

შპს „ლუკოილ-ჯორჯია“

2017 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

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



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

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „ლუკოილ-ჯორჯიას“ აქციონერებს

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ლუკოილ-ჯორჯიას“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღებით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას.

დასკვნის საფუძველი

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

ხელმძღვანელობის ანგარიში

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

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

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

მას შემდეგ, რაც ჩვენ გავცენობით ხელმძღვანელობის ანგარიშს, ჩვენ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით ვასკვნით:

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

ხელმძღვანელობის და მმართველობაზე უფლებამოსილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მმართველობაზე უფლებამოსილი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და მართებულია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.

- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან, თუ შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნა არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა, შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის უნარზე განაგრძოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების სრულად წარდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

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

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

კარენ საფარიანი

- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ან, თუ შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნა არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა, შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის უნარზე განაგრძოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების სრულად წარდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

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

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

კარენ საფარიანი

შპს „KPMG Georgia“

25 ივნისი, 2018 წელი

შპს „ლუკოილ-ჯორჯია“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

'000 ლარი	შენიშვნები	31 დეკემბერი, 2017 წელი	31 დეკემბერი, 2016 წელი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	22,536	22,287
არამატერიალური აქტივები		39	45
სულ გრძელვადიანი აქტივები		22,575	22,332
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	27,883	24,892
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები		307	400
სავაჭრო მოთხოვნები	10	16,904	24,996
ავანსები და სხვა მოთხოვნები		1	7,792
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	7,692	8,412
სულ მიმდინარე აქტივები		52,787	66,492
სულ აქტივები		75,362	88,824
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი	12		
საწესდებო კაპიტალი		6,297	6,297
დამატებით გადახდილი კაპიტალი		811	811
აკუმულირებული ზარალი		(31,741)	(36,317)
სულ კაპიტალი		(24,633)	(29,209)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები და კრედიტები	13	14,590	17,387
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		14,590	17,387
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები და კრედიტები	13	62,199	67,863
მიღებული ავანსები	14	5,433	7,091
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	17,773	25,692
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		85,405	100,646
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		75,362	88,824

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების 10-32 გვერდებზე.

შპს „ლუკოილ-ჯორჯია“

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

'000 ლარი	შენიშვნები	2017 წელი	2016 წელი
შემოსავალი			
ნავთობქიმიკატების და ნავთობპროდუქტების გაყიდვა		341,034	263,368
ტრანსპორტირების მომსახურების და სხვა შემოსავალი		759	820
		341,793	264,188
ხარჯები და სხვა დაქვითვები			
ნავთობქიმიკატების და ნავთობპროდუქტების შეძენა		(314,995)	(237,917)
ხელფასები		(5,839)	(5,478)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,715)	(1,801)
ტრანსპორტირების ხარჯები		(2,804)	(2,837)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	5	(8,308)	(6,935)
		(333,661)	(254,968)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები			
ფინანსური შემოსავალი	6	268	55
ფინანსური ხარჯი	6	(3,179)	(13,328)
სხვა არა საოპერაციო შემოსავალი		-	255
სხვა არა საოპერაციო ხარჯი		(645)	(3,393)
		(3,556)	(16,411)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე			
მოგების გადასახადის ხარჯი	7	-	(4,469)
წლის სრული მოგება/(ზარალი)		4,576	(11,660)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 25 ივნისს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერენ:

ზაზა ქათამაძე
დირექტორი

გოჩა სულთანაშვილი
დირექტორის მოადგილე ეკონომიკისა და
ფინანსების საკითხებში

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების 10-32 გვერდებზე.

შპს „ლუკოილ-ჯორჯია“

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

'000 ლარი	შენიშვნები	2017 წელი	2016 წელი
შემოსავალი			
ნავთობქიმიკატების და ნავთობპროდუქტების გაყიდვა		341,034	263,368
ტრანსპორტირების მომსახურების და სხვა შემოსავალი		759	820
		<u>341,793</u>	<u>264,188</u>
ხარჯები და სხვა დაქვითვები			
ნავთობქიმიკატების და ნავთობპროდუქტების შეძენა		(314,995)	(237,917)
ხელფასები		(5,839)	(5,478)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,715)	(1,801)
ტრანსპორტირების ხარჯები		(2,804)	(2,837)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	5	(8,308)	(6,935)
		<u>(333,661)</u>	<u>(254,968)</u>
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		<u>8,132</u>	<u>9,220</u>
ფინანსური შემოსავალი	6	268	55
ფინანსური ხარჯი	6	(3,179)	(13,328)
სხვა არა საოპერაციო შემოსავალი		-	255
სხვა არა საოპერაციო ხარჯი		(645)	(3,393)
		<u>(3,556)</u>	<u>(16,411)</u>
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		<u>4,576</u>	<u>(7,191)</u>
მოგების გადასახადის ხარჯი	7	-	(4,469)
წლის სრული მოგება/(ზარალი)		<u>4,576</u>	<u>(11,660)</u>

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 25 ივნისს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერენ:

ზაზა ქათამაძე
დირექტორი

გოჩა სულთაშვილი
დირექტორის მოადგილე ეკონომიკისა და
ფინანსების საკითხებში

შპს „ლუკოილ-ჯორჯია“
 კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით გადახდილი კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვარს	6,297	811	(24,657)	(17,549)
წლის სრული ზარალი				
წლის ზარალი	-	-	(11,660)	(11,660)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	6,297	811	(36,317)	(29,209)
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	6,297	811	(36,317)	(29,209)
წლის სრული მოგება				
წლის მოგება	-	-	4,576	4,576
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	6,297	811	(31,741)	(24,633)

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების 10-32 გვერდებზე.

შპს „ლუკოილ-ჯორჯია“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

'000 ლარი	შენიშვნები	2017 წელი	2016 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
წლის მოგება/(ზარალი)		4,576	(11,660)
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,715	1,801
წმინდა ზარალი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		30	64
წმინდა ფინანსური ხარჯი	6	2,911	13,273
მოგების გადასახადის ხარჯი	7	-	4,469
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან სამუშაო კაპიტალის ცვლილების და ანარიცხების განხორციელებამდე		9,232	7,947
ცვლილება მარაგებში		(2,991)	(8,244)
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში		8,426	(4,600)
ცვლილება ავანსებსა და სხვა მოთხოვნებში		7,884	(3,950)
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		(1,658)	1,069
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(9,882)	4,342
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) ფულადი ნაკადები მოგების გადასახადის და პროცენტის გადახდამდე		11,011	(3,436)
გადახდილი პროცენტი		(2,994)	(2,315)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		8,017	(5,751)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
ამონაგები ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		-	70
მიღებული პროცენტი		145	55
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,988)	(2,251)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,843)	(2,126)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
ამონაგები სესხებიდან		-	21,918
სესხების დაფარვა		(6,864)	(12,803)
(ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული)/ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(6,864)	9,115
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		(690)	1,238
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		8,412	7,208
გაცვლით კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(30)	(34)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	11	7,692	8,412

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენენ და წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების 10-32 გვერდებზე.

