების ცვლილება რომელიც იწვევს შეუსაბამობას „SPPI“ კრიტერიუმთან (ანუ კონვერტაციის ფუნქციის გათვალისწინება).

თუ შეცვლილი აქტივისგან მიღებული ფულადი ნაკადები, აღრიცხული ამორტიზირებული ღირებულებით, 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 მოგების ან ზარალის კორექტირებას მოგება 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 შეცვლილ ფინანსურ აქტივს 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 სრული 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-ის მიერ გაკეთებული საკვანძო განაკვეთების ცვლილების გამო, თუ სასესხო ხელშეკრულება აძლევს ბანკს ამის საშუალებას და კომპანიას აქვს საშუალება მიიღოს შეცვლილი განაკვეთი ან მოითხოვოს სესხის ძველ პირობებზე დატოვება 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 კურსის ცვლილება;
- ცვლილება უზრუნველყოფაში ან სხვა სასესხო უზრუნველყოფაში;
- კონვერტაციის შესაძლებლობის დამატება;
- ცვლილება ფინანსური ვალდებულების სუბორდინაციაში.

რაოდენობრივი შეფასებისას მნიშვნელოვნად იცვლება პირობები თუ ახალი პირობების მიხედვით ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება, წმინდად გადახდილი თანხების (დისკონტირებული თავდაპირველი საპროცენტო განაკვეთით) ჩათვლით, მინიმუმ 10%-ით განსხვავდება საწყისი ფინანსური ვალდებულებიდან წარმოქმნილი ნარჩენი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულებისგან. თუ ვალის ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების ცვლილება მიჩნეულია ვალის განულებად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აღიარებულია ვალის განულებიდან მიღებულ მოგებასა 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.

#### **(i) აღიარების შეწყვეტა**

##### **ფინანსური აქტივები**

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც ფინანსური აქტივიდან მიღებულ სახელშეკრულებო უფლებებს ფულად ნაკადებზე გასდის ვადა, ან ის გადასცემს გარიგებიდან მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებზე უფლებებს, რომელშიც თითქმის ყველა რისკი და აქტივის ფლობის ანაზღაურება მოიაზრება, ან როდესაც კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებს და ანაზღაურებებს და კომპანია არ ინარჩუნებს ფინანსურ აქტივზე უფლებებს.

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 ვალდებულებებს ვადა გასდის, უქმდება ან თავისუფლდება. 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 არაფულატი აქტივების და ვალდებულებების გადაცემის ჩათვლით) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### **(ii) ურთიერთგაქვითვა**

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 გააჩნია ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება, თუ ეს უფლება არ არის პირობითი და დამოკიდებული მომავალ მოვლენაზე და გამოყენებადი როგორც ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას ასევე დეფოლტის, გადახდისუუნარობის ან კომპანიის და ყველა სხვა კონტრაპენტების გაკოტრების შემთხვევაში.

### **2018 წლის 1 იანვრამდე გამოყენებული პოლიტიკა**

კომპანია აკლასიფიცირებდა თავის არა-წარმოებულ ფინანსურ აქტივებს როგორც სესხებს და მოთხოვნებს.

კომპანია აკლასიფიცირებდა არა-წარმოებულ ფინანსურ ვალდებულებებს სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში.

### **(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები - აღიარება და აღიარების შეწყვეტა**

„კომპანია“ თავდაპირველად ახდენს სესხებისა და მოთხოვნების აღიარებას მათი წარმოშობის დღეს. ყველა სხვა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება ვაჭრობის დღეს, როდესაც „კომპანია“ ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

„კომპანია“ წყვეტს მისი ფინანსური აქტივის აღიარებას, როცა ვადა გასდის სახელშეკრულებო უფლებებს აქტივიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე, ან თუ ის გადასცემს ფინანსური აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ოპერაციაში, რომელშიც გადაეცემა არსებითად ყველა რისკი და ფინანსური აქტივის ფლობის ანაზღაურება. ნებისმიერი პროცენტი გადაცემულ ფინანსურ აქტივზე, რომელსაც ქმნის ან ინარჩუნებს „კომპანია“, აღიარდება ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როცა მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

**(ii) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები – შეფასება**

***სესხები და მოთხოვნები***

სესხები და მოთხოვნები ფინანსური აქტივების კატეგორიას განეკუთვნებიან, ფიქსირებული ან ცვლადი გადახდებით, რომელთა კოტირება აქტიურ ბაზარზე არ ხდება. მსგავსი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება, როგორც სამართლიან ღირებულებას დამატებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ სესხები და მოთხოვნები ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

სესხები და მოთხოვნების კატეგორია მოიცავს ფინანსური აქტივების შემდეგ კლასებს: ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

***ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები***

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავდა საბანკო ნაშთებს 3 თვიანი ან ნაკლები ხანდაზმულობით შემენის დღიდან, რომლებიც ექვემდებარებოდა სამართლიან ღირებულებაში ცვლილებების არა არსებით რისკს.

**(iii) არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება**

***სხვა ფინანსური ვალდებულებები***

სხვა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებული იყო სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული ნებისმიერი პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, ეს ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხებოდა ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავდა სესხებს და კრედიტებს და სავაჭრო, სხვა ვალდებულებებს და ანარიცხებს.

