

Lukoil Georgia LLC

**Financial Statements
for 2021**

Contents

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



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

Independent Auditors' Report

To the Owner of Lukoil Georgia LLC

Opinion

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

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

Basis for Opinion

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

Statement on Management Report

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

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

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

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

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

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



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

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

Auditors' Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

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

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

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

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

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

Vakhtang Kezheradze

KPMG Georgia LLC
Tbilisi, Georgia
3 June 2022



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

'000 GEL	Note	31 December 2021	31 December 2020
Assets			
Property, plant and equipment	8	20,756	20,662
Intangible assets		148	46
Right of use assets	15	5,075	8,706
Non-current assets		25,979	29,414
Inventories	9	30,975	12,888
Trade receivables	10	4,354	14,868
Prepayments and other receivables		114	290
Cash and cash equivalents	11	16,804	17,213
Current assets		52,247	45,259
Total assets		78,226	74,673
Equity	12		
Charter capital		55,359	55,359
Additional paid-in capital		313	313
Accumulated losses		(45,939)	(47,352)
Total equity		9,733	8,320
Liabilities			
Loans and borrowings	14	16,250	29,489
Lease liability	15	4,721	7,767
Non-current liabilities		20,971	37,256
Loans and borrowings	14	7,060	157
Lease liability	15	2,261	2,831
Advances received	16	6,144	6,014
Trade and other payables	17	30,963	15,834
Provisions	18	-	3,755
Tax liabilities		1,094	506
Current liabilities		47,522	29,097
Total liabilities		68,493	66,353
Total equity and liabilities		78,226	74,673

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

'000 GEL	Note	2021	2020
Revenue	5	473,935	239,321
Costs and other deductions			
Cost of petrochemicals and oil products sold		(448,434)	(217,985)
Wages and salaries		(7,008)	(5,711)
Depreciation and amortization charges		(3,955)	(4,140)
Transportation costs		(988)	(869)
(Provision for)/recovery of impairment losses on trade receivables	19(b)	(4,517)	957
Other operating income	6 (a)	1,326	1,900
Other operating expenses	6 (b)	(4,992)	(3,870)
		(468,568)	(230,560)
Results from operating activities		5,367	8,761
Finance income	7	432	387
Finance costs	7	(4,386)	(8,783)
Net finance cost		(3,954)	(8,396)
Profit before income tax		1,413	1,207
Income tax		-	-
Profit and total comprehensive income for the year		1,413	1,207

These financial statements were approved by management on 3 June 2022 and were signed on its behalf by:

Mikhailo Djurovic
Director

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

'000 GEL	Note	2021	2020
Revenue	5	473,935	239,321
Costs and other deductions			
Cost of petrochemicals and oil products sold		(448,434)	(217,985)
Wages and salaries		(7,008)	(5,711)
Depreciation and amortization charges		(3,955)	(4,140)
Transportation costs		(988)	(869)
(Provision for)/recovery of impairment losses on trade receivables	19(b)	(4,517)	957
Other operating income	6 (a)	1,326	1,900
Other operating expenses	6 (b)	(4,992)	(3,870)
		(468,568)	(230,560)
Results from operating activities		5,367	8,761
Finance income	7	432	387
Finance costs	7	(4,386)	(8,783)
Net finance cost		(3,954)	(8,396)
Profit before income tax		1,413	1,207
Income tax		-	-
Profit and total comprehensive income for the year		1,413	1,207

These financial statements were approved by management on 3 June 2022 and were signed on its behalf by:

Mikhaïlo Djurovic
Director



Lukoil Georgia LLC
Statement of Changes in Equity for 2021

'000 GEL	<u>Charter capital</u>	<u>Additional paid-in capital</u>	<u>Accumulated losses</u>	<u>Total equity</u>
Balance at 1 January 2020	55,359	313	(48,559)	7,113
Total comprehensive income				
Profit for the year	-	-	1,207	1,207
Total comprehensive income for the year	-	-	1,207	1,207
Balance at 31 December 2020	55,359	313	(47,352)	8,320
Balance at 1 January 2021	55,359	313	(47,352)	8,320
Total comprehensive income				
Profit for the year	-	-	1,413	1,413
Total comprehensive income for the year	-	-	1,413	1,413
Balance at 31 December 2021	55,359	313	(45,939)	9,733

'000 GEL	Note	2021	2020
Cash flows from operating activities			
Profit for the year		1,413	1,207
<i>Adjustments for:</i>			
Depreciation and amortization		3,955	4,140
Finance costs, net	7	3,954	8,396
Provision for / (Recovery of) impairment losses on trade receivables	19(b)	4,517	(957)
		13,839	12,786
<i>Changes in:</i>			
Inventories		(18,087)	7,606
Trade receivables		5,967	(2,969)
Prepayments and other receivables		176	1,279
Tax liabilities		588	515
Advances received		117	679
Trade and other payables		11,899	(4,092)
Cash flows from operations before interest paid		14,499	15,804
Interest paid	14(b), 16	(1,888)	(1,823)
Net cash from operating activities		12,611	13,981
Cash flows from investing activities			
Proceeds from sale of property, plant and equipment		131	3
Interest received		432	387
Acquisition of property, plant and equipment	8, 10	(1,701)	(1,026)
Net cash used in investing activities		(1,138)	(636)
Cash flows from financing activities			
Proceeds from borrowings	14(b)	26,000	-
Repayment of borrowings	14(b)	(34,043)	(1,491)
Repayment of lease liabilities	16	(3,849)	(2,431)
Net cash used in financing activities		(11,892)	(3,922)
Net (decrease)/increase in cash and cash equivalents		(420)	9,423
Cash and cash equivalents at 1 January		17,213	8,169
Effect of exchange rate fluctuations on cash and cash equivalents		11	(379)
Cash and cash equivalents at 31 December	11	16,804	17,213

Note	Page	Note	Page
1. Background	10	14. Loans and borrowings	15
2. Basis of accounting	10	15. Leases	17
3. Functional and presentation currency	10	16. Advances received	18
4. Use of judgments, estimates and assumptions	11	17. Trade and other payables	18
5. Revenue	11	18. Provisions	18
6. Other operating income and expenses	13	19. Fair values and risk management	19
7. Finance income and finance costs	13	20. Contingencies	24
8. Property, plant and equipment	14	21. Related party transactions	25
9. Inventories	14	22. Basis of measurement	26
10. Trade receivables	14	23. Subsequent events	26
11. Cash and cash equivalents	14	24. Significant accounting policies	27
12. Equity	15	25. New standards and interpretations not yet adopted	38
13. Capital management	15		

1. Background

(a) Georgian business environment

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

On 24 February 2022, Russian troops invaded Ukraine and commenced military operations in multiple locations. These ongoing operations have led to casualties, significant dislocation of the population, damage to infrastructure and disruption to economic activity in Ukraine. In response, multiple jurisdictions, including the EU, the UK, Switzerland, the US, Canada, Japan and Australia have announced initial tranches of economic sanctions on Russia and Russian entities (see also Note 23).

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

(b) Organisation and operations

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

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

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

As at 31 December 2019, the immediate parent of the Company was Lukoil Europe Holding B.V, which was ultimately controlled by Lukoil Public Joint Stock Company. In December 2020, 100% of the ownership interest in the Company was transferred to LITASCO SA (the "Parent"), which is also ultimately controlled by Lukoil Public Joint Stock Company. As at 31 December 2021 and as of the date of issuance of these financial statements, there have been no changes in the ownership structure of the Company.

Related party transactions are detailed in note 21.

2. Basis of accounting

Statement of compliance

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

3. Functional and presentation currency

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

4. Use of judgments, estimates and assumptions

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

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

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

Measurement of fair values

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

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

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

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

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

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

5. Revenue

(a) Revenue from contracts with customers

'000 GEL	2021	2020
Sales of petrochemicals and oil products	473,935	239,253
Transportation service and other revenue	-	68
	<u>473,935</u>	<u>239,321</u>

(b) Disaggregation of revenue from contracts with customers

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

For the year ended 31 December

'000 GEL	2021	2020
Primary geographical markets		
Domestic	473,935	239,253
Foreign	-	68
	473,935	239,321
'000 GEL	2021	2020
Major revenue streams		
Revenue from wholesales	343,844	128,676
Revenue from retail sales*	130,090	110,577
Revenue from transportation service	-	68
	473,935	239,321
Timing of revenue recognition		
Point in time	473,935	239,321
	473,935	239,321

* Revenue from retail sales includes sales of petrochemical and oil products via cards and coupons in the amount of GEL 37,825 thousand (2020: GEL 40,586 thousand).

(c) Contract balances

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

'000 GEL	Note	31 December 2021	31 December 2020
Trade receivables	10	4,473	14,868
Advances received from sale of cards and coupons	16	(4,082)	(5,176)

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

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

GEL 5,176 thousand recognized in advances received for cards and coupons at the beginning of the period has been recognized as revenue from retail sales for the year ended 31 December 2021 (2020: GEL 5,225 thousand), see also Note 16).

6. Other operating income and expenses

(a) Other operating income

'000 GEL	2021	2020
Income from stores	574	525
Rent income	402	317
Gain on sale of fully depreciated items of property, plant and equipment	131	5
Recovery of lost fuel cost	-	849
Other	219	204
	1,326	1,900

(b) Other operating expenses

'000 GEL	2021	2020
Utilities	848	541
Taxes, other than on income tax	764	534
Office supplies	658	263
Bank service fees	518	395
Royalty fee	405	334
Communication	364	340
Professional service fees	252	181
Fuel	206	408
Security	167	86
Low value/short-term rents	157	230
Advertising	152	60
Insurance	70	129
Repairs and maintenance	61	81
Representative and business trip expenses	46	38
Other	324	250
	4,992	3,870

Audit fees included in professional fees amount to GEL 125 thousand (2020: GEL 127 thousand).

7. Finance income and finance costs

'000 GEL	2021	2020
Recognised in profit or loss		
Interest income on bank deposits	432	387
Finance income	432	387
Net foreign exchange loss	(1,074)	(7,044)
Interest expense on financial liabilities measured at amortized cost	(2,376)	(1,096)
Interest expense accrued under IFRS 16	(936)	(643)
Finance costs	(4,386)	(8,783)
Net finance costs recognised in profit or loss	(3,954)	(8,396)

8. Property, plant and equipment

'000 GEL	Land	Buildings and structures	Oil equipment	Other	Total
Cost					
At 1 January 2020	11,479	21,517	4,504	2,171	39,671
Additions	865	1,753	9	479	3,106
Disposals	-	-	(7)	(6)	(13)
At 31 December 2020	12,344	23,270	4,506	2,644	42,764
At 1 January 2021	12,344	23,270	4,506	2,644	42,764
Additions	-	635	182	768	1,585
Disposals/write-off	-	(29)	-	(1,604)	(1,633)
At 31 December 2021	12,344	23,876	4,688	1,808	42,716
Accumulated depreciation					
At 1 January 2020	-	(15,908)	(2,271)	(2,166)	(20,345)
Depreciation charge	-	(1,036)	(557)	(174)	(1,767)
Disposals	-	-	4	6	10
At 31 December 2020	-	(16,944)	(2,824)	(2,334)	(22,102)
At 1 January 2021	-	(16,944)	(2,824)	(2,334)	(22,102)
Depreciation charge	-	(710)	(425)	(356)	(1,491)
Disposals/write-off	-	29	-	1,604	1,633
At 31 December 2021	-	(17,625)	(3,249)	(1,086)	(21,960)
Carrying amount					
At 1 January 2020	11,479	5,609	2,233	5	19,326
At 31 December 2020	12,344	6,326	1,682	310	20,662
At 31 December 2021	12,344	6,251	1,439	722	20,756

Property, plant and equipment include fully depreciated items with gross carrying amount of GEL 23,844 thousand as at 31 December 2021 (31 December 2020: GEL 23,948 thousand).

9. Inventories

'000 GEL	2021	2010
Petroleum products	30,975	12,888

10. Trade receivables

'000 GEL	2021	2020
Trade receivables	11,464	17,461
Impairment allowance on trade receivables	(7,110)	(2,593)
	4,354	14,868

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

Before July 2021, Unigroup LLC was one of the main corporate customers of the Company selling coupons and cards to end customers. Due to Unigroup's failure to repay outstanding amounts due, the Company cancelled the agreement with Unigroup LLC, resulting in significant increase in credit risk, see also Note 19(b).

11. Cash and cash equivalents

'000 GEL	2021	2020
Petty cash	423	337
Bank balances	16,381	16,876
Cash and cash equivalents in the statement of financial position and statement of cash flows	16,804	17,213

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

12. Equity

(a) Charter capital

Charter capital represents the nominal amount of capital in the founding documentation of the Company. As at 31 December 2021, the Company's charter capital amounted to GEL 55,359 thousand (31 December 2020: GEL 55,359 thousand).

(b) Dividends

In accordance with the Georgian legislation the Company's distributable reserves are limited to the balance of retained earnings as recorded in the Company's statutory financial statements prepared in accordance with International Financial Reporting Standards. As at 31 December 2021, the Company reported accumulated losses of GEL 45,939 thousand (31 December 2020: accumulated losses of GEL 47,352 thousand). Therefore, no distributable reserves were available for distribution.

13. Capital management

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

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

'000 GEL	2021	2020
Total liabilities	68,493	66,353
Less: cash and cash equivalents	(16,804)	(17,213)
Net debt	51,689	49,140
Total equity	9,733	8,320
Debt to capital ratio at 31 December	5.3	5.9

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

14. Loans and borrowings

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

'000 GEL	2021	2020
Non-current portion		
Loan from commercial bank	16,250	-
Loan from LUKINTER Finance B.V.	-	29,489
	16,250	29,489
Current portion		
Loan from commercial bank	7,060	-
Loan from LUKINTER Finance B.V.	-	157
Total loans and borrowings	7,060	29,646

(a) Terms and debt repayment schedule

Terms and conditions of outstanding loans were as follows:

'000 GEL	Currency	Nominal interest rate	Year of maturity	31 December 2021		31 December 2020	
				Face value	Carrying amount	Face value	Carrying amount
Loan from commercial bank	GEL	Ref Rate +2% 3 months	2025	23,310	23,310	-	-
Unsecured loan from LUKINTER Finance B.V.	USD	LIBOR+2.82%	2023	-	-	29,646	29,646
Total interest-bearing liabilities				23,310	23,310	29,646	29,646

On 5 April 2021, the Company concluded a loan agreement with JSC VTB Bank bearing an annual interest rate of refinancing rate +2%, maturing in 2025. The main purpose of the new loan was to refinance the USD-denominated loan from a related party entity, Lukinter Finance B.V., to avoid losses resulting from exposure to foreign exchange rate fluctuations. Consequently, the entire balance of the loan from Lukinter Finance B.V. has been repaid through borrowing from JSC VTB Bank (see also Note 19 (b)).

As at 31 December 2019, unsecured loan from Lukoil Europe Holdings B.V. carried a variable interest rate of LIBOR+2.82% with a term to maturity of 2023. Repayment schedule of the loan was as follows: interest was repayable once every three months and principal was repayable upon maturity. Nevertheless, the loan was classified as on-demand in the statement of financial position, due to the fact that the lender had an option to demand early repayment of the loan by sending written notice to the Company within 3 banking days in advance. However, in June 2020, an amendment to the agreement was concluded between the parties, resulting in the removal of the clause on on-demand repayment of the loan.

On 5 November 2020, the deed of transfer was concluded between Lukoil Europe Holding B.V., Lukinter Finance B.V and Lukoil Georgia LLC, based on which the existing lender was substituted by the new lender - Lukinter Finance B.V.

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

'000 GEL	Loans and borrowings
Balance at 1 January 2021	29,646
Changes from financing cash flows	
Proceeds from borrowings	26,000
Repayment of borrowings	(34,043)
Total changes from financing cash flows	(8,043)
The effect of changes in foreign exchange rates	1,219
Other changes	
<i>Liability-related</i>	
Interest expense (Note 7)	2,376
Interest paid	(1,888)
Total liability-related other changes	488
Balance at 31 December 2021	23,310
'000 GEL	Loans and borrowings
Balance at 1 January 2020	27,425
Changes from financing cash flows	
Proceeds from borrowings	-
Repayment of borrowings	(1,491)
Total changes from financing cash flows	(1,491)
The effect of changes in foreign exchange rates	3,796
Other changes	
<i>Liability-related</i>	
Interest expense (Note 7)	1,096
Interest paid	(1,180)
Total liability-related other changes	(84)
Balance at 31 December 2020	29,646

15. Leases

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

(i) Impact for the year

'000 GEL	Petrol stations	Vehicles	Apartments	Total
Right of use assets				
Balance at 1 January 2020	5,123	94	293	5,510
Additions	-	-	608	608
Write-off	-	-	(355)	(355)
Increase due to modification	7,312	-	-	7,312
Balance at 31 December 2020	12,435	94	546	13,075
Balance at 1 January 2021	12,435	94	545	13,074
Additions	-	-	525	525
Write-off	-	-	(487)	(487)
Decrease due to modification	(1,630)	-	-	(1,630)
Balance at 31 December 2021	10,804	94	583	11,482
Depreciation				
Balance at 1 January 2020	(2,299)	(5)	(50)	(2,354)
Depreciation charge	(1,952)	(33)	(385)	(2,370)
Write-off	-	-	355	355
Balance at 31 December 2020	(4,251)	(38)	(80)	(4,369)
Balance at 1 January 2021	(4,251)	(38)	(80)	(4,369)
Depreciation charge	(1,879)	(33)	(514)	(2,426)
Write-off	-	-	388	388
Balance at 31 December 2021	(6,130)	(71)	(206)	(6,407)
Carrying amount at 1 January 2020	2,824	89	243	3,156
Carrying amount at 31 December 2020	8,184	56	466	8,706
Carrying amount at 31 December 2021	4,675	23	377	5,075
Lease liability				
Lease liability at 1 January 2020	(3,337)	(87)	(228)	(3,652)
Additions	-	-	(608)	(608)
Interest charge	(617)	(5)	(21)	(643)
Payments of lease liability	1,966	34	431	2,431
Interest paid	617	5	21	643
The effect of changes in foreign exchange rates	(1,434)	(19)	(4)	(1,457)
Decrease due to modification	(7,312)	-	-	(7,312)
Lease liability at 31 December 2020	(10,117)	(72)	(409)	(10,598)
Lease liability at 1 January 2021	(10,117)	(72)	(409)	(10,598)
Additions	-	-	(526)	(526)
Interest charge	(911)	(9)	(21)	(941)
Payments of lease liability	1,850	39	523	2,412
Interest paid	911	9	21	941
The effect of changes in foreign exchange rates	82	6	12	100
Decrease due to modification	1,630	-	-	1,630
Lease liability at 31 December 2021	(6,555)	(27)	(400)	(6,982)

Starting from 1 January 2021, the Company amended contract terms for petrol station leases and changed lease contract currency from USD to GEL. Also, starting from 1 July 2021, monthly lease payments have been reduced by GEL 10 thousand. As a result of these changes, right of use asset and lease liability have decreased by GEL 1,630 thousand. Interest rate applied in discounting future lease payments was determined to be 12.5% (2020: 7% for USD).