1 ზოგადი ინფორმაცია

(a) ორგანიზაცია და ოპერაციები

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(b) საქართველოს ბიზნეს გარემო

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

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

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ნავთობის და ნავთობქიმიკატების საბითუმო და საცალო ვაჭრობა ბენზინ-გასამართ სადგურებსა და ნავთობის ბაზებზე, რომლებიც, ძირითადად, ქალაქ თბილისშია განთავსებული. პროდუქტების რეალიზაცია, ძირითადად, საქართველოში ხორციელდება.

კომპანიის მფლობელია კომპანია „Lukoil Europe Holding B.V“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“). კომპანიის დაფინანსების უმეტესობა და საკრედიტო ვალდებულებები დაკავშირებულია „Lukoil Europe Holding B.V“-ის მმართველობის ქვეშ მყოფ ჯგუფთან (შემდგომში „აქციონერთა ჯგუფი“). შედეგად, კომპანია ეკონომიკურად არის დამოკიდებული აქციონერთა ჯგუფზე. ამასთან, კომპანიის საქმიანობები მჭიდროდ უკავშირდება აქციონერთა ჯგუფის მოთხოვნებს და კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურებების ფასწარმოქმნას ის ახორციელებს აქციონერთა ჯგუფში შემავალ სხვა კომპანიებთან ერთად. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია მე-19 შენიშვნაში.

2 მომზადების საფუძველი

(a) შესაბამისობა

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

(b) შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

(c) სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

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

(d) მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება

„ფასს“-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე

და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

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

ხელმძღვანელობის აზრით, სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას ადგილი არ აქვს ისეთი კრიტიკული მსჯელობებს, რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე.

ხელმძღვანელობის აზრით ადგილი არ აქვს ვარაუდებთან და დაშვებებთან დაკავშირებულ გაურკვევლობებს, რომლებიც მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში არსებითი ცვლილებების განხორციელების მნიშვნელოვანი რისკის მატარებელია.

სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

სამართლიანი ღირებულება დაჯგუფებულია სხვადასხვა დონეების მიხედვით, სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში იმ მონაცემების საფუძველზე, რომლებიც გამოყენებულია შეფასების მეთოდოლოგიაში შემდეგი სახით:

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

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

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 16 - სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

(a) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია ლარში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე წარმოადგენს პერიოდის დასაწყისში არსებული საპროცენტო განაკვეთით და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული, მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებადი ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებადი ღირებულების სხვაობას. არაფულადი მუხლები, რომელთა ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია შეფასებული, კონვერტირდება ტრანზაქციის განხორციელების თარიღისათვის არსებული შესაბამისი კურსით. უცხოური ვალუტის კონვერტაციით მიღებული სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(a) ფინანსური ინსტრუმენტები**(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები**

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს.

კომპანია მოთხოვნებს და დეპოზიტებს თავდაპირველად აღიარებს მათი წარმოშობის თარიღში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად აღიარდება ვაჭრობის თარიღში, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ინსტრუმენტის დებულების მხარე.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ვადა გაუვა სახელშეკრულებო უფლებებს აქტივიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე, ან როდესაც ის გადასცემს ფინანსურ აქტივზე ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებას ოპერაციაში, რომელშიც ხდება ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და საკუთრების უფლების გადაცემა. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი, კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები გაიქვითება, ხოლო წარმოდგენილი წმინდა თანხები აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას ექნება სამართლებრივი უფლება გაქვითოს თანხები და ექნება სურვილი მოახდინოს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და დაფაროს ვალდებულება.

კომპანია არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს სესხებისა და მოთხოვნების კატეგორიაში აღრიცხავს.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს ფინანსურ აქტივებს, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომლის კოტირება აქტიურ ბაზარზე არ ხდება. მსგავსი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება, როგორც სამართლიან ღირებულებას დამატებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ოპერაციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ სესხები და მოთხოვნები ფასდება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით (იხილეთ შენიშვნა 3(h(i))).

სესხებისა და მოთხოვნების კატეგორია მოიცავს ფინანსური აქტივების შემდეგ კლასებს: სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (მე-10 შენიშვნა) და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-11 შენიშვნა).

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულად ნაშთებს, საღაროში არსებულ თანხებს და საბანკო დეპოზიტებს თავდაპირველი სამთვლიანი ვადიანობით ან ნაკლები ვადით მათი შეძენის თარიღიდან, რომლებიც მათი სამართლიანი ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს ექვემდებარებიან.

(ii) არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია თავდაპირველად წყვეტს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას ვაჭრობის თარიღში, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როდესაც მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები დაიფარება, გაუქმდება, ან ვადა გაუვა.

კომპანია არაწარმოებულ ფინანსური ვალდებულებებს სხვა ვალდებულებების კატეგორიაში განსაზღვრავს. ამგვარი ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით აღიარდება ნებისმიერი პირდაპირ დაკავშირებული საოპერაციო ხარჯის დამატებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ეს ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც სესხებს და კრედიტებს მოიცავს განხილულია მე-13 შენიშვნაში, ხოლო სხვა ვალდებულებები მე-15 შენიშვნაში.

(b) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

(c) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი. 2009 წლის 1 იანვარს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლისას, ძირითადი საშუალებების ღირებულება განისაზღვრა ამ თარიღისათვის არსებული სამართლიანი ღირებულების შესაბამისად.

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

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

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

(ii) შემდგომი ხარჯები

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

(iii) ცვეთა

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

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

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

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

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

(d) არამატერიალური აქტივები

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

(i) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ის ზრდის კონკრეტულ აქტივში განივთვლელ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა ხარჯი გაწევისთანავე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(ii) ამორტიზაცია

ამორტიზაცია გაანგარიშდება აქტივის ღირებულებაზე მისი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით.

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

– პროგრამული უზრუნველყოფები და ლიცენზიები	5-15 წელი.
---	------------

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

(e) იჯარით მიღებული აქტივები

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

(f) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის ღირებულება გამოიანგარიშება საშუალო შეწონილი ხარჯის პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე, მათი ადგილზე მიწოდებისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა ხარჯებს.