**(j) გაუფასურება**

**(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები**

**2018 წლის 1 იანვრიდან გამოყენებული პოლიტიკა**

***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:

- ვალის უზრუნველყოფა რომელსაც სააღრიცხვო თარიღისთვის აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი; და
- სხვა ვალის უზრუნველყოფა და საბანკო ნაშთები რომლისთვისაც 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 დადგენისას, 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 მნიშვნელოვან ზრდად მიიჩნევს როდესაც მას 30 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება აქვს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ როდესაც:

- არ არის სავარაუდო რომ მსესხებელი სრულად დაფარავს თავის საკრედიტო ვალდებულებებს კომპანიის მიმართ, კომპანიის მიერ სესხის უზრუნველყოფის რეალიზაციის გარეშე (ესეთის არსებობის შემთხვევაში); ან
- 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 ყველა 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.

#### *კრედიტით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები*

ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის დასაწყისში კომპანია აფასებს არის თუ არა ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული ვალის უზრუნველყოფა გაუფასურებული კრედიტით. ფინანსური აქტივი „გაუფასურებულია კრედიტით“ როდესაც ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულად ნაკადებზე საზიანო გავლენის მქონე ერთ ან მეტ შემთხვევას ჰქონდა ადგილი.

მტკიცებულება იმისა რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია კრედიტით მოიცავს შემდეგ დაკვირვებად მონაცემებს:

- გამცემის ან მიმღების არსებითი ფინანსური სირთულეები;
- ხელშეკრულების დარღვევა, მაგალითად დეფოლტი, ან 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება;
- კომპანიის მიერ წინსწრების ან სესხის რესტრუქტურისა იმ პირობებით რომლებსაც კომპანია სხვა შემთხვევაში არ განიხილავდა;
- მოსალოდნელია მსესხებელის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- ფინანსური სირთულეების გამო უზრუნველყოფის აქტიური ბაზრის გაქრობა.

#### **მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენა**

ზარალის რეზერვი ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე, აკლდება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას. სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სესხის უზრუნველყოფებისთვის, ზარალის რეზერვი აისახება მოგებაში ან ზარალში და აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

#### *ჩამოწერა*

ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოწერილია როდესაც კომპანიას აღარ აქვს მისი მთლიანობაში ან ნაწილობრივ ამოღების იმედი. ინდივიდუალური კლიენტების შემთხვევაში როდესაც ფინანსური აქტივი 180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებულია კომპანია იყენებს მთლიანი საბალანსო ღირებულების ჩამოწერის პოლიტიკას, მსგავსი აქტივების ამოღების წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით. კორპორატიული კლიენტებისთვის კომპანია დამოუკიდებლად აფასებს ჩამოსაწერ ოდენობას და ვადებს, იმის მიხედვით არის თუ არა გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ მოხერხდება თანხის ამოღება. კომპანია აღარ ელის ჩამოწერილი თანხიდან არსებითი ოდენობის ამოღებას. თუმცა, ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები შეიძლება კიდევ დაექვემდებაროს აღსრულების მცდელობას კომპანიის მხრიდან ვადაგასული თანხების ამოღების პროცედურების შესაბამისად.

#### **2018 წლის 1 იანვრამდე გამოყენებული პოლიტიკა**

##### **(ii) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები**

ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, ფასდება ყოველი ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის იმის გათვალისწინებით, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად ითვლება, თუ ობიექტური მტკიცებულება მიუთითებს, რომ აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ მოხდა მისი ზარალის შემთხვევა, რამაც უარყოფითი გავლენა იქონია აქტივიდან მისაღებ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელთა საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივების (კაპიტალის უზრუნველყოფის ჩათვლით) გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შესაძლოა მოიცავდეს შემდეგ პუნქტებს:

- მევალის მხრიდან ვადაგადაცილება ან საერთოდ უარის თქმა ვალის დაფარვაზე;
- კომპანიის მხრიდან ვადადამდგარი მოთხოვნების რესტრუქტურისა იმის პირობით, რომ კომპანია სხვაგვარად არ განსაზღვრავს;
- ნიშნები იმისა, რომ მოვალე ან ემიტენტი გაკოტრდება;
- კომპანიის მსესხებლის ან ემიტენტის გადამხდელის სტატუსის უარყოფითი ცვლილება;
- ეკონომიკური პირობები, რომელიც დეფოლტს უკავშირდება;
- უზრუნველყოფის აქტიური ბაზრის გაქრობა; ან
- დაკვირვებადი მონაცემები რომლებიც მიანიშნებს ფინანსური აქტივების ჯგუფიდან მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შეფასებად კლებაზე.

დამატებით კაპიტალის უზრუნველყოფაში ინვესტიციისთვის, მისი სამართლიანი ღირებულების მნიშვნელოვანი ან განგრძობითი კლება მის თვითღირებულებაზე დაბლა წარმოადგენს გაუფასურების ობიექტურ მტკიცებულებას.

