

Gas trading LLC

მმართველობის ანგარიშგება და ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება	
მმართველობის ანგარიშგება	1
მოგებისა ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5

განმარტებითი შენიშვნები

1.	კორპორაციული ინფორმაცია	6
2.	მომზადების საფუძველი	6
3.	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	7
4.	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	11
5.	კომპანიის შემოსავალი და რსთ	11
6.	ხელფასები და სხვა სარგებელი	12
7.	დისტრიბუციისა და განაწილების ხარჯები	12
8.	სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი	12
9.	ფული და ფულის ექვივალენტები	13
10.	სავაჭრო მოთხოვნები	13
11.	კაპიტალი	13
12.	მოგების გადასახადი	14
13.	სხვა გადასახადები	14
14.	გადახდილი ავანსები	15
15.	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15
16.	პირობითი ვალდებულებები	16
17.	ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	16
18.	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	17

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილის:

საქმიანობის მიმოხილვის

ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჩვენი აუდიტის საფუძველზე შემდეგ ფინანსურ უწყისებზე: წინასწარი სპეციალური დანიშნულების 2017 წლის მოგებისა ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავალის ანგარიშგება

წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობაზე 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება კაპიტალის მოძრაობაზე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის

წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობაზე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის

შენიშვნები წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენ ვატარებთ აუდიტს, აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით. სტანდარტები მოითხოვს ჩვენგან ეთიკურ ქცევას დაგეგმვისა და აუდიტის შესრულების მომენტში, რათა გამოვთქვათ სანდო მოსაზრება იმის შესახებ, არის თუ არა მატერიალური შეცდომები ფინანსურ უწყისებში.

აუდიტი მოიცავს პროცედურებს, რომლებიც ემსახურება აუდიტორული მტკიცებულების მოძიებას ფინანსურ უწყისებსა და განმარტებით შენიშვნებში. პროცედურების განხორციელება დამოკიდებულია აუდიტორის განსჯაზე აღმოაჩინოს ფაქტობრივი რისკები ფინანსურ უწყისებში, იქნება ეს შეცდმა თუ თაღლითობა. რისკების შეფასების პროცესში, აუდიტორი განიხილავს შიდა კონტროლის არსებობას ფინანსური უწყისების მომზადების პროცესში და ამის შემდეგ გეგმავს პროცედურებს ფინანსურ ანგარიშგებებსა და განმარტებით შენიშვნებზე მოსაზრების გამოსათქმელად, და არა შიდა კონტროლის შესაფასებლად. აუდიტორი ასევე აფასებს გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობასა და მენეჯმენტის საბუღალტრო შეფასების გონივრულობას, ბოლოს კი აფასებს ფინანსური უწყისების წარდგენის წესს.

ჩვენ გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაბამისია, აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, არსებითი ასპექტების გათვალისწინებით.

ამასთან, გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ჩვენ გამოვთქვამთ მოსაზრებას მხოლოდ საანგარიშგებო პერიოდისთვის (2017 წელი) და არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას სხვა პერიოდებთან მიმართებაში, მათ შორის არც 2016 წელზე.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

კომპანიის ფასს სტანდარტების მიხედვით მომზადებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშები და განმარტებითი შენიშვნები მომზადებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნული წლიური ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ კანონის მოთხოვნის შესაბამისად და წარმოადგენს სპეციალური დანიშნულებით შედგენილ ფინანსურ ანგარიშგებებს, რომელზეც დამატებითი განმარტებები გაკეთებულია მომზადების საფუძვლის შესახებ, მე2 განმარტებით შენიშვნაში.

მენეჯმენტისა და მეწილეებისთვის:

ჩვენ ჩავუტარეთ აუდიტი კომპანიის ფინანსურ უწყისებს, რომლებიც მოიცავს 2017 წლის 31 დეკემბრის: მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებასა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ანგარიშგების მიმართ:

მენეჯმენტი ვალდებულია, მოამზადოს და წარადგინოს ფინანსური უწყისები, ფასს-თან შესაბამისობაში. მენეჯმენტი ვალდებულია შეიმუშავოს, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლები, რომლებიც ახდენენ შეცდომებისა და თაღლითობის თავიდან არიდებასა და აღმოჩენას.

შპს "ეი-თი-ეი ფინანსური აუდიტი"-ს სახელით (რეგ. #SARAS-F-344896)

გიორგი ხუციშვილი (რეგ. SARAS-A-520853)

13 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო.