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

(g) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, ფასდება ყოველი ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის იმის გათვალისწინებით, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად ითვლება, თუ ობიექტური მტკიცებულება მიუთითებს, რომ აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ მოხდა მისი გაუფასურება, რამაც უარყოფითი გავლენა იქონია

აქტივიდან მისაღებ იმ შეფასებულ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელთა საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შესაძლოა მოიცავდეს მევალის მხრიდან ვადაგადაცდილებას ან საერთოდ უარის თქმას ვალის დაფარვაზე, კომპანიის მხრიდან ვადადამდგარი მოთხოვნების რესტრუქტურისა და კომპანიისთვის არახელსაყრელი პირობით, ან ნიშნები იმისა, რომ მოვალე გაკოტრდება.

სესხები და მოთხოვნები

კომპანია სესხებისა და მოთხოვნების გაუფასურების მტკიცებულებას განიხილავს როგორც ინდივიდუალურად აქტივის, ასევე კოლექტიურ დონეზე. ყველა ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი სესხი და მოთხოვნა ინდივიდუალურად ფასდება გაუფასურებაზე. ყველა ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი სესხი და მოთხოვნა, რომელიც არ იქნება გაუფასურებული, შემდგომში კოლექტიურად ფასდება ნებისმიერ გაუფასურებაზე, რომელიც წარმოიშვება, მაგრამ არ იქნა იდენტიფიცირებული. სესხები და მოთხოვნები, რომლებიც არ არიან ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი, კოლექტიურად ფასდება გაუფასურებაზე, რისკის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სესხებისა და მოთხოვნების დაჯგუფების გზით.

კოლექტიური გაუფასურების შეფასებაში კომპანია იყენებს ვალდებულებების შეუსრულებლობის, სესხის ამოღების ვადების და გაწეული ზარალის თანხის ისტორიულ გამოცდილებას, რომელიც იცვლება ხელმძღვანელობის შეხედულებისამებრ, თუ არსებული ეკონომიკური და საკრედიტო პირობებით ფაქტობრივად გაწეული ზარალი იმაზე მეტი ან ნაკლები იქნება, ვიდრე ისტორიული გამოცდილებიდან ჩანს.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი ანგარიშდება მის საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის სხვაობით, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ზარალები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში და აისახება სესხებსა და მოთხოვნებთან მიმართებაში არსებული რეზერვის ანგარიშის სახით. როდესაც კომპანია მიიჩნევს, რომ არ არსებობს აქტივის აღდგენის რეალური პერსპექტივა, შესაბამისი თანხა ჩამოიწერება. გაუფასურებულ აქტივზე პროცენტის აღიარება ხდება ფასდაკლების დაბრუნების გზით. თუ შემდგომი მოვლენა იწვევს გაუფასურების ზარალის თანხის კლებას და ამგვარი კლება შესაძლოა ობიექტურად უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენას, გაუფასურების ზარალის კლება აღდება მოგებაში ან ზარალში.

(ii) არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება, მარაგებისა და გადავადებული საგადასახადო აქტივების გარდა, გადაიხედება ყოველი ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება აქტივის აღდგენადი ღირებულება. გაუფასურების ზარალი აღიარდება თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო ანაზღაურებად თანხას.

აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით) ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაუფასურების ტესტირების მიზნით, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების გენერირებას ხანგრძლივი სარგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოძინებისგან ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულისგან.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი დაერიცხება აქტივის ერთეულს პროპორციული გადანაწილების საფუძველზე და შეამცირებს მათ საბალანსო ღირებულებას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი. გაუფასურების ზარალი უკუგატარებას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

(h) თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი

თანამშრომელთა მოკლევადიანი ანაზღაურების ვალდებულებები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღირიცხება შესაბამისი მომსახურების გაწევის მომენტიდან. ვალდებულება აღიარდება თუ კომპანიას აქვს მიმდინარე სამართლებრივი და კონსტრუქციული ვალდებულება ამ თანხის განახორციელოს გადახდა დაქირავებული პირის მიერ უკვე გაწეული მომსახურების შედეგად და მაგვარი ვალდებულება შესაძლოა ობიექტურად იქნას შეფასებული.

(i) მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები უკავშირდება ბარათებისა და კუპონების გაყიდვას, რომლებიც შესაძლოა გამოყენებულ იქნას ნავთობპროდუქტებისა და ნავთობქიმიკატების შესაძენად. ავანსის თანხა თავდაპირველად აღიარდება კლიენტის მიერ ბარათის ან კუპონის შეძენის მომენტიდან. შემოსავალი აღიარდება, როცა კლიენტი ბარათს ან კუპონს გამოიყენებს ბენზინგასამართ სადგურზე საწვავის შესაძენად.

(j) შემოსავალი

(i) გაყიდული საქონელი

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ფასდება მიღებული ან მისაღები გადახდის სამართლიანი ღირებულებით, ამონაგების, სავაჭრო ფასდაკლებებისა და მოცულობითი ფასდაკლებების გამოკლებით. შემოსავალი აღიარდება თუ არსებობს დამაჯერებელი მტკიცებულება (ჩვეულებრივ გაფორმებული ნასყიდობის ხელშეკრულება) იმისა, რომ მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრების უფლება გადაეცა მყიდველს, სავარაუდოა გადახდის აღდგენა, დაკავშირებული ხარჯები და საქონლის შესაძლო დაბრუნება შესაძლოა ობიექტურად შეფასდეს, არ არსებობს საქონელთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობის ჩართულობა და რომ შემოსავლის თანხა შესაძლოა ობიექტურად შეფასდეს. თუ სავარაუდოა, რომ გაიცემა ფასდაკლებები და თანხა ობიექტურად შეიძლება შეფასდეს, ფასდაკლება აღიარდება შემოსავლის კლების სახით გაყიდვის ოპერაციის აღიარების შემდეგ.

რისკებისა და საკუთრების უფლების გადაცემის დრო განსხვავდება ნასყიდობის ხელშეკრულების პირობების მიხედვით. ადგილობრივი საბითუმო კლიენტებისთვის გადაცემას ჩვეულებრივ ადგილი აქვს, როდესაც საქონელი კლიენტს გადაეცემა კომპანიის საწვავის დეპოში. საბითუმო კლიენტებისთვის, ოპერაციებში, რომლებიც მოიცავს საერთაშორისო ტრანსპორტირებას, გადაცემას ადგილი აქვს გამგზავრების დასახელებულ პორტში საქონლის ხომალდის გასწვრივ დალაგების მომენტიდან.

(k) სხვა ხარჯები

საიჯარო გადასახადები

მოქმედი იჯარის ფარგლებში განხორციელებული გადახდები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით იჯარის მოქმედების მთელი ვადის განმავლობაში. მიღებული საიჯარო ინიციატივები აღიარდება მთლიანი საიჯარო ხარჯის შემადგენელი ნაწილის სახით, იჯარის მოქმედების ვადის განმავლობაში.

