

შპს ლუქს ოილი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად



შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	
1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	12
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	12
5. ამონაგები	16
6. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	17
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	17
8. წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან.....	17
9. აქტივის გამოყენების უფლება.....	17
10. მარაგები	17
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18
12. ფული და ფულის ექვივალენტები	18
13. საიჯარო ვალდებულებები	19
14. მიღებული სესხები და ფინანსური ხარჯი	19
15. საგადასახადო ვალდებულებები	20
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	20
17. პირობითი ვალდებულებები	20
18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	21
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	21
20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები.....	21
მმართველობის ანგარიშგება	
I. საქმიანობის მიმოხილვა.....	25
II. განვითარების გეგმები.....	25
III. კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	25
IV. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ	25
V. ფინანსური და არაფინანსური საოპერაციო მაჩვენებლები	26
VI. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა/გამოსყიდვის შესახებ	27
VII. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები	27
VIII. სუბიექტის წინაშე არსებული კომერციული და საოპერაციო რისკები	28



შპს "ეფიეს აუდიტი"
ს/კ: 400328757

მის.: თბილისი,
ზაქარია ფალიაშვილის №15 საქართველო
ტელ.:(+995) 598 63 36 36
ელ-ფოსტა: Info@fasgroup.ge
ვებ-გვერდი: www.fasgroup.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ლუქს ოილის მესაკუთრესა და ხელმძღვანელობას

აუდიტორის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ლუქს ოილის (შემდეგში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

მარაგები კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია 13,601,577 ლარით (2023: 3,604,131 ლარით). იმის გამო, რომ ჩვენ დავინიშნეთ კომპანიის აუდიტორებად 2024 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ, ჩვენ ვერ მოვახერხეთ დავსწრებოდით მარაგების დათვლის პროცესს ამ თარიღისათვის. აღრიცხვისა და შიდა კონტროლის სისტემის სხვა ლიმიტაციის გამო, ჩვენ არ გვქონდა საშუალება დავრწმუნებულიყავით მარაგების რაოდენობასთან დაკავშირებით სხვა ალტერნატიული აუდიტის პროცედურების მეშვეობით. ამიტომ, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ზემოთ აღნიშნულ თანხებში.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობით ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში, მიღებული გვქონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

მიუხედავად იმისა, რომ ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული, გვსურს ყურადღება გავამახვილოთ მე-2 შენიშვნაზე – „მომზადების საფუძვლები“, სადაც აღნიშნულია, რომ კომპანიის შემოსავალი არსებითად შემცირდა 2023 წელთან შედარებით (91 მლნ ლარიდან 33 მლნ ლარამდე). აღნიშნული გარემოება ქმნის არსებით განუსაზღვრელობას, რაც აჩენს ეჭვს კომპანიის შესაძლებლობასთან დაკავშირებით, გააგრძელოს საქმიანობა ფუნქციონირებადი საწარმოს ფარგლებში.

ამასთან, აღსანიშნავია, რომ მიუხედავად შემოსავლების მკვეთრი კლებისა, კომპანიამ მოახერხა მოგების შენარჩუნება, რაც ნაწილობრივ ამცირებს აღნიშნული განუსაზღვრელობის გავლენას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულსხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე
ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

თამარ მოდებაძე (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-310887)

შპს „ეფეის აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

14 ივლისი, 2025



შპს "ფევის აუდიტი"
ს/კ: 400328757

მის.: თბილისი,
ზაქარია ფალიაშვილის №15 საქართველო
ტელ.:(+995) 598 63 36 36
ელ-ფოსტა: Info@fasgroup.ge
ვებ-გვერდი: www.fasgroup.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ლუქს ოილის მესაკუთრესა და ხელმძღვანელობას

აუდიტორის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ლუქს ოილის (შემდეგში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

მარაგები კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია 13,601,577 ლარით (2023: 3,604,131 ლარით). იმის გამო, რომ ჩვენ დავინიშნეთ კომპანიის აუდიტორებად 2024 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ, ჩვენ ვერ მოვახერხეთ დავსწრებოდით მარაგების დათვლის პროცესს ამ თარიღისათვის. აღრიცხვისა და შიდა კონტროლის სისტემის სხვა ლიმიტაციის გამო, ჩვენ არ გვქონდა საშუალება დავრწმუნებულიყავით მარაგების რაოდენობასთან დაკავშირებით სხვა ალტერნატიული აუდიტის პროცედურების მეშვეობით. ამიტომ, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ზემოთ აღნიშნულ თანხებში.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში, მიღებული გვქონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

მიუხედავად იმისა, რომ ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული, გვსურს ყურადღება გავამახვილოთ მე-2 შენიშვნაზე – „მომზადების საფუძვლები“, სადაც აღნიშნულია, რომ კომპანიის შემოსავალი არსებითად შემცირდა 2023 წელთან შედარებით (91 მლნ ლარიდან 33 მლნ ლარამდე). აღნიშნული გარემოება ქმნის არსებით განუსაზღვრელობას, რაც აჩენს ეჭვს კომპანიის შესაძლებლობასთან დაკავშირებით, გააგრძელოს საქმიანობა ფუნქციონირებადი საწარმოს ფარგლებში.

ამასთან, აღსანიშნავია, რომ მიუხედავად შემოსავლების მკვეთრი კლებისა, კომპანიამ მოახერხა მოგების შენარჩუნება, რაც ნაწილობრივ ამცირებს აღნიშნული განუსაზღვრელობის გავლენას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას, დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ას-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გაგვლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე
ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:



თამარ მოდებაძე (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-310887)

შპს „ეფიეს აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

14 ივლისი, 2025



	შენიშვნა	2024	2023
საოპერაციო ამონაგები			
ამონაგები	5	33,527,580	91,045,093
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	6	(31,949,024)	(85,236,016)
		1,578,556	5,809,077
საოპერაციო ხარჯები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,122,897)	(1,156,801)
გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები		(7,700)	-
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ცვლილება	11	406,237	(491,286)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	8	257,902	112,369
საოპერაციო მოგება (ზარალი)		1,112,097	4,273,359
ფინანსური ხარჯი			
	14	(512,069)	(331,435)
მთლიანი სრული (ზარალი) შემოსავალი		600,028	3,941,924
მოგების გადასახადის ხარჯი		(288,190)	(222,910)
წლის მოგება		311,838	3,719,014
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული (ზარალი)/შემოსავალი		311,838	3,719,014

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 14 ივლისი შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი _____ მერაბი გიორგაძე