ATAfinancial
Audit

www.atapartners.ge

+995 032 243 22 81 

office@atapartners.ge 

11 St Afakidze , 0171, Tbilisi, Georgia 

მნიშვნელოვანი გარემოებები

კომპანიის ფასს სტანდარტების მიხედვით მომზადებული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშები და განმარტებითი შენიშვნები მომზადებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნული წლიური ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ კანონის მოთხოვნის შესაბამისად და წარმოადგენს სპეციალური დანიშნულებით შედგენილ ფინანსურ ანგარიშგებებს, რომელზეც დამატებითი განმარტებები გაკეთებულია მომზადების საფუძვლის შესახებ, მე2 განმარტებით შენიშვნაში.

მენეჯმენტისა და მეწილეებისთვის:

ჩვენ ჩავუტარეთ აუდიტი კომპანიის ფინანსურ უწყისებს, რომლებიც მოიცავს 2017 წლის 31 დეკემბრის: მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებასა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ანგარიშგების მიმართ:

მენეჯმენტი ვალდებულია, მოამზადოს და წარადგინოს ფინანსური უწყისები, ფასს-თან შესაბამისობაში. მენეჯმენტი ვალდებულია შეიმუშავოს, დანერგოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლები, რომლებიც ახდენენ შეცდომებისა და თაღლითობის თავიდან არიდებასა და აღმოჩენას.

შპს “ეი-თი-ეი ფინანსური აუდიტი”-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

გიორგი ხუციშვილი (რეგ. SARAS-A-520853)

13 სექტემბერი 2018

თბილისი, საქართველო.

ATAfinancial
Audit

www.atapartners.ge

+995 032 243 22 81 

office@atapartners.ge 

11 St Afakidze , 0171, Tbilisi, Georgia 

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

„გაზ თრეიდიנגი“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია („კომპანია“), რომელიც დაარსებულია საქართველოში, 2016 წლის სექტემბერში. შპს გაზ თრეიდიგის ძირითადი საქმიანობა არის ბუნებრივი აირის შეძენა საქართველოს საზღვარზე, ძირითადად შპს სოკარ ჯორჯია გაზისაგან, და მისი რეალიზაცია სამწარმოო საქმიანობის განმახორციელებელ პირებზე.

კომპანიის რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება წარმოადგენს შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისაგან“ შეძენილი აირის ღირებულებას. იმის გამო, რომ კომპანია დამოუკიდებელია კლიენტებთან ურთიერთობისა და თვითონ იღებს გადაწყვეტილებებს გაყიდვის პირობებთან დაკავშირებით, იგი ასრულებს ბუნებრივი აირით დამოუკიდებლად მოვაჭრის ფუნქციას.

კომპანიის მიერ შეძენილი პროდუქცია იყიდება საქართველოში. ბუნებრივი აირის მიწოდებასთან ერთად, კომპანია კლიენტებისათვის ახდენს ბუნებრივი აირის განაწილებისა და დისტრიბუციის მომსახურების უზრუნველყოფას. განაწილებისა და დისტრიბუციის მომსახურების გაწევას იგი ახდენს სხვადასხვა კომპანიების მეშვეობით. განაწილების მომსახურებას ღებულობს შემდეგი კომპანიებისაგან: შპს ყაზტრანსგაზ თბილისი, შპს სოკარ ჯორჯია გაზი და სს საქორგაზი. ასევე, დისტრიბუციის მომსახურებას ღებულობს შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანიისაგან.

განაწილებისა და დისტრიბუციის ღირებულებას განსაზღვრავს, „საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების ეროვნული კომისია“ („მარეგულირებელი კომპანია“). 2017 წლის ივლისში მარეგულირებელმა კომპანიამ მოახდინა როგორც დისტრიბუციის, ასევე განაწილების ფასების გადახედვა და გაზარდა ორივეს ღირებულება, რის შედეგადაც ბუნებრივი აირის ფასმა კომპანიის კლიენტებისათვის ჯამურად მოიმატა და რის შედეგადაც, მომდევნო პერიოდში ნაკლები მოცულობის ბუნებრივი აირის რეალიზაცია მოხდა, ვიდრე ეს მანამდე იყო დაგეგმილი.

კომპანია მომავალში გეგმავს გააგრძელოს მუშაობა არსებული ბიზნეს მოდელით. აღნიშნული მოდელიდან გამომდინარე, კომპანიის ოპერირების რისკები ძირითადად ქვეყნის პოლიტიკურ რისკებთანაა კავშირში. ამასთან, კომპანია თვლის, რომ მისი საქონლის (ბუნებრივი აირის) სპეციფიკიდან გამომდინარე, რეალიზაციაზე გავლენის მომხდენ ერთერთი ყველაზე მნიშვნელოვან დეტერმინანტად მარეგულირებელი კომპანიის მიერ ფასების ცვლილება რჩება.