(l) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

ფინანსური შემოსავალი მოიცავს საპროცენტო შემოსავალს, სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურების ზარალის დაბრუნებას და უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეულ შემოსულობებს. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მისი გაწევის შემდეგ, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ხარჯი მოიცავს საპროცენტო ხარჯს სესხებზე და უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეულ ზარალს. საკრედიტო ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ არ უკავშირდება კვალიფიციური აქტივის შეძენას, მშენებლობას ან წარმოებას, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული მოგება და ზარალი აღირიცხება წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, იმის მიხედვით მოძრაობები უცხოურ ვალუტაში წმინდა მოგების პოზიციაშია, თუ წმინდა წაგების.

(m) მოგების გადასახადი

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

(i) მიმდინარე გადასახადი

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

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა განაწილებულ მოგებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო ობიექტი მოიცავს ხარჯებს და სხვა ვალდებულებებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებებს და ზღვარს გადაცდენილ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

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

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც ხორციელდება დივიდენდების გადახდა.

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

(ii) გადავადებული გადასახადი

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

წინა წლებში გაწეული საგადასახადო ზარალი არ გამოიყენება მომავალ დაბეგვრად მოგებებთან მიმართებაში.

4 ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის მიღებული

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები, სტანდარტის ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯერ არ არის შესული ძალაში და არ გამოყენებულა წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. ზემოთ აღნიშნულიდან სავარაუდოდ შემდეგი ცვლილებები გავლენას მოახდენს „კომპანიის“ საოპერაციო საქმიანობაზე. კომპანია გეგმავს აღნიშნული სტანდარტების ცვლილებების მიღებას მათი ძალაში შესვლისთანავე.

(a) ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფასს 15 ადგენს ერთიან ჩარჩოს იმის განსაზღვრისთვის თუ რა ოდენობის შემოსავალი იყო აღიარებული და როდის ჰქონდა აღნიშნულს ადგილი. სტანდარტი ცვლის არსებულ მეთოდურ მითითებებს შემოსავლების აღიარების თაობაზე, მათ შორის, ბასს 18 (შემოსავალი), ბასს 11 (სამშენებლო ხელშეკრულებები) და ფასიკ 13 (კლიენტების ლოიალურობის პროგრამები). ფასს 15 მოქმედია წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის დაწყებული 2018 წლის 1 იანვრიდან და შემდგომ პერიოდებში.

(i) მომსახურებები

ფასს 15-ის ფარგლებში, საქონლის გაყიდვის ხელშეკრულების ფარგლებში განხორციელებული მთლიანი გადახდები გადანაწილდება ყველა ვალდებულებაზე მათ ინდივიდუალურ გასაყიდ ღირებულებაზე დაყრდნობით. ინდივიდუალური გასაყიდი ფასები განისაზღვრება იმ ფასების მიხედვით, რომლითაც კომპანია ყიდის საქონელს ინდივიდუალურ ოპერაციაში.

კომპანია არ მოელის, რომ ფასს 15-ის გამოყენება გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობებს საქონლის გაყიდვასთან დაკავშირებით აღიარებულ ვადებთან მიმართებაში და რომ ფასს 15-ზე გადასვლის ეფექტს არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

(ii) გარდამავალი პერიოდი

კომპანია გეგმავს ფასს 15-ის მიღებას კუმულაციური ეფექტის მეთოდის გამოყენებით, თავდაპირველად ხსენებული სტანდარტის კაპიტალში ასახვით 2018 წლის 1 იანვარს. შედეგად, კომპანია არ გამოიყენებს ფასს 15-ის მოთხოვნებს წარმოდგენილ შესადარის პერიოდთან მიმართებაში. ამგვარი ცვლილება სრულად იქნება ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომელიც უნდა მომზადდეს 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

(b) ფასს 9 – ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9 (ფინანსური ინსტრუმენტები) განსაზღვრავს ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების აღიარებასა და შეფასებასთან, ასევე არაფინანსური ერთეულების ყიდვა-გაყიდვის რამდენიმე ხელშეკრულებასთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს. ეს სტანდარტი

ჩაანაცვლებს ჩაანაცვლა ბასს 39-ს (ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება).

(i) კლასიფიკაცია - ფინანსური აქტივები

ფასს 9 მოიცავს კლასიფიცირებისა და შეფასების ახალ მიდგომას ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც ასახავენ იმ ბიზნეს მოდელს, რომელის ფარგლებში ხდება ფინანსური აქტივების მართვა და მათი ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლებს.

ფასს 9 მოიცავს კლასიფიცირების სამ პრინციპულ კატეგორიას ფინანსური აქტივებისთვის: ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ის აუქმებს არსებულ ბასს 39-ის დაფარვამდე ფლობილის, სესხებისა და მოთხოვნების და გასაყიდად ხელმისაწვდომის კატეგორიებს.

ფასს 9-ის ფარგლებში, ისეთ ხელშეკრულებებში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტები, რომლის საგანსაც ფინანსური აქტივი წარმოადგენს, არ განცალკევდება. ამის ნაცვლად, კლასიფიკაციისთვის მთლიანობაში ფასდება ჰიბრიდული ფინანსური ინსტრუმენტი.

მისი შეფასების საფუძველზე, კომპანია არ მოელის, რომ კლასიფიკაციის ახალ მოთხოვნებს არსებითი გავლენა ექნება მის ფინანსური აქტივებთან დაკავშირებულ ანგარიშგებაზე.

(ii) გაუფასურება - ფინანსური აქტივები და სახელშეკრულებო აქტივები

ფასს 9 ჩაანაცვლებს ბასს 39-ში არსებულ ‘განციდელი საკრედიტო ზარალის’ მოდელს, მომავალზე ორიენტირებული ‘მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის’ მოდელით. ეს მოითხოვს მნიშვნელოვან მსჯელობებს იმასთან დაკავშირებით, თუ როგორ იმოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორების ცვლილება მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე, რომელიც განისაზღვრება ალბათობაზე დაფუძნებულ საფუძველზე.

გაუფასურების ახალი მოდელი გამოიყენება ფინანსურ აქტივებთან მიმართებაში, რომლებიც ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, გარდა კაპიტალში განხორციელებული ინვესტიციებისა და სახელშეკრულებო აქტივებისა.