მთავარი ბუღალტერი _____ მარინა ხუნდაძე

11-24 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია



	შენიშვნა	2024	2023
საოპერაციო ამონაგები			
ამონაგები	5	33,527,580	91,045,093
რეალიზებული საკონლოს თვითღირებულება	6	(31,949,024)	(85,236,016)
		1,578,556	5,809,077
საოპერაციო ხარჯები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(1,122,897)	(1,156,801)
გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები		(7,700)	-
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ცვლილება	11	406,237	(491,286)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუთრო სხვაობიდან	8	257,902	112,369
საოპერაციო მოგება (ზარალი)		1,112,097	4,273,359
ფინანსური ხარჯი			
მთლიანი სრული (ზარალი) შემოსავალი	14	(512,069)	(331,435)
მოგების გადასახადის ხარჯი		600,028	3,941,924
წლის მოგება		(288,190)	(222,910)
სხვა სრული შემოსავალი		311,838	3,719,014
სულ წლის სრული (ზარალი)/შემოსავალი		311,838	3,719,014

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 14 ივლისის შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი _____ მერაბი გიორგაძე

მთავარი ბუღალტერი _____ მარინა ხუნდაძე

11-24 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია



	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
აქტივის გამოყენების უფლება	9	-	532,682
მარაგები	10	13,601,577	3,604,131
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	362,802	1,794,410
მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსები		20,285	1,493,756
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	12,107,072	6,851,703
		26,091,736	14,276,682
სულ აქტივები		26,091,736	14,276,682
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
გაუნაწილებელი მოგება		12,103,176	13,423,917
		12,103,176	13,423,917
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	13	330,000	550,799
მიღებული სესხები	14	11,720,519	-
საგადასახადო ვალდებულებები	15	-	26,119
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	1,938,041	275,847
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		13,988,560	852,765
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		26,091,736	14,276,682

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 14 ივლისი შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი _____ მერაბი გიორგაძე

მთავარი ბუღალტერი _____ მარინა ხუნდაძე

11-24 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია



	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
აქტივის გამოყენების უფლება	9	-	532,682
მარაგები	10	13,601,577	3,604,131
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	362,802	1,794,410
მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსები		20,285	1,493,756
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	12,107,072	6,851,703
		26,091,736	14,276,682
სულ აქტივები		26,091,736	14,276,682
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
გაუნაწილებელი მოგება		12,103,176	13,423,917
		12,103,176	13,423,917
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	13	330,000	550,799
მიღებული სესხები	14	11,720,519	-
საგადასახადო ვალდებულებები	15	-	26,119
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	1,938,041	275,847
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		13,988,560	852,765
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		26,091,736	14,276,682

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 14 ივლისის შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი  მერაბი გიორგაძე

მთავარი ბუღალტერი  მარინა ხუნდაძე

11-24 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია



	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	11,714,017	11,714,017
წინა პერიოდის კორექტირებები (შენიშვნა 2)	(745,957)	(745,957)
წლის მოგება	3,719,014	3,719,014
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-
სულ სრული შემოსავალი 2023 წლისთვის	2,973,057	2,973,057
გადახდილი დივიდენდი	(1,263,157)	(1,263,157)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	13,423,917	13,423,917
წლის მოგება	311,838	311,838
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-
სულ სრული შემოსავალი 2024 წლისთვის	13,735,755	13,735,755
გადახდილი დივიდენდი	(1,632,579)	(1,632,579)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	12,103,176	12,103,176

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 14 ივლისს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი _____ მერაბი გიორგაძე

მთავარი ბუღალტერი _____ მარინა ხუნდაძე

11-24 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს ლუქს ოილი
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის
(ლარში)



	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	11,714,017	11,714,017
წინა პერიოდის კორექტირებები (შენიშვნა 2)	(745,957)	(745,957)
წლის მოგება	3,719,014	3,719,014
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-
სულ სრული შემოსავალი 2023 წლისთვის	2,973,057	2,973,057
გადახდილი დივიდენდი	(1,263,157)	(1,263,157)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	13,423,917	13,423,917
წლის მოგება	311,838	311,838
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-
სულ სრული შემოსავალი 2024 წლისთვის	13,735,755	13,735,755
გადახდილი დივიდენდი	(1,632,579)	(1,632,579)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	12,103,176	12,103,176

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 14 ივლისს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი _____ მერაბი გიორგაძე

მთავარი ბუღალტერი _____ მარინა ხუნდაძე

11-24 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია



	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		600,028	3,941,925
კორექტირებები:			
ამორტიზაცია აქტივის გამოყენების უფლებაზე		532,682	532,682
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ამობრუნება)		(406,237)	491,286
ხარჯი	11		
მარაგების ჩამოწერა			
საპროცენტო ხარჯი	14	488,278	268,223
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე		23,791	63,211
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუთრო სხვაობიდან	8	(257,903)	(112,369)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები აქტივებსა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე		980,639	5,184,958
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში:			
მარაგების შემცირება		(9,997,446)	3,525,194
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/ზრდა		1,837,846	(273,957)
გადახდილი ავანსების შემცირება/ზრდა		1,473,471	4,640,169
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/შემცირება		1,599,718	334,626
საგადასახადო ვალდებულებების შემცირება		(26,119)	(991,517)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები		(4,131,892)	12,419,473
გადახდილი მოგების გადასახადი		(288,190)	(222,910)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		(4,420,082)	12,196,563
საინვესტიციო საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრები		-	-
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	14	11,232,241	(3,735,123)
გადახდილი საიჯარო ვალდებულებები		(230,454)	(562,396)
გადახდილი დივიდენდი		(1,632,579)	(1,263,158)
ფინანსური საქმიანობიდან შემოსული (გასული) წმინდა ფულადი სახს.		9,369,208	(5,560,677)
წმინდა ფულადი სახსრების შემცირება/ზრდა		4,949,126	6,635,886
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის		6,851,703	248,188
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების გადაფასების ეფექტი		306,243	(32,371)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის		12,107,072	6,851,703

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 14 ივლისს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი _____ მერაბი გიორგაძე

მთავარი ბუღალტერი _____ მარინა ხუნდაძე

11-24 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

შპს ლუქს ოილი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის
(ლარში)