(ii) Amounts recognised in profit or loss

'000 GEL	2021	2020
Leases under IFRS 16		
Interest on lease liabilities	941	643

(iii) Amounts recognised in statement of cash flows

'000 GEL	2021	2020
Payments of lease liabilities (-)	(2,412)	(2,431)
Interest paid (-)	(941)	(643)
Total cash outflow for leases	(3,353)	(3,074)

16. Advances received

'000 GEL	2021	2020
Advances received from sales of cards and coupons	4,082	5,176
Other prepayments received	2,062	838
	6,144	6,014

Advances received from sale of cards and coupons represents fuel cards and coupons sold, but not yet utilized by end customers.

17. Trade and other payables

'000 GEL	2021	2020
Trade payables to related parties	24,514	13,217
Other trade payables and accruals	6,449	2,617
	30,963	15,834

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

18. Provisions

'000 GEL	2021	2020
Provisions for litigation cases	-	3,755

In 2018, the Company recognised a provision for the estimated cash outflow required to settle a litigation action filed by SOCAR Georgia Petroleum. The claim was settled in full in 2021.

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

'000 GEL	2021	2020
Balance at 1 January	3,755	3,287
Foreign exchange (gain)/loss	(156)	468
Settlement through a factoring arrangement	(3,599)	-
Balance at 31 December	-	3,755

On 26 October 2021, the Company formed a trilateral factoring agreement with JSC TBC Bank and SOCAR Georgia Petroleum on transfer of liability towards SOCAR Georgia Petroleum to JSC TBC Bank. According to the factoring agreement, the Company was to repay the factoring liability in

January, 2022, which was settled in full subsequent to year end. As at 31 December 2021, GEL 3,599 thousand of liabilities towards JSC TBC Bank under the factoring agreement, required to settle the litigation action by SOCAR George Petroleum, has been reported under other trade payables and accruals, see also Note 17.

19. Fair values and risk management

(a) Measurement of fair values

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

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

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

(b) Financial risk management

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

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

(i) Risk management framework

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

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

(ii) Credit risk

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

Exposure to credit risk

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

'000 GEL	Note	Carrying amount	
		2021	2020
Trade receivables	10	4,354	14,868
Cash at banks	11	16,381	16,876
		20,735	31,744

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

'000 GEL	2021	2020
Provision for/(Recovery of) impairment losses on trade receivables arising from contracts with customers	4,517	(957)

Trade receivables

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

Management has established a credit policy under which each new customer is analysed individually for creditworthiness before the Company's standard payment and delivery terms and conditions are offered. The Company's review includes external ratings, when available, and in some cases bank references. Approximately 23% (2020: 28%) of the Company's revenue is attributable to sales transactions with a single customer.

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

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

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

'000 GEL	Carrying amount	
	2021	2020
Domestic	4,354	14,868
	4,354	14,868

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

'000 GEL	Carrying amount	
	2021	2020
Wholesale customers	2,597	8,336
Retail customers	1,758	6,532
	4,354	14,868

Expected credit loss

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

'000 GEL	2021	2021	2021
	Not credit-impaired	Credit-impaired	Total
Customer credit risk grade			
Low risk	4,468	-	4,468
High risk	-	7,115	7,115
Total gross carrying amount	4,468	7,115	11,583
Loss allowance	(6)	(7,104)	(7,110)
	4,462	11	4,473

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

In December 2020, the Company entered into an agreement with z customer, for which an impairment loss provision of GEL 3,043 thousand had been recognised. Based on the agreement, the customer's third-party guarantors agreed to transfer ownership rights over property in favour of the Company in exchange for a partial settlement of credit-impaired receivables. As a result, the Company recognized a reversal of loss allowance in the amount of GEL 2,080 thousand. The remaining balance in the amount of GEL 963 thousand has been fully provisioned as at 31 December 2020.

Before July 2021, Unigroup LLC was one of the main corporate customers of the Company selling coupons and cards to end customers. Due to Unigroup's failure to repay outstanding amounts, the Company has cancelled the agreement with Unigroup LLC, resulting in significant increase in credit risk of the customer. Unigroup LLC has not made any repayments of amounts due to the Company since August 2022, hence the net exposure, i.e. gross carrying amount of the balance, net of advances received from Unigroup LLC, has been provisioned in full. Currently, the Company has an ongoing dispute with the customer, see also Note 20 (b).

The Company defines the above grades as follows:

Low risk - the counterparties have a strong capacity to meet their contractual cash flow obligations in the near term and adverse changes in economic and business conditions in the longer term may not likely reduce the ability of the counterparties to fulfil their contractual cash flow obligations. With equivalent to external credit rating of Ba2 to B3 (Moody's); weighted average loss rate for low risk grade is approximately 0.1% (2020: 0.1%).

High risk - the counterparties have a weak capacity to meet their contractual cash flow obligations in the near term and adverse changes in economic and business conditions in the longer term may likely increase the ability of the counterparties to fulfil their contractual cash flow obligations. With equivalent to external credit rating of Ca-C (Moody's) or loss rate of 100%, weighted average loss rate for high risk grade is approximately 99% (2020: 87%).

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

'000 GEL	2021	2020
Balance at the beginning of the year	2,593	4,969
Recovery for the year	-	(2,080)
Charge for the year	4,517	1,123
Write-off of irrecoverable allowances	-	(1,419)
Balance at the end of the year	7,110	2,593

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

Cash at bank

The Company held cash at bank of GEL 16,381 thousand at 31 December 2021 (31 December 2020: GEL 16,876 thousand), which represents its maximum credit exposure on these assets. The balances are held with banks, which are rated B, based on rating agency Fitch ratings. Management does not believe that any of the counterparties will fail to meet their obligations.

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

(iii) Liquidity risk

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

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

Management regularly monitors monthly forecasts of the Company's cash flows. The Company has established an annual budgeting process with the Parent, which includes cash flow projections on a monthly basis. In case of an anticipated cash shortage, the Company can apply for additional financing from the Parent as part of the budgeting process. The budget is reviewed by the Supervisory Board and approved by the Parent. The budget is updated on a monthly basis based on the actual results. In addition, as at 31 December 2021, the Company had access to undrawn credit facility from JSC VTB Bank of GEL 3,250 thousand (31 December 2020: LUKINTER Finance B.V. USD 1,000 thousand), which can be drawn down to meet short-term financing needs. Interest on the utilized portion of the facility is payable at the rate of refinancing rate +2% p.a.. Term to maturity of the facility is until 4 April 2025, see also Note 14.

Exposure to liquidity risk

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

31 December 2021 '000 GEL	Carrying amount	Contractual cash flows	On Demand	0-6 mths	6-12 mths	1-2 yrs	2-5 yrs
Non-derivative financial liabilities							
Loans and borrowings	23,310	28,220	-	4,606	4,461	8,291	10,862
Lease liabilities	6,982	8,482	-	1,597	1,429	2,674	2,782
Trade and other payables	30,963	30,963	30,963	-	-	-	-
		67,665	30,963	6,203	5,890	10,965	13,644

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

(iv) Market risk

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

Currency risk

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

Exposure to currency risk

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

'000 GEL	USD-denominated 2021	USD-denominated 2020
Loans and borrowings	-	(29,646)
Trade and other payables	(24,526)	(13,600)
Lease liabilities	(336)	(10,527)
Net exposure	(24,862)	(53,773)

The following significant exchange rates were applied during the year:

in GEL	Average rate		Reporting date spot rate	
	2021	2020	2021	2020
USD 1	3.1097	2.8192	3.2766	2.8677

Sensitivity analysis

A strengthening of the GEL, as indicated below, against the following currencies at 31 December 2021 would have increased (decreased) equity and profit or loss before taxes by the amounts shown below. This analysis is based on foreign currency exchange rate variances that the Company considered to be reasonably possible at the end of the reporting period. The analysis assumes that all other variables, in particular interest rates, remain constant. The analysis is performed on the same basis for 2020.

'000 GEL	Profit or loss	
	Strengthening	Weakening
31 December 2021		
USD (10% movement)	2,486	(2,486)
31 December 2020		
USD (10% movement)	5,377	(5,377)

Interest rate risk

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

Exposure to interest rate risk

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

'000 GEL	Carrying amount	
	2021	2020
Fixed rate instruments		
Lease liabilities	6,982	10,598
Variable rate instruments		
Loans and borrowings	23,310	29,646

Fair value sensitivity analysis for fixed rate instruments

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

Cash flow sensitivity analysis for variable rate instruments

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

'000 GEL	Profit or loss	
	100 bp increase	100 bp decrease
2021		
Variable rate instruments	(233)	233
2020		
Variable rate instruments	(296)	296

20. Contingencies

(a) Taxation contingencies in Georgia

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

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

Tax positions of the Company up to 1 January 2019 have been closed by tax inspection, which was finalized in April 2020. No material additional taxes or penalties were levied on the Company by the Georgian Tax Authorities (the “GTA”). Tax inspection in relation to transfer pricing was initiated in 2020 by GTA, covering the tax period from 1 November 2018 till 1 November 2019. Pursuant to the order of audit department dated 15 June 2021, the tax inspection was terminated without issuance of final tax inspection report. No fines or penalties have been charged as a consequence of the terminated inspection.

(b) Litigations

On 9 August 2021, the Company filed a litigation claim with Tbilisi City Court (“TTC”) against Unigroup LLC, requesting repayment of cost of fuel delivered to Unigroup LLC throughout 2020-2022. The total amount of the claim, including fines and penalties charged, amounted to GEL 9,553 thousand.

On 6 October 2021, Unigroup LLC filed a counterclaim against the Company requesting reimbursement of lost profits of the customer throughout 2017-2021. Total amount of lost profits claimed amounted to GEL 7,124 thousand.

As of the date of approval of these financial statements, proceedings were on a preparatory stage and no substantive hearings have been held. As at 31 December 2021, based on the legal analysis of contractual clauses and considering net exposure of disputed amounts, management estimates that it is unlikely that the Company will be required to settle the obligation resulting in outflow of economic resources.

21. Related party transactions

(a) Control relationships

As at 31 December 2021 and 2020, the Company’s immediate parent company was LITASCO SA, which substituted Lukoil Europe Holding B.V in December 2020 pursuant to ownership interest transfer agreement concluded between the parties. The Company’s ultimate parent company and the party with ultimate control over the Company is Lukoil Public Joint Stock Company, which produces financial statements that are available for public use on its web page.

(b) Transactions with key management personnel

(i) Management remuneration

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

'000 GEL	2021	2020
Salaries and bonuses	<u>1,306</u>	<u>903</u>

(c) Other related party transactions

'000 GEL	Transaction value for the year ended 31 December		Outstanding balance as at 31 December	
	2021	2020	2021	2020
Purchase of goods and services:				
Ultimate parent company	555	376	330	-
Fellow subsidiaries	372,340	139,006	24,184	13,217
Loans and borrowings:				
(Note 14 (b))				
Parent company	-	-	-	-
Fellow subsidiaries	(30,793)	-	-	29,646
Loan related expenses:				
Parent company (interest)		939	-	-
Fellow subsidiaries (interest)	407	157	-	-

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

Interest rates and maturities of borrowings from the Company's related parties are disclosed in Note 14.

22. Basis of measurement

These financial statements are prepared on the historical cost basis.

23. Subsequent events

The geopolitical situation in Eastern Europe intensified on 24 February 2022 with the commencement of the conflict between Russia and Ukraine. As of the date of issuance of these financial statements, the conflict continues to evolve. In addition to the impact of these events on entities that have operations in Russia, Ukraine or Belarus or that conduct business with their counterparties, the conflict is increasingly affecting economies and financial markets globally and exacerbating ongoing economic challenges.

The EU as well as USA, Switzerland, United Kingdom and other countries imposed a series of restrictive measures (sanctions) against the Russian and Belarussian government, various companies, and certain individuals. The sanctions imposed include an asset freeze and a prohibition from making funds available to the sanctioned individuals and entities.

Georgia has not joined sanction measures. The impact on the Company largely depends on the nature and duration of uncertain and unpredictable events, such as further military action, additional sanctions, and reactions to ongoing developments by global financial markets. The financial effect of the current crisis on the global economy and overall business activities cannot be estimated with reasonable certainty at this stage, due to the pace at which the conflict prevails and the high level of uncertainties arising from the inability to reliably predict the outcome.

Due to imposed sanctions, in April 2022, bank accounts of the Company with two largest commercial banks of Georgia were frozen as a consequence of sanctions imposed on the President of PJSC LUKOIL Mr Alekperov who was added to both the UK Sanctions List and the Consolidated List of Financial Sanctions Targets in the UK on 13 April 2022 in connection with the conflict between Russia and Ukraine. The bank accounts of the Company were unblocked subsequently on 26 of April 2022

following the resignation of Mr Alekperov from his directorship at PJSC LUKOIL as personal sanction restrictions are not be extended to LUKOIL Group. As of the date of issuance of these financial statements, management is confident that freezing of the Company's accounts were temporary and is unlikely to recur in the foreseeable future.

24. Significant accounting policies

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

(a) Performance obligations and revenue recognition policies

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

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

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

(b) Finance income and costs

The Company's finance income and finance costs include:

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

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

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

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

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

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

(c) Foreign currency transactions

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

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

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

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

(d) Short-term employee benefits

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

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

(e) Income tax

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

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

(i) Current tax

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

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

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

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

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

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

(ii) Deferred tax

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

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

(f) Inventories

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

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

(g) Property, plant and equipment

(i) Recognition and measurement

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

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

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

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

(ii) Subsequent costs

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

(iii) Depreciation

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

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

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

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

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

(h) Financial instruments

(i) Recognition and initial measurement

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

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

(ii) Classification and subsequent measurement of financial assets

Financial assets

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Financial liabilities – Classification, subsequent measurement and gains and losses

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

(iii) Modification of financial assets and financial liabilities

Financial assets

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

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

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

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

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

Financial liabilities

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

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

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

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

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

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

(iv) Derecognition

Financial assets

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

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

Financial liabilities

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

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

(v) Offsetting

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

(i) Impairment

(i) Non-derivative financial assets

Financial instruments

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Measurement of ECLs

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

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

Credit-impaired financial assets

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

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

Presentation of allowance for ECL in the statement of financial position

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

Write-off

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

(j) Charter capital and Additional paid-in capital

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

(k) Leases

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

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

(i) As a lessee

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Short-term leases and leases of low-value assets

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

(l) Advances received

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

(m) Provisions

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

25. New standards and interpretations not yet adopted

A number of new standards are effective for annual periods beginning after 1 January 2022 and earlier application is permitted; however, the Company has not early adopted the new or amended standards, except for COVID-19-Related Rent Concessions (Amendment to IFRS 16), in preparing these consolidated financial statements.

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

- *Property, Plant and Equipment: Proceeds before Intended Use (Amendments to IAS 16).*
- *Reference to Conceptual Framework (Amendments to IFRS 3).*
- *Classification of Liabilities as Current or Non-current (Amendments to IAS 1).*
- *IFRS 17 Insurance Contracts and amendments to IFRS 17 Insurance Contracts.*
- *Onerous Contracts –Cost of Fulfilling a Contract (Amendments to IAS 37).*
- *Interest Rate Benchmark Reform – Phase 2 (Amendments to IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 and IFRS 16).*
- *COVID-19-Related Rent Concessions (Amendment to IFRS 16).*
- *Disclosure of Accounting Policies (Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2)*
- *Definition of Accounting Estimates (Amendments to IAS 8).*

შპს "ლუკოილ-ჯორჯია"

2021 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

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

შპს „KPMG Georgia“

ჯი ემ თი პლაზა, სართული 5

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

თბილისი, საქართველო 0105

ს/კ 404437695

ტელეფონი: +995 322 93 5713

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს "ლუკოილ-ჯორჯიას"-ს მესაკუთრეს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს "ლუკოილ-ჯორჯიას" (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას.

მოსაზრების 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 საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, ჩვენ ვართ „კომპანიისგან“ დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში „IESBA“ კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს ჩვენი მოსაზრებისთვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს.

მმართველობითი ანგარიში

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

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

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომლებსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და შესაბამისობის შემთხვევაში, მოახდინოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული საკითხების წარდგენა და აღრიცხვის საფუძველად გამოიყენოს ფუნქციონირებადობის პრინციპი, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებებისა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას, მათი არსებობისას. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მოიაზრებოდნენ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი, რომ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

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

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების საფუძველის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას, ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების დასაბუთებულობას.

- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების შესაფერისობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით განუსაზღვრელობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით განუსაზღვრელობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა, შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით;
- 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 სამართლიანად წარდგენა.

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

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

ვახტანგ კეჟერაძე

შპს "ლუკოილ-ჯორჯია"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	20,756	20,662
არამატერიალური აქტივები		148	46
აქტივები გამოყენების უფლებით	15	5,075	8,706
გრძელვადიანი აქტივები		25,979	29,414
მარაგები	9	30,975	12,888
სავაჭრო მოთხოვნები	10	4,354	14,868
გადახდილი ავანსები და სხვა მოთხოვნები		114	290
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	16,804	17,213
მოკლევადიანი აქტივები		52,247	45,259
სულ აქტივები		78,226	74,673
კაპიტალი	12		
საწესდებო კაპიტალი		55,359	55,359
დამატებით გადახდილი კაპიტალი		313	313
დაგროვილი ზარალები		(45,939)	(47,352)
სულ კაპიტალი		9,733	8,320
ვალდებულებები			
სესხები და კრედიტები	14	16,250	29,489
საიჯარო ვალდებულება	15	4,721	7,767
გრძელვადიანი ვალდებულებები		20,971	37,256
სესხები და კრედიტები	14	7,060	157
საიჯარო ვალდებულება	15	2,261	2,831
მიღებული ავანსები	16	6,144	6,014
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	30,963	15,834
ანარიცხები	18	-	3,755
საგადასახადო ვალდებულებები		1,094	506
მოკლევადიანი ვალდებულებები		47,522	29,097
სულ ვალდებულებები		68,493	66,353
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		78,226	74,673

შპს "ლუკოილ-ჯორჯია"
2021 წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	5	473,935	239,321
ხარჯები და სხვა გამოქვითვები			
გაყიდული ნავთობქიმიკატების და ნავთობპროდუქტების თვითღირებულება		(448,434)	(217,985)
ხელფასები და გასამრჯელო		(7,008)	(5,711)
ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვები		(3,955)	(4,140)
ტრანსპორტირების ხარჯები		(988)	(869)
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალების (ანარიცხი)/ანაზღაურება	19(b)	(4,517)	957
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6(a)	1,326	1,900
სხვა საოპერაციო ხარჯები	6 (b)	(4,992)	(3,870)
		(468,568)	(230,560)
საოპერაციო საქმიანობების შედეგები		5,367	8,761
ფინანსური შემოსავალი	7	432	387
ფინანსური ხარჯები	7	(4,386)	(8,783)
წმინდა ფინანსური ხარჯები		(3,954)	(8,396)
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		1,413	1,207
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება და სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		1,413	1,207

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 3 ივნისს და მისი სახელით ანგარიშგებას ხელს აწერს:

მიხაილო ჯუროვიჩი
დირექტორი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-45 გვერდებზე

შპს "ლუკოილ-ჯორჯია"
2021 წლის საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით გადახდილი კაპიტალი	დაგროვილი ზარალები	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	55,359	313	(48,559)	7,113
სულ სრული შემოსავალი				
წლის მოგება	-	-	1,207	1,207
სულ სრული შემოსავალი	-	-	1,207	1,207
წლის განმავლობაში				
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	55,359	313	(47,352)	8,320
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	55,359	313	(47,352)	8,320
სულ სრული შემოსავალი				
წლის მოგება	-	-	1,413	1,413
სულ სრული შემოსავალი	-	-	1,413	1,413
წლის განმავლობაში	-	-	1,413	1,413
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	55,359	313	(45,939)	9,733