ფასს 9-ის ფარგლებში, ზარალის რეზერვები შეფასდება ქვემოთ მოცემულიდან ერთერთის საფუძველზე:

- 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ეს არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც იწვევს შესაძლო დეფოლტის შემთხვევებს ანგარიშგების წარდგენის თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში, და
- არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ეს არის მოსალოდნელი ზარალი, რომელიც იწვევს დეფოლტის ყველა შესაძლო შემთხვევას ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ადგილი აქვს, თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო ზარალი ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის მნიშვნელოვნად შემცირდება მისი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და თუ ამგვარ შემცირებას ადგილი არ ექნება გამოიყენება 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება. კომპანიამ შესაძლოა განსაზღვროს, რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა, თუ ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის აქტივს დაბალი საკრედიტო რისკი ახასიათებს. ამასთან არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო რისკის შეფასება ყოველთვის გამოიყენება სავაჭრო მოთხოვნებისა და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის, მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტის გარეშე.

კომპანიამ შეაფასა, რომ ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნების გამოყენება 2018 წლის 1 იანვარს არ გამოიწვევს ბასს 39-ის ფარგლებში აღიარებული გაუფასურების არსებით ზრდას.

(iii) კლასიფიკაცია - ფინანსური ვალდებულებები

ფასს 9 უმეტესად უცვლელს ტოვებს ბასს 39-ის მოთხოვნებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციასთან მიმართებაში.

თუმცა, ბასს 39-ის ფარგლებში სამართლიანი ღირებულების ყველა ცვლილება, რომელიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, რადგან ფასს 9-ის ფარგლებში სამართლიანი ღირებულების ამგვარი ცვლილება ზოგადად შემდეგი სახით აღირიცხება:

- სამართლიანი ღირებულების ცვლილების თანხა, რომელიც ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებას უკავშირდება, სხვა სრულ შემოსავალში აღირიცხება; ხოლო
- სამართლიანი ღირებულების ცვლილების დანარჩენი თანხა აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანიას არ განუხორციელებია რაიმე ფინანსური ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და მას არ აქვს ამგვარი განზრახვა. კომპანიის შეფასება არ მოიცავს რაიმე არსებით გავლენას ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით 2018 წლის 1 იანვრისთვის.

(iv) განმარტებები

ფასს 9 მოითხოვს ახალ ვრცელ განმარტებებს, კერძოდ საკრედიტო რისკთან და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალთან მიმართებაში. კომპანიის წინასწარი შეფასება მოიცავდა მონაცემებში არსებული ხარვეზების იდენტიფიცირების ანალიზს მიმდინარე პროცესებთან მიმართებაში და კომპანია გეგმავს სისტემის და საკონტროლო მექანიზმების ცვლილების განხორციელებას, რომელიც, მისი აზრით, საჭირო იქნება მოთხოვნილი მონაცემების მისაღებად.

(v) გარდამავალი პერიოდი

კომპანია გამოიყენებს ახალ სტანდარტზე გადასვლის მოდიფიცირებულ რეტროსპექტიულ მიდგომას და არ წარადგენს წინა პერიოდების გადაანგარიშებულ შესადარის ინფორმაციას. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებების ცვლილებები, რომლებიც ფასს 9-ის მიღებით წარმოიშვებიან, აღიარდება გაუნაწილებელი მოგების და რეზერვების კატეგორიაში 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

(c) ფასს 16 – იჯარები

ფასს 16 განსაზღვრავს ერთიან, საბალანსო იჯარის აღრიცხვის მოდელს იჯარებისთვის. მოიჯარე აღიარებს გამოყენების უფლების სახით არსებულ აქტივს, რაც წარმოადგენს მის უფლებას ისარგებლოს ქვემდებარე აქტივით და საიჯარო ვალდებულებას, რომელიც საიჯარო გადახდების განხორციელების ვალდებულებას წარმოადგენს. არსებობს აღიარების გამონაკლისები მოკლევადიანი იჯარებისთვის და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო ერთეულებისთვის. მეიჯარის სააღრიცხვო პროცედურები არსებულ სტანდარტს ჰგავს - ე.ი. მეიჯარე განაგრძობს იჯარების ფინანსური ან საოპერაციო იჯარებად კლასიფიცირებას. ფასს 16 ჩაანაცვლებს შემდეგ არსებულ სტანდარტებს და ინტერპრეტაციებს: ბასს 17 (ლიზინგი), ფასიკ 4 (როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას), იმკ 15 (საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება) და იმკ 27 (გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას). ეს სტანდარტი ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია, თუ ასევე მიღებული იქნება ფასს 15 (ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან). კომპანია აფასებს ფასს 16-ის მიღებით გამოწვეულ პოტენციურ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5 სხვა საოპერაციო ხარჯები

'000 ლარი	2017 წელი	2016 წელი
იჯარა	3,098	2,878
რეკლამა	905	139
კომუნალური გადასახადები	648	598
საბანკო მომსახურების ხარჯი	525	194
ანარიცხი სამართლებრივი საქმის წარმოებაზე (შენიშვნა 18(b))	411	-
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	379	311
საოფისე ინვენტარი	344	71
კომუნიკაციები	277	276
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	231	276
საწვავი	226	140
დაზღვევა	198	266
გადასახადები, მოგების გადასახადის გამოკლებით	155	155
დაცვა	107	97
წარმომადგენლობითი და სამივლინებო ხარჯები	104	91
გაუფასურების ზარალი სავაჭრო მოთხოვნებზე	-	411
სხვა	700	1,032
	8,308	6,935

გადასახადები პროფესიონალური მომსახურებისთვის მოიცავს აუდიტორული ფირმისთვის აუდიტორული მომსახურების გაწევისთვის გადახდილ თანხას 120 ათასი ლარის ოდენობით.

6 ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი

'000 ლარი	2017 წელი	2016 წელი
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული		
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო დეპოზიტებზე	145	55
უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული წმინდა შემოსულობა	123	-
ფინანსური შემოსავალი	268	55
უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული წმინდა ზარალი	-	(10,821)
საპროცენტო ხარჯი ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე	(3,179)	(2,507)
ფინანსური ხარჯი	(3,179)	(13,328)
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული წმინდა ფინანსური ხარჯი	(2,911)	(13,273)

7 მოგების გადასახადის ხარჯი

(a) მოგებაში ან ზარალში აღიარებული თანხები

კომპანიის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს ქართული კომპანიებისთვის მოგების გადასახადის 15%-იან განაკვეთს (2016 წელს: 15%).