	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		600,028	3,941,925
კორექტირებები:			
ამორტიზაცია აქტივის გამოყენების უფლებაზე		532,682	532,682
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ამობრუნება)		(406,237)	491,286
ხარჯი	11		
მარაგების ჩამოწერა			
საპროცენტო ხარჯი	14	488,278	268,223
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე		23,791	63,211
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	8	(257,903)	(112,369)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები აქტივებსა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე		980,639	5,184,958
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში:			
მარაგების შემცირება		(9,997,446)	3,525,194
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/ზრდა		1,837,846	(273,957)
გადახდილი ავანსების შემცირება/ზრდა		1,473,471	4,640,169
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/შემცირება		1,599,718	334,626
საგადასახადო ვალდებულებების შემცირება		(26,119)	(991,517)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები		(4,131,892)	12,419,473
გადახდილი მოგების გადასახადი		(288,190)	(222,910)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		(4,420,082)	12,196,563
საინვესტიციო საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრები		-	-
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	14	11,232,241	(3,735,123)
გადახდილი საიჯარო ვალდებულებები		(230,454)	(562,396)
გადახდილი დივიდენდი		(1,632,579)	(1,263,158)
ფინანსური საქმიანობიდან შემოსული (გასული) წმინდა ფულადი სახს.		9,369,208	(5,560,677)
წმინდა ფულადი სახსრების შემცირება/ზრდა		4,949,126	6,635,886
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის		6,851,703	248,188
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების გადაფასების ეფექტი		306,243	(32,371)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსთვის		12,107,072	6,851,703

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 14 ივლისს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

მერაბი გიორგაძე

მთავარი ბუღალტერი

მარინა ხუნდაძე

11-24 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია



1. ზოგადი ინფორმაცია

შ.პ.ს. „ლუქს ოილი“ (შემდგომში კომპანია) რეგისტრირებულია 2014 წლის 16 იანვარს, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. იურიდიული მისამართი: საქართველო, გარდაბნის რაიონი, სოფელი ვაზიანი; საიდენტიფიკაციო კოდი: 426522523; იგი წარმოადგენს ნავთობ ბაზას და ახორციელებს ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების საბითუმო შეძენა რეალიზაციას. კომპანიის დამფუძნებელია (100% წილის მფლობელი) მერაბი გიორგაძე (პ/ნ 12001017918), დაბადებული 27.03.1958 წ. მისამართი საქართველო, გარდაბანი, სოფელი: ახალსოფელი.

ლუქს ოილი ძირითადად ნედლეულის იმპორტს ახორციელებს აზერბაიჯანული კომპანიებისგან. იმ შემთხვევაში თუ აზერბაიჯანული კომპანიის მხრიდან ხდება ნედლეულის ტრანსპორტირების დაყოვნება, იგი ნედლეულის შეძენას ახორციელებს ადგილობრივ ბაზარზე და შემდგომ ახდენს მის რეალიზაციას.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მიხედვით, საქართველოს კანონის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ მოთხოვნების გათვალისწინებით 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა მოქმედებაში შედის 2020 წლის 13 იანვრიდან და მოქმედებს საწარმოს ფუნქციონირების მთელ პერიოდში.

კომპანიის დირექტორს წარმოადგენს მერაბი გიორგაძე და იგი ერთპიროვნულად მართავს მას. კომპანიას არ ყავს სამეთვალყურეო საბჭო.

ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელია დირექტორი (ხელმძღვანელი), იგი უზრუნველყოფს აღრიცხვა ანგარიშგებასთან დაკავშირებულ მთავარი ბუღალტერის (ფინანსური მენეჯერის) ყველა მოთხოვნის დროულად შესრულებას.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება ასევე შესაბამისობაშია საქართველოს კანონთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია 18-ე შენიშვნაში.

წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, დამრგვალების გარეშე. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-3 შენიშვნაში.



ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსს შეინარჩუნებს პროგნოზირებად მომავალში, რაც გულისხმობს, რომ კომპანია შეძლებს აქტივების რეალიზებას და ვალდებულებების დაფარვას ბიზნესის ნორმალურად ფუნქციონირების პროცესში. ამგვარად განსჯისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გაანალიზა კომპანიის ოპერაციებზე გარე ფაქტორების ზეგავლენა.

2024 წლის განმავლობაში კომპანიის შემოსავალი არსებითად შემცირდა 2023 წელთან შედარებით (91 მლნ ლარიდან 33 მლნ ლარამდე), მიუხედავად ამისა კომპანიის ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე მართებულია, რადგან:

- მიუხედავად შემოსავლების მკვეთრი კლებისა, კომპანიამ მოახერხა მოგების შენარჩუნება, რაც ნაწილობრივ ამცირებს აღნიშნული განუსაზღვრელობის გავლენას, და
- კომპანიის დამფუძნებელს სურვილი აქვს განაგრძოს კომპანიის საქმიანობა

შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

2024 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ცვლილებები ბასს 7-ში - ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები: მომწოდებლებთან ფინანსური შეთანხმებების გამჟღავნება;
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია როგორც მიმდინარე და გრძელვადიანი (ბასს 1-ის ცვლილებები);
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ცვლილებები: გრძელვადიანი ვალდებულებები ფინანსური პირობებით;
- ცვლილებები ფასს 16-ში - იჯარა - იჯარის ვალდებულება გაყიდვის და უკუიჯარის შემთხვევაში.

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გაცემული ფასს სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ზემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ცვლილებები ბასს 21-ში - უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები: გაცვლის შესაძლებლობის არარსებობა¹;
- ფასს 18 - ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენა და გამჟღავნება²;
- ფასს 19 - შვილობილი კომპანიები საზოგადოებრივი ანგარიშვალდებულების გარეშე: გამჟღავნება².

¹ ძალაშია 2024 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

² ძალაშია 2027 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.



3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

იჯარა

კომპანია იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. კომპანია ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები. კომპანია იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის მახასიათებლებით.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

კომპანიის მიერ ანარიცხის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენის შედეგად, და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარავად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. იმ შემთხვევაში, როდესაც ყველა ეს პირობა არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულების წარდგენა შესაძლებელია მოხდეს მხოლოდ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების რეალურად განხორციელებამ იმ შემთხვევაში, თუ ის არ არის აღიარებული ან დაფიქსირებული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, შესაძლოა არსებითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა რისკებთან და რისკების მართვა მისი საქმიანობის მნიშვნელოვანი კომპონენტია. რისკი დამახასიათებელია კომპანიის საქმიანობისთვის, მაგრამ მისი მართვა ხდება უწყვეტი პროცესის საფუძველზე, რომელიც გულისხმობს რისკის იდენტიფიცირებას, მის შეფასებას და ყოველდღიურ მონიტორინგს, მისი ზღვარის დადგენისა და კონტროლის მიზნით. კომპანიის ოპერაციებთან დაკავშირებული მთავარი რისკებია საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი. ასევე, რისკი დაკავშირებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთსა და უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებთან დაკავშირებით. ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის რისკების მიმოხილვა და მათ მართვასთან დაკავშირებული ხელმძღვანელობის პოლიტიკა.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, საიდანაც შესაძლებელია წარმოიშვას რისკები არის შემდეგი:

- ფული და ფულის ეკვივალენტები
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
- მიღებული სესხები



ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	362,802	1,794,410
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12,107,072	6,851,703
სულ ფინანსური აქტივები	12,469,874	8,646,113
ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	11,720,519	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,742,928	2,019
საიჯარო ვალდებულებები	330,000	550,799
სულ ფინანსური ვალდებულებები	13,793,447	552,818
პროფიტი/დეფიციტი	(1,323,573)	8,093,295

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
 - საპროცენტო რისკი
 - უცხოური ვალუტის რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არ დაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი ასევე განპირობებულია ფული და ფულის ეკვივალენტებით.