შპს „გაზ თრეიდინგ“

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნები	2017
შემოსავალი	5	193,670
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	5	(159,431)
საერთო მოგება		<u>34,239</u>
ხელფასები და სხვა სარგებელი	6	(928)
დისტრიბუციისა და განაწილების ხარჯები	7	(2,983)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(58)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	8	385
სხვა საოპერაციო ხარჯი	8	(566)
საოპერაციო მოგება		<u>30,089</u>
მოგება მოგების გადასახადამდე		30,089
მოგების გადასახადი	12	(2,599)
წმინდა მოგება წლის განმავლობაში		<u>27,490</u>
წლის სრული შემოსავალი		<u><u>27,490</u></u>

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მიერ 2018 წლის 13 სექტემბერს

გია გოგოლაშვილი
გენერალური დირექტორი

შპს „გაზ თრეიდინგ“

მოგებისა ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნები	2017
შემოსავალი	5	193,670
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	5	(159,431)
საერთო მოგება		34,239
ხელფასები და სხვა სარგებელი	6	(928)
დისტრიბუციისა და განაწილების ხარჯები	7	(2,983)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(58)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	8	385
სხვა საოპერაციო ხარჯი	8	(566)
საოპერაციო მოგება		30,089
მოგება მოგების გადასახადამდე		30,089
მოგების გადასახადი	12	(2,599)
წმინდა მოგება წლის განმავლობაში		27,490
წლის სრული შემოსავალი		27,490

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის მიერ 2018 წლის 13 სექტემბერს

გია გოგოლაშვილი
გენერალური დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		6	2
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6	2
მიმდინარე აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	10	41,451	37,406
გადახდილი ავანსები	14	218	18
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	13,088	2,880
სულ მიმდინარე აქტივები		54,757	40,304
სულ აქტივები		54,763	40,306
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი	11		
საწესდებო კაპიტალი	11	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	11	12,760	8,572
სულ კაპიტალი		12,760	8,572
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	13	501	690
მიმდინარე მოგების გადასახადი	12	-	1,516
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	40,872	29,526
მიღებული ავანსები		630	2
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		42,003	31,734
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		54,763	40,306

შპს „გაზ თრეიდიგ“

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარი	–	8,572	8,572
მოგება წლის გამავლობაში	–	27,490	27,490
დივიდენდები (შენიშვნა 11)	–	(23,302)	(23,302)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერი	–	12,760	12,760

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2017
საოპერაციო საქმიანობა		
მოგება მოგების გადასახადამდე		30,089
კორექტირებები:		
ცვთვის და ამორტიზაციის ხარჯები		2
		30,091
კორექტირებები:		
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში		(4,045)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში		(200)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		11,346
ცვლილებები მიღებულ ავანსებში		628
ცვლილება მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულებაში		(1,516)
ცვლილებები გადასახდელ გადასახადებში (მოგების გადასახადის გარდა)		(189)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(2,599)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		3,425
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირითადი საშუალების შესყიდვა		(6)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(6)
ფინანსური საქმიანობა		
დივიდენდის გადახდა		(23,302)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		(23,302)
ფული და ფულის ექვივალენტების ნაზრდი		10,208
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		2,880
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს		13,088

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. კორპორაციული ინფორმაცია

გაზ თრეიდინგი არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც დაარსებულია საქართველოში, 2016 წლის სექტემბერში. შპს „გაზ თრეიდინგის“ („კომპანია“) ოფისი მდებარეობს მისამართზე: თბილისი, ქეთევან წამებულის ქუჩა 50/18.

2017 წლის 1 იანვრიდან და 2017 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით კომპანიის წილის მფლობელები იყვნენ:

- შპს Helmont Group Ou (ესტონეთი) – 55%
- სამირ აზიზოვი (აზერბაიჯანი) – 22.5%
- ხალიდ ასგაროვი (აზერბაიჯანი) – 22.5%

შპს „Helmont Group“-ს 100 %-იანი წილის მფლობელი არის: შპს „Larsen Capital“.

2. მომზადების საფუძველი

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა კომპანიის მიერ ფასს-ის შესაბამისად, ფასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების“ დანერგვის ხელშეწყობის მიზნებისთვის 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

ფასს 1 სტანდარტის მიხედვით კომპანია პირველი წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში მინიმუმ ორი საანგარიშგებო პერიოდისთვის ამზადებს შემდეგ ანგარიშგებებს: მოგება-ზარალის ანგარიშგება, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება, ასევე, მინიმუმ სამი საანგარიშგებო პერიოდისთვის - საბალანსო ანგარიშგებას, შესაბამისად მზადდება განმარტებითი შენიშვნებიც. თუმცა, „ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ“ კანონის მიხედვით კომპანიას აქვს უფლება გამოსცეს მხოლოდ საანგარიშგებო წლის პერიოდის (ამ შემთხვევაში 2017 წელი) მოგება-ზარალის, ფულადი სახსრების მოძრაობისა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებები და ორი პერიოდის საბალანსო ანგარიშგება (ამ შემთხვევაში 2017 წლის საწყისი და საბოლოო პერიოდები).

აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია მომზადდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაყენებლად, კომპანიისთვის ფასს-ზე გადასვლის ხელშეწყობის მიზნითა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის კანონის“ მიხედვით დანიშნულებისამებრ წარსადგენად. კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღი არის 2017 წლის 1 იანვარი. აღნიშნული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია არ მოიცავს შედარებით ინფორმაციას გადასვლის თარიღამდე პერიოდებისათვის.

ფინანსური უწყისები მომზადებულია ისტორიული ფასების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია ლარში და ღირებულებები დამრგვალებულია ათასებამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

3.1 უცხოური ვალუტა

ლარი არის შპს გაზ თრეიდინგის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ტრანზაქციები აღირიცხება, ამ ტრანზაქციის განხორციელების დღის არსებული კურსით რომლისთვისაც გამოიყენება ეროვნული ბანკის ან საქართველოს ბანკის მიერ გამოცხადებული გაცვლითი კურსი, არჩევანი ამ უკნასკნელ ორ წყაროს შორის განისაზღვრება კონტრაქტით.

3.2 კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით

კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

3.3 ძირითადი საშუალებები

მიმდინარე მშენებლობები, ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ისტორიული ღირებულება მოიცავს ძირითად გრძელვადიანი კონსტრუქციების პროექტების ღირებულებას, თუ ასეთი ღირებულება ზრდის აქტივის სასიცოცხლო ვადას და თუ აკმაყოფილებს აღიარების კრიტერიუმებს ფასს-ის თანახმად.

3.3.1 აღიარება და შეფასება

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღიარებს როგორც ინდივიდუალურ აქტივებს შესაბამისი სასიცოცხლო ციკლით და ცვეთას არიცხავს პროპორციულად სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. თუ კომპანიის მფლობელობაში არსებული ძირითადი საშუალებები, მათი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მოითხოვენ შეკეთებასა და შენახვასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, აღნიშნული ხარჯები აღირიცხება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშში.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ნებისმიერი შემოსავალი ან ხარჯი რომელიც წარმოიქმნება აქტივის ამოღებიდან (გამოითვლება როგორც განსხვავება შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღირიცხება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, როდესაც ხდება აქტივის ამოღება.

3.3.2 ძირითად საშუალებებზე გაწეული დანახარჯები

თუ ძირითად საშუალებაზე გაწეული დანახარჯი გამოიწვევს ამ საშუალებისგან მიღებული შემოსავლის ზრდას, მაშინ ეს დანახარჯი ზრდის ამ აქტივის ღირებულებას. თუ დანახარჯი აუცილებელია რათა შენარჩუნდეს, ან აღდგეს აქტივის არსებული მდგომარეობა, მაშინ ეს დანახარჯი აღირიცხება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

3.3.3 ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

მანქანა-დანადგარები	2-10 წლამდე
მანქანები	2-10 წლამდე
ოფისის აღჭურვილობა	2-10 წლამდე
ავეჯი და სწვა ინვენტარი	2-10 წლამდე
სხვა	3-10 წლამდე

3.4 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

კომპანიის საოპერაციო საქმიანობიდან გამომდინარე, მას არ გააჩნია სასაქონლო მატერიალური მარაგები. ბუნებრივი აირის მიწოდებასთან დაკავშირებულ არცერთ პროცესში არ იღებს კომპანია მისაწოდებელ აქტივთან დაკავშირებულ რისკებს საკუთარ პასუხისმგებლობაში.

3.5 შემოსავალი

შემოსავლები აღიარდება მაშინ როცა სავარაუდოა, რომ კომპანიას ექნება ეკონომიკური სარგებელი და ეს შემოსავლები შეიძლება განისაზღვროს საიმედოდ. მიუხედავად იმისა, როდის მოხდება გადახდა. შემოსავლების განსაზღვრა ხდება მიღებული ან მისაღები სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების გამოკლებით.