'000 ლარი	2017 წელი	2016 წელი
მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი		
მიმდინარე წელი	-	-
გადავადებული საგადასახადო ხარჯი		
სხვაობა აღიარებულ დაქვითვად დროებით სხვაობებში (კანონმდებლობის ცვლილებით გამოწვეული)	-	(4,469)
	-	(4,469)

ეფექტური საგადასახადო განაკვეთის შეჯერება:

	2017 წელი		2016 წელი	
	'000 ლარი	%	'000 ლარი	%
განაწილებული მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე	-	-	(7,191)	100
მოგების გადასახადი მოქმედი საგადასახადო განაკვეთით	-	-	(1,079)	15
სხვაობა საგადასახადო და მოგებისა და ხარჯების „ფასს“ საფუძვლებს შორის	-	-	1,079	(15)
ცვლილება აღიარებულ დაქვითვად დროებით სხვაობებში (კანონმდებლობის ცვლილებით გამოწვეული)	-	-	4,469	(62)
	-	-	4,469	(62)

(b) მოძრაობა დროებით სხვაობებში წლის განმავლობაში

'000 ლარი	1 იანვარი, 2016 წელი	მოგებაში ან ზარალში აღიარებული	31 დეკემბერი, 2016 წელი
ძირითადი საშუალებები	864	(864)	-
მარაგები	(234)	234	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	137	(137)	-
მიღებული ავანსები	903	(903)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	72	(72)	-
სესხები და კრედიტები	6	(6)	-
დაგროვილი საგადასახადო ზარალი	2,721	(2,721)	-
	4,469	(4,469)	-

2016 წელს ადრე აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივების გაუქმება, 4,469 ათასი ლარის ოდენობით, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებას უკავშირდება. 2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ. იმის გათვალისწინებით, რომ ცვლილება საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე მოხდა, კომპანიამ აღიარა ცვლილების სრული ეფექტი ადრე აღიარებული გადავადებული გადასახადის აღიარების შეწყვეტით, მოგება-ზარალის მიმდინარე პერიოდის ანგარიშგებაში მოგების გადასახადის სარგებლის სახით.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები არ აღიარებულა 2016 და წინა წლებში განცდილი საგადასახადო ზარალისთვის, რადგან ზემოთ ხსენებული ქართული საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილების მიხედვით, საგადასახადო ზარალი არ გამოიყენება მომავალ დაბეგვრად მოგებასთან მიმართებაში.

8 ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი	მიწა	შენიშნა- ნაგებობები	სანავთობე მოწყობილობები	სხვა	დაუმთავრებელი მშენებლობები	სულ
თვითღირებულება/დასაშვები საწყისი ღირებულება						
2016 წლის 1 იანვარს	11,200	17,606	2,931	1,417	1	33,155
შესყიდვები	-	87	179	113	1,872	2,251
გაყიდვები	-	(3)	(468)	-	-	(471)
გადაცემები	-	1,774	99	-	(1,873)	-
2016 წლის 31 დეკემბერს	11,200	19,464	2,741	1,530	-	34,935
2017 წლის 1 იანვარს	11,200	19,464	2,741	1,530	-	34,935
შესყიდვები	-	34	1,913	42	-	1,989
გაყიდვები	-	(2)	(34)	(12)	-	(48)
2017 წლის 31 დეკემბერს	11,200	19,496	4,620	1,560	-	36,876
აკუმულირებული ცვეთა						
2016 წლის 1 იანვარს	-	(9,677)	(670)	(845)	-	(11,192)
ცვეთის ხარჯი	-	(1,062)	(322)	(409)	-	(1,793)
გაყიდვები	-	3	334	-	-	337
2016 წლის 31 დეკემბერს	-	(10,736)	(658)	(1,254)	-	(12,648)
2017 წლის 1 იანვარს	-	(10,736)	(658)	(1,254)	-	(12,648)
ცვეთის ხარჯი	-	(1,111)	(294)	(304)	-	(1,709)
გაყიდვები	-	2	5	10	-	17
2017 წლის 31 დეკემბერს	-	(11,845)	(947)	(1,548)	-	(14,340)
საბალანსო ღირებულება						
2016 წლის 1 იანვარს	11,200	7,929	2,261	572	1	21,963
2016 წლის 31 დეკემბერს	11,200	8,728	2,083	276	-	22,287
2017 წლის 31 დეკემბერს	11,200	7,651	3,673	12	-	22,536

*ძირითადი საშუალებები მოიცავს 20,119 ათასი ლარის ოდენობით სრულად გაცვეთილ ძირითად საშუალებებს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2016 წლის 31 დეკემბერს: 14,389 ათასი ლარი).

9 მარაგები

'000 ლარი	2017 წელი	2016 წელი
ნავთობპროდუქტები	27,883	24,892

10 სავაჭრო მოთხოვნები

'000 ლარი	2017 წელი	2016 წელი
სავაჭრო მოთხოვნები	18,228	26,320
გაუფასურების რეზერვი სავაჭრო მოთხოვნებზე	(1,324)	(1,324)
	16,904	24,996

კომპანიის საკრედიტო და სავალუტო რისკები, ასევე სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალის შესახებ ინფორმაცია განხილულია მე-16 შენიშვნაში.

11 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი	2017 წელი	2016 წელი
ნაღდი ფული	2,333	4,172
სულ საბანკო ნაშთები	5,359	4,240
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში	7,692	8,412

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები გაუფასურებული ან ვადაგადაცილებული არ არის.

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკი და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მგრძნობელობის ანალიზი განხილულია მე-16 შენიშვნაში.

12 კაპიტალი

(a) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში განსაზღვრული კაპიტალის ნომინალურ თანხას. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი იყო 6,297 ათასი ლარი (2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 6,297 ათასი ლარი).

(b) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, რომელიც ასახულია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული სავალდებულო ფინანსურ ანგარიშგებაში. 2017 წლის 31 დეკემბერს კომპანიას აქვს აკუმულირებული ზარალი 31,741 ათასი ლარის ოდენობით (2016 წელს: აკუმულირებული ზარალი 36,317 ათასი ლარის ოდენობით) და არ აქვს გასანაწილებლად არსებული რეზერვები.

13 სესხები და კრედიტები

წინამდებარე შენიშვნაში განსაზღვრულია ინფორმაცია კომპანიის პროცენტის მატარებელი სესხებისა და კრედიტების სახელშეკრულებო პირობების შესახებ, რომლებიც ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით. კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე დამოკიდებულების შესახებ ინფორმაცია იხილეთ მე-16 შენიშვნაში.