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს. კომპანია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის ქმნის გაუფასურების ანარიცხს, რომელიც წარმოადგენს მომავალი ზარალის საუკეთესო შეფასებას. მთლიანი ანარიცხების ძირითადი ნაწილი მოდის საერთო რეზერვებზე, რომელსაც კომპანია ქმნის ვადაგადაცილების ანალიზის მიხედვით. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:



	2024	2023
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	362,802	1,794,410
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12,107,072	6,851,703
სულ ფინანსური აქტივები	12,469,874	8,646,113

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვადიანობის შესახებ იხილეთ მე-11-ე შენიშვნაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს. წარმოდგენილი ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი ეფუძნება ნარჩენ საკონტრაქტო ვალდებულებებს. მიმდინარე პერიოდში კომპანიას ლიკვიდურობის რისკი არ აქვს. ლიკვიდურობის რისკი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის და საპროცენტო განაკვეთების ანალიზი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	362,802	-	-	362,802
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12,107,072	-	-	12,107,072
სულ ფინანსური აქტივები	12,469,874	-	-	12,469,874
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	11,720,519	-	-	11,720,519
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,742,928	-	-	1,742,928
საიჯარო ვალდებულებები	330,000	-	-	330,000
სულ ფინანსური ვალდებულებები	13,793,447	-	-	13,793,447
წმინდა პოზიცია	(1,323,573)	-	-	(1,323,573)

მიუხედავად იმისა, რომ 2024 წელს კომპანიას აქვს დეფიციტი კომპანიას გააჩნია საკმარისი ლიკვიდური აქტივები, რათა სრულად და დროულად დააკმაყოფილოს მოკლევადიანი ვალდებულებები. შესაბამისად, მიუხედავად პერიოდის შედეგების დროებითი უარყოფითი მაჩვენებლისა, კომპანიის ლიკვიდობა შენარჩუნებულია და იგი არ იმყოფება დაუყოვნებელი გადახდისუნარიანობის რისკის წინაშე.



ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის და საპროცენტო განაკვეთების ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,794,410	-	-	1,794,410
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,851,703	-	-	6,851,703
სულ ფინანსური აქტივები	8,646,113	-	-	8,646,113
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,019	-	-	2,019
საიჯარო ვალდებულებები	550,799	-	-	550,799
სულ ფინანსური ვალდებულებები	552,818	-	-	552,818
წმინდა პოზიცია	8,093,295	-	-	8,093,295

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევეს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი) და საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი).

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკი დაკავშირებულია მიღებულ სესხებთან და საიჯარო ვალდებულებებთან, თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებები ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი, რომლის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა. კომპანია ახორციელებს გარკვეულ ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს უცხოური ვალუტის რისკის სამართავად.

სავალუტო რისკის ანალიზი უცხოურ ვალუტებში 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებულ მონაცემებზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:



31 დეკემბერი 2024	ლარი	დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	362,802	-	362,802
ფული და ფულის ეკვივალენტები	112,533	11,994,539	12,107,072
	475,335	11,994,539	12,469,874
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	11,720,519	-	11,720,519
სავაჭრო ვალდებულებები	877	1,742,051	1,742,928
საიჯარო ვალდებულება		330,000	330,000
	11,721,396	2,072,051	13,793,447
ღია საბალანსო პოზიცია	(11,246,061)	9,922,488	(1,323,573)
31 დეკემბერი 2023	ლარი	დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	1,794,410		1,794,410
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,851,703		6,851,703
სულ ფინანსური აქტივები	8,646,113	-	8,646,113
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	-		-
სავაჭრო ვალდებულებები	2,019		2,019
საიჯარო ვალდებულება		550,799	550,799
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,019	550,799	552,818
ღია საბალანსო პოზიცია	8,644,094	(550,799)	8,093,295

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით. გავლენა წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების ღირებულების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024		2023	
	20%	-20%	20%	-20%
აშშ დოლარის ეფექტი (ზარალი)/მოგება	1,984,498	(1,984,498)	(110,160)	110,160



კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს უზრუნველყოს კომპანიის უნარიანობა გააგრძელოს თავისი საქმიანობა ისე, რომ მფლობელი შემოსავლით უზრუნველყოს;

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით. აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს გადასახდელი დივიდენდების თანხები, დააბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

5. ამონაგები

	2024	2023
რეგულარი	20,020,640	55,347,244
პრემიუმი	577,942	739,382
დიზელი	12,928,998	34,958,467
	33,527,580	91,045,093

6. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2024	2023
რეგულარი	(18,432,306)	(50,012,446)
პრემიუმი	(572,713)	(351,713)
დიზელი	(12,944,005)	(34,871,858)
	(31,949,024)	(85,236,016)

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
ბანკის საკომისიო	(22,841)	(30,034)
დასაქმებულთა გასამრჯელოების და სარგებლის ხარჯი	(547,837)	(560,600)
პროფესიული მომსახურების ხარჯი	(13,898)	(25,472)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(140)	(5,384.00)
იჯარის ხარჯი/ამორტიზაცია	(532,682)	(532,682)
სხვა	(5,499)	(2,629)
	(1,122,897)	(1,156,801)

8. წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

	2024	2023
ეფექტი ფულისა და ფულის ეკვივალენტებზე	306,242.90	(32,370.72)
ეფექტი ფინანსური ინსტრუმენტებზე	(48,341)	144,739
სულ	257,902	112,369



9. აქტივის გამოყენების უფლება

	2024	2023
აქტივის გამოყენების უფლება 31.12.2023	532,682.00	-
შემოსვლა	-	1,065,364.00
ამორტიზაცია	(532,682.00)	(532,682.00)
აქტივის გამოყენების უფლება 31.12.2024	-	532,682

10. მარაგები

	31.12.2024	31.12.2023
რეგულარი	10,662,493	2,078,792
ბენზინი აი-95	155,890	367,263
დიზელი	1,803,117	1,158,076
საქონელი გზაში	980,077.00	-
	13,601,577	3,604,131

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	1,193,807	3,031,652
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(831,005)	(1,237,242)
	362,802	1,794,410

სავაჭრო მოთხოვნის ზარალიანობის განსაზღვრისას, კომპანია ამოწმებს, ხომ არ მომხდარა მის საკრედიტო ხარისხში რაიმე ცვლილება კრედიტის მინიჭების დღიდან საანგარიშგებო დღემდე. ხელმძღვანელობის აზრით, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გარდა დამატებითი საკრედიტო რეზერვის შექმნა საჭირო არ არის.