3.6 გადასახადები

3.6.1 მოგების გადასახადი

მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ ან ვალდებულებასთან გასაქვით თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება საგადასახადო განაკვეთები და კანონები, რომლებიც მოქმედებს ან არსებითად მოქმედებულია ანგარიშგების თარიღისთვის საქართველოში. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კანონმდებლობით გათვალისწინებული რეინვესტირებული მოგების გადასახადის განაკვეთი 0%-ს შეადგენს, თუმცა განაწილებისას გადასახდელი გადასახადი 15%-ის ტოლია.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.6 გადასახადები (გაგრძელება)

3.6.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები აღიარდება დღე-ს გარეშე წმინდა ღირებულებით, გარდა:

- იმ შემთხვევაში, როდესაც ქონების ან მომსახურების შეძენისას გაწეული გაყიდვების გადასახადი არ არის ამოღებადი საგადასახადო ორგანოდან, ამ შემთხვევაში, გაყიდვების გადასახადი აღიარებულია აქტივის შეძენის ღირებულების ან ხარჯების ნაწილად.
- ვალდებულებები და მოთხოვნები მოიცავს დამატებულ ღირებულების გადასახადს.

დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხები, რომლებიც მისაღებია ან გადასახდელია საგადასახადო ორგანოსთვის, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება როგორც ვალდებულება ან მოთხოვნა.

3.7 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისა და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებისაგან.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.8 ახალი სტანდარტები, რომელიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები, შესწორებები სტანდარტებში და ინტერპრეტაციები, რომლებიც 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯერ არ არის შესული ძალაში და არ გამოყენებულა ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. ზემოთ აღნიშნულიდან სავარაუდოდ შემდეგი ცვლილებები გავლენას მოახდენს კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე. კომპანია გეგმავს აღნიშნული სტანდარტების ცვლილებების ასახვას მისი ძალაში შესვლისთანავე.

ფასს 9

2014 წლის ივლისში ბასს-მა გამოსცა ფასს (IFRS) 9-ის - „ფინანსური ინსტრუმენტები“ - საბოლოო ვერსია, რომელმაც ჩაანაცვლა ბასს (IAS) 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ და ფასს (IFRS) 9 ყველა წინა ვერსია. ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების პროექტის ბუღალტრული აღრიცხვის სამივე ასპექტს აერთიანებს: კლასიფიკაცია და შეფასება, გაუფასურება და ჰეჯირების აღრიცხვა. ფასს 9 ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ამასთან დაშვებულია უფრო ადრე გამოყენებაც. გარდა ჰეჯირების აღრიცხვისა, სავალდებულოა რეტროსპექტული გამოყენება, მაგრამ შედარებადი ინფორმაციის წარმოდგენა სავალდებულო არ არის. ჰეჯირების აღრიცხვის შემთხვევაში, მოთხოვნები, როგორც წესი, პერსპექტიულად გამოიყენება, გარკვეული იშვიათი გამონაკლისებით. 2017 წლის ივლისის გამოქვეყნებული ფასს 9 ჩაანაცვლებს არსებულ მეთოდურ მითითებებს ბასს 39 ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება. ფასს 9 მოიცავს განახლებულ მეთოდურ მითითებებს ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციაზე და შეფასებაზე, მათ შორის, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ახალ მოდელს ფინანსური აქტივების გაუფასურების გასაანგარიშებლად და ჰეჯირების აღრიცხვის ახალ ზოგად მოთხოვნებს. აღნიშნული სტანდარტი ასევე ძალაში ტოვებს ბასს 39-იდან მეთოდურ მითითებებს ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარებასა და აღიარების შეწყვეტაზე. ფასს 9 მოქმედია წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის 2018 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული დანერგვა დაშვებულია. 2018 წელს კომპანია შეაფასებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ფასს 9-ის პოტენციურ გავლენას.

ფასს 15

ფასს 15 გამოიცა 2014 წლის მაისში და განსაზღვრავს მოდელს, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების ასახვისთვის. ფასს 15 ადგენს ერთიან ჩარჩოს იმის განსაზღვრელად თუ რა ოდენობის შემოსავალი იყო აღიარებული და როდის ჰქონდა აღნიშნულს ადგილი. სტანდარტი ცვლის არსებულ მეთოდურ მითითებებს შემოსავლების აღიარების თაობაზე, მათ შორის, ბასს 18 შემოსავალი, ბასს 11 სამშენებლო ხელშეკრულებები და ფასს 13 კლიენტების ლოიალურობის პროგრამები. ახალი სტანდარტის ძირითადი პრინციპი ისაა, რომ ორგანიზაცია აღიარებს შემოსავალს, რათა ასახოს დანაპირები საქონლის ან კლიენტებისთვის მომსახურების გადაცემა იმ თანხით, რომელსაც ორგანიზაცია მოელის საქონლის ან მომსახურების გაცვლიდან. ახალი სტანდარტი ითვალისწინებს ახსნა-განმარტებებს შემოსავლის შესახებ, მოიცავს მეთოდურ მითითებებს იმ ოპერაციებისთვის, რომლებიც ადრე არ იყო განხილული სრულად და ასევე ხდება გაუმჯობესება იმ შეთანხმებებისთვის, რომლებიც მოიცავენ მრავალ ელემენტებს. ფასს 15 მოქმედია წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის 2018 წლის 1 იანვრიდან. მისი დროზე ადრე დანერგვა ნებადართულია. 2018 წელს კომპანია შეაფასებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ფასს 15-ის პოტენციურ გავლენას.