'000 ლარი	2017 წელი	2016 წელი
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სესხი „LUKINTER Finance B.V.“-გან	14,590	17,387
მიმდინარე ვალდებულებები		
სესხი „LUKINTER Finance B.V.“-გან	62,199	67,863
სულ სესხები და კრედიტები	76,789	85,250

(a) სესხის დაფარვის ვადები და გრაფიკი

’000 ლარი	ნომინალური		31 დეკემბერი, 2017 წელი		31 დეკემბერი, 2016 წელი	
	საპროცენტო დაფარვის ნომინალური		საბალანსო		ნომინალური	
	ვალუტა	განაკვეთი	წელი	ლირებულება	ლირებულება	ლირებულება
არაუზრუნველყოფილი სესხი „LUKINTER Finance B.V.“-სგან	აშშ დოლარი	LIBOR+2%	2018	59,314	59,314	64,913
არაუზრუნველყოფილი სესხი „LUKINTER Finance B.V.“-სგან	აშშ დოლარი	6%	2022	17,997	17,475	21,049
სულ პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები				77,311	76,789	85,962
						85,250

2015 წლის 20 მაისს „LUKOIL Europe Holdings B.V.“-ის (მშობელი კომპანია) ყველა უფლება, ვალდებულება და სარგებელი 20,000 ათასი აშშ დოლარის (29,020 ათასი ლარი) ოდენობით განახლებადი საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულების LFA-025/2008 (თარიღი: 2008 წლის 20 მაისი) (პირველი ცვლილება 2011 წლის 7 სექტემბერს 22,000 ათასი აშშ დოლარის (36,564 ათასი ლარი) ოდენობით და მეორე ცვლილება 2014 წლის 30 მარტს 29,000 ათასი აშშ დოლარის (19,316 ათასი ლარი) ოდენობით), 2014 წლის 16 მაისით დათარიღებული სასესხო ხელშეკრულების LFA-005/2014 (11,000 ათასი აშშ დოლარი (19,316 ათასი ლარი)) და 2014 წლის 16 მაისით დათარიღებული სასესხო ხელშეკრულების LFA-005/2014 (11,000 ათასი აშშ დოლარის საკრედიტო ხაზი) საფუძველზე, შპს „ლუკოილ-ჯორჯიამ“ გადასცა კომპანიას „LUKINTER Finance B.V.“ (ნიდერლანდებში რეგისტრირებული და არსებული კომპანია, რომელიც აქციონერთა ჯგუფის შვილობილ კომპანიას წარმოადგენს).

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

2016 წლის 18 მაისს „LUKINTER Finance B.V.“-ისგან 64,913 ათასი ლარის ოდენობით მიღებული განახლებადი საკრედიტო ხაზის დაფარვის ვადა გახანგრძლივდა 2017 წლის 18 მაისამდე.

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

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

(b) ვალდებულებების მოძრაობის ფინანსური საქმიანობებიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებთან შეჯერება

ლარი’000	1 იანვარი 2017 წელი	დარიცხული პროცენტი	ფულადი სახსრების		ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებით გამოწვეული მოგება	31 დეკემბერი, 2017 წელი
			გადინება (ძირი თანხა)	გადინება (პროცენტი)		
სესხები და კრედიტები	85,250	3,179	(6,864)	(2,994)	(1,782)	76,789

14 მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები უკავშირდება ბარათებისა და კუპონების გაყიდვას, რომლებიც შესაძლოა გამოყენებულ იქნას ნავთობპროდუქტებისა და ნავთობქიმიკატების შესაძენად. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაშთი 5,433 ათასი ლარის (2016 წლის 31 დეკემბრის: 7,091 ათასი ლარი) ოდენობით წარმოადგენს უკვე გაყიდულ, მაგრამ კლიენტების მიერ გამოუყენებელ ბარათებს და კუპონებს.

15 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

'000 ლარი

სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები და დარიცხული ხარჯები *

2017 წელი	2016 წელი
6,309	7,744
11,464	17,948
17,773	25,692

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

კომპანიის სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკი, რომლებიც სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს უკავშირდება, განხილულია 16-ე შენიშვნაში.

16 სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(a) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

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

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

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება საბალანსო ღირებულებიდან.

(b) ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობის გამო კომპანია შემდეგ რისკებს გასწევს:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 16(b)(ii));
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 16(b)(iii));
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 16(b)(iv)).

(i) რისკების მართვის სტრუქტურა

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

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

(ii) საკრედიტო რისკი

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

საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარება

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

’000 ლარი	შენიშვნები	საბალანსო ღირებულება	
		2017 წელი	2016 წელი
სავაჭრო მოთხოვნები	10	16,904	24,996
ბანკში განთავსებული ფულადი სახსრები	11	5,359	4,240
		22,263	29,236

სავაჭრო მოთხოვნები

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

ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც, ყველა ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობა ინდივიდუალურად ფასდება სტანდარტული გადახდის და მიწოდების პირობების შეთავაზებამდე. კომპანიისეული შეფასება მოიცავს გარე რეიტინგების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და რიგ შემთხვევაში საბანკო რეკვიზიტების მიმოხილვას. კომპანიის შემოსავლის დაახლოებით 33% (2016 წელს: 41%) უკავშირდება სავაჭრო ოპერაციებს ერთ კლიენტთან.

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

კომპანია არ მოითხოვს უზრუნველყოფას სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში.

კომპანია ადგენს გაუფასურების რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს გაწეული ზარალის მისეულ შეფასებას სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში. ამ რეზერვის მთავარი კომპონენტები მოიცავს ზარალის კონკრეტულ კომპონენტს, რომელიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან დამოკიდებულებას უკავშირდება და კოლექტიური ზარალის კომპონენტს, რომელიც დგინდება მსგავსი აქტივების ჯგუფებისთვის ზარალებთან მიმართებაში, რომელიც გაწეულია, მაგრამ ჯერ არ არის იდენტიფიცირებული. კოლექტიური ზარალის რეზერვი განისაზღვრება მსგავსი ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული გადახდის სტატისტიკური მონაცემების საფუძველზე. სავაჭრო მოთხოვნებიდან გამომდინარე მაქსიმალური საკრედიტო რისკი ანგარიშგების წარდგენის

თარიღისთვის, გეოგრაფიული რეგიონების მიხედვით იყო შემდეგი:

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	2017 წელი	2016 წელი
ადგილობრივი	13,622	24,561
სხვა რეგიონები	3,282	435
	16,904	24,996

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

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	2017 წელი	2016 წელი
საბითუმო კლიენტები	13,130	23,896
საცალო კლიენტები	3,774	1,100
	16,904	24,996

გაუფასურების ზარალი

სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობა ანგარიშგების თარიღის წარდგენისთვის იყო შემდეგი:

'000 ლარი	ბრუტო 2017	გაუფასურება 2017	ბრუტო 2016	გაუფასურება 2016
ვადაგადაცილების გარეშე	13,319	-	20,351	-
0-დან 30 დღემდე ვადაგადაცილება	3,407	-	4,262	-
31-დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	178	-	383	-
ერთ წელზე მეტი ვადაგადაცილება	1,324	(1,324)	1,324	(1,324)
	18,228	(1,324)	26,320	(1,324)

ვალდებულებების შეუსრულებლობის ისტორიულ მონაცემებზე დაყრდნობით, კომპანია თვლის, რომ საჭიროა არ არის გაუფასურების რეზერვი ვადაგადაუცილებელი ან 90 დღემდე ვადაგადაცილების მქონე სავაჭრო მოთხოვნებისთვის; ყველა მსხვილი დებიტორების ნაშთის 94% (2016 წელს: 95%), უკავშირდება კლიენტებს, რომლებსაც კომპანიასთან კარგი საკრედიტო ისტორია აქვთ.