გაუფასურების რეზერვის ცვლილება:

	31.12.2024	31.12.2023
1 იანვრის მდგომარეობით	(1,237,242)	-
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 2		(745,956)
ზრდა	(335,805)	(491,358)
შემცირება	742,042	72
გაუფასურების მოგება/ზარალი	406,237	(1,237,242)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	(831,005)	(1,237,242)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს:



	2024		2023	
	მოთხოვნა	რეზერვი	მოთხოვნა	რეზერვი
30 დღემდე	773,196	0	2,337,820	0
30-დან 60 დღემდე	-	-	-	72
60-დან 90 დღემდე	-	-	57,657	(14,414)
90-დან 180 დღემდე	-	-	242,135	(121,068)
180-ზე მეტი	420,611	(335,805)	394,040	(1,101,832)
	1,193,807	(335,805)	3,031,652	(1,237,242)

12. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023
სს საქართველოს ზანკი (GEL)	111,687	168,236
სს ბაზის ზანკი (GEL)	847	6,683,460
სს თიბისი ზანკი (GEL)	-	-
სს საქართველოს ზანკი (USD)	1,786,016	-
სს ბაზის ზანკი (USD)	10,208,523	8
	12,107,072	6,851,703

13. საიჯარო ვალდებულებები

01.01.2023	-
შემოსვლა	1,065,365
საპროცენტო ხარჯი	63,211
გადახდა	(562,396)
გადაფასების ეფექტი	(15,381)
31.12.2023	550,799
შემოსვლა	-
საპროცენტო ხარჯი	23,791
გადახდა	(230,455.00)
გადაფასების ეფექტი	(14,135)
31.12.2024	330,000

14. მიღებული სესხები და ფინანსური ხარჯი

კომპანიას სს ბაზის ზანკში სხვადასხვა პერიოდში გაფორმებული აქვს საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებები. სესხის გამოყენება ხდება სისტემატიურად და ასევე მისი დაფარვა ხორციელდება ოპერატიულად ფულადი სახსრების მიღებისთანავე. 2023 წლის ბოლოს სასესხო ვალდებულება კომპანიას არ აქვს, ხოლო 2024 წლის ბოლოს კომპანიის სასესხო ვალდებულება შედგება ოქტომბერში და დეკემბერში აღებული სესხებისგან, კერძოდ:



№	ხელშეკრულების №	ხელშეკრულების მოქმედების პერიოდი		სესხის საწყისი თანხა	სესხის ძირითადი თანხის ნაშთი	სესხის პროცენტი ს ნაშთი	მიღებული სესხები
		დაწყების თარიღი	დამთავ. თარიღი	GEL	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024
1	2023-04-13/0044/CLN/734176/005	13/04/2023	13/12/2024	3,000,000	-	-	-
2	2023-05-16/0014/CLN/734176/006	16/05/2023	13/12/2024	2,500,000	-	-	-
3	2024-03-26/0095/CLN/734176/008	15/04/2024	3/9/2024	4,637,000	-	-	-
4	2024-10-15/0026/CLN/734176/009	15/10/2024	16/09/2025	4,658,000	4,658,000	22,971	4,680,971
5	2024-12-13/0012/CLN/734176/010	13/12/2024	13/06/2025	5,500,000	5,500,000	32,548	5,532,548
6	2024-12-17/0031/CLN/734176/011	17/06/2024	17/06/2025	1,500,000	1,500,000	7,000	1,507,000
				სულ 11,720,519			

აღნიშნული საკრედიტო ხაზები უზრუნველყოფილია მესამე პირების - გიორგი გიორგაძის და ნინო ლომიძის, მიერ გაცემული გარანტიით ანაზღაურების გარეშე.

აღნიშნული პირები მიიჩნევიან დაკავშირებულ მხარეებად ბასს 24 „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“-ის შესაბამისად, რადგან ისინი წარმოადგენენ კომპანიის დამფუძნებლის შვილს და მეუღლეს.

2024 წელს საკრედიტო ხაზის გამოყენებისათვის დარიცხულმა პროცენტმა შეადგინა: 488,278.00 ლარი (2023 წელს 268,223.00 ლარი).

ფინანსური ხარჯის შემადგენლობაში შედის საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი 2024 წელს 23,791.00 ლარი, ხოლო 2023 წელს 63,211.00 ლარი.

15. საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023
არარეზიდენტზე გადახდილი ავანსის მოგების გადასახადი	-	26,173
დღგ	-	(54)
	-	26,119

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო ვალდებულებები	1,742,928	2,019
სახელფასო ვალდებულებები	-	-
	1,742,928	2,019
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	195,113	273,828
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,938,041	275,847



17. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო – საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

სამართლებრივი დავები - კომპანიას არ მიუღია საჩივრები მოქალაქეებისა და კონტრაგენტებისაგან. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ მიიღებს არსებით აღურიცხავ დანაკარგებს, შესაბამისად, არ აღიარებს მოსალოდნელ ზარალს ამ საკითხთან მიმართებით.

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

უმაღლესი მენეჯმენტის ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
მომუშავეთა მოკლევადიანი გასამრჯელო	113,750	113,750

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ანგარიშგების გამოცემის თარიღამდე არ მომხდარა ისეთი მოვლენა რაც მოითხოვს ინფორმაციის წარდგენას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

უცხოური ვალუტა

ლარი არის კომპანიის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის



განხორციელების დღეს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2024 წლის 31 დეკემბერი	2.8068	2.9306
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, ანუ იმ მომენტში, როდესაც საქონელი კლიენტს მიეწოდა და კომპანიას აღარ რჩება შეუსრულებელი ვალდებულება, რომელიც ზეგავლენას მოახდენდა კლიენტის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება, როდესაც საქონელი გადაიტუმბება კლიენტის სატრანსპორტო საშუალებაში საბითუმო გზით გაყიდვის მიზნით.

შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის შეფასებული დაბრუნებები, ფასდათმობები და სხვა მსგავსი შეღავათები. კომპანია შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროის კონკრეტულ მომენტში, შეთანხმების გაფორმებისას.