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-45 გვერდებზე

'000 ლარი	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
წლის მოგება		1,413	1,207
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია		3,955	4,140
ფინანსური ხარჯები, წმინდა	7	3,954	8,396
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალების ანარიცხი/(ანაზღაურება)	19(b)	4,517	(957)
		13,839	12,786
<i>ცვლილებები:</i>			
მარაგებში		(18,087)	7,606
სავაჭრო მოთხოვნებში		5,967	(2,969)
გადახდილ ავანსებსა და სხვა მოთხოვნებში		176	1,279
საგადასახადო ვალდებულებებში		588	515
მიღებულ ავანსებში		117	679
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		11,899	(4,092)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები პროცენტის გადახდამდე		14,499	15,804
გადახდილი პროცენტი	14(b), 16	(1,888)	(1,823)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		12,611	13,981
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან			
მიღებული შემოსულობები		131	3
მიღებული პროცენტი		432	387
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8, 10	(1,701)	(1,026)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,138)	(636)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან			
შემოსულობები სესხებიდან	14(b)	26,000	-
სესხების დაფარვა	14(b)	(34,043)	(1,491)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	16	(3,849)	(2,431)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(11,892)	(3,922)
წმინდა (კლება)/მატება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		(420)	9,423
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		17,213	8,169
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		11	(379)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	11	16,804	17,213

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ზოგადი ინფორმაცია	11	13.კაპიტალის მართვა	16
2. აღრიცხვის საფუძველი	11	14.სესხები და კრედიტები	17
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	12	15.იჯარები	18
4. მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება	12	16.მიღებული ავანსები	20
5. ამონაგები	13	17.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20
6. სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები	14	18.ანარიცხები	20
7. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები	14	19.სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა	21
8. ძირითადი საშუალებები	15	20.პირობითი ვალდებულებები	29
9. მარაგები	15	21.ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	30
10.სავაჭრო მოთხოვნები	15	22.შეფასების საფუძველი	30
11.ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	23.შემდგომი მოვლენები	31
12.კაპიტალი	16	24.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	31
		25.ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული	45

1. ზოგადი ინფორმაცია

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

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

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსული ჯარები შეიჭრნენ უკრაინაში და რამდენიმე ადგილას საომარი მოქმედებები დაიწყო. აღნიშნულმა მიმდინარე ოპერაციებმა გამოიწვია მსხვერპლი, მოსახლეობის მნიშვნელოვანი გადაადგილება, ინფრასტრუქტურის დაზიანება და ეკონომიკური საქმიანობის შეფერხება უკრაინაში. ამის საპასუხოდ, რამდენიმე იურისდიქციამ, მათ შორის ევროკავშირმა, გაერთიანებულმა სამეფომ, შვეიცარიამ, აშშ-მ, კანადამ, იაპონიამ და ავსტრალიამ გამოაცხადეს ეკონომიკური სანქციების საწყისი ზომების მიღების შესახებ რუსეთსა და რუსეთის ორგანიზაციებთან მიმართებაში (იხ. ასევე შენიშვნა 23).

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 საზოგადოებას წარმოადგენს საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად და მისი სარეგისტრაციო ნომერია: 5a/4-3201.

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

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

2019 წლის 31 დეკემბერს, კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანია იყო "Lukoil Europe Holding B.V.", რომლის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე იყო „საჯარო სააქციო საზოგადოება ლუკოილი“. 2020 წლის დეკემბერში, 100%-იანი საკუთრების წილი კომპანიაში გადაეცა "LITASCO SA"-ს ("მშობელი კომპანია"), რომელიც ასევე „საჯარო სააქციო საზოგადოება ლუკოილის“ მიერ საბოლოოდ კონტროლირებადი საწარმოა. 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის, კომპანიის საკუთრების სტრუქტურაში ცვლილებები არ მომხდარა.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია 21-ე შენიშვნაში.

2. აღრიცხვის საფუძველი

შესაბამისობა

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

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

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

4. მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება

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

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

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

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

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

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

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

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

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

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

5. ამონაგები

(a) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

'000 ლარი	2021	2020
ნავთობქიმიკატების და ნავთობპროდუქტების გაყიდვები	473,935	239,253
ტრანსპორტირების მომსახურება და სხვა შემოსავალი	-	68
	473,935	239,321

(b) მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგების ჩაშლა

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

31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

'000 ლარი	2021	2020
ძირითადი გეოგრაფიული ბაზრები		
ადგილობრივი	473,935	239,253
უცხოური	-	68
	473,935	239,321

'000 ლარი	2021	2020
შემოსავლის ძირითადი წყაროები		
შემოსავალი საბითუმო გაყიდვებიდან	343,844	128,676
შემოსავალი საცალო გაყიდვებიდან*	130,090	110,577
შემოსავალი ტრანსპორტირების მომსახურებიდან	-	68
	473,935	239,321
შემოსავლის აღიარების ვადები		
დროის გარკვეულ მომენტში	473,935	239,321
	473,935	239,321

* შემოსავალი საცალო გაყიდვებიდან მოიცავს 37,825 ათასი ლარის ოდენობით ნავთობქიმიკატების და ნავთობპროდუქტების გაყიდვებს ბარათების და კუპონების საშუალებით (2020: 40,586 ათასი ლარი).

(c) სახელშეკრულებო ნაშთები

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

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	10	4,473	14,868
ბარათების და კუპონების გაყიდვიდან მიღებული ავანსები	16	(4,082)	(5,176)

ბიზნესის ხასიათიდან გამომდინარე არ არსებობს სახელშეკრულებო აქტივები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.

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

პერიოდის დასაწყისში ბარათებისა და კუპონებისთვის მიღებულ ავანსებში აღიარებული 5,176 ათასი ლარი, 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის აღიარდა როგორც საცალო გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი (2020: 5,225 ათასი ლარი) (იხილეთ ასევე შენიშვნა 16).

6. სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები

(a) სხვა საოპერაციო შემოსავალი

'000 ლარი	2021	2020
შემოსავალი მაღაზიებიდან	574	525
საიჯარო შემოსავალი	402	317
ამონაგები ძირითადი საშუალებების სრულად გაცვეთილი		
ერთეულების გაყიდვაზე	131	5
დაკარგული საწვავის ღირებულების ანაზღაურება	-	849
სხვა	219	204
	1,326	1,900

(b) სხვა საოპერაციო ხარჯები

'000 ლარი	2021	2020
კომუნალური ხარჯები	848	541
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	764	534
საოფისე მარაგები	658	263
საბანკო მომსახურების საფასური	518	395
როიალტის საფასური	405	334
კომუნიკაციის ხარჯები	364	340
პროფესიული მომსახურების საფასური	252	181
საწვავი	206	408
უსაფრთხოება	167	86
დაბალი ღირებულების მქონე/მოკლევადიანი იჯარები	157	230
რეკლამა	152	60
დაზღვევა	70	129
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	61	81
წარმომადგენლობითი და მივლინების ხარჯები	46	38
სხვა	324	250
	4,992	3,870

პროფესიული მომსახურება მოიცავს აუდიტორული მომსახურების საფასურს 125 ათასი ლარის ოდენობით (2020: 127 ათასი ლარი).

7. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები

'000 ლარი	2021	2020
აღიარებული მოგებაში ან ზარალში		
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებზე	432	387
ფინანსური შემოსავალი	432	387
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი	(1,074)	(7,044)
საპროცენტო ხარჯი ამორტიზებული ღირებულებით		
შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე	(2,376)	(1,096)
ფასს 16-ის ფარგლებში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(936)	(643)
ფინანსური ხარჯები	(4,386)	(8,783)
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული წმინდა		
ფინანსური ხარჯები	(3,954)	(8,396)

8. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი	მიწა	შენობა- ნაგებობები	სანავთობე მოწყობილობები	სხვა	სულ
თვითღირებულება					
2020 წლის 1 იანვარს	11,479	21,517	4,504	2,171	39,671
შესყიდვები	865	1,753	9	479	3,106
გასვლები	-	-	(7)	(6)	(13)
2020 წლის 31 დეკემბერს	12,344	23,270	4,506	2,644	42,764
2021 წლის 1 იანვარს	12,344	23,270	4,506	2,644	42,764
შესყიდვები	-	635	182	768	1,585
გასვლები / ჩამოწერები	-	(29)	-	(1,604)	(1,633)
2021 წლის 31 დეკემბერს	12,344	23,876	4,688	1,808	42,716
დაგროვილი ცვეთა					
2020 წლის 1 იანვარს	-	(15,908)	(2,271)	(2,166)	(20,345)
ცვეთის დარიცხვა	-	(1,036)	(557)	(174)	(1,767)
გასვლები	-	-	4	6	10
2020 წლის 31 დეკემბერს	-	(16,944)	(2,824)	(2,334)	(22,102)
2021 წლის 1 იანვარს	-	(16,944)	(2,824)	(2,334)	(22,102)
ცვეთის დარიცხვა	-	(710)	(425)	(356)	(1,491)
გასვლები / ჩამოწერები	-	29	-	1,604	1,633
2021 წლის 31 დეკემბერს	-	(17,625)	(3,249)	(1,086)	(21,960)
საბალანსო ღირებულება					
2020 წლის 1 იანვარს	11,479	5,609	2,233	5	19,326
2020 წლის 31 დეკემბერს	12,344	6,326	1,682	310	20,662
2021 წლის 31 დეკემბერს	12,344	6,251	1,439	722	20,756

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები მოიცავს სრულად გაცვეთილ ერთეულებს, რომელთა მთლიანი საბალანსო ღირებულებაა 23,844 ათასი ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 23,948 ათასი ლარი).

9. მარაგები

'000 ლარი	2021	2020
ნავთობპროდუქტები	30,975	12,888

10. სავაჭრო მოთხოვნები

'000 ლარი	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები	11,464	17,461
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(7,110)	(2,593)
	4,354	14,868

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

2021 წლის ივლისამდე შპს "უნიგრუპი" იყო კომპანიის ერთ-ერთი მთავარი კორპორატიული მომხმარებელი, რომელიც ყიდდა კუპონებსა და ბარათებს საბოლოო მომხმარებლებზე. რადგან უნიგრუპმა ვერ შეძლო დაუფარავი დავალიანების დროულად გადახდა, კომპანიამ გაწყვიტა ხელშეკრულება შპს "უნიგრუპთან", რამაც საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდა გამოიწვია, იხ. ასევე შენიშვნა 19(b).

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი	2021	2020
ნაღდი ფული სალაროში	423	337
საბანკო ნაშთები	16,381	16,876
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში	16,804	17,213

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

12. კაპიტალი

(a) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში. 2021 წლის 31 დეკემბერს, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 55,359 ათას ლარს (2020 წლის 31 დეკემბერი: 55,359 ათასი ლარი).

(b) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, კომპანიის კანონმდებლობით დადგენილი ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად, რომელიც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ აღრიცხა 45,939 ათასი ლარის ოდენობით დაგროვილი ზარალები (2020 წლის 31 დეკემბერი: 47,352 ათასი ლარის ოდენობით დაგროვილი ზარალები). მაშასადამე, გასანაწილებელი რეზერვები არ ყოფილა ხელმისაწვდომი გასანაწილებლად.

13. კაპიტალის მართვა

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

კომპანიის ვალის კაპიტალთან თანაფარდობის კოეფიციენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იყო შემდეგი:

'000 ლარი	2021	2020
სულ ვალდებულებები	68,493	66,353
გამოკლებული: ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	(16,804)	(17,213)
წმინდა ვალი	51,689	49,140
სულ კაპიტალი	9,733	8,320
ვალის კაპიტალთან თანაფარდობა 31 დეკემბერს	5.3	5.9

კომპანიის კაპიტალის მართვის მიდგომაში წლის განმავლობაში ცვლილებები არ განხორციელებულა. კომპანია არ წარმოადგენს გარედან დაკისრებული, კაპიტალის მოთხოვნების საგანს.

14. სესხები და კრედიტები

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

'000 ლარი	2021	2020
გრძელვადიანი წილი		
კომერციული ბანკისგან მიღებული სესხი	16,250	-
"LUKINTER Finance B.V."-სგან მიღებული სესხი	-	29,489
	16,250	29,489
მიმდინარე წილი		
კომერციული ბანკისგან მიღებული სესხი	7,060	-
"LUKINTER Finance B.V."-სგან მიღებული სესხი	-	157
სულ სესხები და კრედიტები	7,060	29,646

(a) სესხის ვადა და დაფარვის გრაფიკი

დაუფარავი სესხების დაფარვის ვადა და პირობები იყო შემდეგი:

'000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2021		31 დეკემბერი 2020	
				ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
კომერციული ბანკისგან მიღებული სესხი "LUKINTER Finance B.V."-სგან მიღებული	ლარი	რეფინანსირების განაკვეთი +2%	2025	23,310	23,310	-	-
არაუზრუნველ- ყოფილი სესხი	აშშ დოლარი	3-თვიანი LIBOR +2.82%	2023	-	-	29,646	29,646
სულ პროცენტთან ვალდებულებები				23,310	23,310	29,646	29,646

2021 წლის 5 აპრილს, კომპანიამ გააფორმა სასესხო ხელშეკრულება სს "ვითიბი ბანკთან", რომლის წლიური საპროცენტო განაკვეთი იყო: რეფინანსირების განაკვეთი +2%, დაფარვის ვადით 2025 წელი. ახალი სესხის მთავარი მიზანია დაკავშირებული მხარის კომპანია "Lukinter Finance B.V."-სგან აღებული აშშ დოლარში დენომინირებული სესხის რეფინანსირება, რათა თავიდან იქნას აცილებული უცხოური ვალუტის კურსის რყევებით გამოწვეული ზარალები. შედეგად, "Lukinter Finance B.V."-სგან აღებული სესხის მთლიანი ნაშთი იქნა დაფარული სს "ვითიბი ბანკისგან" აღებული სესხით (იხ. ასევე შენიშვნა 19 (b)).

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

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

(b) ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებთან

'000 ლარი	სესხები და კრედიტები
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	29,646
ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან	
შემოსულობები სესხებიდან	26,000
სესხების დაფარვა	(34,043)
სულ ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან	(8,043)
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა სხვა ცვლილებები	1,219
ვალდებულებებთან დაკავშირებული	
საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა 7)	2,376
გადახდილი პროცენტი	(1,888)
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	488
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	23,310

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

15. იჯარები

ინფორმაცია იჯარებზე, რომლებშიც კომპანია მოიჯარის სახით მოქმედებს წარმოდგენილია ქვემოთ.

(i) წლის გავლენა

'000 ლარი	ბენზინ-გასამართი სადგურები	სატრანსპორტო საშუალებები	ბინები	სულ
აქტივები გამოყენების უფლებით				
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	5,123	94	293	5,510
შესყიდვები	-	-	608	608
ჩამოწერა	-	-	(355)	(355)
მოდIFIცირებით გამოწვეული ზრდა	7,312	-	-	7,312
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	12,435	94	546	13,075
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	12,435	94	545	13,074
შესყიდვები	-	-	525	525
ჩამოწერა	-	-	(487)	(487)
მოდIFIცირებით გამოწვეული შემცირება	(1,630)	-	-	(1,630)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	10,804	94	583	11,482
ცვეთა				
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	(2,299)	(5)	(50)	(2,354)
ცვეთის დარიცხვა	(1,952)	(33)	(385)	(2,370)
ჩამოწერა	-	-	355	355
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	(4,251)	(38)	(80)	(4,369)

შპს "ლუკოილ-ჯორჯია"
2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

'000 ლარი	ბენზინ-გასამართი სადგურები	სატრანსპორტო საშუალებები	ბინები	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	(4,251)	(38)	(80)	(4,369)
ცვეთის დარიცხვა	(1,879)	(33)	(514)	(2,426)
ჩამოწერა	-	-	388	388
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	(6,130)	(71)	(206)	(6,407)
საბალანსო ღირებულება				
2020 წლის 1 იანვარს	2,824	89	243	3,156
საბალანსო ღირებულება				
2020 წლის 31 დეკემბერს	8,184	56	466	8,706
საბალანსო ღირებულება				
2021 წლის 31 დეკემბერს	4,675	23	377	5,075
საიჯარო ვალდებულება				
საიჯარო ვალდებულება				
2020 წლის 1 იანვარს	(3,337)	(87)	(228)	(3,652)
შესყიდვები	-	-	(608)	(608)
პროცენტის დარიცხვა	(617)	(5)	(21)	(643)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვები	1,966	34	431	2,431
გადახდილი პროცენტი	617	5	21	643
უცხოური გაცვლითი კურსის				
ცვლილებების გავლენა	(1,434)	(19)	(4)	(1,457)
მოდIFIცირებით გამოწვეული შემცირება	(7,312)	-	-	(7,312)
საიჯარო ვალდებულება				
2020 წლის 31 დეკემბერს	(10,117)	(72)	(409)	(10,598)
საიჯარო ვალდებულება				
2021 წლის 1 იანვარს	(10,117)	(72)	(409)	(10,598)
შესყიდვები	-	-	(526)	(526)
პროცენტის დარიცხვა	(911)	(9)	(21)	(941)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვები	1,850	39	523	2,412
გადახდილი პროცენტი	911	9	21	941
უცხოური გაცვლითი კურსის				
ცვლილებების გავლენა	82	6	12	100
მოდIFIცირებით გამოწვეული შემცირება	1,630	-	-	1,630
საიჯარო ვალდებულება				
2021 წლის 31 დეკემბერს	(6,555)	(27)	(400)	(6,982)

2021 წლის 1 იანვრიდან, კომპანიამ დააკორექტირა ბენზინგასამართი სადგურის იჯარის ხელშეკრულების პირობები და საიჯარო ხელშეკრულების ვალუტა - აშშ დოლარი, ლარით ჩაანაცვლა. ასევე, 2021 წლის 1 ივლისიდან, ყოველთვიური საიჯარო გადახდები 10 ათასი ლარით შემცირდა. აღნიშნული ცვლილებების შედეგად, აქტივი გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულება 1,630 ათასი ლარით შემცირდა. მომავალი საიჯარო გადახდების დისკონტირებისას გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთი 12.5% -ით განისაზღვრა (2020: 7% აშშ დოლარისთვის).

(ii) მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ოდენობები

'000 ლარი	2021	2020
იჯარები ფასს 16-ის ფარგლებში		
პროცენტი საიჯარო ვალდებულებებზე	941	643

(iii) ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში აღიარებული ოდენობები

'000 ლარი	2021	2020
საიჯარო ვალდებულებების გადახდები (-)	(2,412)	(2,431)
გადახდილი პროცენტი (-)	(941)	(643)
სულ ფულადი სახსრების გადინება იჯარებისთვის	(3,353)	(3,074)

16. მიღებული ავანსები

'000 ლარი	2021	2020
ბარათების და კუპონების გაყიდვიდან მიღებული ავანსები	4,082	5,176
სხვა მიღებული ავანსები	2,062	838
სულ	6,144	6,014

ბარათების და კუპონების გაყიდვიდან მიღებული ავანსები წარმოადგენს საწვავის ბარათებსა და კუპონებს, რომლებიც გაიყიდა, მაგრამ ჯერ არ ყოფილა გამოყენებული საბოლოო მომხმარებლების მიერ.