ფასს 16

ფასს 16 ჩაანაცვლებს შემდეგ არსებულ სტანდარტებს და ინტერპრეტაციებს: ბასს 17 (ლიზინგი), IFRIC 4 (როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას), SIC 15 (საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება) და SIC 27 (გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას). იგი აუქმებს მოიჯარეთათვის არსებულ დღევანდელ ორ სააღრიცხვო პრინციპს, რომლებიც განასხვავებს ბალანსზე აღრიცხულ ფინანსურ ლიზინგს და ბალანსზე აღრიცხავ საოპერაციო ლიზინგს. მეიჯარის აღრიცხვა არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება - ე.ი. მეიჯარეები განაგრძობენ ლიზინგის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად. ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური ანგარიშგების პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვრიდან ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია, თუ ამავდროულად მიღებული იქნება ფასს 15-იც (შემოსავალი მომხმარებელთან არსებული კონტრაქტებიდან).

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად საჭირო გახდა გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გამოყენება. ეს შეფასებები და დაშვებები აისახება ანგარიშგების თარიღისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების, ასევე პირობითი ვალდებულებების აღრიცხულ ოდენობაზე და ასევე გავლენას ახდენს პერიოდის გაცხადებულ შემოსავალზე და ხარჯებზე. მიუხედავად იმისა, რომ შეფასებები ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ინფორმირებულობას და ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული მოვლენების ანალიზს, ისინი შეიძლება ზუსტად არ ასახავდეს რეალობას.

ქვემოთ განხილულია ანგარიშგების დღეს მომავლის შესახებ გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებების უზუსტობის სხვა ძირითადი მიზეზები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფისკალურ პერიოდში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი კორექტივების შეტანის აუცილებლობა გამოიწვიოს.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის მენეჯმენტმა უნდა შეაფასოს, გამოთქვას მოსაზრებები და მიიღოს ისეთი გადაწყვეტილებები, რომლებიც გავლენას მოახდენს შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების რაოდენობაზე. გარკვეულმა დაშვებებმა და შეფასებებმა შეიძლება საჭირო გახადონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების კორექტირება მომავალ პერიოდებში.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მენეჯმენტმა გააკეთა დაშვება, რომ სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც მისი აქტივების ყველაზე დიდ წილს იკავებს, არ საჭიროებს გაუფასურების რეზერვს, რადგან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მათი დავალიანების პერიოდი არის 30 დღეზე ნაკლები და ასევე, სტატისტიკურად, სავაჭრო მოთხოვნების მიუღებლობას ადგილი არ ჰქონია.

5. კომპანიის შემოსავალი და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი	193,670
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(159,431)

კომპანიის შემოსავალი შედგება ბუნებრივი აირის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავლებისაგან. შპს „გაზ ტრედიინგი“ აირს ყიდულობს კომპანია შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისაგან“ და შემდეგ ახდენს მის მიწოდებას საქართველოში. კომპანიის რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება წარმოადგენს შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისაგან“ შეძენილი აირის ღირებულებას. იმის გამო, რომ კომპანია დამოუკიდებელია და იღებს გადაწყვეტილებებს გაყიდვის პირობებთან დაკავშირებით, იგი ასრულებს არა აგენტის, არამედ ბუნებრივი აირით მოვაჭრის ფუნქციას.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

6. ხელფასები და სხვა სარგებელი

	2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ხელფასები	(608)
სხვა სარგებელი	(320)
სულ ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(928)

2017 წლის განმავლობაში კომპანიას სრულ განაკვეთზე საშუალოდ დასაქმებული ჰყავდა ცხრა თანამშრომელი.

7. დისტრიბუციისა და განაწილების ხარჯები

კომპანია განაწილების მომსახურებას ღებულობს შემდეგი კომპანიებისაგან: შპს ყაზტრანსგაზ თბილისი, შპს სოკარ ჯორჯია გაზი და სს საქორგაზი. განაწილების მომსახურება მოიცავს, თბილისში, გარკვეული წერტილებიდან კლიენტების გაზ-გასამართ სადგურებამდე ბუნებრივი აირის მიწოდებას. ასევე, დისტრიბუციის მომსახურებას უწევს შპს საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია.