შემოსავალი აღიარდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე, მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. რეალიზაციის პირობების გათვალისწინებით, შემოსავლის ოდენობას აკლდება საფასო ან მოცულობითი ფასდაკლება, რომლებიც გათვალისწინებულია კლიენტებისათვის.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენისას გაწეულ ხარჯებს, მათ შორის ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია მარაგების მოცემულ ლოკაციასა და მდგომარეობაში მიყვანისას. მარაგების თვითღირებულება არ მოიცავს თანამშრომლების ხელფასისა და სარგებლის ხარჯებს, რადგან ეს ხარჯები გაწეულია ადმინისტრაციული მიზნებისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტები

აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

კომპანია აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როცა კომპანია ხდება სახელშეკრულებო პირობების ერთერთი მხარე. ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ფინანსური აქტივების შესყიდვებისა და გაყიდვების აღიარება ხდება ვაჭრობის დღეს, რომელ დღესაც კომპანია იღებს ვალდებულებას, რომ შეისყიდოს ან გაყიდოს აქტივს. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც უფლებას, მიიღოს ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივებიდან, ვადა გაუვა ან სხვას გადასცემს და ამავე დროს გადაეცემა აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი.

კომპანია ამოიღებს ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილს) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან, მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ის შეწყდება, ანუ როდესაც კონტრაქტით განსაზღვრული ვალდებულება შესრულებულია, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.



გაუფასურება

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად იყენებს მოთხოვნების ინდივიდუალური შეფასების მიდგომას. კომპანია მოთხოვნას მიმდინარედ განიხილავს წარმოშობიდან ოცდაათი დღის განმავლობაში.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

კომპანიის ფინანსური აქტივები, ყველა წარდგენილი ანგარიშგების თარიღისთვის, ხდება იმ კატეგორიაში, რომელიც თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომ ამორტიზირებული ღირებულებით და მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს, ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს.

სავაჭრო-კრედიტორული დავალიანებები

სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადავალადობა

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადავალადობა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადავალადობის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: 1) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას; 2) დეფოლტისას; 3) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრებისას.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით გაუფასურების გამოკლებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსი საქონლისთვის ან მომსახურებისთვის, სავარაუდოდ, მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შემენისთვის წინასწარ გადახდა გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მას შემდეგ, რაც ჯგუფი/კომპანია კონტროლს მოიპოვებს ამ აქტივებზე და სავარაუდოდ, რომ ჯგუფი/კომპანია მომავალში აქტივთან დაკავშირებულ ეკონომიკური სარგებელს მიიღებს. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება მოხდება. თუ არსებობს იმის მოლოდინი, რომ წინასწარ გადახდილი აქტივი, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსის ღირებულება შემცირდება და შესაბამისი თანხა გატარდება, როგორც გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალის უწყისში.

მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯებს, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. კომპანიის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

2016 წელს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ რომლის მიხედვითაც კომპანიები, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017



წლის 1 იანვრიდან არ იზეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

საპენსიო შენატანები

2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და კომპანიას ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

ხარჯების აღიარება.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

საპროცენტო ხარჯის აღიარება

საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახადელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.



შპს ლუქს ოილი
მმართველობის ანგარიშგება

I. საქმიანობის მიმოხილვა

შ.პ.ს. „ლუქს ოილი“ (შემდგომში კომპანია) რეგისტრირებულია 2014 წლის 16 იანვარს, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. იურიდიული მისამართი: საქართველო, გარდაბნის რაიონი, სოფელი ვაზიანი; საიდენტიფიკაციო კოდი: 426522523; იგი წარმოადგენს ნავთობ ბაზას და ახორციელებს ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების საბითუმო შეძენა რეალიზაციას. კომპანიის დამფუძნებელია (100% წილის მფლობელი) მერაბი გიორგაძე (პ/ნ 12001017918), დაბადებული 27.03.1958 წ. მისამართი საქართველო, გარდაბანი, სოფელი: ახალსოფელი.

ლუქს ოილი ძირითადად ნედლეულის იმპორტს ახორციელებს აზერბაიჯანული კომპანიებისგან. იმ შემთხვევაში თუ აზერბაიჯანული კომპანიის მხრიდან ხდება ნედლეულის ტრანსპორტირების დაყოვნება, იგი ნედლეულის შეძენას ახორციელებს ადგილობრივ ბაზარზე და შემდგომ ახდენს მის რეალიზაციას.

კომპანიის დირექტორს წარმოადგენს მერაბი გიორგაძე და იგი ერთპიროვნულად მართავს მას. კომპანიას არ ყავს სამეთვალყურეო საბჭო.

II. განვითარების გეგმები

კომპანია ორიენტირებულია განვითარებასა და თანამედროვე ტექნოლოგიების დანერგვაზე. მის გეგმებშია ქსელის მოდერნიზაცია და მოწინავე ტექნოლოგიების დანერგვა, ასევე საკუთარი ქონების შეძენა და მათ მართვაში მოყვანა. საწვავის იმპორტისას, კომპანია მუდმივად ცდილობს გავიდეს ისეთ ქსელებზე, რომლებიც საწვავს კიდევ უფრო იაფსა და ხელმისაწვდომს გახდის მომხმარებლისთვის.

III. კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

კომპანიის სტრატეგიის ერთ-ერთ მთავარ მიმართულებას წარმოადგენს ციფრული ტექნოლოგიების განვითარება, რაც უზრუნველყოფს ბიზნესს პროცესების ოპტიმიზაციასა და ეფექტიანობის ზრდას ნაკლები ფინანსური რესურსების გამოყენებით.

მომხმარებლის გამოცდილების გაუმჯობესებისა და ოპერაციული გამჭვირვალობის გაძლიერების მიზნით, კომპანია გეგმავს საბარათე სისტემის დანერგვას, ასევე მობილური და ვებ აპლიკაციების შექმნას. აღნიშნული პლატფორმების საშუალებით მომხმარებლებს შესაძლებლობა ექნებათ, საკუთარი ვირტუალური კაბინეტიდან მართონ შეძენილი პროდუქტის გადანაწილება თანდართულ (დამატებით) ბარათებზე და დამოუკიდებლად აკონტროლონ მათზე არსებული ნაშთები.

აღნიშნული ინიციატივების განხორციელება 2024 წლის განმავლობაში არ განხორციელებულა, თუმცა მათი ტექნიკური და ფუნქციური დანერგვა კომპანიის განვითარების სტრატეგიის ფარგლებში დაგეგმილია უახლოეს მომავალში.

IV. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას ამ ეტაპზე ფილიალები არ გააჩნია.