### *ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები*

კომპანია ამ აქტივების გაუფასურების მტკიცებულებას განიხილავს როგორც ინდივიდუალურ, ისე ჯგუფურ დონეზე. ყველა ინდივიდუალურად არსებითი აქტივი ინდივიდუალურად ფასდება გაუფასურების დასადგენად. ის აქტივები, რომლებიც გაუფასურებულად არ მიიჩნევა, შემდგომ ჯგუფურად ფასდება გაუფასურებაზე, რომელიც გაწეულია, მაგრამ ჯერ არ არის იდენტიფიცირებული. აქტივები, რომლებიც ინდივიდუალურად არსებითი არ არის, ჯგუფურად ფასდება გაუფასურებაზე მსგავსი რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივების დაჯგუფების გზით.

ჯგუფური გაუფასურების შეფასებისას კომპანია იყენებდა დეფოლტის ალბათობის, აღდგენის ვადების და გაწეული ზარალის ისტორიულ მაჩვენებლებს, კორექტირებულს ხელმძღვანელობის განსჯით იყო თუ არა მიმდინარე ეკონომიკური და საკრედიტო პირობები ისეთი, რომ ფაქტიური ზარალი ისტორიულ მაჩვენებლებზე მეტი ან ნაკლები ყოფილიყო.

გაუფასურების ზარალი ანგარიშდება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში და აისახება რეზერვის ანგარიშზე. თუ კომპანია მიიჩნევს, რომ არ არსებობს აქტივის აღდგენის რეალური პერსპექტივა, შესაბამისი თანხები ჩამოიწერება. გაუფასურებულ აქტივზე პროცენტის აღიარება გაგრძელდება დისკონტირების დაბრუნების გზით. როდესაც შემდგომი მოვლენა იწვევს გაუფასურების ზარალის კლებას და ამგვარი კლება შესაძლოა ობიექტურად უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ წარმოშობილ მოვლენას, გაუფასურების ზარალის კლება აღდება მოგებაში ან ზარალში.

### *არაფინანსური აქტივები*

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, მარაგების გარდა, გადაიხედება ყოველი ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება აქტივის აღდგენადი ღირებულება.

გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების გენერირებას ხანგრძლივი სარგებლობიდან, რომლებიც დიდწილად დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოძინებისგან ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულისგან (CGU).

აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით) ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება თუ აქტივის ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი აღდგენილია მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში. გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში. ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულების მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ნაწილდება თავდაპირველად ნებისმიერი ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის

(ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფი) გუდვილის საბალანსო ღირებულებაზე და ამცირებს მას, და შემდეგ ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის (ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფი) სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე წილობრივ საფუძველზე, და ამცირებს მას.

გუდვილის გაუფასურების ზარალი არ არის აღდგენადი. სხვა აქტივებთან მიმართებაში, წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი. გაუფასურების ზარალი აღდგენილია თუ აღდგენადი ღირებულების დასადგენად გამოყენებულ შეფასებებშია ცვლილება. გაუფასურების ზარალი აღდგენილია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას, რაც იქნებოდა განსაზღვრული (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით) გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

**(k) საწესდებო კაპიტალი**

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი.

**(l) იჯარები**

**(i) დადგენა იმისა შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას**

გარიგების დაწყებისას, კომპანია ადგენს შეიცავს თუ არა მოცემული გარიგება იჯარას. მოცემულს ადგილი აქვს მაშინ როდესაც გარიგების დაკმაყოფილება დამოკიდებულია კონკრეტული აქტივის გამოყენებაზე და გარიგება შეიცავს აქტივის მოხმარების უფლებით.

გარიგების დაწყებისას ან მისი ხელახალი შეფასებისას, კომპანია აცალკევებს გადახდებს და სხვა გარიგებით მოთხოვნილ ანაზღაურებას როგორც „იჯარისთვის“ და „სხვა ელემენტებისთვის“ მათი შესაბამისი სამართლიანი ღირებულებების საფუძველზე. თუ კომპანია ფინანსური იჯარისთვის დაასკვნის, რომ არ არის შესაძლებელი გადახდების ობიექტურად განცალკევება, მაშინ შესაბამისი აქტივის სამართლიანი ღირებულების ტოლი ოდენობით აღიარდება აქტივი და ვალდებულება. შემდგომ, გადახდებთან ერთად ვალდებულება მცირდება და ვალდებულებაზე დარიცხული ფინანსური ხარჯი აღიარდება კომპანიის ზრდადი საკრედიტო განაკვეთის გამოყენებით.

**(ii) იჯარით აღებული აქტივები**

კომპანიის მიერ ისეთი იჯარების ფარგლებში ფლობილი აქტივები რომლის მიხედვითაც კომპანიას გადაეცემა აქტივის ფლობის არსებითად ყველა რისკი და ანაზღაურება - კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარები. თავდაპირველი აღიარებისას იჯარით აღებული აქტივი ფასდება მის სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებას შორის უმცირესით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, აქტივი აღიარდება ამ აქტივთან შესაბამისი საღირსეზო პოლიტიკის მიხედვით.