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

'000 ლარი	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	24,514	13,217
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები და დარიცხვები	6,449	2,617
სულ	30,963	15,834

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

18. ანარიცხები

'000 ლარი	2021	2020
ანარიცხი სასამართლო საქმის წარმოებაზე	-	3,755

2018 წელს, კომპანიამ აღიარა ანარიცხი „SOCAR Georgia Petroleum“-ის მიერ შეტანილი საჩივრის დასაკმაყოფილებლად აუცილებელი ფულადი სახსრების სავარაუდო გადინებაზე. საჩივარი სრულად დაკმაყოფილდა 2021 წელს.

შემდეგი ცხრილი ასახავს სასამართლო საქმეების წარმოების ანარიცხის მოძრაობას:

'000 ლარი	2021	2020
ნაშთი 1 იანვარს	3,755	3,287
საკურსო სხვაობით განპირობებული (შემოსულობა)/ზარალი	(156)	468
ანგარიშსწორება ფაქტორინგული შეთანხმებით	(3,599)	-
ნაშთი 31 დეკემბერს	-	3,755

2021 წლის 26 ოქტომბერს, კომპანიამ გააფორმა სამმხრივი ფაქტორინგის ხელშეკრულება სს "თიბისი ბანკთან" და "სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმთან", "სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი"-ს მიმართ არსებული ვალდებულების სს "თიბისი ბანკისთვის" გადაცემის თაობაზე. ფაქტორინგის ხელშეკრულების მიხედვით, კომპანიას უნდა დაეფარა ფაქტორინგული ვალდებულება 2022 წლის იანვარში, რომელიც სრულად იქნა დაფარული წლის ბოლოს შემდეგ. 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, სს "თიბისი ბანკის" მიმართ არსებული 3,599 ათასი ლარის ოდენობით ვალდებულებები ფაქტორინგის ხელშეკრულების ფარგლებში, რომლებიც აუცილებელი იყო "სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის" სარჩელის დასაკმაყოფილებლად, ასახულია "სხვა სავაჭრო ვალდებულებების და დარიცხვების" ფარგლებში, იხ. ასევე შენიშვნა 17.

19. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(a) სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

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

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

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

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე დგას:

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

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

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

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

(ii) საკრედიტო რისკი

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

საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარება

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

'000 ლარი	შენიშვნა	საბალანსო ღირებულება	
		2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები	10	4,354	14,868
ფულადი სახსრები ბანკებში	11	16,381	16,876
		20,735	31,744

გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში შემდეგნაირად:

'000 ლარი	2021	2020
მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოშობილი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალის ანარიცხი/(გაუფასურების ზარალის ანაზღაურება)	4,517	(957)

სავაჭრო მოთხოვნები

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

ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ყველა ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობა ინდივიდუალურად ფასდება სტანდარტული გადახდის და მიწოდების პირობების შეთავაზებამდე. კომპანიის შეფასება მოიცავს გარე რეიტინგებს (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და რიგ შემთხვევაში საბანკო მონაცემებს. კომპანიის შემოსავლის დაახლოებით 23% (2020 წელს: 28%) უკავშირდება სავაჭრო ოპერაციებს ერთ კლიენტთან.

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

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

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

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	2021	2020
ადგილობრივი	4,354	14,868
	4,354	14,868

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

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	2021	2020
საბითუმო მომხმარებლები	2,597	8,336
საცალო მომხმარებლები	1,758	6,532
	4,354	14,868

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

შემდეგი ცხრილი მოიცავს ინფორმაციას საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებისა და კლიენტების მიმართ სავაჭრო მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ, 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

'000 ლარი	2021	2021	2021
	არ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული	საკრედიტო რისკით გაუფასურებული	სულ
მომხმარებლის საკრედიტო რისკის ხარისხი დაბალი რისკი	4,468	-	4,468
მაღალი რისკი	-	7,115	7,115
სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება	4,468	7,115	11,583
ზარალის რეზერვი	(6)	(7,104)	(7,110)
	4,462	11	4,473

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

2020 წლის დეკემბერში, კომპანიამ დადო ხელშეკრულება კლიენტთან, რომლისთვისაც 3,043 ათასი ლარის ოდენობით გაუფასურების ზარალის ანარიცხი იყო აღიარებული. ხელშეკრულების მიხედვით, კლიენტის მესამე მხარის გარანტები თანახმა არიან გადასცენ კომპანიას საკუთრების უფლებები ქონებაზე საკრედიტო რისკით გაუფასურებული მოთხოვნების ნაწილობრივი დაკმაყოფილების სანაცვლოდ. შედეგად, კომპანიამ 2,080 ათასი ლარის ოდენობით ზარალის რეზერვის აღდგენა აღიარა. 963 ათასი ლარის ოდენობით ნარჩენ ნაშთზე სრულად იქნა აღიარებული ანარიცხი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის.

2021 წლის ივლისამდე შპს "უნიგრუპი" იყო კომპანიის ერთ-ერთი მთავარი კორპორატიული მომხმარებელი, რომელიც ყიდდა კუპონებსა და ბარათებს საბოლოო მომხმარებლებზე. რადგან უნიგრუპმა ვერ შეძლო დაუფარავი დავალიანების გადახდა, კომპანიამ გაწყვიტა ხელშეკრულება შპს "უნიგრუპთან", რამაც მომხმარებლის საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდა გამოიწვია. შპს "უნიგრუპს" არ განუხორციელებია კომპანიის მიმართ არსებული დავალიანების დაფარვები 2022 წლის აგვისტოდან, შესაბამისად სრულად აღიარდა ანარიცხი წმინდა დაქვემდებარების ოდენობისთვის, ანუ ნაშთის მთლიანი საბალანსო ღირებულებისთვის, შპს "უნიგრუპისთვის" გადახდილი ავანსების გამოკლებით. ამჟამად, კომპანიას აქვს მიმდინარე დავა კლიენტთან, იხ. ასევე შენიშვნა 20 (b).

კომპანია განსაზღვრავს ზემოაღნიშნულ ხარისხებს შემდეგნაირად:

დაბალი რისკი - კონტრაქტებს, უახლოეს პერიოდში, აქვთ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ვალდებულებების დაკმაყოფილების ძლიერი უნარი და არ არის სავარაუდო, რომ უარყოფითი ცვლილებები ეკონომიკურ და ბიზნეს გარემოში, გრძელვადიან პერსპექტივაში, შეამცირებს კონტრაქტების უნარს დააკმაყოფილონ მათი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ვალდებულებები. გარე საკრედიტო შეფასების Ba2-დან B3-მდე („Moody’s“) ეკვივალენტური; საშუალო შეწონილი ზარალის განაკვეთი დაბალი რისკის ხარისხისთვის არის დაახლოებით 0.1% (2020: 0.1%).

მაღალი რისკი - კონტრაქტებს, უახლოეს პერიოდში, აქვთ მათი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ვალდებულებების დაკმაყოფილების სუსტი უნარი და სავარაუდოა, რომ უარყოფითი ცვლილებები ეკონომიკურ და ბიზნეს გარემოში, გრძელვადიან პერსპექტივაში, შეამცირებს კონტრაქტების უნარს დააკმაყოფილონ მათი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ვალდებულებები. გარე საკრედიტო შეფასების Ca-C („Moody’s“) ან ზარალის 100%-იანი განაკვეთის ეკვივალენტური, საშუალო შეწონილი ზარალის განაკვეთი მაღალი რისკის ხარისხისთვის არის დაახლოებით 99% (2020: 87%).

მომდრობა გაუფასურების ზარალების რეზერვში სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

‘000 ლარი	2021	2020
ნაშთი წლის დასაწყისში	2,593	4,969
ანაზღაურება წლის განმავლობაში	-	(2,080)
დარიცხვა წლის განმავლობაში	4,517	1,123
უიმედო რეზერვების ჩამოწერა	-	(1,419)
ნაშთი წლის ბოლოს	7,110	2,593

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

ფულადი სახსრები ბანკში

კომპანიას, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აქვს 16,381 ათასი ლარის ოდენობით ფულადი სახსრების ნაშთები ბანკში (2020 წლის 31 დეკემბერი: 16,876 ათასი ლარი), რაც წარმოადგენს მის მაქსიმალურ საკრედიტო დაქვემდებარებას აღნიშნულ აქტივებზე. ნაშთები განთავსებულია ბანკებში, რომლებსაც ფიტჩის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვთ B რეიტინგი. ხელმძღვანელობა არ მოელოს, რომ რომელიმე კონტრაქტის ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

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

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია სირთულეებს შეხვდება იმ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებაში, რომლებიც დაკმაყოფილებულია ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდების გზით.

კომპანიის პოლიტიკა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, მდგომარეობს იმის უზრუნველყოფაში, რომ ყოველთვის ჰქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა მისი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ გარემოებებში, მიუღებელი ზარალის გაწევის ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

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

ხელმძღვანელობა რეგულარულად აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების პროგნოზებს. კომპანიას დადგენილი აქვს წლიური ბიუჯეტირების პროცესი მის მშობელ კომპანიასთან, რაც მოიცავს ფულადი ნაკადების პროგნოზებს ყოველთვიურ საფუძველზე. ფულადი სახსრების მოსალოდნელი დანაკლისის შემთხვევაში, კომპანიას შეუძლია მოითხოვოს დამატებითი დაფინანსება მშობელი კომპანიისგან, ბიუჯეტირების პროცესის ნაწილის სახით. ბიუჯეტი მიმოხილულია სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ და დამტკიცებულია მშობელი კომპანიის მიერ. ბიუჯეტი ყოველთვიურად არის განახლებული ფაქტობრივი შედეგების საფუძველზე. ამასთანავე, 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიას ჰქონდა წვდომა "ვითიბი ბანკისგან" აღებულ, 3,250 ათასი ლარის ოდენობით გამოუყენებელ საკრედიტო ხაზზე (2020 წლის 31 დეკემბერი: "LUKINTER Finance B.V." 1,000 ათასი აშშ დოლარი), რომლის გატანაც შესაძლებელია მოკლევადიანი ფინანსური საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად. პროცენტი საკრედიტო ხაზის გამოყენებულ ოდენობაზე გადასახდელია შემდეგი განაკვეთით: რეფინანსირების განაკვეთი +2%, წლიური. საკრედიტო ხაზის დაფარვის ვადაა 2025 წლის 4 აპრილამდე, იხილეთ ასევე შენიშვნა 14.

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

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

	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	მოთხოვნამდე	0-6 თვემდე	6-12 თვემდე	1-2 წლამდე	2-5 წლამდე
31 დეკემბერი 2021 წელი '000 ლარი							
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები							
სესხები და კრედიტები	23,310	28,220	-	4,606	4,461	8,291	10,862
საიჯარო ვალდებულებები	6,982	8,482	-	1,597	1,429	2,674	2,782
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30,963	30,963	30,963	-	-	-	-
		67,665	30,963	6,203	5,890	10,965	13,644
31 დეკემბერი 2020 წელი '000 ლარი							
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები							
სესხები და კრედიტები	29,646	32,278	-	443	457	907	30,471
საიჯარო ვალდებულებები	10,598	12,091	-	1,928	1,551	2,947	5,665
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,834	15,834	15,834	-	-	-	-
		60,203	15,834	2,371	2,008	3,854	36,136

(iv) საბაზრო რისკი

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

სავალუტო რისკი

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

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

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

'000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 2021	აშშ დოლარში დენომინირებული 2020
სესხები და კრედიტები	-	(29,646)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(24,526)	(13,600)
საიჯარო ვალდებულებები	(336)	(10,527)
წმინდა დაქვემდებარება	(24,862)	(53,773)

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო განაკვეთი		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული განაკვეთი	
	2021	2020	2021	2020
1 აშშ დოლარი	3.2209	3.1097	3.0976	3.2766

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის გამყარება, ქვემოთ წარმოდგენილის შესაბამისად, შემდეგ ვალუტებთან მიმართებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაზრდიდა (შემცირებდა) კაპიტალს და მოგებას ან ზარალს დაბეგვრამდე ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ეს ანალიზი ეფუძნება უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებას, რასაც კომპანია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გონივრულად შესაძლებელს მიიჩნევს. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩებოდა. ანალიზი ჩატარებულია იგივე საფუძველზე 2020 წლისთვის.

'000 ლარი	მოგება ან ზარალი	
	გამყარება	შესუსტება
31 დეკემბერი 2021		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	2,486	(2,486)
31 დეკემბერი 2020		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	5,377	(5,377)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება

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

	საბალანსო ღირებულება	
	2021	2020
'000 ლარი		
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
საიჯარო ვალდებულებები	6,982	10,598
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
სესხები და კრედიტები	23,310	29,646

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

კომპანია არ აღრიცხავს ფიქსირებულგანაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტებს როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებულს ან როგორც სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებულს. შესაბამისად, საანგარიშგებო თარიღისთვის, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება ვერანაირ გავლენას ვერ მოახდენდა მოგებაზე ან ზარალზე ან კაპიტალზე.

ფულადი ნაკადების მგრძნობელობის ანალიზი ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

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

	მოგება ან ზარალი	
	100 საბაზისო პუნქტით ზრდა	100 საბაზისო პუნქტით შემცირება
'000 ლარი		
2021		
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები	(233)	233
2020		
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები	(296)	296

20. პირობითი ვალდებულებები

(a) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოში

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

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

საგადასახადო შემოწმებამ (რომელიც 2020 წლის აპრილში დასრულდა) დახურა კომპანიის საგადასახადო პოზიციები 2019 წლის 1 იანვრამდე. საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიაზე არ დაწესებულა არსებითი დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები. საქართველოს საგადასახადო ორგანომ საგადასახადო შემოწმება სატრანსფერო ფასწარმოქმნასთან დაკავშირებით 2020 წელს დაიწყო და მოიცავს 2018 წლის 1 ნოემბრიდან 2019 წლის 1 ნოემბრამდე საგადასახადო პერიოდს. აუდიტის დეპარტამენტის 2021 წლის 15 ივნისის ბრძანების თანახმად, საგადასახადო შემოწმება საგადასახადო შემოწმების საბოლოო აქტის გაცემის გარეშე დასრულდა. შეწყვეტილი შემოწმების შედეგად ჯარიმები და საურავები არ ყოფილა დარიცხული.

(b) სასამართლო დავები

2021 წლის 9 აგვისტოს, კომპანიამ შეიტანა საჩივარი თბილისის საქალაქო სასამართლოში შპს „უნიგრუპის“ წინააღმდეგ, შპს „უნიგრუპისთვის“ 2020-2022 წლებში მიწოდებული საწვავის ღირებულების დაფარვის მოთხოვნით. მოთხოვნის ჯამურმა ოდენობამ, დარიცხული ჯარიმებისა და საურავების ჩათვლით, 9,553 ათასი ლარი შეადგინა.

2021 წლის 6 ოქტომბერს, შპს „უნიგრუპმა“ შეიტანა შეგებებული სარჩელი კომპანიის წინააღმდეგ 2017-2021 წლებში მომხმარებლის დაკარგული მოგების ანაზღაურების მოთხოვნით. მოთხოვნილი დაკარგული მოგების საერთო ოდენობამ 7,124 ათასი ლარი შეადგინა.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის, საქმის წარმოება მოსამზადებელ ეტაპზე იყო და არსებითი მოსმენები არ ყოფილა ჩატარებული. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სახელშეკრულებო დებულებების სამართლებრივი ანალიზისა და სადავო თანხების წმინდა დაქვემდებარების გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ნაკლებად სავარაუდოა, რომ კომპანია ვალდებული იქნება დაფაროს ვალდებულება, რაც ეკონომიკური რესურსების გადინებას გამოიწვევს.

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

(a) კონტროლის ურთიერთობები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანია იყო "LITASCO SA", რომელმაც მხარეებს შორის დადებული საკუთრების წილის გადაცემის ხელშეკრულების თანახმად "Lukoil Europe Holding B.V." 2020 წლის დეკემბერში ჩაანაცვლა. კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია და კომპანიაზე საბოლოო კონტროლის მქონე მხარე არის "საჯარო სააქციო საზოგადოება ლუკოილი", რომელიც აწარმოებს საჯაროდ ხელმისაწვდომ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მის ვებგვერდზე არის განთავსებული.

(b) ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

(i) ხელმძღვანელობის გასამრჯელო

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი გასამრჯელო, რომელიც შესულია "ხელფასები და ანაზღაურების" კატეგორიაში:

'000 ლარი	2021	2020
ხელფასები და ბონუსები	1,306	903

(c) ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 ლარი	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		დაუფარავი ნაშთი 31 დეკემბერს	
	2021	2020	2021	2020
საქონლისა და მომსახურების შესყიდვა:				
საბოლოო მშობელი კომპანია	555	376	330	-
იმავე დონის შვილობილი საწარმოები	372,340	139,006	24,184	13,217
სესხები და კრედიტები: (შენიშვნა 14 (b))				
მშობელი კომპანია	-	-	-	-
იმავე დონის შვილობილი საწარმოები	(30,793)	-	-	29,646
სესხთან დაკავშირებული ხარჯები:				
მშობელი კომპანია (წილი)		939	-	-
იმავე დონის შვილობილი საწარმოები (წილი)	407	157	-	-

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

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

22. შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

23. შემდგომი მოვლენები

გეოპოლიტიკური ვითარება აღმოსავლეთ ევროპაში 2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთსა და უკრაინას შორის კონფლიქტის დაწყებით გამწვავდა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის, კონფლიქტი კვლავ გრძელდება. გარდა ამ მოვლენების გავლენისა ორგანიზაციებზე, რომლებიც თავიანთ საქმიანობას რუსეთში, უკრაინაში ან ბელორუსიაში აწარმოებენ, ან რომლებიც მათ კონტრაპენტებთან აწარმოებენ საქმიანობას, კონფლიქტს სულ უფრო მეტი გავლენა აქვს გლობალურ ეკონომიკასა და ფინანსურ ბაზრებზე და ამწვავებს მიმდინარე ეკონომიკურ გამოწვევებს.

ევროკავშირმა, ისევე როგორც აშშ-მ, შვეიცარიამ, გაერთიანებულმა სამეფომ და სხვა ქვეყნებმა დააწესეს მთელი რიგი შემზღუდველი ზომები (სანქციები) რუსეთის და ბელორუსის მთავრობის, სხვადასხვა კომპანიებისა და ცალკეული პირების მიმართ. დაწესებული სანქციები მოიცავს აქტივების გაყინვას და სანქცირებული ფიზიკური პირებისა და სუბიექტებისთვის სახსრების მიწოდების აკრძალვას.

საქართველო არ შეუერთდა სანქციებს. კომპანიაზე გავლენა დიდწილად დამოკიდებულია გაურკვეველი და არაპროგნოზირებადი მოვლენების ბუნებასა და ხანგრძლივობაზე, როგორცაა შემდგომი სამხედრო მოქმედებები, დამატებითი სანქციები და გლობალური ფინანსური ბაზრების რეაგირება მიმდინარე მოვლენებზე. კონფლიქტის განვითარების ტემპისა და შედეგების სანდოდ პროგნოზირების შეუძლებლობით გამოწვეული გაურკვევლობის მაღალი დონის გამო, გლობალურ ეკონომიკაზე და მთლიან ბიზნეს საქმიანობაზე მიმდინარე კრიზისის ფინანსური გავლენის გონივრული სიზუსტით შეფასება ამ ეტაპზე შეუძლებელია.