V. ფინანსური და არაფინანსური საოპერაციო მაჩვენებლები

V.1. ფინანსური მაჩვენებლები

2023 წელი			
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება	საოპერაციო მოგება/ზარალი
14	91,045,093	14,276,682	4,273,359
2024 წელი			
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება	საოპერაციო მოგება/ზარალი
15	33,527,580	26,091,736	1,112,097

V.2. არაფინანსური მაჩვენებლები

გარემოს დაცვა - კომპანია სრულად აცნობიერებს საკუთარ პასუხისმგებლობას გარემოს დაცვის თვალსაზრისით, გამომდინარე საოპერაციო საქმიანობის სპეციფიკიდან. გარემოზე შესაძლო უარყოფითი გავლენა შეიძლება გამოიხატოს, მაგალითად, ნავთობპროდუქტების დაღვრის, ხანძრის ან აფეთქების სახით.

ამგვარი შემთხვევების პრევენციის მიზნით, კომპანიამ შეიმუშავა და დანერგა უსაფრთხოების და კონტროლის დეტალური პროცედურები, რომლებიც სრულად შეესაბამება მოქმედ გარემოსდაცვით კანონმდებლობასა და საერთაშორისო სტანდარტებს. აღნიშნული სისტემები მიზნად ისახავს როგორც პერსონალის, ისე გარემოს უსაფრთხოების დაცვას და შესაძლო ზიანის მინიმიზებას.

V.3. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით

კომპანია მართავს ფუნანსურ და არაფინანსურ რისკებს, რათა მოახდინოს პრობლემის დროული აღმოჩენა და თავიდან აიცილოს შესაძლო უარყოფითი შედეგები. ფინანსური რისკი გულისხმობს იმის რისკს, რომ კომპანიამ შეიძლება ვერ შეძლოს ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. კომპანია მუდმივად ახორციელებს ზემოთხსენებული ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებული პოლიტიკების გადახედვას, რომლის მიზანია უზრუნველყოს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ფინანსური რისკების, გადახდისუნარიანობისა და ლიკვიდურობის რისკის მაქსიმალურად შემცირება.

სავალუტო რისკი - ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილების უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია საწვავის შესყიდვას ახორციელებს არარეზიდენტი მომწოდებლისგან, ხოლო რეალიზაცია ხორციელდება რეზიდენტ მომხმარებლებზე; შესაბამისად კომპანია მოწოდებული საწვავის ღირებულების გადახდის მომენტში დგას სავალუტო რისკის წინაშე ასევე გაცვლითი კურსის ცვლილება, გავლენას ახდენს საქონლის სარეალიზაციო ფასზეც.

საკრედიტო რისკი - წარმოიქმნება დებიტორულ დავალიანებაზე, რომლის მიღებასაც კომპანია ელოდება მომხმარებლისგან. ფინანსურ ანგარიშგებაში დებიტორული დავალიანება მოცემულია მოთხოვნის გაუფასურების რეზერვის გათვალისწინებით. კომპანიის მომხმარებლებს წარმოადგენენ კორპორატიული მომხმარებლები, რომლებიც ფასდებიან ინდივიდუალურად მათი გადახდისუნარიანობის ისტორიიდან გამომდინარე. ამასთანავე კომპანია მუდმივად ახდენს მოთხოვნების მონიტორინგს, აფასებს კონტრაგენტის ფინანსურ მდგომარეობასა და იღებს შესაბამის საოპერაციო გადაწყვეტილებას.



ლიკვიდობის რისკი - რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დაფარვის ვადის დადგომისას ყველა ვალდებულების გადახდას. კომპანია მუდმივად აანალიზებს თანაფარდობას ფინანსურ ვალდებულებებსა და საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსულ ფულად ნაკადებს შორის, რითიც მინიმუმამდე დაყავს აღნიშნული რისკი.

VI. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა/გამოსყიდვის შესახებ
კომპანიას საკუთარი აქციები არ გააჩნია.

VII. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

ქვეყანაში შექმნილმა ეკონომიკურმა მდგომარეობამ უარყოფითი გავლენა მოახდინა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე, თუმცა მიუხედავად ამისა კომპანიი ინარჩუნებს სტაბილურობას.

აღნიშნულის გამო, 2024 წლის საერთო ბრუნვა 2023 წელთან შედარებით შემცირებულია 63 %-ით.

ეფექტიანობის კოეფიციენტები:

3 პუნქტით არის შემცირებული წმინდა მოგების მარჟა (წმინდა მოგება / საქონლის რეალიზაცია). 2023 წელს ის შეადგენდა 4%, ხოლო 2024 წელს 1 %.

მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიის აქტივების მოცულობა წინა წელთან შედარებით გაზრდილია 83%-ით, კაპიტალი შემცირებულია 10%-ით.

მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიის აქტივების მოცულობა 2024 წელს წინა პერიოდთან შედარებით 83%-ით გაიზარდა, კაპიტალის 10%-იანი შემცირება მიუთითებს დაფინანსების სტრუქტურის არსებით ცვლილებაზე. აღნიშნული დისბალანსი ძირითადად განპირობებულია ვალდებულებების ზრდით — კერძოდ, 2024 წლის ბოლოს მნიშვნელოვნად გაიზარდა კომპანიის მიერ მიღებული სესხების მოცულობა.

დაფინანსების სტრუქტურის ასეთი ცვლილება ზრდის ფინანსური ლევერიჯის დონეს და, შესაბამისად, აჩენს გადახდისუნარიანობასთან დაკავშირებულ რისკებს, განსაკუთრებით იმ პირობებში, როდესაც მომგებიანობის კოეფიციენტებიც კლების ტენდენციით ხასიათდება.

მომგებიანობის კოეფიციენტების დინამიკა:

- **უკუგება აქტივებზე (ROA)**
2023 წელი – 26%
2024 წელი – 1%
- **უკუგება კაპიტალზე (ROE)**
2023 წელი – 28%
2024 წელი – 3%

აღნიშნული ტენდენცია მიუთითებს, რომ აქტივების ზრდის მიუხედავად, კომპანიის ეკონომიკური სარგებლიანობა მნიშვნელოვნად შემცირებულია, რაც ქმნის დამატებით გამოწვევებს ფინანსური მდგრადობის თვალსაზრისით.

კომპანიის ხელმძღვანელობა აცნობიერებს არსებულ რისკებს და უკვე გადადგმულია კონკრეტული ნაბიჯები კაპიტალის ეფექტიანობის ამაღლებისა და მომგებიანობის გაუმჯობესების მიმართულებით. დაგეგმილია როგორც ფინანსური სტრუქტურის ოპტიმიზაცია, ისე საქმიანობის იმ კომპონენტების გადახედვა, რომლებიც უშუალო გავლენას ახდენენ კომპანიის ეკონომიკურ შედეგებზე.