ყველა სხვა იჯარა წარმოადგენს საოპერაციო იჯარებს და იჯარით აღებული აქტივები არ აღიარდება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

**(iii) საიჯარო გადახდები**

საოპერაციო იჯარების ფარგლებში განხორციელებული გადახდები აღიარდება მოგებასა ან ზარალში წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის ვადის განმავლობაში. მიღებული საიჯარო სტიმულირება აღიარდება როგორც მთლიანი საიჯარო ხარჯის განუყოფელი ნაწილი, იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსური იჯარების ფარგლებში განხორციელებული მინიმალური საიჯარო გადახდები ნაწილდება ფინანსურ ხარჯსა და დაუფარავი ვალდებულების შემცირებას შორის. ფინანსური ხარჯი ნაწილდება თითოეულ პერიოდზე იჯარის ვადის განმავლობაში რათა წარმოიქმნას მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე.

**(მ) მიღებული ავანსები**

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

იხილეთ შენიშვნა 6 (c).

**25 ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული**

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები და კორექტირებები სტანდარტებში რომლებიც 2019 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია). თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა ეს ცვლილებები მიღებული მოცემული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას.

ფასს 16 ანაცვლებს არსებულ საიჯარო სახელმძღვანელოს, ბასს 17 იჯარების ჩათვლით, ფასიკ 4 - შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას, იმკ-15 - საოპერაციო იჯარა – სტიმულირება და იმკ-27 - გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას.

სტანდარტი გამოიყენება წლიური პერიოდებისთვის 2019 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გამოყენება ნებადართულია. ხელმძღვანელობა აფასებს, რომ ფასს 16-ის გამოყენებას ყველაზე არსებითი გავლენა ბენზინ-გასამართ სადგურების იჯარაზე ექნება. კომპანია აფასებს ფასს 16-ის გამოყენების პოტენციურ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

**(ა) სხვა სტანდარტები და ინტერპრეტაციები**

არ არის მოსალოდნელი რომ ქვემოთ მოყვანილ კორექტირებულ სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებს ექნებათ მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე:

- ფასიკ 23 გაურკვევლობა საგადასახადო მიდგომებში
- წინსწრების ფუნქციები უარყოფითი კომპენსაციით (ფასს 9-ის კორექტირებები)
- „გრძელვადიანი პროცენტები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“ (ბასს 28-ის კორექტირებები);
- გეგმის კორექტირება, შემცირება ან გაქვითვა (ბასს 19-ის კორექტირებები);
- ფასს-ების ყოველწლიური გაუმჯობესებები 2015-2017 ციკლი - სხვადასხვა სტანდარტები;
- კორექტირებები ფასს სტანდარტების კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებებში.
- ფასს 17 სადაზღვეო ხელშეკრულებები;
- ბიზნესის განმარტება (ფასს 3-ის კორექტირებები);
- არსებითის განმარტება (ბასს 1-ის და ბასს 8-ის კორექტირებები);
- ინვესტორსა და მის მეკავშირეს ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან შენატანი (ფასს 10-ის და ბასს 28-ის კორექტირებები).



შპს „KPMG Georgia“

ჯი ემ თი პლაზა

მე-5 სართული, თავისუფლების მოედანი №4

თბილისი, საქართველო 0105

ტელეფონი: +995 322 93 5713

ინტერნეტი: [www.kpmg.ge](http://www.kpmg.ge)

შპს „ლუკოილ ჯორჯია“

ჩვენი საცნობარო ნომერი: ge/1/044/19

მდინარე მტკვრის მარჯვენა სანაპირო, გოთუას ქუჩის

მიმდებარე ტერიტორია, თბილისი, საქართველო.

სარეგისტრაციო ნომერი: 5a/4-3201

15/08/2019

მმართველობითი ანგარიშგების უწყისი

ძვირფასო ბატონებო,

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს 2019 წლის 15 აგვისტოს გამოცემულ „მმართველობით ანგარიშგებაზე“. ჩვენ გამოვეცით ეს უწყისი, რადგან მმართველობითი ანგარიშგება დათარიღებული 2019 წლის 15 აგვისტოთი, გამოცემულია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღის შემდეგ. ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, რომელიც გამოთქმულია ჩვენს აუდიტორული დასკვნაში, 2019 წლის 21 ივნისს, არ ეხება მმართველობით ანგარიშგებას.

აუდიტორთა დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს იმ მოვლენების ეფექტს, რომელიც წარმოიშვა 2019 წლის 21 ივნისის შემდეგ. მმართველობით ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენათა ეფექტი, რომელიც ფინანსური აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ განხორციელდა, არ შემოწმებულა ჩვენს მიერ.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს მმართველობითი ანგარიშგების გაცნობას მას შემდეგ, რაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება, და იმის განსაზღვრას, შეესაბამება თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება ფინანსურ ანგარიშგებას, ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნას ყველა არსებით ასპექტში, ან რაიმე სახით არის თუ არა ხსენებული დოკუმენტი არსებითად დამახინჯებული.