2017 წელს განაწილებისა და დისტრიბუციის ხარჯებს ჰქონდა შემდეგი სტრუქტურა:

	2017
სულ განაწილების ხარჯი 2017 წლის განმავლობაში	(1,053)
სულ დისტრიბუციის ხარჯი 2017 წლის განმავლობაში	(1,930)
სულ დისტრიბუციისა და განაწილების ხარჯი	(2,983)

8. სხვა საოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი

	2017
2017 წელს დარიცხული რეგულირების საფასური (შენიშვნა 14)	(381)
სხვა ჯარიმა საურავებზე გაწეული ხარჯი	(57)
საგადასახადო ჯარიმა საურავებზე გაწეული ხარჯი	(39)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(89)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	(566)
ჯარიმა საურავებიდან მიღებული შემოსავალი	385
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი	385

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
ფული სალაროში	12,800	2,848
ფული ბანკში	288	32
	13,088	2,880

ფულს ბანკში ერიცხება 0% საპროცენტო სარგებელი

10. სავაჭრო მოთხოვნები

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
მოთხოვნები ბუნებრივი აირის მომხმარებელი კომპანიებისაგან	35,129	32,254
მოთხოვნები ბუნებრივი აირით მოვაჭრე კომპანიებისაგან	5,904	857
მოთხოვნები სხვა კომპანიებისაგან	418	4,295
სავაჭრო მოთხოვნები	41,451	37,406

სავაჭრო მოთხოვნები წარმოადგენს უპროცენტო ვალებს. აღნიშნული მოთხოვნების ვადა, ძირითადად არ აღემატება 30 დღეზე მეტს. საანგარიშგები პერიოდის შემდგომ, 2018 წლის 31 ივლისის მდგომარეობით, კომპანიას სრულად ჰქონდა მიღებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სავაჭრო მოთხოვნები, აქედან გამომდინარე, კომპანიას არ შეუქმნია გაუფასურების რეზერვები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

11. კაპიტალი

11.1 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა გაწერილია კომპანიის დაარსების დროს შედგენილი წესდების მიხედვით და შეადგენს 200 ლარს (აღნიშნული მაჩვენებელი მითითებულია ერთეულ ლარში).

11.2 დივიდენდები

პარტნიორთა კრება წყვეტს გასაცემი დივიდენდების ოდენობის საკითხს და ადგენს დივიდენდების გაცემის და პარტნიორებს შორის განაწილების წესს.

პარტნიორთა კრების შესაბამისი გადაწყვეტილების საფუძველზე დასაშვებია პარტნიორთა შორის დივიდენდების განაწილება მოხდეს მათი წილების ოდენობისაგან განსხვავებული პროპორციით.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

2016 - 2017 წლის მოგებასთან დაკავშირებული დივიდენდის გამოცხადება მოხდა 3-ჯერ, თებერვლის, ივლისის და 2018 წლის იანვრის თვეებში.

სამივე შემთხვევაში დივიდენდი გაიცა ორ დამფუძნებელზე, სამირ აზიზოვსა და ხალიდ ასგაროვზე, თანაბარი ოდენობით.

დივიდენდის გაცემის პერიოდსა და მოცულობებს ჰქონდა შემდეგი სტრუქტურა:

2017 წლის მარტში	14,737 ლარი
2017 წლის აგვისტოში	8,565 ლარი
2018 წლის იანვარში	15,579 ლარი
მათ შორის, ფიზიკურ პირზე დაკავებული საშემოსავლო გადასახადი:	1,944 ლარი.

12. მოგების გადასახადი

2017 წლის განმავლობაში შპს გაზ ტრეიდინგის მიერ ხარჯად აღიარებული მოგების გადასახადი სრულად იყო დაკავშირებული წლის განმავლობაში გაცემულ დივიდენდებთან. 2017 წლის განმავლობაში კომპანიამ ბიუჯეტის წინაშე ვალდებულებად აღიარა და გადაიხადა მოგების გადასახადი 2,6 მილიონი ლარი. ამას გარდა, კომპანიამ სრულად დაფარა 2017 წლის 1 იანვარს არსებული მოგების გადასახადის დავალიანება 1.5 ლარის ოდენობით. ჯამში, 2017 წლის განმავლობაში გადარიცხულია 4.1 მილიონი ლარი მოგების გადასახადი.