2022 წლის აპრილში, დაწესებული სანქციების შეეხო, „PJSC LUKOIL“-ის პრეზიდენტზე ბატონ ალექსანდრე, რომელიც რუსეთსა და უკრაინას შორის არსებული კონფლიქტიდან გამომდინარე 2022 წლის 13 აპრილს შეტანილ იქნა გაერთიანებული სამეფოს სანქციების სიაში და ასევე, გაერთიანებულ სამეფოში "ფინანსური სანქციების სამიზნეების" კონსოლიდირებულ სიაში, კომპანიის საბანკო ანგარიშები საქართველოს ორ უმსხვილეს კომერციულ ბანკში გაიყინა. კომპანიის საბანკო ანგარიშებს ბლოკი მოეხსნათ 2022 წლის 26 აპრილს, ბატონი ალექსანდრის „PJSC LUKOIL“-ის დირექტორის პოზიციიდან გადადგომის შემდეგ, რადგან პირადი სანქციების შეზღუდვები არ ვრცელდება ლუკოილის ჯგუფზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ კომპანიის ანგარიშების გაყინვა იყო დროებითი და ნაკლებად სავარაუდოა, რომ განმეორდეს უახლოეს მომავალში.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

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

(a) შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების პოლიტიკები

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

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

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

(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

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

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

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

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

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

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული სარგებელი ან ზარალი აღირიცხება წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმის გათვალისწინებით თუ სად აქვს ადგილი უცხოური ვალუტის მოძრაობას - წმინდა ამონაგების თუ წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(c) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

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

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება, გადაყვანილია კომპანიის სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი ერთეულები, რომლებიც შეფასებულია ისტორიული ღირებულებით, კონვერტირებულია ოპერაციის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(d) დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

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

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

(e) მოგების გადასახადი

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

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

(i) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადის ხარჯი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება, იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ამოქმედებულია საანგარიშგებო თარიღისათვის. მიმდინარე გადასახადის ხარჯი ასევე მოიცავს 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 წელს და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა საფინანსო დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა მოგვიანებით.

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

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

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

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

(ii) გადავადებული გადასახადი

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

წინა პერიოდებში დარიცხული საგადასახადო ზარალი არ გამოიყენება მომავალში დასაბეგრ მოგებებთან მიმართებაში.

(f) მარაგები

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

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

(g) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

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

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

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

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

(ii) შემდგომი დანახარჯები

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

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო შიდა ძალებით დამზადებული აქტივები - მათი დასრულების და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან. ცვეთა ანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებას გამოვლენული მისი ნარჩენი ღირებულება. ფასდება ინდივიდუალური აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განცალკევებით ხორციელდება.

ცვეთა, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელ ფორმას. 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 კომპანია მიიღებს მათზე საკუთრების უფლებას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების ერთეულების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები, მიმდინარე და შესადარისი პერიოდებისთვის, შემდეგია:

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

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

(h) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

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

ფინანსური აქტივი (თუ ის არ არის სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი საფინანსო კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება (თუ სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებულ ერთეულს არ წარმოადგენს) საწყის ეტაპზე აღირიცხება სამართლიან ღირებულებას დამატებული მის შემენასთან ან გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული გარიგების ხარჯები. სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი საფინანსო კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით.

(ii) ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები

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

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

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

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

ინვესტიცია სავალო ინსტრუმენტებში 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 შეფასებულ:

- 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.

იმ წილობრივი ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარებისას, რომლებიც არ არის სავაჭროდ გამიზნული, კომპანიამ შეიძლება შეუქცევად აირჩიოს ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვა. ეს არჩევანი კეთდება კონკრეტული ინვესტიციების მიხედვით.

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

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

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

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

ფინანსური ვალდებულებები - კლასიფიკაცია, შემდგომი შეფასება და შემოსულობა და ზარალი

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

(iii) ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება

ფინანსური აქტივები

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

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

კომპანია ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

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

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

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

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

- ცვლილება ფინანსური ვალდებულების ვალუტაში;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;
- კონვერტაციის შესაძლებლობის დამატება;
- ცვლილება ფინანსური ვალდებულების სუბორდინაციაში.

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

(iv) აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

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

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

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

(v) ურთიერთგადაფარვა

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

(i) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

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

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

ფინანსურ აქტივზე თავდაპირველად აღიარებული საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდის დასადგენად და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს გონივრულ და დასაბუთებულ ინფორმაციას, რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი ზედმეტი ხარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე. ეს მოიცავს როგორც ხარისხობრივ ისე რაოდენობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ინფორმირებული საკრედიტო შეფასების და 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 (ასეთის არსებობის შემთხვევაში); ან
- ფინანსური აქტივი 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებულია.

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

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

12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი, რომელიც წარმოიშობა საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში 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 ალბათობით შეწონილი სავარაუდო საკრედიტო ზარალი. საკრედიტო ზარალი ფასდება ყველა ფულადი დანაკლისის მიმდინარე ღირებულებით (ანუ სხვაობა ორგანიზაციიდან ხელშეკრულების მიხედვით მიღებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს შორის).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

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

- ემიტენტის ან მსესხებლის არსებითი ფინანსური სირთულებები;
- ხელშეკრულების დარღვევა, მაგალითად დეფოლტი ან 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება;
- კომპანიის მიერ წინსწრების ან სესხის რესტრუქტურისაციას იმ პირობებით, რომლებსაც კომპანია სხვა შემთხვევაში არ განიხილავდა;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- ფინანსური სირთულების გამო უზრუნველყოფის აქტიური ბაზრის გაქრობა.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

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

ჩამოწერა

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

(j) საწესდებო კაპიტალი და დამატებითი გადახდილი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი და დამატებითი გადახდილი კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

(k) იჯარები

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

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

(i) როგორც მოიჯარე

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

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

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

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

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

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

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

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

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

მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

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

(l) მიღებული ავანსები

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

(m) ანარიცხები

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

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

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები, რომლებიც 2022 წლის 1 იანვრიდან და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები მიღებული (COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობების გარდა (ფასს 16-ის შესწორება)) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

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

- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი გამიზნულ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის შესწორებები).
- კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ფასს 3-ის შესწორებები);
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის შესწორებები).
- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებების შესწორებები
- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის შესწორებები)
- საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - ეტაპი 2 (ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16-ის შესწორებები).
- COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები (ფასს 16-ის შესწორება).
- სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებითი შენიშვნები (ბასს 1-ის და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2-ის შესწორებები)
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის შესწორებები).

შპს "ლუკოილ-ჯორჯია"

2021 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

სომეხი ენაზე

სარჩევი

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

შპს „KPMG Georgia“

ჯი ემ თი პლაზა, სართული 5

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

თბილისი, საქართველო 0105

ს/კ 404437695

ტელეფონი: +995 322 93 5713

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს "ლუკოილ-ჯორჯიას"-ს მესაკუთრეს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს "ლუკოილ-ჯორჯიას" (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას.

მოსაზრების 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 საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, ჩვენ ვართ „კომპანიისგან“ დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში „IESBA“ კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს ჩვენი მოსაზრებისთვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს.

მმართველობითი ანგარიში

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

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

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომლებსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და შესაბამისობის შემთხვევაში, მოახდინოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული საკითხების წარდგენა და აღრიცხვის საფუძველად გამოიყენოს ფუნქციონირებადობის პრინციპი, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებებისა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას, მათი არსებობისას. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მოიაზრებოდნენ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი, რომ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ას-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 შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების საფუძველის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას, ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების დასაბუთებულობას.

სოკოი კვანჭა



შპს "ლუკოილ-ჯორჯია"

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა
გვერდი 3

- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების შესაფერისობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით განუსაზღვრელობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით განუსაზღვრელობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა, შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით;
- 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 სამართლიანად წარდგენა.

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

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

ვახტანგ კეჭერაძე

შპს "KPMG Georgia"

თბილისი, საქართველო

3 ივნისი 2022 წელი

სოფია ჯანაძე

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	20,756	20,662
არამატერიალური აქტივები		148	46
აქტივები გამოყენების უფლებით	15	5,075	8,706
გრძელვადიანი აქტივები		25,979	29,414
მარაგები	9	30,975	12,888
სავაჭრო მოთხოვნები	10	4,354	14,868
გადახდილი ავანსები და სხვა მოთხოვნები		114	290
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	16,804	17,213
მოკლევადიანი აქტივები		52,247	45,259
სულ აქტივები		78,226	74,673
კაპიტალი	12		
საწესდებო კაპიტალი		55,359	55,359
დამატებით გადახდილი კაპიტალი		313	313
დაგროვილი ზარალები		(45,939)	(47,352)
სულ კაპიტალი		9,733	8,320
ვალდებულებები			
სესხები და კრედიტები	14	16,250	29,489
საიჯარო ვალდებულება	15	4,721	7,767
გრძელვადიანი ვალდებულებები		20,971	37,256
სესხები და კრედიტები	14	7,060	157
საიჯარო ვალდებულება	15	2,261	2,831
მიღებული ავანსები	16	6,144	6,014
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	30,963	15,834
ანარიცხები	18	-	3,755
საგადასახადო ვალდებულებები		1,094	506
მოკლევადიანი ვალდებულებები		47,522	29,097
სულ ვალდებულებები		68,493	66,353
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		78,226	74,673

შპს "ლუკოილ-ჯორჯია"
2021 წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	5	473,935	239,321
ხარჯები და სხვა გამოქვითვები			
გაყიდული ნავთობქიმიკატების და ნავთობპროდუქტების თვითღირებულება		(448,434)	(217,985)
ხელფასები და გასამრჯელო		(7,008)	(5,711)
ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვები		(3,955)	(4,140)
ტრანსპორტირების ხარჯები		(988)	(869)
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალების (ანარიცხი)/ანაზღაურება	19(b)	(4,517)	957
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6(a)	1,326	1,900
სხვა საოპერაციო ხარჯები	6 (b)	(4,992)	(3,870)
		(468,568)	(230,560)
საოპერაციო საქმიანობების შედეგები		5,367	8,761
ფინანსური შემოსავალი	7	432	387
ფინანსური ხარჯები	7	(4,386)	(8,783)
წმინდა ფინანსური ხარჯები		(3,954)	(8,396)
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		1,413	1,207
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება და სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		1,413	1,207

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 3 ივნისს და მისი სახელით ანგარიშგებას ხელს აწერს:

მიხაილო ჯუროვიჩი
დირექტორი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-45 გვერდებზე

სოფიო კიკნაძე

შპს "ლუკოილ-ჯორჯია"
2021 წლის საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით გადახდილი კაპიტალი	დაგროვილი ზარალები	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	55,359	313	(48,559)	7,113
სულ სრული შემოსავალი წლის მოგება	-	-	1,207	1,207
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	-	1,207	1,207
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	55,359	313	(47,352)	8,320
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	55,359	313	(47,352)	8,320
სულ სრული შემოსავალი წლის მოგება	-	-	1,413	1,413
სულ სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	-	1,413	1,413
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	55,359	313	(45,939)	9,733

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-45 გვერდებზე

სოფიო კახანაძე

'000 ლარი	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
წლის მოგება		1,413	1,207
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია		3,955	4,140
ფინანსური ხარჯები, წმინდა	7	3,954	8,396
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალების ანარიცხი/(ანაზღაურება)	19(b)	4,517	(957)
		13,839	12,786
<i>ცვლილებები:</i>			
მარაგებში		(18,087)	7,606
სავაჭრო მოთხოვნებში		5,967	(2,969)
გადახდილ ავანსებსა და სხვა მოთხოვნებში		176	1,279
საგადასახადო ვალდებულებებში		588	515
მიღებულ ავანსებში		117	679
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		11,899	(4,092)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები პროცენტის გადახდამდე		14,499	15,804
გადახდილი პროცენტი	14(b), 16	(1,888)	(1,823)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		12,611	13,981
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები		131	3
მიღებული პროცენტი		432	387
ძირითადი საშუალებების შეძენა	8, 10	(1,701)	(1,026)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,138)	(636)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან			
შემოსულობები სესხებიდან	14(b)	26,000	-
სესხების დაფარვა	14(b)	(34,043)	(1,491)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	16	(3,849)	(2,431)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(11,892)	(3,922)
წმინდა (კლება)/მატება ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		(420)	9,423
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		17,213	8,169
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		11	(379)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	11	16,804	17,213

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ზოგადი ინფორმაცია	11	13.კაპიტალის მართვა	16
2. აღრიცხვის საფუძველი	11	14.სესხები და კრედიტები	17
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	12	15.იჯარები	18
4. მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება	12	16.მიღებული ავანსები	20
5. ამონაგები	13	17.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20
6. სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები	14	18.ანარიცხები	20
7. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები	14	19.სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა	21
8. ძირითადი საშუალებები	15	20.პირობითი ვალდებულებები	29
9. მარაგები	15	21.ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	30
10.სავაჭრო მოთხოვნები	15	22.შეფასების საფუძველი	30
11.ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	23.შემდგომი მოვლენები	31
12.კაპიტალი	16	24.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	31
		25.ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული	45

1. ზოგადი ინფორმაცია

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

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

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსული ჯარები შეიჭრნენ უკრაინაში და რამდენიმე ადგილას საომარი მოქმედებები დაიწყო. აღნიშნულმა მიმდინარე ოპერაციებმა გამოიწვია მსხვერპლი, მოსახლეობის მნიშვნელოვანი გადაადგილება, ინფრასტრუქტურის დაზიანება და ეკონომიკური საქმიანობის შეფერხება უკრაინაში. ამის საპასუხოდ, რამდენიმე იურისდიქციამ, მათ შორის ევროკავშირმა, გაერთიანებულმა სამეფომ, შვეიცარიამ, აშშ-მ, კანადამ, იაპონიამ და ავსტრალიამ გამოაცხადეს ეკონომიკური სანქციების საწყისი ზომების მიღების შესახებ რუსეთსა და რუსეთის ორგანიზაციებთან მიმართებაში (იხ. ასევე შენიშვნა 23).

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 საზოგადოებას წარმოადგენს საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად და მისი სარეგისტრაციო ნომერია: 5a/4-3201.

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

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

2019 წლის 31 დეკემბერს, კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანია იყო "Lukoil Europe Holding B.V.", რომლის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე იყო „საჯარო სააქციო საზოგადოება ლუკოილი“. 2020 წლის დეკემბერში, 100%-იანი საკუთრების წილი კომპანიაში გადაეცა "LITASCO SA"-ს ("მშობელი კომპანია"), რომელიც ასევე „საჯარო სააქციო საზოგადოება ლუკოილის“ მიერ საბოლოოდ კონტროლირებადი საწარმოა. 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის, კომპანიის საკუთრების სტრუქტურაში ცვლილებები არ მომხდარა.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია 21-ე შენიშვნაში.

2. აღრიცხვის საფუძველი

შესაბამისობა

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

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

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

4. მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება

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

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

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

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

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

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

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

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

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

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

5. ამონაგები

(a) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

'000 ლარი	2021	2020
ნავთობქიმიკატების და ნავთობპროდუქტების გაყიდვები	473,935	239,253
ტრანსპორტირების მომსახურება და სხვა შემოსავალი	-	68
	473,935	239,321

(b) მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგების ჩაშლა

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

31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

'000 ლარი	2021	2020
ძირითადი გეოგრაფიული ბაზრები		
ადგილობრივი	473,935	239,253
უცხოური	-	68
	473,935	239,321

'000 ლარი	2021	2020
შემოსავლის ძირითადი წყაროები		
შემოსავალი საბითუმო გაყიდვებიდან	343,844	128,676
შემოსავალი საცალო გაყიდვებიდან*	130,090	110,577
შემოსავალი ტრანსპორტირების მომსახურებიდან	-	68
	473,935	239,321

შემოსავლის აღიარების ვადები		
დროის გარკვეულ მომენტში	473,935	239,321
	473,935	239,321

* შემოსავალი საცალო გაყიდვებიდან მოიცავს 37,825 ათასი ლარის ოდენობით ნავთობქიმიკატების და ნავთობპროდუქტების გაყიდვებს ბარათების და კუპონების საშუალებით (2020: 40,586 ათასი ლარი).

(c) სახელშეკრულებო ნაშთები

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

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	10	4,473	14,868
ბარათების და კუპონების გაყიდვიდან მიღებული ავანსები	16	(4,082)	(5,176)

ბიზნესის ხასიათიდან გამომდინარე არ არსებობს სახელშეკრულებო აქტივები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.

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

პერიოდის დასაწყისში ბარათებისა და კუპონებისთვის მიღებულ ავანსებში აღიარებული 5,176 ათასი ლარი, 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის აღიარდა როგორც საცალო გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი (2020: 5,225 ათასი ლარი) (იხილეთ ასევე შენიშვნა 16).

6. სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები

(a) სხვა საოპერაციო შემოსავალი

'000 ლარი	2021	2020
შემოსავალი მაღაზიებიდან	574	525
საიჯარო შემოსავალი	402	317
ამონაგები ძირითადი საშუალებების სრულად გაცვეტილი		
ერთეულების გაყიდვაზე	131	5
დაკარგული საწვავის ღირებულების ანაზღაურება	-	849
სხვა	219	204
	1,326	1,900

(b) სხვა საოპერაციო ხარჯები

'000 ლარი	2021	2020
კომუნალური ხარჯები	848	541
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	764	534
საოფისე მარაგები	658	263
საბანკო მომსახურების საფასური	518	395
როიალტის საფასური	405	334
კომუნიკაციის ხარჯები	364	340
პროფესიული მომსახურების საფასური	252	181
საწვავი	206	408
უსაფრთხოება	167	86
დაბალი ღირებულების მქონე/მოკლევადიანი იჯარები	157	230
რეკლამა	152	60
დაზღვევა	70	129
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	61	81
წარმომადგენლობითი და მივლინების ხარჯები	46	38
სხვა	324	250
	4,992	3,870

პროფესიული მომსახურება მოიცავს აუდიტორული მომსახურების საფასურს 125 ათასი ლარის ოდენობით (2020: 127 ათასი ლარი).

7. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები

'000 ლარი	2021	2020
აღიარებული მოგებაში ან ზარალში		
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებზე	432	387
ფინანსური შემოსავალი	432	387
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი	(1,074)	(7,044)
საპროცენტო ხარჯი ამორტიზებული ღირებულებით		
შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე	(2,376)	(1,096)
ფასს 16-ის ფარგლებში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(936)	(643)
ფინანსური ხარჯები	(4,386)	(8,783)
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული წმინდა		
ფინანსური ხარჯები	(3,954)	(8,396)

8. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი	მიწა	შენობა- ნაგებობები	სანავთობე მოწყობილობები	სხვა	სულ
თვითღირებულება					
2020 წლის 1 იანვარს	11,479	21,517	4,504	2,171	39,671
შესყიდვები	865	1,753	9	479	3,106
გასვლები	-	-	(7)	(6)	(13)
2020 წლის 31 დეკემბერს	12,344	23,270	4,506	2,644	42,764
2021 წლის 1 იანვარს	12,344	23,270	4,506	2,644	42,764
შესყიდვები	-	635	182	768	1,585
გასვლები / ჩამოწერები	-	(29)	-	(1,604)	(1,633)
2021 წლის 31 დეკემბერს	12,344	23,876	4,688	1,808	42,716
დაგროვილი ცვეთა					
2020 წლის 1 იანვარს	-	(15,908)	(2,271)	(2,166)	(20,345)
ცვეთის დარიცხვა	-	(1,036)	(557)	(174)	(1,767)
გასვლები	-	-	4	6	10
2020 წლის 31 დეკემბერს	-	(16,944)	(2,824)	(2,334)	(22,102)
2021 წლის 1 იანვარს	-	(16,944)	(2,824)	(2,334)	(22,102)
ცვეთის დარიცხვა	-	(710)	(425)	(356)	(1,491)
გასვლები / ჩამოწერები	-	29	-	1,604	1,633
2021 წლის 31 დეკემბერს	-	(17,625)	(3,249)	(1,086)	(21,960)
საბალანსო ღირებულება					
2020 წლის 1 იანვარს	11,479	5,609	2,233	5	19,326
2020 წლის 31 დეკემბერს	12,344	6,326	1,682	310	20,662
2021 წლის 31 დეკემბერს	12,344	6,251	1,439	722	20,756

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები მოიცავს სრულად გაცვეთილ ერთეულებს, რომელთა მთლიანი საბალანსო ღირებულებაა 23,844 ათასი ლარი (2020 წლის 31 დეკემბერი: 23,948 ათასი ლარი).

9. მარაგები

'000 ლარი	2021	2020
ნავთობპროდუქტები	30,975	12,888

10. სავაჭრო მოთხოვნები

'000 ლარი	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები	11,464	17,461
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(7,110)	(2,593)
	4,354	14,868

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

2021 წლის ივლისამდე შპს "უნიგრუპი" იყო კომპანიის ერთ-ერთი მთავარი კორპორატიული მომხმარებელი, რომელიც ყიდდა კუპონებსა და ბარათებს საბოლოო მომხმარებლებზე. რადგან უნიგრუპმა ვერ შეძლო დაუფარავი დავალიანების დროულად გადახდა, კომპანიამ გაწყვიტა ხელშეკრულება შპს "უნიგრუპთან", რამაც საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდა გამოიწვია, იხ. ასევე შენიშვნა 19(ბ).

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი	2021	2020
ნაღდი ფული სალაროში	423	337
საბანკო ნაშთები	16,381	16,876
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში	16,804	17,213

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

12. კაპიტალი

(a) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში. 2021 წლის 31 დეკემბერს, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 55,359 ათას ლარს (2020 წლის 31 დეკემბერი: 55,359 ათასი ლარი).

(b) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, კომპანიის კანონმდებლობით დადგენილი ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად, რომელიც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ აღრიცხა 45,939 ათასი ლარის ოდენობით დაგროვილი ზარალები (2020 წლის 31 დეკემბერი: 47,352 ათასი ლარის ოდენობით დაგროვილი ზარალები). მაშასადამე, გასანაწილებელი რეზერვები არ ყოფილა ხელმისაწვდომი გასანაწილებლად.

13. კაპიტალის მართვა

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

კომპანიის ვალის კაპიტალთან თანაფარდობის კოეფიციენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იყო შემდეგი:

'000 ლარი	2021	2020
სულ ვალდებულებები	68,493	66,353
გამოკლებული: ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	(16,804)	(17,213)
წმინდა ვალი	51,689	49,140
სულ კაპიტალი	9,733	8,320
ვალის კაპიტალთან თანაფარდობა 31 დეკემბერს	5.3	5.9

კომპანიის კაპიტალის მართვის მიდგომაში წლის განმავლობაში ცვლილებები არ განხორციელებულა. კომპანია არ წარმოადგენს გარედან დაკისრებული, კაპიტალის მოთხოვნების საგანს.

14. სესხები და კრედიტები

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

'000 ლარი	2021	2020
გრძელვადიანი წილი		
კომერციული ბანკისგან მიღებული სესხი	16,250	-
"LUKINTER Finance B.V."-სგან მიღებული სესხი	-	29,489
	16,250	29,489
მიმდინარე წილი		
კომერციული ბანკისგან მიღებული სესხი	7,060	-
"LUKINTER Finance B.V."-სგან მიღებული სესხი	-	157
სულ სესხები და კრედიტები	7,060	29,646

(a) სესხის ვადა და დაფარვის გრაფიკი

დაუფარავი სესხების დაფარვის ვადა და პირობები იყო შემდეგი:

'000 ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2021		31 დეკემბერი 2020	
				ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
კომერციული ბანკისგან მიღებული სესხი "LUKINTER Finance B.V."-სგან მიღებული არაუზრუნველ- ყოფილი სესხი	ლარი	რეფინანსირების განაკვეთი +2%	2025	23,310	23,310	-	-
სულ პროცენტთან ვალდებულებები	აშშ დოლარი	3-თვიანი LIBOR +2.82%	2023	-	-	29,646	29,646
				23,310	23,310	29,646	29,646

2021 წლის 5 აპრილს, კომპანიამ გააფორმა სასესხო ხელშეკრულება სს "ვითიბი ბანკთან", რომლის წლიური საპროცენტო განაკვეთი იყო: რეფინანსირების განაკვეთი +2%, დაფარვის ვადით 2025 წელი. ახალი სესხის მთავარი მიზანია დაკავშირებული მხარის კომპანია "Lukinter Finance B.V."-სგან აღებული აშშ დოლარში დენომინირებული სესხის რეფინანსირება, რათა თავიდან იქნას აცილებული უცხოური ვალუტის კურსის რყევებით გამოწვეული ზარალები. შედეგად, "Lukinter Finance B.V."-სგან აღებული სესხის მთლიანი ნაშთი იქნა დაფარული სს "ვითიბი ბანკისგან" აღებული სესხით (იხ. ასევე შენიშვნა 19 (b)).

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

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

(b) ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებთან

'000 ლარი	სესხები და კრედიტები
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	29,646
ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან	
შემოსულობები სესხებიდან	26,000
სესხების დაფარვა	(34,043)
სულ ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან	(8,043)
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა სხვა ცვლილებები	1,219
ვალდებულებებთან დაკავშირებული	
საპროცენტო ხარჯი (შენიშვნა 7)	2,376
გადახდილი პროცენტი	(1,888)
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	488
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	23,310

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

15. იჯარები

ინფორმაცია იჯარებზე, რომლებშიც კომპანია მოიჯარის სახით მოქმედებს წარმოდგენილია ქვემოთ.

(i) წლის გავლენა

'000 ლარი	ბენზინ-გასამართი სადგურები	სატრანსპორტო საშუალებები	ბინები	სულ
აქტივები გამოყენების უფლებით				
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	5,123	94	293	5,510
შესყიდვები	-	-	608	608
ჩამოწერა	-	-	(355)	(355)
მოდIFIცირებით გამოწვეული ზრდა	7,312	-	-	7,312
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	12,435	94	546	13,075
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	12,435	94	545	13,074
შესყიდვები	-	-	525	525
ჩამოწერა	-	-	(487)	(487)
მოდIFIცირებით გამოწვეული შემცირება	(1,630)	-	-	(1,630)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	10,804	94	583	11,482
ცვლილება				
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	(2,299)	(5)	(50)	(2,354)
ცვლილების დარიცხვა	(1,952)	(33)	(385)	(2,370)
ჩამოწერა	-	-	355	355
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	(4,251)	(38)	(80)	(4,369)

'000 ლარი	ბენზინ-გასამართი სადგურები	სატრანსპორტო საშუალებები	ბინები	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	(4,251)	(38)	(80)	(4,369)
ცვთვის დარიცხვა	(1,879)	(33)	(514)	(2,426)
ჩამოწერა	-	-	388	388
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	(6,130)	(71)	(206)	(6,407)
საბალანსო ღირებულება				
2020 წლის 1 იანვარს	2,824	89	243	3,156
საბალანსო ღირებულება				
2020 წლის 31 დეკემბერს	8,184	56	466	8,706
საბალანსო ღირებულება				
2021 წლის 31 დეკემბერს	4,675	23	377	5,075
საიჯარო ვალდებულება				
საიჯარო ვალდებულება				
2020 წლის 1 იანვარს	(3,337)	(87)	(228)	(3,652)
შესყიდვები	-	-	(608)	(608)
პროცენტის დარიცხვა	(617)	(5)	(21)	(643)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვები	1,966	34	431	2,431
გადახდილი პროცენტი	617	5	21	643
უცხოური გაცვლითი კურსის				
ცვლილებების გავლენა	(1,434)	(19)	(4)	(1,457)
მოდIFIციკაციებით გამოწვეული შემცირება	(7,312)	-	-	(7,312)
საიჯარო ვალდებულება				
2020 წლის 31 დეკემბერს	(10,117)	(72)	(409)	(10,598)
საიჯარო ვალდებულება				
2021 წლის 1 იანვარს	(10,117)	(72)	(409)	(10,598)
შესყიდვები	-	-	(526)	(526)
პროცენტის დარიცხვა	(911)	(9)	(21)	(941)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვები	1,850	39	523	2,412
გადახდილი პროცენტი	911	9	21	941
უცხოური გაცვლითი კურსის				
ცვლილებების გავლენა	82	6	12	100
მოდIFIციკაციებით გამოწვეული შემცირება	1,630	-	-	1,630
საიჯარო ვალდებულება				
2021 წლის 31 დეკემბერს	(6,555)	(27)	(400)	(6,982)

2021 წლის 1 იანვრიდან, კომპანიამ დააკორექტირა ბენზინგასამართი სადგურის იჯარის ხელშეკრულების პირობები და საიჯარო ხელშეკრულების ვალუტა - აშშ დოლარი, ლარით ჩაანაცვლა. ასევე, 2021 წლის 1 ივლისიდან, ყოველთვიური საიჯარო გადახდები 10 ათასი ლარით შემცირდა. აღნიშნული ცვლილებების შედეგად, აქტივი გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულება 1,630 ათასი ლარით შემცირდა. მომავალი საიჯარო გადახდების დისკონტირებისას გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთი 12.5% -ით განისაზღვრა (2020: 7% აშშ დოლარისთვის).

(ii) მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ოდენობები

'000 ლარი	2021	2020
იჯარები ფასს 16-ის ფარგლებში		
პროცენტი საიჯარო ვალდებულებებზე	941	643

(iii) ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში აღიარებული ოდენობები

'000 ლარი	2021	2020
საიჯარო ვალდებულებების გადახდები (-)	(2,412)	(2,431)
გადახდილი პროცენტი (-)	(941)	(643)
სულ ფულადი სახსრების გადინება იჯარებისთვის	(3,353)	(3,074)

16. მიღებული ავანსები

'000 ლარი	2021	2020
ბარათების და კუპონების გაყიდვიდან მიღებული ავანსები	4,082	5,176
სხვა მიღებული ავანსები	2,062	838
	6,144	6,014

ბარათების და კუპონების გაყიდვიდან მიღებული ავანსები წარმოადგენს საწვავის ბარათებსა და კუპონებს, რომლებიც გაიყიდა, მაგრამ ჯერ არ ყოფილა გამოყენებული საბოლოო მომხმარებლების მიერ.

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

'000 ლარი	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	24,514	13,217
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები და დარიცხვები	6,449	2,617
	30,963	15,834

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

18. ანარიცხები

'000 ლარი	2021	2020
ანარიცხი სასამართლო საქმის წარმოებაზე	-	3,755

2018 წელს, კომპანიამ აღიარა ანარიცხი „SOCAR Georgia Petroleum“-ის მიერ შეტანილი საჩივრის დასაკმაყოფილებლად აუცილებელი ფულადი სახსრების სავარაუდო გადინებაზე. საჩივარი სრულად დაკმაყოფილდა 2021 წელს.

შემდეგი ცხრილი ასახავს სასამართლო საქმეების წარმოების ანარიცხის მოძრაობას:

'000 ლარი	2021	2020
ნაშთი 1 იანვარს	3,755	3,287
საკურსო სხვაობით განპირობებული (შემოსულობა)/ზარალი	(156)	468
ანგარიშსწორება ფაქტორინგული შეთანხმებით	(3,599)	-
ნაშთი 31 დეკემბრისთვის	-	3,755

2021 წლის 26 ოქტომბერს, კომპანიამ გააფორმა სამმხრივი ფაქტორინგის ხელშეკრულება სს "თიბისი ბანკთან" და "სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმთან", "სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი"-ს მიმართ არსებული ვალდებულების სს "თიბისი ბანკისთვის" გადაცემის თაობაზე. ფაქტორინგის ხელშეკრულების მიხედვით, კომპანიას უნდა დაეფარა ფაქტორინგული ვალდებულება 2022 წლის იანვარში, რომელიც სრულად იქნა დაფარული წლის ბოლოს შემდეგ. 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, სს "თიბისი ბანკის" მიმართ არსებული 3,599 ათასი ლარის ოდენობით ვალდებულებები ფაქტორინგის ხელშეკრულების ფარგლებში, რომლებიც აუცილებელი იყო "სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის" სარჩელის დასაკმაყოფილებლად, ასახულია "სხვა სავაჭრო ვალდებულებების და დარიცხვების" ფარგლებში, იხ. ასევე შენიშვნა 17.

19. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(a) სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

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

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

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

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე დგას:

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

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

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

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

(ii) საკრედიტო რისკი

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

საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარება

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

'000 ლარი	შენიშვნა	საბალანსო ღირებულება	
		2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები	10	4,354	14,868
ფულადი სახსრები ბანკებში	11	16,381	16,876
		20,735	31,744

გაუფასურების ზარალი ფინანსურ აქტივებზე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში შემდეგნაირად:

'000 ლარი	2021	2020
მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოშობილი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალის ანარიცხი/(გაუფასურების ზარალის ანაზღაურება)	4,517	(957)

სავაჭრო მოთხოვნები

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

ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ყველა ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობა ინდივიდუალურად ფასდება სტანდარტული გადახდის და მიწოდების პირობების შეთავაზებამდე. კომპანიის შეფასება მოიცავს გარე რეიტინგებს (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და რიგ შემთხვევაში საბანკო მონაცემებს. კომპანიის შემოსავლის დაახლოებით 23% (2020 წელს: 28%) უკავშირდება სავაჭრო ოპერაციებს ერთ კლიენტთან.

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

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

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

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	2021	2020
ადგილობრივი	4,354	14,868
	4,354	14,868

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

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	2021	2020
საბითუმო მომხმარებლები	2,597	8,336
საცალო მომხმარებლები	1,758	6,532
	4,354	14,868

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

შემდეგი ცხრილი მოიცავს ინფორმაციას საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებისა და კლიენტების მიმართ სავაჭრო მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ, 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

'000 ლარი	2021	2021	2021
	არ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული	საკრედიტო რისკით გაუფასურებული	სულ
მომხმარებლის საკრედიტო რისკის ხარისხი დაბალი რისკი	4,468	-	4,468
მაღალი რისკი	-	7,115	7,115
სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება	4,468	7,115	11,583
ზარალის რეზერვი	(6)	(7,104)	(7,110)
	4,462	11	4,473

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

2020 წლის დეკემბერში, კომპანიამ დადო ხელშეკრულება კლიენტთან, რომლისთვისაც 3,043 ათასი ლარის ოდენობით გაუფასურების ზარალის ანარიცხი იყო აღიარებული. ხელშეკრულების მიხედვით, კლიენტის მესამე მხარის გარანტები თანახმა არიან გადასცენ კომპანიას საკუთრების უფლებები ქონებაზე საკრედიტო რისკით გაუფასურებული მოთხოვნების ნაწილობრივი დაკმაყოფილების სანაცვლოდ. შედეგად, კომპანიამ 2,080 ათასი ლარის ოდენობით ზარალის რეზერვის აღდგენა აღიარა. 963 ათასი ლარის ოდენობით ნარჩენ ნაშთზე სრულად იქნა აღიარებული ანარიცხი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის.

2021 წლის ივლისამდე შპს "უნიგრუპი" იყო კომპანიის ერთ-ერთი მთავარი კორპორატიული მომხმარებელი, რომელიც ყიდდა კუპონებსა და ბარათებს საბოლოო მომხმარებლებზე. რადგან უნიგრუპმა ვერ შეძლო დაუფარავი დავალიანების გადახდა, კომპანიამ გაწყვიტა ხელშეკრულება შპს "უნიგრუპთან", რამაც მომხმარებლის საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდა გამოიწვია. შპს "უნიგრუპს" არ განუხორციელებია კომპანიის მიმართ არსებული დავალიანების დაფარვები 2022 წლის აგვისტოდან, შესაბამისად სრულად აღიარდა ანარიცხი წმინდა დაქვემდებარების ოდენობისთვის, ანუ ნაშთის მთლიანი საბალანსო ღირებულებისთვის, შპს "უნიგრუპისთვის" გადახდილი ავანსების გამოკლებით. ამჟამად, კომპანიას აქვს მიმდინარე დავა კლიენტთან, იხ. ასევე შენიშვნა 20 (b).

კომპანია განსაზღვრავს შემოაღნიშნულ ხარისხებს შემდეგნაირად:

დაბალი რისკი - კონტრაქტებს, უახლოეს პერიოდში, აქვთ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ვალდებულებების დაკმაყოფილების ძლიერი უნარი და არ არის სავარაუდო, რომ უარყოფითი ცვლილებები ეკონომიკურ და ბიზნეს გარემოში, გრძელვადიან პერსპექტივაში, შეამცირებს კონტრაქტების უნარს დააკმაყოფილონ მათი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ვალდებულებები. გარე საკრედიტო შეფასების Ba2-დან B3-მდე („Moody’s“) ეკვივალენტური; საშუალო შეწონილი ზარალის განაკვეთი დაბალი რისკის ხარისხისთვის არის დაახლოებით 0.1% (2020: 0.1%).

მაღალი რისკი - კონტრაქტებს, უახლოეს პერიოდში, აქვთ მათი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ვალდებულებების დაკმაყოფილების სუსტი უნარი და სავარაუდოა, რომ უარყოფითი ცვლილებები ეკონომიკურ და ბიზნეს გარემოში, გრძელვადიან პერსპექტივაში, შეამცირებს კონტრაქტების უნარს დააკმაყოფილონ მათი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ვალდებულებები. გარე საკრედიტო შეფასების Ca-C („Moody’s“) ან ზარალის 100%-იანი განაკვეთის ეკვივალენტური, საშუალო შეწონილი ზარალის განაკვეთი მაღალი რისკის ხარისხისთვის არის დაახლოებით 99% (2020: 87%).

მოდრაობა გაუფასურების ზარალების რეზერვში სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

'000 ლარი	2021	2020
ნაშთი წლის დასაწყისში	2,593	4,969
ანაზღაურება წლის განმავლობაში	-	(2,080)
დარიცხვა წლის განმავლობაში	4,517	1,123
უიმედო რეზერვების ჩამოწერა	-	(1,419)
ნაშთი წლის ბოლოს	7,110	2,593

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

ფულადი სახსრები ბანკში

კომპანიას, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აქვს 16,381 ათასი ლარის ოდენობით ფულადი სახსრების ნაშთები ბანკში (2020 წლის 31 დეკემბერი: 16,876 ათასი ლარი), რაც წარმოადგენს მის მაქსიმალურ საკრედიტო დაქვემდებარებას აღნიშნულ აქტივებზე. ნაშთები განთავსებულია ბანკებში, რომლებსაც ფიტჩის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვთ B რეიტინგი. ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაქტი ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

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

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია სირთულეებს შეხვდება იმ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებაში, რომლებიც დაკმაყოფილებულია ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდების გზით.