ჩვენ არ გამოვეცემთ რაიმე სახის რწმუნებას მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ წავიკითხეთ მმართველობის ანგარიში და ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ ხელმძღვანელობის ანგარიში:

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

პატივისცემით,

კარენ საფარიანი

აუდიტის დეპარტამენტის დირექტორი

შპს „KPMG Georgia“



შპს „KPMG Georgia“  
ჯი ემ თი პლაზა  
მე-5 სართული, თავისუფლების მოედანი №4  
თბილისი, საქართველო 0105  
ტელეფონი: +995 322 93 5713  
ინტერნეტი: www.kpmg.ge

შპს „ლუკოილ ჯორჯია“

ჩვენი საცნობარო ნომერი:

ge/l/044/19

მდინარე მტკვრის მარჯვენა სანაპირო, გოთუას ქუჩის  
მიმდებარე ტერიტორია, თბილისი, საქართველო.  
სარეგისტრაციო ნომერი: 5a/4-3201

15/08/2019

მმართველობითი ანგარიშგების უწყისი

ბეირფასო ბატონებო,

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს 2019 წლის 15 აგვისტოს გამოცემულ „მმართველობით ანგარიშგებაზე“. ჩვენ გამოვეცით ეს უწყისი, რადგან მმართველობითი ანგარიშგება დათარიღებული 2019 წლის 15 აგვისტოთი, გამოცემულია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღის შემდეგ. ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, რომელიც გამოთქმულია ჩვენს აუდიტორული დასკვნაში, 2019 წლის 21 ივნისს, არ ეხება მმართველობით ანგარიშგებას.

აუდიტორთა დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს იმ მოვლენების ეფექტს, რომელიც წარმოიშვა 2019 წლის 21 ივნისის შემდეგ. მმართველობით ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენათა ეფექტი, რომელიც ფინანსური აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ განხორციელდა, არ შემოწმებულა ჩვენს მიერ.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს მმართველობითი ანგარიშგების გაცნობას მას შემდეგ, რაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება, და იმის განსაზღვრას, შეესაბამება თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება ფინანსურ ანგარიშგებას, ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნას ყველა არსებით ასპექტში, ან რაიმე სახით არის თუ არა ხსენებული დოკუმენტი არსებითად დამახინჯებული.

ჩვენ არ გამოვეცით რაიმე სახის რწმუნებას მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ წავიკითხეთ მმართველობის ანგარიში და ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ ხელმძღვანელობის ანგარიში:

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

პატივისცემით,  
კარენ საფარიანი

აუდიტის დეპარტამენტის დირექტორი  
შპს „KPMG Georgia“

შპს „KPMG Georgia“, რეგისტრირებული საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად,  
„KPMG“-ის ქსელის დამოუკიდებელი ფირმების წევრი, რომელიც ერთიანდება შვეიცარიულ  
ორგანიზაციაში „KPMG International Cooperative („KPMG International“).



შპს “ლუკოილ-ჯორჯია“



2018 წლის

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

## სარჩევი

|                                                  |   |
|--------------------------------------------------|---|
| 1. კომპანიის შესახებ .....                       | 4 |
| 2. პროდუქტი.....                                 | 5 |
| 3. სასამართლო დავები .....                       | 5 |
| 4. კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა.....          | 6 |
| ფინანსური მაჩვენებლები .....                     | 6 |
| ოპერაციები .....                                 | 7 |
| 5. კომპანიის სტრატეგია და სამომავლო მიზნები..... | 9 |
| 6. რისკების მართვა .....                         | 9 |

2019 წლის 15 აგვისტო

2018 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

## 1. კომპანიის შესახებ

შპს „ლუკოილ-ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2005 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 ავტოგასამართი სადგურების ქსელის რეზერენდინგი, რამაც საშუალება მოგვცა საცალო მომხმარებლისთვის გაგვეწია მაღალი ხარისხის მომსახურება.

კომპანიას გააჩნია საკუთარი - 21 და იჯარით აღებული - 20 ავტოგასამართი სადგური, ასევე -21 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 ჰყავს მხოლოდ ერთი დამფუძნებელი დაარსებიდან დღემდე კომპანია LUKOIL Europe Holdings B.V. რომელიც რეგისტრირებულია ამსტერდამის სავაჭრო-სამრეწველო პალატის კომერციულ რეესტრში 1998 წლის 07 აპრილს.

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 ხუთასზე მეტი 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 თავაზობს შემდეგ პროდუქტს - სუპერი, პრემიუმი, ევროდიზელი, ევრორეგულარი და დიზელი.