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
2016 წლის 31 დეკემბრით მოქმედი კანონმდებლობის მიხედვით დარიცხული მოგების გადასახადი	-	1,516
სულ მოგების გადასახადი	-	1.516

13. სხვა გადასახადები

კომპანიის მიერ 2017 წლის განმავლობაში ბიუჯეტში გადარიცხულმა სხვა გადასახადებმა (მოგების რეგულირების მოსაკრებლის გარდა) შეადგინა 7.2 მილიონი ლარი. აღნიშნული გადარიცხვებით კომპანიამ დაფარა მიმდინარე წლის დარიცხული სხვა გადასახადები - 7.0 მილიონი ლარი და წინა წლის დავალიანება, რომელიც შედგებოდა 2016 წლის დღ-ს გადასახადის თანხისაგან - 0.7 მილიონი ლარი. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა რიცხული საგადასახადო დავალიანება 0.5 მილიონი ლარი, რომელიც დაფარა 2018 წლის იანვარში.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

*თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული***13. სხვა გადასახადები (გაგრძელება)****13.1 გადასახდელი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)**

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი	509	686
სხვა გადასახადები	(8)	4
სულ გადასახდელი გადასახადები	501	690

14. გადახდილი ავანსები

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
ფაქტობრივი რეგულირების საფასური	218	16
სხვა ავანსები	-	2
სულ გადახდილი ავანსები	218	18

კომპანიის მიერ სსიპ საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების ეროვნული კომისიისადმი 2017 წელს დარიცხულმა გადასახადმა შეადგინა 381 ლარი. კომპანიამ სსიპ საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების ეროვნული კომისიის ანგარიშზე გადარიცხა 583 ლარი.

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 1 იანვარი
ბუნებრივი აირის შესყიდვიდან წარმოშობილი დავალიანება	39,453	28,984
ბუნებრივი აირის ტრანსპორტირების მომსახურებიდან წარმოშობილი დავალიანება	1,269	394
ბუნებრივი აირის განაწილების მომსახურებიდან წარმოშობილი დავალიანება	150	56
სხვა სავაჭრო დავალიანებები	-	91
სულ სავაჭრო დავალიანებები	40,872	29,525
სხვა გადასახდელური	-	1
სულ	40,872	29,526

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

16. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო დაბეგვრა საქართველოში

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს კანონმდებლობაში ხშირი ცვლილებები. ოფიციალური გამონათქვამები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, ეწინააღმდეგება ერთმანეთს და სხვადასხვა ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. პრაქტიკული არ იქნება შესაძლო დაუზუსტებელი ზარალის ოდენობის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) ან მათი უარყოფითი შედეგების ალბათობის განსაზღვრა. საგადასახადო ორგანოები უფლებამოსილი არიან შეამოწმონ წინა სამი კალენდარული წლის მომცველი პერიოდი. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდის მოიცვას.

ამ გარემოებამ შესაძლოა შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რაც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათ მიერ აღიარებული საგადასახადო ვალდებულებები შესატყვისობაშია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობასთან, თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და გავლენა ამ ფინანსურ ანგარიშგებებზე, თუ შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაცია იყო მართალი, მათი ინტერპრეტაციის განხორციელებისას, შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი საგადასახადო რისკი.

ყოველი საანგარიშო თარიღის მიხედვით ხელმძღვანელობა ახდენს საგადასახადო რისკების შეფასებას და განიხილავს იმ შემთხვევებს, რომლებიც შეიძლება შესწავლილ იქნას საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ. როცა ამის რისკის დადგომის ალბათობა იქნება მაღალი, კომპანია შექმნის შესაბამის რეზერვებს.

17. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

17.1 ტრანზაქციები მენეჯმენტთან

მენეჯმენტსა და დამფუძნებლებზე გაცემული ხელფასებს 2017 წელს ჰქონდა შემდეგი სტრუქტურა:

	2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დირექტორატისთვის გადახდილი ხელფასი და სხვა სარგებელი	(413)
დამფუძნებლებისთვის გადახდილი ხელფასი	(75)
სულ დაკავშირებულ მხარეებზე გადახდილი ხელფასი და სხვა სარგებელი	(488)

დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიას სხვა ტრანზაქციები არ გააჩნია.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2018 წლის იანვარს კომპანიამ 2017 წლის შედეგებზე დაყრდნობით გამოაცხადა და გასცა დივიდენდი 14.8 მილიონი ლარის ოდენობით.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმართ არსებული დებიტორული დავალიანებები, 2018 წლის 31 ივლისის მდგომარეობით კლიენტ კომპანიებს დაფარული აქვთ 100%-ით, გარდა შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმისა“, რომელსაც იმავე პერიოდის მიხედვით დაფარული აქვს დავალიანების მხოლოდ 36%.

ზემოთ ჩამოთვლილი ფაქტების გარდა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.