კომპანიის პოლიტიკა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, მდგომარეობს იმის უზრუნველყოფაში, რომ ყოველთვის ჰქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა მისი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ გარემოებებში, მიუღებელი ზარალის გაწევის ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

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

ხელმძღვანელობა რეგულარულად აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების პროგნოზებს. კომპანიას დადგენილი აქვს წლიური ბიუჯეტირების პროცესი მის მშობელ კომპანიასთან, რაც მოიცავს ფულადი ნაკადების პროგნოზებს ყოველთვიურ საფუძველზე. ფულადი სახსრების მოსალოდნელი დანაკლისის შემთხვევაში, კომპანიას შეუძლია მოითხოვოს დამატებითი დაფინანსება მშობელი კომპანიისგან, ბიუჯეტირების პროცესის ნაწილის სახით. ბიუჯეტი მიმოხილულია სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ და დამტკიცებულია მშობელი კომპანიის მიერ. ბიუჯეტი ყოველთვიურად არის განახლებული ფაქტობრივი შედეგების საფუძველზე. ამასთანავე, 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიას ჰქონდა წვდომა "ვითიბი ბანკისგან" აღებულ, 3,250 ათასი ლარის ოდენობით გამოუყენებელ საკრედიტო ხაზზე (2020 წლის 31 დეკემბერი: "LUKINTER Finance B.V." 1,000 ათასი აშშ დოლარი), რომლის გატანაც შესაძლებელია მოკლევადიანი ფინანსური საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად. პროცენტი საკრედიტო ხაზის გამოყენებულ ოდენობაზე გადასახდელია შემდეგი განაკვეთით: რეფინანსირების განაკვეთი +2%, წლიური. საკრედიტო ხაზის დაფარვის ვადაა 2025 წლის 4 აპრილამდე, იხილეთ ასევე შენიშვნა 14.

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

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

31 დეკემბერი 2021 წელი '000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	მოთხოვნამდე	0-6 თვემდე	6-12 თვემდე	1-2 წლამდე	2-5 წლამდე
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები							
სესხები და კრედიტები	23,310	28,220	-	4,606	4,461	8,291	10,862
საიჯარო ვალდებულებები	6,982	8,482	-	1,597	1,429	2,674	2,782
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30,963	30,963	30,963	-	-	-	-
		67,665	30,963	6,203	5,890	10,965	13,644

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

საგარეო
განმარტება

(iv) საბაზრო რისკი

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

სავალუტო რისკი

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

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

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

'000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 2021	აშშ დოლარში დენომინირებული 2020
სესხები და კრედიტები	-	(29,646)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(24,526)	(13,600)
საიჯარო ვალდებულებები	(336)	(10,527)
წმინდა დაქვემდებარება	(24,862)	(53,773)

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო განაკვეთი		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული განაკვეთი	
	2021	2020	2021	2020
1 აშშ დოლარი	3.2209	3.1097	3.0976	3.2766

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის გამყარება, ქვემოთ წარმოდგენილის შესაბამისად, შემდეგ ვალუტებთან მიმართებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაზრდიდა (შემცირებდა) კაპიტალს და მოგებას ან ზარალს დაბეგვრამდე ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ეს ანალიზი ეფუძნება უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებას, რასაც კომპანია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გონივრულად შესაძლებელს მიიჩნევს. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩებოდა. ანალიზი ჩატარებულია იგივე საფუძველზე 2020 წლისთვის.

'000 ლარი	მოგება ან ზარალი	
	გამყარება	შესუსტება
31 დეკემბერი 2021		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	2,486	(2,486)
31 დეკემბერი 2020		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	5,377	(5,377)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება

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

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	2021	2020
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
საიჯარო ვალდებულებები	6,982	10,598
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
სესხები და კრედიტები	23,310	29,646

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

კომპანია არ აღრიცხავს ფიქსირებულგანაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტებს როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებულს ან როგორც სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებულს. შესაბამისად, საანგარიშგებო თარიღისთვის, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება ვერანაირ გავლენას ვერ მოახდენდა მოგებაზე ან ზარალზე ან კაპიტალზე.

ფულადი ნაკადების მგრძნობელობის ანალიზი ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

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

'000 ლარი	მოგება ან ზარალი	
	100 საბაზისო პუნქტით ზრდა	100 საბაზისო პუნქტით შემცირება
2021		
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები	(233)	233
2020		
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები	(296)	296

20. პირობითი ვალდებულებები

(a) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოში

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

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

საგადასახადო შემოწმებამ (რომელიც 2020 წლის აპრილში დასრულდა) დახურა კომპანიის საგადასახადო პოზიციები 2019 წლის 1 იანვრამდე. საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიაზე არ დაწესებულა არსებითი დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები. საქართველოს საგადასახადო ორგანომ საგადასახადო შემოწმება სატრანსფერო ფასწარმოქმნასთან დაკავშირებით 2020 წელს დაიწყო და მოიცავს 2018 წლის 1 ნოემბრიდან 2019 წლის 1 ნოემბრამდე საგადასახადო პერიოდს. აუდიტის დეპარტამენტის 2021 წლის 15 ივნისის ბრძანების თანახმად, საგადასახადო შემოწმება საგადასახადო შემოწმების საბოლოო აქტის გაცემის გარეშე დასრულდა. შეწყვეტილი შემოწმების შედეგად ჯარიმები და საურავები არ ყოფილა დარიცხული.

(b) სასამართლო დავები

2021 წლის 9 აგვისტოს, კომპანიამ შეიტანა საჩივარი თბილისის საქალაქო სასამართლოში შპს „უნიგრუპის“ წინააღმდეგ, შპს „უნიგრუპისთვის“ 2020-2022 წლებში მიწოდებული საწვავის ღირებულების დაფარვის მოთხოვნით. მოთხოვნის ჯამურმა ოდენობამ, დარიცხული ჯარიმებისა და საურავების ჩათვლით, 9,553 ათასი ლარი შეადგინა.

2021 წლის 6 ოქტომბერს, შპს „უნიგრუპმა“ შეიტანა შეგებებული სარჩელი კომპანიის წინააღმდეგ 2017-2021 წლებში მომხმარებლის დაკარგული მოგების ანაზღაურების მოთხოვნით. მოთხოვნილი დაკარგული მოგების საერთო ოდენობამ 7,124 ათასი ლარი შეადგინა.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის, საქმის წარმოება მოსამზადებელ ეტაპზე იყო და არსებითი მოსმენები არ ყოფილა ჩატარებული. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სახელშეკრულებო დებულებების სამართლებრივი ანალიზისა და სადავო თანხების წმინდა დაქვემდებარების გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ნაკლებად სავარაუდოა, რომ კომპანია ვალდებული იქნება დაფაროს ვალდებულება, რაც ეკონომიკური რესურსების გადინებას გამოიწვევს.

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

(a) კონტროლის ურთიერთობები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანია იყო "LITASCO SA", რომელმაც მხარეებს შორის დადებული საკუთრების წილის გადაცემის ხელშეკრულების თანახმად "Lukoil Europe Holding B.V." 2020 წლის დეკემბერში ჩაანაცვლა. კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანია და კომპანიაზე საბოლოო კონტროლის მქონე მხარე არის "საჯარო სააქციო საზოგადოება ლუკოილი", რომელიც აწარმოებს საჯაროდ ხელმისაწვდომ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მის ვებგვერდზე არის განთავსებული.

(b) ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

(i) ხელმძღვანელობის გასამრჯელო

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი გასამრჯელო, რომელიც შესულია "ხელფასები და ანაზღაურების" კატეგორიაში:

'000 ლარი	2021	2020
ხელფასები და ბონუსები	1,306	903

(c) ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 ლარი	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		დაუფარავი ნაშთი 31 დეკემბერს	
	2021	2020	2021	2020
საქონლისა და მომსახურების შესყიდვა:				
საბოლოო მშობელი კომპანია	555	376	330	-
იმავე დონის შვილობილი საწარმოები	372,340	139,006	24,184	13,217
სესხები და კრედიტები:				
(შენიშვნა 14 (b))				
მშობელი კომპანია	-	-	-	-
იმავე დონის შვილობილი საწარმოები	(30,793)	-	-	29,646
სესხთან დაკავშირებული ხარჯები:				
მშობელი კომპანია (წილი)		939	-	-
იმავე დონის შვილობილი საწარმოები (წილი)	407	157	-	-

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

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

22. შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

23. შემდგომი მოვლენები

გეოპოლიტიკური ვითარება აღმოსავლეთ ევროპაში 2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთსა და უკრაინას შორის კონფლიქტის დაწყებით გამწვავდა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის, კონფლიქტი კვლავ გრძელდება. გარდა ამ მოვლენების გავლენისა ორგანიზაციებზე, რომლებიც თავიანთ საქმიანობას რუსეთში, უკრაინაში ან ბელორუსიაში აწარმოებენ, ან რომლებიც მათ კონტრაპენტებთან აწარმოებენ საქმიანობას, კონფლიქტს სულ უფრო მეტი გავლენა აქვს გლობალურ ეკონომიკასა და ფინანსურ ბაზრებზე და ამწვავებს მიმდინარე ეკონომიკურ გამოწვევებს.

ევროკავშირმა, ისევე როგორც აშშ-მ, შვეიცარიამ, გაერთიანებულმა სამეფომ და სხვა ქვეყნებმა დააწესეს მთელი რიგი შემზღუდველი ზომები (სანქციები) რუსეთის და ბელორუსის მთავრობის, სხვადასხვა კომპანიებისა და ცალკეული პირების მიმართ. დაწესებული სანქციები მოიცავს აქტივების გაყინვას და სანქცირებული ფიზიკური პირებისა და სუბიექტებისთვის სახსრების მიწოდების აკრძალვას.

საქართველო არ შეუერთდა სანქციებს. კომპანიაზე გავლენა დიდწილად დამოკიდებულია გაურკვეველი და არაპროგნოზირებადი მოვლენების ბუნებასა და ხანგრძლივობაზე, როგორიცაა შემდგომი სამხედრო მოქმედებები, დამატებითი სანქციები და გლობალური ფინანსური ბაზრების რეაგირება მიმდინარე მოვლენებზე. კონფლიქტის განვითარების ტემპისა და შედეგების სანდოდ პროგნოზირების შეუძლებლობით გამოწვეული გაურკვევლობის მაღალი დონის გამო, გლობალურ ეკონომიკაზე და მთლიან ბიზნეს საქმიანობაზე მიმდინარე კრიზისის ფინანსური გავლენის გონივრული სიზუსტით შეფასება ამ ეტაპზე შეუძლებელია.

2022 წლის აპრილში, დაწესებული სანქციების შეეხო, „PJSC LUKOIL“-ის პრეზიდენტზე ბატონ ალექსანდრე, რომელიც რუსეთსა და უკრაინას შორის არსებული კონფლიქტიდან გამომდინარე 2022 წლის 13 აპრილს შეტანილ იქნა გაერთიანებული სამეფოს სანქციების სიაში და ასევე, გაერთიანებულ სამეფოში "ფინანსური სანქციების სამიზნეების" კონსოლიდირებულ სიაში, კომპანიის საბანკო ანგარიშები საქართველოს ორ უმსხვილეს კომერციულ ბანკში გაიყინა. კომპანიის საბანკო ანგარიშებს ბლოკი მოეხსნათ 2022 წლის 26 აპრილს, ბატონი ალექსანდრის „PJSC LUKOIL“-ის დირექტორის პოზიციიდან გადადგომის შემდეგ, რადგან პირადი სანქციების შეზღუდვები არ ვრცელდება ლუკოილის ჯგუფზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ კომპანიის ანგარიშების გაყინვა იყო დროებითი და ნაკლებად სავარაუდოა, რომ განმეორდეს უახლოეს მომავალში.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

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

(a) შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების პოლიტიკები

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

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

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

(b) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

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

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

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

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

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

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული სარგებელი ან ზარალი აღირიცხება წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმის გათვალისწინებით თუ სად აქვს ადგილი უცხოური ვალუტის მოძრაობას - წმინდა ამონაგების თუ წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(c) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

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

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება, გადაყვანილია კომპანიის სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი ერთეულები, რომლებიც შეფასებულია ისტორიული ღირებულებით, კონვერტირებულია ოპერაციის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმომოხდელი სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(d) დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

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

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

(e) მოგების გადასახადი

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

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

(i) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადის ხარჯი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება, იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ამოქმედებულია საანგარიშგებო თარიღისათვის. მიმდინარე გადასახადის ხარჯი ასევე მოიცავს 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 წელს და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა საფინანსო დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა მოგვიანებით.

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

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

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

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

(ii) გადავადებული გადასახადი

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

წინა პერიოდებში დარიცხული საგადასახადო ზარალი არ გამოიყენება მომავალში დასაბეგრ მოგებებთან მიმართებაში.

(f) მარაგები

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

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

(g) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

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

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

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

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

(ii) შემდგომი დანახარჯები

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

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო შიდა ძალებით დამზადებული აქტივები - მათი დასრულების და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან. ცვეთა ანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებას გამოკლებული მისი ნარჩენი ღირებულება. ფასდება ინდივიდუალური აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განცალკევებით ხორციელდება.

ცვეთა, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელ ფორმას. 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 კომპანია მიიღებს მათზე საკუთრების უფლებას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

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

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

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

(h) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

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

ფინანსური აქტივი (თუ ის არ არის სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი საფინანსო კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება (თუ სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებულ ერთეულს არ წარმოადგენს) საწყის ეტაპზე აღირიცხება სამართლიან ღირებულებას დამატებული მის შემენასთან ან გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული გარიგების ხარჯები. სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი საფინანსო კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით.

(ii) ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები

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

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

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

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

ინვესტიცია სავალო ინსტრუმენტებში 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.

იმ წილობრივი ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარებისას, რომლებიც არ არის სავაჭროდ გამიზნული, კომპანიამ შეიძლება შეუქცევად აირჩიოს ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვა. ეს არჩევანი კეთდება კონკრეტული ინვესტიციების მიხედვით.

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

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

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

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

ფინანსური ვალდებულებები - კლასიფიკაცია, შემდგომი შეფასება და შემოსულობა და ზარალი

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

(iii) ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება

ფინანსური აქტივები

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

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

კომპანია ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

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

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

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

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

- ცვლილება ფინანსური ვალდებულების ვალუტაში;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;
- კონვერტაციის შესაძლებლობის დამატება;
- ცვლილება ფინანსური ვალდებულების სუბორდინაციაში.

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

(iv) აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

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

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

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

(v) ურთიერთგადაფარვა

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

(i) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

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

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

ფინანსურ აქტივზე თავდაპირველად აღიარებული საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდის დასადგენად და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს გონივრულ და დასაბუთებულ ინფორმაციას, რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი ზედმეტი ხარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე. ეს მოიცავს როგორც ხარისხობრივ ისე რაოდენობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ინფორმირებული საკრედიტო შეფასების და 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 (ასეთის არსებობის შემთხვევაში); ან
- ფინანსური აქტივი 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებულია.

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

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

12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი, რომელიც წარმოიშობა საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევებისგან (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 ალბათობით შეწონილი სავარაუდო საკრედიტო ზარალი. საკრედიტო ზარალი ფასდება ყველა ფულადი დანაკლისის მიმდინარე ღირებულებით (ანუ სხვაობა ორგანიზაციიდან ხელშეკრულების მიხედვით მიღებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს შორის).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

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

- ემიტენტის ან მსესხებლის 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 მსესხებლის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- ფინანსური სირთულეების გამო უზრუნველყოფის აქტიური ბაზრის გაქრობა.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

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

ჩამოწერა

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

(j) საწესდებო კაპიტალი და დამატებითი გადახდილი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი და დამატებითი გადახდილი კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

(k) იჯარები

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

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

(i) როგორც მოიჯარე

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

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

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

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

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

საიჯარო კაპიტალი

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

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

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

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

მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

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

(l) მიღებული ავანსები

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

(m) ანარიცხები

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

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

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები, რომლებიც 2022 წლის 1 იანვრიდან და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენება ნებადართულია); თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები მიღებული (COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობების გარდა (ფასს 16-ის შესწორება)) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

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

- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი გამიზნულ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის შესწორებები).
- კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ფასს 3-ის შესწორებები);
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის შესწორებები).
- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებების შესწორებები
- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის შესწორებები)
- საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - ეტაპი 2 (ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16-ის შესწორებები).
- COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები (ფასს 16-ის შესწორება).
- სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებითი შენიშვნები (ბასს 1-ის და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2-ის შესწორებები)
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის შესწორებები).

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N221321285



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

29.09.2022 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ლანა მაჭავარიანი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

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

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

(+995) 595 10 16 08

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

77020221629822



მე, ნოტარიუსი ლანა მაჭავარიანი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, შ. რუსთაველის გამზ. N1, სადარბაზო IV, სართული 2-ში ვამოწმებ ინგლისური ენის დიპლომირებული მთარგმნელის სოფიო კაპანაძის (დაბადებული: 08.02.1991 წ., დაბადების ადგილი: ქ. თბილისი, პირადი ნომერი: 01008047830) დამოწმდა მისი ხელმოწერის ნამდვილობა დოკუმენტის- შპს "ლუკოილ-ჯორჯია" 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება - ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე თარგმანზე. თარგმანმა წარმოადგინა ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი: დიპლომი M № 19GE000656KAPS001G, გაცემულია 12.08.2019 წ., BRITISH COUNCIL, IELTS TEST მიერ, თარგმანმცოდნეობის საქმის (ინგლისური ენა) სპეციალობით. მე, თარჯიმანი გავაფრთხილე თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოებებისა და იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რომელიც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს, თარჯიმანმა ჩემს წინაშე განაცხადა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყო ზუსტი თარგმანი. მისთვის ცნობილია, რომ პასუხსაგებს თარგმანის სისწორეზე და 135 ხელმოწერის დამოწმებისათვის) 405.00 ლარი, (თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის დადგენილების N507-ის 31-ე მუხლისა), აგრეთვე დ.დ.გ 72 ლარი და 90 თეთრი (თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლისა) და რეგისტრაციის საფასური 5 ლარი (თანახმად საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის დადგენილების N507-ის 39-ე მუხლისა).

ნოტარიუსი

ლანა მაჭავარიანი



სანოტარო მოქმედების და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადმოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ან ელ.ფოსტაზე: info@notary.ge ან ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

შეკრულია და დანიშნულია

შეკრულია

ნოტარიუსი

ლანა მაჭავარიძე





შპს „KPMG Georgia“
ჯი ემ თი პლაზა, სართული 5
მთაწმინდის რაიონი, თავისუფლების მოედანი, N4, (ნაკვ.66/4)
თბილისი, საქართველო 0105
ს/კ 404437695
ტელეფონი: +995 322 93 5713
ინტერნეტი: www.kpmg.ge

ჩვენი საცნობარო ნომერი: ge/1/092/22

27 სექტემბერი 2022

მმართველობითი ანგარიშგების უწყისი

ბერძენი ბატონებო,

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს 2022 წლის 27 სექტემბერს შპს ლუკოილ ჯორჯიას მიერ გამოცემულ „მმართველობით ანგარიშგებაზე“. ჩვენ გამოვეცით ეს უწყისი, რადგან მმართველობითი ანგარიშგება დათარიღებული 2021 წლის 27 სექტემბრით გამოცემულია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღის შემდეგ. ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, რომელიც გამოთქმულია ჩვენს აუდიტორული დასკვნაში, 2022 წლის 3 ივნისს არ ეხება მმართველობით ანგარიშგებას.