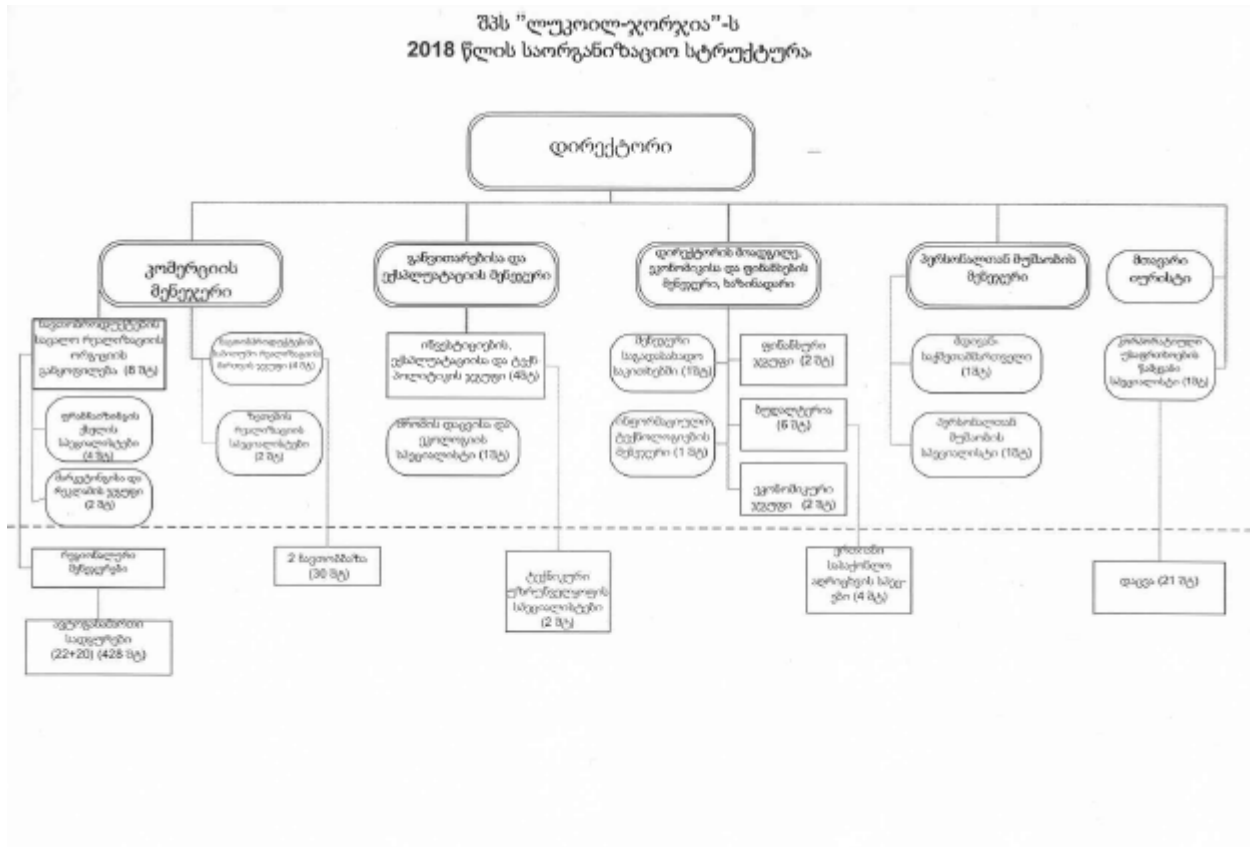
## 3. სასამართლო დავები

კომპანიას, თავისი არსებობის პერიოდში, 2-ჯერ მოუწია მნიშვნელოვან სასამართლო დავებში მონაწილეობა, კერძოდ; პირველი დავა წარმოეშვა 2014 წელს მოსარჩელე თავდაცვის სამინისტროსთან. დავა ეხებოდა მხარეთა შორის, საწვავის მიწოდების თაობაზე არსებული ხელშეკრულების პირობებში შპს „ლუკოილ-ჯორჯია“-ს (მიმწოდებელი) მიერ გარკვეულ პერიოდში საწვავის 15 დღით დაგვიანებით მიწოდებას, რაც გამოწვეული იყო შემსყიდველის (თავდაცვის სამინისტრო) ვადაგადასული დავალიანებით. შპს „ლუკოილ ჯორჯია“-ს მიერ წარდგენილი იქნა შეგებებული სარჩელი ვადაგადაცილებულ დავალიანებასთან დაკავშირებით. ამჟამად დავა განხილვის სტადიაზეა.

მეორე სასამართლო დავა ეხებოდა კონკურენციის სააგენტოს თავმჯდომარის 2015 წლის 14 ივლისის #81 ბრძანებას, რომლის თანახმადაც კონკურენციის სააგენტოს მიერ 2008-2014 წლების სასაქონლო ბაზრის მოკვლევის შედეგად ნავთობპროდუქტების ბაზარზე არსებულ ძირითად 5 მსხვილ კომპანიას დაეკისრათ ჯარიმები, მათ შორის შპს „ლუკოილ ჯორჯია“-ს 4,740,260 ლარის ოდენობით. კონკურენციის სააგენტოს ბრძანება გასაჩივრებული იქნა შპს „ლუკოილ ჯორჯია“-სა და დაჯარიმებული ნავთობკომპანიების მიერ. 2017 წლის 28 სექტემბრის საქართველოს უზენაესი სასამართლოს გადაწყვეტილებით საქმე ხელახალი განხილვისთვის დაუბრუნდა კონკურენციის სააგენტოს, რის შემდგომაც, კონკურენციის სააგენტოს 2018 წლის 10 მაისის #04/117 ბრძანებით შპს „ლუკოილ ჯორჯია“-ს ჯარიმა საბოლოოდ განისაზღვრა 410 692 ლარით.

## 4. კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა 2017-2018 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. 2018 წელს ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი 332,340,000 ლარს შეადგენს, ხოლო საანგარიშო პერიოდის წმინდა ზარალი 13,581,000 ლარს. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გრძელვადიანი აქტივების ღირებულება შეადგენს 22,877,000 ლარს, ხოლო საკუთარი კაპიტალი - 10,350,000 ლარია.