აღნიშნული ქმედებები მიზანმიმართულად ემსახურება გრძელვადიანი ფინანსური რისკების შემცირებას და კომპანიის ფინანსური მდგრადობის უზრუნველყოფას.

VIII. სუბიექტის წინაშე არსებული კომერციული და საოპერაციო რისკები

კომპანიის საქმიანობის ერთ-ერთ მნიშვნელოვან რისკს წარმოადგენს ლარის კურსის მერყეობა აშშ დოლართან მიმართებაში. კომპანია საქონელს (საწვავს) იძენს იმპორტიორი კომპანიებისგან, რომლებიც დამოკიდებული არიან საერთაშორისო ფასებზე, რომლებიც, თავის მხრივ, დოლარშია ფიქსირებული, ხოლო რეალიზაცია ხორციელდება ლარში.

ამ ფონზე ლარის დეველაცია ზრდის თვითღირებულებას და უარყოფითად აისახება კომპანიის მოგებაზე. გარდა ამისა, კომპანიას უწევს ოპერირება მკვეთრად კონკურენტულ ბაზარზე, სადაც წარმოდგენილია როგორც ბრენდული, ასევე არაბრენდული ავტოგასამართი და გაზგასამართი სადგურები. კონკურენცია ბრენდულ ქსელებთან მიმდინარეობს ფასის მიმართულებით, ხოლო არაბრენდულ სადგურებთან — როგორც ფასის, ისე მომსახურების ხარისხის კრილში.

2024 წლის განმავლობაში კომპანიას საგრძნობლად გაუჭირდა კონკურენციის პირობებში პოზიციების შენარჩუნება, რაც პირდაპირ აისახა ფინანსური სარგებლიანობის კოეფიციენტების შემცირებაზე.

ამ გამოწვევების საპასუხოდ, კომპანიაში შექმნილია სპეციალური სამუშაო გუნდი, რომელიც სისტემატურად აკვირდება ბაზრის ტენდენციებს, მათ შორის კონკურენტების საფასო პოლიტიკას, კორპორატიულ გაყიდვებს, ფასდაკლების სისტემებს და მომხმარებელთა მოთხოვნებს. მიღებული ანალიზის საფუძველზე კომპანია ახორციელებს სწრაფ რეაგირებას — როგორც ფასების, ისე მომსახურების გაუმჯობესების მიმართულებით, რათა შეინარჩუნოს ბაზრის პოზიცია და მომხმარებელთა ლოიალურობა.

ამ ღონისძიებების შედეგად, მიუხედავად მომგებიანობის კოეფიციენტების შემცირებისა, კომპანიამ შეძლო შეენარჩუნებინა ოპერაციული მდგრადობა.

აღსანიშნავია, რომ ROA და ROE კოეფიციენტები არ გასცდენია ნეგატიურ ზღვარს, რაც მიანიშნებს, რომ კომპანიამ მოახერხა მინიმუმამდე დაეყვანა გარე რისკების ზემოქმედება ფინანსურ შედეგებზე.

აღნიშნული მიუთითებს მენეჯმენტის დროულ და ადეკვატურ რეაგირებაზე და ქმნის მყარ საფუძველს მომდევნო პერიოდში მომგებიანობის ეტაპობრივი გაუმჯობესებისთვის.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 14 ივლისს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი _____ მერაბი გიორგაძე

მთავარი ბუღალტერი _____ მარინა ხუნდაძე



აღნიშნული ქმედებები მიზანმიმართულად ემსახურება გრძელვადიანი ფინანსური რისკების შემცირებას და კომპანიის ფინანსური მდგრადობის უზრუნველყოფას.

VIII. სუბიექტის წინაშე არსებული კომერციული და საოპერაციო რისკები

კომპანიის საქმიანობის ერთ-ერთ მნიშვნელოვან რისკს წარმოადგენს ლარის კურსის მერყეობა აშშ დოლართან მიმართებაში. კომპანია საქონელს (საწვავს) იძენს იმპორტიორი კომპანიებისგან, რომლებიც დამოკიდებული არიან საერთაშორისო ფასებზე, რომლებიც, თავის მხრივ, დოლარშია ფიქსირებული, ხოლო რეალიზაცია ხორციელდება ლარში.

ამ ფონზე ლარის დეველვაცია ზრდის თვითღირებულებას და უარყოფითად აისახება კომპანიის მოგებაზე. გარდა ამისა, კომპანიას უწევს ოპერირება მკვეთრად კონკურენტულ ბაზარზე, სადაც წარმოდგენილია როგორც ბრენდული, ასევე არაბრენდული ავტოგასამართი და გაზგასამართი სადგურები. კონკურენცია ბრენდულ ქსელებთან მიმდინარეობს ფასის მიმართულებით, ხოლო არაბრენდულ სადგურებთან — როგორც ფასის, ისე მომსახურების ხარისხის კრილში.

2024 წლის განმავლობაში კომპანიას საგრძნობლად გაუჭირდა კონკურენციის პირობებში პოზიციების შენარჩუნება, რაც პირდაპირ აისახა ფინანსური სარგებლიანობის კოეფიციენტების შემცირებაზე.

ამ გამოწვევების საპასუხოდ, კომპანიაში შექმნილია სპეციალური სამუშაო გუნდი, რომელიც სისტემატურად აკვირდება ბაზრის ტენდენციებს, მათ შორის კონკურენტების საფასო პოლიტიკას, კორპორატიულ გაყიდვებს, ფასდაკლების სისტემებს და მომხმარებელთა მოთხოვნებს. მიღებული ანალიზის საფუძველზე კომპანია ახორციელებს სწრაფ რეაგირებას — როგორც ფასების, ისე მომსახურების გაუმჯობესების მიმართულებით, რათა შეინარჩუნოს ბაზრის პოზიცია და მომხმარებელთა ლოიალურობა.

ამ ღონისძიებების შედეგად, მიუხედავად მომგებიანობის კოეფიციენტების შემცირებისა, კომპანიამ შეძლო შეინარჩუნებინა ოპერაციული მდგრადობა.

აღსანიშნავია, რომ ROA და ROE კოეფიციენტები არ გასცდენია ნეგატიურ ზღვარს, რაც მიანიშნებს, რომ კომპანიამ მოახერხა მინიმუმამდე დაეყვანა გარე რისკების ზემოქმედება ფინანსურ შედეგებზე.

აღნიშნული მიუთითებს მენეჯმენტის დროულ და ადეკვატურ რეაგირებაზე და ქმნის მყარ საფუძველს მომდევნო პერიოდში მომგებიანობის ეტაპობრივი გაუმჯობესებისთვის.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 14 ივლისს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი _____ მერაბი გიორგაძე

მთავარი ბუღალტერი _____ მარინა ხუნდაძე