აუდიტორთა დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს იმ მოვლენების ეფექტს, რომელიც წარმოიშვა 2022 წლის 3 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 განსაზღვრავს, 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,

ვახტანგ კეჟერაძე

აუდიტის დირექტორი
შპს „KPMG Georgia“

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

შპს “ლუკოილ-ჯორჯია“



2021 წლის

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

სარჩევი

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

2022 წლის 28 ივნისი

2021 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

1. კომპანიის შესახებ

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

კომპანია არსებობის მანძილზე მოემსახურა და ემსახურება ეკონომიკურ აგენტებს საწვავის საბითუმო მიწოდების კუთხით. ამავდროულად, კომპანიამ საცალო რეალიზაციის მიმართულებაში მიზანმიმართული ინვესტირებით განახორციელა საკუთარი ავტოგასამართი სადგურების ქსელის რეზერენდინგი, რამაც საშუალება მოგვცა საცალო მომხმარებლისთვის გაგვეწია მაღალი ხარისხის მომსახურება.

კომპანიას გააჩნია საკუთარი - 24 და იჯარით აღებული - 20 ავტოგასამართი სადგური, ასევე -20 ფრანჩაიზინგის უფლებით მომუშავე ავტოგასამართი სადგური, რომლებიც განთავსებულია საქართველოს ყველა რეგიონში.

ჩვენ მუდმივად ვზრუნავთ საწარმოო პროცესების ოპტიმიზაციაზე მომსახურების ეფექტურობის ზრდის მიზნით, ვახორციელებთ რა ინვესტიციებს ახალი ტექნიკური აღჭურვილობის შესაძენად, არსებულის მოდერნიზებისთვის და მომხმარებლებთან კეთილსინდისიერი და მათი მოთხოვნების მაქსიმალურად მოკლე დროში დაკმაყოფილების მიმართულებით.

კომპანიას 2020 წლის დეკემბრიდან ჰყავს ერთი დამფუძნებელი კომპანია LITASCO SA.

LITASCO SA არის სააქციო საზოგადოება (société anonyme), დაფუძნებული და რეგისტრირებული შვეიცარიის კანონმდებლობით, რეგისტრირებული ნომრით CHE-100.738.922. რეგისტრირებული ოფისი განთავსებულია ჟენევაში, შემდეგ მისამართზე: 3 Kazem-Radjavi, 1202 Geneva, Switzerland.

კომპანია წარმოადგენს კომპანია „LUKOIL“-ის არაექსკლუზიურ ლიცენზიანტს, რაც დიდ სიამაყესთან ერთად გვაკისრებს უდიდეს პასუხისმგებლობას ქვეყნის, მომხმარებლისა და თანამშრომლების წინაშე - ვიყოთ მაღალი კორპორატიული მომსახურებისა და სტანდარტების ორგანიზაცია. ჩვენი პოლიტიკა დაფუძნებულია შემდეგ ღირებულებებზე:

- პერსონალი - ყველაფერი, რასაც ქმნის კომპანია, ხორციელდება ადამიანების, ჩვენი თანამშრომლების მიერ ადამიანებისათვის - ჩვენი მომხმარებლებისთვის. კომპანიის წარმატებულ მუშაობაზე ყოველდღიურად ზრუნავს ხუთასამდე თანამშრომელი.
- ეკოლოგია და ტექნოლოგია - ქვეყნისა და საზოგადოების წინაშე მაღალი პასუხისმგებლობის გრძნობით განუხრელად ვიცავთ გარემოს დაცვისათვის ყველა პირობასა და მოთხოვნას, რაც განპირობებულია ბაზარზე მაღალი, ევროპული ხარისხის პროდუქტების მიწოდებით მოწინავე ტექნოლოგიური აღჭურვილობისა და სისტემების მეშვეობით;

- კორპორატიული სტანდარტი - კომპანია საქმიანობას წარმართავს თანამშრომლებთან, მომხმარებლებთან, პარტნიორებთან და სახელმწიფო სტრუქტურებთან ღია, პატიოსანი, სამართლიანი და თანასწორუფლებიანობის პრინციპით.

2. პროდუქტი

კომპანია შპს „ლუკოილ-ჯორჯია“ წარმოადგენს საჯარო სააქციო საზოგადოება კომპანია „LUKOIL“-ის არაექსკლუზიურ ლიცენზიანტს, რის საფუძველზეც გააჩნია განსაკუთრებული უფლება სასაქონლო ნიშნებზე, რომლებიც გამიზნულია საჯარო სააქციო საზოგადოება „LUKOIL“-ის პროდუქციის, საქონლის და მომსახურების ინდივიდუალიზაციისთვის (აღნიშვნისთვის) და შესრულებულია სერტიფიკატების შესაბამისად, რომლებიც გაცემულია:

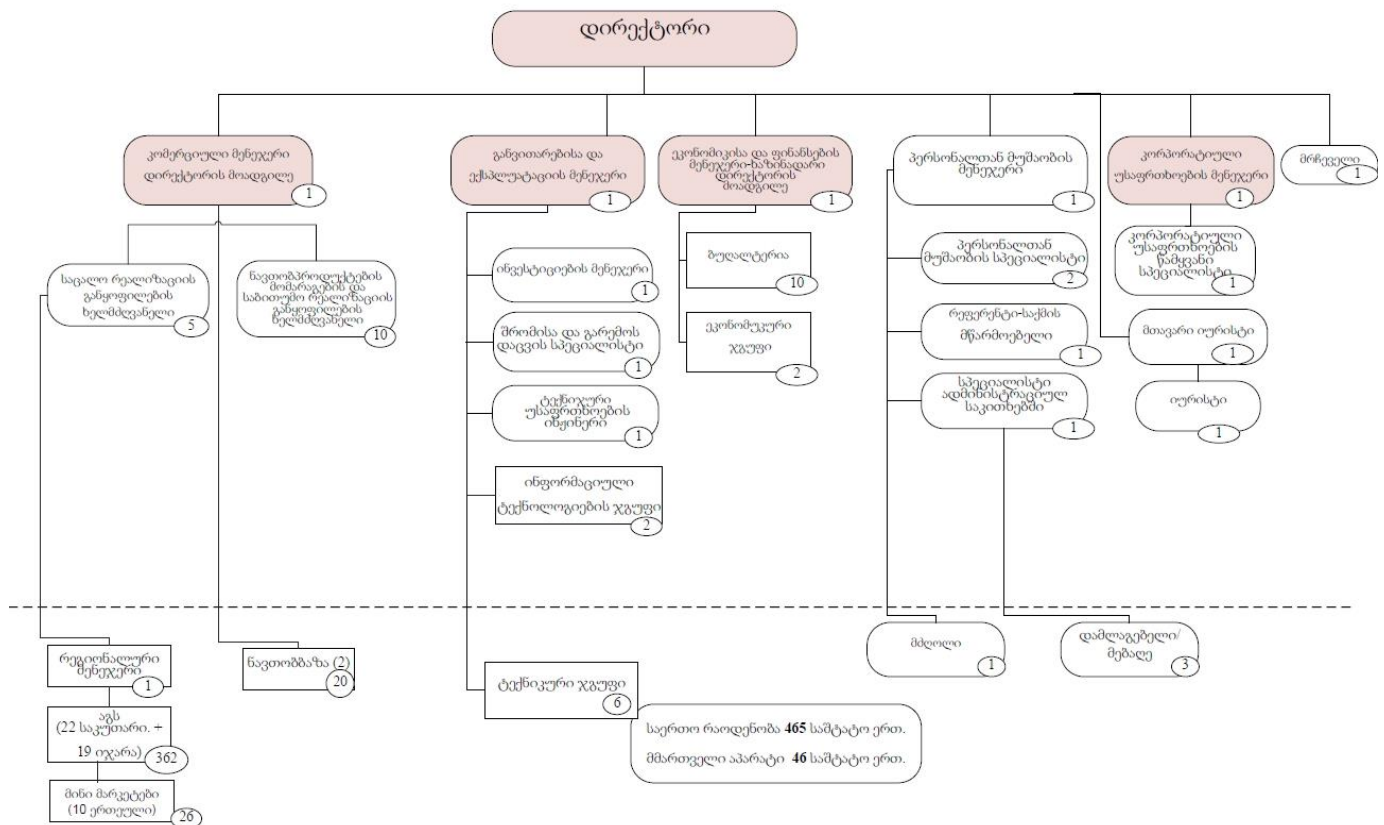
ა) საქართველოს საპატენტო უწყების მიერ №№ 11683, 11684, 11685 პრიორიტეტით, დათარიღებული 08.04.1998 წლით, რათა ქველიცენზიარის მიერ იქნას გამოყენებული საქონლისა და მომსახურების საერთაშორისო კლასიფიკაციის 4, 7, 20, 35, 36, 37, 39, 40, 42 კლასების საქონლისა და მომსახურების აღსანიშნავად;

ბ) ინტელექტუალური საკუთრების მსოფლიო ორგანიზაციის საერთაშორისო ბიუროს მიერ (შემდგომში - IB WIPO) № 980745 პრიორიტეტით, დათარიღებული 08.08.2008 წლით, რათა ქველიცენზიარის მიერ იქნას გამოყენებული საქონლისა და მომსახურების საერთაშორისო კლასიფიკაციის 35, 37, 43 კლასების მომსახურების აღსანიშნავად, № 1001044 პრიორიტეტით, დათარიღებული 20.08.2008 წლით, რათა ქველიცენზიარის მიერ იქნას გამოყენებული საქონლისა და მომსახურების საერთაშორისო კლასიფიკაციის 35, 37, 43 კლასების მომსახურების აღსანიშნავად.

კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს შემდეგ პროდუქტს - სუპერი, პრემიუმი, ევროდიზელი, ევრორეგულარი და დიზელი. ყველა პროდუქტი შეესაბამება ევრო – 5-ის სტანდარტს.

3. კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის 2021 წლის ორგანიზაციული სტრუქტურა:



კომპანიის საქმიანობის ძირითად სფეროს წარმოადგენს წარმოებულ პროდუქტებით საგალო 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 წარმოებულ პროდუქტების 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. 2021 წელს ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი 473,935,000 ლარს შეადგენს, ხოლო საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება 1,413,000 ლარს. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გრძელვადიანი აქტივების ღირებულება შეადგენს 25,979,000 ლარს, ხოლო საკუთარი კაპიტალი - 9,733,000 ლარია.

კომპანიის აქტივები, კაპიტალი და ვალდებულებები

'000 ლარი	2021 წელი	2020 წელი
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები	25,979	29,414
მიმდინარე აქტივები	52,247	45,259
სულ აქტივები	78,226	74,673
კაპიტალი და ვალდებულებები		
სულ კაპიტალი	9,733	8,320
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	20,971	37,256
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	47,522	29,097
სულ ვალდებულებები	68,493	66,353
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	78,226	74,673

კომპანიის მოგება ან (ზარალი)

'000 ლარი	2021 წელი	2020 წელი
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები	5,367	8,761
წმინდა ფინანსური ხარჯი	(3,954)	(7,554)
მოგება დაბეგვრამდე	1,413	1,207
მოგების გადასახადის სარგებელი	-	-
წლის მოგება და მთლიანი სრული მოგება	1,413	1,207

ოპერაციები

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

კომპანიის ძირითადი მომწოდებელია კომპანია LUKOIL BENELUX B.V., რომელიც LUKOIL-ის ჯგუფში შემავალი დაკავშირებული კომპანიაა.

კომპანიას მართავს დირექტორი ყველა იმ სტანდარტული უფლება-მოვალეობებით, რაც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებითა და „კანონით მეწარმეთა შესახებ“. კომპანიას გააჩნია საფინანსო-ბუღალტრული, ლოჯისტიკის და ტექნიკური განყოფილებები. კომპანიის სტრუქტურა შედგება ასევე ავტო-გასამართი სადგურებისგან, რომლებსაც ადგილობრივ 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, კორპორატიული 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 მიხედვით. მრიცხველები დალუქულია საგადასახადო შემოსავლების სამსახურის მიერ გაცემული ლუქებით. დალუქვას აწარმოებს სტანდარტიზაციის სახელმწიფო სპეციალური სამსახური. დალუქვის შესახებ ინფორმაცია დაუყოვნებლივ ასახულია შემოსავლების სამსახურის ვებ-გვერდზე. წინააღმდეგ შემთხვევაში აგს-ს ეკრძალება ოპერირება. აგს-ის მენეჯერების მიერ გამოგზავნილი ინფორმაცია შემდგომ მუშავდება სათაო ოფისში ბუღალტრულ პროგრამაში.

ლოჯისტიკის სამსახური კომპანიის დირექტორის დავალებით უზრუნველყოფს სხვადასხვა მომწოდებლებთან და გადაშვიდავ 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 ბანკებში. კომპანიის პოლიტიკის მიხედვით ნაღდი ფულის მოძრაობა აკრძალულია კომპანიის ხელმძღვანელობასთან შეთანხმების გარეშე.

მომზადებული ინფორმაციის დამუშავება ხდება სტანდარტული საფინანსო-ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამისად და გამოიყენება მენეჯმენტის მიერ შიდა გადაწყვეტილებების მიღების და სხვადასხვა სახელმწიფო უწყებებთან ურთიერთობის პროცესში.

კომპანია აწარმოებს ფასს-ის შესაბამის ანგარიშგების ფორმებს.

4. კომპანიის სტრატეგია და სამომავლო მიზნები

კომპანიას დაგეგმილი არ აქვს ამ ეტაპზე განახორციელოს სხვა საწარმოს შეძენა ან საკუთარის გასხვისება. კომპანიის მიზანია, რომ შეინარჩუნოს არსებული ბაზრის წილი და ბენზინგასამართი სადგურების ქსელი კლიენტების მომსახურების გაუმჯობესების ხარჯზე.

სტრატეგიული განვითარების გეგმის მიხედვით საკუთარ ექსპლუატაციაში შევიდა ავტო გასამართ სადგურებზე არსებული 10 მაღაზია. გარდა ამისა 5 მაღაზია გადაცემულია იჯარით. ასევე, უმეტეს აგს-ებზე გარე სივრცეში მიმდინარეობს უალკოჰოლო სასმელების რეალიზაცია. სამომავლო მიზნებშია მაღაზიათა ქსელის გაზრდა, ტალონების და ლოიალურობის პროგრამის დანერგვა.

5. რისკების მართვა

ჩვენი კომპანია დაარსების დღიდან ზრუნავს როგორც საკუთარ ქონებაზე, ასევე მესამე პირების წინაშე პასუხისმგებლობაზე. თანამშრომლობით სადაზღვევო კომპანიასთან - „არდი“, „ალდაგი“, „ირო“ და „თიბისი დაზღვევა“, სადაც ვაზღვევთ თანამშრომლებს, კომპანიის ქონებას და ასევე მესამე პირების წინაშე სამოქალაქო პასუხისმგებლობას.

ხელმძღვანელობა იღებს სრულ პასუხისმგებლობას კომპანიის რისკის მართვის სტრუქტურის ჩამოყალიბებასა და ზედამხედველობაზე. კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა შემუშავებულია კომპანიის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირების, ანალიზის, სათანადო რისკის შეზღუდვების, კონტროლის უზრუნველყოფის, რისკების მონიტორინგის და შეზღუდვების დაცვის მიზნით. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა განიხილება რეგულარულად, საბაზრო პირობების და კომპანიის საქმიანობის ცვლილებების ასახვის მიზნით. კომპანია, ტრეინინგისა და ხელმძღვანელობის სტანდარტების და პროცედურების საშუალებით, მიზნად ისახავს დისციპლინიზებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს ჩამოყალიბებას, რომელშიც ყველა თანამშრომელი აცნობიერებს საკუთარ როლს და ვალდებულებას.

საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარება

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

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები	4,354	14,868
ბანკში განთავსებული ფულადი სახსრები	16,381	16,876
	20,735	31,744

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 2021 '000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	მოთხოვნამდ ე	0-6 თვემდე	6-12 თვემდე	1-2 წლამდე	2-5 წლამდე
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები							
სესხები და კრედიტები	23,310	28,220	-	4,606	4,461	8,291	10,862
საიჯარო ვალდებულებები	6,982	8,482	-	1,597	1,429	2,674	2,782
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30,963	30,963	30,963	-	-	-	-
		67,665	30,963	6,203	5,890	10,965	13,644

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

საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარება

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

‘000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 2021 წელი	აშშ დოლარში დენომინირებული 2020 წელი
სესხები და კრედიტები	-	(29,646)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(24,526)	(13,600)
საიჯარო ვალდებულებები	(336)	(10,527)
წმინდა დამოკიდებულება	(24,862)	(53,773)

31 დეკემბერს და წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო კურსი		ანგარიშგების წარდგენის თარიღით არსებული კურსი	
	2021	2020	2021	2020
1 აშშ დოლარი	3.2209	3.1097	3.0976	3.2766

6. COVID-19-ის მოსალოდნელი გავლენა

COVID-19-ის აფეთქებამ 2020 წლის დასაწყისში და მისმა სწრაფმა გავრცელებამ, იქონია არსებითი გავლენა და ცვლილებები შეიტანა მსოფლიოს ყველა ქვეყნის ბიზნეს გარემოში, მათ შორის საქართველოშიც. 2021 წელს გაგრძელდა საქართველოს მთავრობის მიერ მიღებული ვირუსის საწინააღმდეგო ზომები, რომელმაც განაპირობა გარკვეული შეზღუდვების დაწესება ქვეყანაში ტრანსპორტით გადაადგილებაზე, უცხოელი სტუმრების ქვეყანაში შემოსვლაზე, რამაც გამოიწვია სხვადასხვა საზოგადოებრივი თუ ბიზნეს დაწესებულების დახურვა და თანამშრომელთა დისტანციურად მუშაობის რეჟიმზე გადასვლა.

კომპანიის მიმდინარე საოპერაციო და ფინანსური მდგომარეობის გათვალისწინებით, სხვა ამჟამად ხელმისაწვდომ საჯარო ინფორმაციასთან ერთად, ხელმძღვანელობა არ მოელის რომ COVID-19-ს ექნება მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და საოპერაციო შედეგებზე. თუმცა, ხელმძღვანელობა არ გამორიცხავს, რომ პანდემიის საწინააღმდეგო ზომების სიმკაცრის ზრდის შემდგომ უარყოფით გავლენას ქვეყნის ეკონომიკაზე, ექნება უარყოფითი გავლენა კომპანიაზეც, საშუალო და გრძელვადიან პერიოდებში. შესაბამისად, კომპანიის ხელმძღვანელობა აგრძელებს სიტუაციის მონიტორინგს და მზად არის, დაუყოვნებლივ მიიღოს საპასუხო ზომები მსგავსი მოვლენების და გარემოებების შესამსუბუქებლად.

მმართველობის ანგარიშების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა, 2022 წლის --
ივლისს.

დირექტორი:

მიხაილო ჯუროვიჩი

.....

მმართველობის ანგარიშების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა, 2022 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი:

მიხაილო ჯუროვიჩი