## კომპანიის აქტივები, კაპიტალი და ვალდებულებები

| '000 ლარი                            | 2018 წელი     | 2017 წელი     |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>აქტივები</b>                      |               |               |
| გრძელვადიანი აქტივები                | 22,877        | 22,575        |
| მიმდინარე აქტივები                   | 41,469        | 52,787        |
| <b>სულ აქტივები</b>                  | <b>64,346</b> | <b>75,362</b> |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |               |               |
| სულ კაპიტალი                         | 10,350        | (24,633)      |
| სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები       | -             | 14,590        |
| სულ მიმდინარე ვალდებულებები          | 53,996        | 85,405        |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>             | <b>53,996</b> | <b>99,995</b> |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b> | <b>64,346</b> | <b>75,362</b> |

## კომპანიის მოგება ან (ზარალი)

| '000 ლარი                                  | 2018 წელი       | 2017 წელი    |
|--------------------------------------------|-----------------|--------------|
| საოპერაციო საქმიანობის შედეგები            | (8,976)         | 7,833        |
| წმინდა ფინანსური ხარჯი                     | (4,605)         | (3,257)      |
| ზარალი დაბეგრამდე                          | (13,581)        | 4,576        |
| მოგების გადასახადის სარგებელი              | -               | -            |
| <b>წლის ზარალი და მთლიანი სრული ზარალი</b> | <b>(13,581)</b> | <b>4,576</b> |

## ოპერაციები

წარმოების ტექნოლოგია კომპანიას არ გააჩნია, რამდენადაც ახდენს მზა პროდუქტის იმპორტს და მის შემდგომ რეალიზაციას. ბუღალტრული აღრიცხვა არ არის რაიმე პრინციპით გამორჩეული - კომპანია მუშაობს საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული, სტანდარტული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. სააღრიცხვო პოლიტიკა შეესაბამება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებს.

კომპანიის ძირითადი მომწოდებელია კომპანია LITASKO, რომელიც LUKOIL-ის ჯგუფში შემავალი დაკავშირებული კომპანიაა.

განსაკუთრებული ურთიერთობა კომპანიას გააჩნია კომპანია „L-ოილი“-თან რამდენადაც იგი წარმოადგენს ქველიცენზიატს და სარგებლობს კომპანიის ბრენდული ნიშნითა და საწვავის სტაბილური მიწოდებით. აღსანიშნავია, რომ „ლუკოილ-ჯორჯია“ არავითარი სახით არ ერევა კომპანიის მენეჯმენტის გადაწყვეტილებებში.

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 მართავს 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.

საქართველოს ეკონომიკური განვითარების მინისტრის ბრძანება 2008 წლის 8 დეკემბერის №1-1/2935 (ავტოგასამართი სადგურებისა და ავტოგასამართი კომპლექსების უსაფრთხოების წესების დამტკიცების შესახებ) შესაბამისად კომპანიაში დანერგილია სამეთვალყურეო სისტემა, აგს-ებზე განთავსებულია მაღალი გარჩევადობისა და ასევე ღამის რეჟიმში მომუშავე ვიდეო-კამერები, რომლებისც აკონტროლებენ აგს-ების მთელ პერიმეტრსა და მასთან მიმავალ გზებს. აღნიშნულ სამეთვალყურეო სისტემის გამართულ მუშაობას უზრუნველყოფს სპეციალური დაცვის ტექნიკური სამსახური შპს „ტიგონისი“.

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.

## 5. კომპანიის სტრატეგია და სამომავლო მიზნები

კომპანიას დაგეგმილი არ აქვს ამ ეტაპზე განახორციელოს სხვა საწარმოს შეძენა ან საკუთარის გასხვისება და არაკონსოლიდირებულ ერთეულებში კომპანიას ინვესტიციები არ გააჩნია. ასევე, კომპანიის მიზანია, რომ შეინარჩუნოს არსებული ბაზრის წილი და ბენზინგასამართი სადგურების ქსელი. აღნიშნული მიზნების მისაღწევად კომპანია განაგრძობს დაბალი ფასების სტრატეგიით ფუნქციონირებას.

## 6. რისკების მართვა

ჩვენი კომპანია დაარსების დღიდან ზრუნავს როგორც საკუთარ ქონებაზე, ასევე მესამე პირების წინაშე პასუხისმგებლობაზე და წლების განმავლობაში თანამშრომლობს სადაზღვევო კომპანიასთან - „ალდაგი“, სადაც დაზღვეული გვაქვს ნავთობპროდუქტების შესანახი ბაზისა და ავტოგასამართი სადგურების უძრავი ქონება, საწვავის მარაგები, სატრანსპორტო საშუალებები და ასევე მესამე პირების წინაშე სამოქალაქო პასუხისმგებლობა.

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 ანგარიშების წარდგენის თარიღისთვის იყო შემდეგი:

| '000 ლარი                           | საბალანსო ღირებულება |               |
|-------------------------------------|----------------------|---------------|
|                                     | 2018 წელი            | 2017 წელი     |
| სავაჭრო მოთხოვნები                  | 11,051               | 16,904        |
| ბანკში განთავსებული ფულადი სახსრები | 3,268                | 5,359         |
|                                     | <b>14,319</b>        | <b>22,263</b> |

### 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, 2018 წელი<br>'000 ლარი     | საბალანსო<br>ღირებულება | სახელშეკრულებო<br>ფულადი ნაკადები | 0-6<br>თვე    | 6-12<br>თვე | 1-2<br>წელი | 2-5<br>წელი | სულ           |
|------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|---------------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| არაწარმოებული ფინანსური<br>ვალდებულებები |                         |                                   |               |             |             |             |               |
| სესხები და კრედიტები                     | 25,426                  | 25,426                            | 25,426        | -           | -           | -           | 25,426        |
| სავაჭრო და სხვა<br>ვალდებულებები         | 20,546                  | 20,546                            | 20,546        | -           | -           | -           | 20,546        |
|                                          |                         |                                   | <b>45,972</b> | -           | -           | -           | <b>45,972</b> |

„LUKINTER Finance B.V.”-გან აღებული მოკლევადიანი სესხი 25,250 ათასი ლარის ოდენობით იქნა გახანგრძლივებული ერთი წლით - 2018 წლის 18 მაისიდან, 2019 წლის 18 მაისამდე.

| 31 დეკემბერი, 2017 წელი<br>'000 ლარი     | საბალანსო<br>დირეზულა | სახელშეკრულე<br>ბო ფულადი<br>ნაკადები | 0-6<br>თვე    | 6-12<br>თვე  | 1-2<br>წელი  | 2-5<br>წელი   | სულ           |
|------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| არაწარმოებული ფინანსური<br>ვალდებულებები |                       |                                       |               |              |              |               |               |
| სესხები და კრედიტები                     | 76,789                | 80,726                                | 61,275        | 1,920        | 3,708        | 13,823        | 80,726        |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები            | 17,362                | 17,362                                | 17,362        | -            | -            | -             | 17,362        |
|                                          |                       |                                       | <b>78,637</b> | <b>1,920</b> | <b>3,708</b> | <b>13,823</b> | <b>98,088</b> |

## საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარება

კომპანიის დამოკიდებულება საკრედიტო რისკზე იყო შემდეგი (თანხები წარმოდგენილია პირობითი ოდენობით):

| '000 ლარი                     | აშშ დოლარში<br>დენომინირებული | აშშ დოლარში<br>დენომინირებული |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                               | 2018 წელი                     | 2017 წელი                     |
| სავაჭრო მოხვრენები            | 3,394                         | 4,006                         |
| სესხები და კრედიტები          | (25,426)                      | (76,789)                      |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | (17,183)                      | (11,677)                      |
| <b>წმინდა დამოკიდებულება</b>  | <b>(39,215)</b>               | <b>(84,460)</b>               |

31 დეკემბერს და წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

| ლარში        | საშუალო კურსი |        | ანგარიშგების წარდგენის<br>თარიღით არსებული კურსი |        |
|--------------|---------------|--------|--------------------------------------------------|--------|
|              | 2018          | 2017   | 2018                                             | 2017   |
| 1 აშშ დოლარი | 2.5345        | 2.5086 | 2.6766                                           | 2.5922 |

## მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა, 2019 წლის 15 გვისტოს.

დირექტორი:

გომგარ მაჰმუდოვი

.....

„LUKINTER Finance B.V.”-გან აღებული მოკლევადიანი სესხი 25,250 ათასი ლარის ოდენობით იქნა გახანგრძლივებული ერთი წლით - 2018 წლის 18 მაისიდან, 2019 წლის 18 მაისამდე.

| 31 დეკემბერი, 2017 წელი<br>'000 ლარი     | საბალანსო<br>დირებულება | სახელშეკრულზე<br>ბო ფულადი<br>ნაკადები | 0-6<br>თვე    | 6-12<br>თვე  | 1-2<br>წელი  | 2-5<br>წელი   | სულ           |
|------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| არაწარმოებული ფინანსური<br>ვალდებულებები |                         |                                        |               |              |              |               |               |
| სესხები და კრედიტები                     | 76,789                  | 80,726                                 | 61,275        | 1,920        | 3,708        | 13,823        | 80,726        |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები            | 17,362                  | 17,362                                 | 17,362        | -            | -            | -             | 17,362        |
|                                          |                         |                                        | <u>78,637</u> | <u>1,920</u> | <u>3,708</u> | <u>13,823</u> | <u>98,088</u> |

### საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარება

კომპანიის დამოკიდებულება საკრედიტო რისკზე იყო შემდეგი (თანხები წარმოდგენილია პირობითი ოდენობით):

| '000 ლარი                     | აშშ დოლარში<br>დენომინირებული<br>2018 წელი | აშშ დოლარში<br>დენომინირებული<br>2017 წელი |
|-------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
| სავაჭრო მოხონებები            | 3,394                                      | 4,006                                      |
| სესხები და კრედიტები          | (25,426)                                   | (76,789)                                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | (17,183)                                   | (11,677)                                   |
| წმინდა დამოკიდებულება         | <u>(39,215)</u>                            | <u>(84,460)</u>                            |

31 დეკემბერს და წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

| ლარში        | საშუალო კურსი |        | ანგარიშგების წარდგენის<br>თარიღით არსებული კურსი |        |
|--------------|---------------|--------|--------------------------------------------------|--------|
|              | 2018          | 2017   | 2018                                             | 2017   |
| 1 აშშ დოლარი | 2.5345        | 2.5086 | 2.6766                                           | 2.5922 |

### მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა, 2019 წლის 15 გვისტოს.

დირექტორი:

გომგარ მაჰმუდოვი