სარეზერვო ანგარიში სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში გამოიყენება გაუფასურების ზარალის აღრიცხვისთვის, სანამ კომპანია არ მიიღებს დამაკმაყოფილებელ მტკიცებულებას იმისა, რომ მის მიმართ მართებული თანხის ამოღება შეუძლებელია; ასეთ შემთხვევაში თანხა მიიჩნევა დაუბრუნებლად და ის პირდაპირ ჩამოიწერება.

სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებით გაუფასურების რეზერვში წლის განმავლობაში მოძრაობა იყო შემდეგი:

'000 ლარი	2017 წელი	2016 წელი
ნაშთი წლის დასაწყისში	1,324	913
წმინდა მოძრაობა	-	411
ნაშთი წლის ბოლოს	1,324	1,324

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობდა ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს 5,359 ათასი ლარის ოდენობით (2016 წლის 31 დეკემბრის: 4,240 ათასი ლარი), რაც წარმოადგენს ამ აქტივებზე მის მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია ბანკებსა და ფინანსურ ინსტიტუტებში, რომლებსაც ფიტჩის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვთ შეფასება BB- და B.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

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

კომპანია ლიკვიდურობის მოთხოვნებს მართავს როგორც მოკლე, ისე - გრძელვადიანი

პროგნოზების გამოყენებით, ძირითადი ბიზნეს საქმიანობებიდან ხელმისაწვდომი დაფინანსების უზრუნველყოფის გზით და საჭიროების შემთხვევაში, მიმწოდებლებთან გადახდის პერიოდების გახანგრძლივების შეთანხმებით.

ხელმძღვანელობა რეგულარულად აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების პროგნოზებს. კომპანია „მშობელ კომპანიასთან“ ათანხმებს ბიუჯეტირების ყოველწლიურ პროცესს, რაც მოიცავს ფულადი ნაკადების ყოველთვიურად პროგნოზირებას. ფულადი სახსრების მოსალოდნელი დეფიციტის შემთხვევაში, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს დამატებითი დაფინანსება აქციონერთა ჯგუფისგან, ბიუჯეტირების პროცესის შემადგენელი ნაწილის სახით. ბიუჯეტი გადაიხდება სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ და მას ადასტურებს მშობელი კომპანია. ბიუჯეტი ყოველთვიურად განახლდება ფაქტობრივ შედეგებზე დაყრდნობით. ამასთან, კომპანია ფლობს გამოუყენებელ საკრედიტო ხაზს „LUKINTER Finance B.V.“-გან (აქციონერთა ჯგუფის საერთო კონტროლის ქვეშ მოქმედი შვილობილი კომპანია) მიღებული კრედიტთან მიმართებაში 4,400 ათასი აშშ დოლარის (11,752 ათასი ლარი) და 2,957 ათასი აშშ დოლარის (7,828 ათასი ლარი) ოდენობით, რომელიც შესაძლოა გამოყენებულ იქნას მოკლევადიანი ფინანსური საჭიროებების უზრუნველსაყოფად. პროცენტი გადაიხდება წლიური განაკვეთით Libor+2.0% და 6,0%, შესაბამისად. საკრედიტო ხაზის დაფარვის ვადებია 2018 წლის 18 მაისი და 2022 წლის 20 დეკემბერი, შესაბამისად (შენიშვნა 13).

ამასთან, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები ძირითადად მოიცავს სესხებს და კრედიტებს დაკავშირებული მხარისგან, იმავე აქციონერული ჯგუფის ქვეშ. მშობელი კომპანიის გადაწყვეტილების (თარიღი: 2018 წლის 5 ივნისი) საფუძველზე, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზრდება 20,000 ათასი ლარით ფულადი შენატანების ფორმით (იხილეთ შენიშვნა 20).

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

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

31 დეკემბერი, 2017 წელი '000 ლარი	საბალანსო დირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	0-6 თვე	6-12 თვე	1-2 წელი	2-5 წელი	5 წელზე მეტი	
							მეტი	სულ
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები								
სესხები და კრედიტები	76,789	80,726	61,275	1,920	3,708	13,823	-	80,726
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17,773	17,773	17,773	-	-	-	-	17,773
			79,048	1,920	3,708	13,823	-	98,499

2017 წლის 18 მაისს „LUKINTER Finance B.V.“-გან მიღებული მოკლევადიანი სესხი 59,314 ათასი ლარის ოდენობით ერთი წლით გახანგრძლივდა (2018 წლის 18 მაისამდე).

31 დეკემბერი, 2016 წელი '000 ლარი	საბალანსო დირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	0-6 თვე	6-12 თვე	1-2 წელი	2-5 წელი	5 წელზე მეტი	
							მეტი	სულ
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები								
სესხები და კრედიტები	85,250	96,536	72,622	2,050	3,963	10,828	7,073	96,536
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25,692	25,692	25,692	-	-	-	-	25,692
			98,314	2,050	3,963	10,828	7,073	122,228

(iv) საბაზრო რისკი

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

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს იმ გაყიდვების, შესყიდვების და კრედიტების გამო, რომლებიც დენომინირებულია ლარისგან განსხვავებულ ვალუტაში. ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციებია უპირატესად დენომინირებული არის აშშ დოლარი. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ სხვა ფულად აქტივებთან და ვალდებულებებთან მიმართებაში, კომპანია უზრუნველყოფს, რომ მისი რისკისადმი წმინდა დაქვემდებარება მისაღებ დონეზეა შენარჩუნებული უცხოური ვალუტის სპოტ-კურსით ყიდვის ან გაყიდვის გზით, როცა არსებობს მოკლევადიანი დისბალანსის მართვის საჭიროება.

საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარება

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

'000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 2017 წელი	აშშ დოლარში დენომინირებული 2016 წელი
სავაჭრო მოხოვნები	4,006	435
სესხები და კრედიტები	(76,789)	(85,250)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(11,677)	(13,107)
წმინდა დამოკიდებულება	(84,460)	(97,922)

31 დეკემბერს და წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო კურსი		სპოტ კურსი ანგარიშგების წარდგენის თარიღში	
	2017 წელი	2016 წელი	2017 წელი	2016 წელი
1 აშშ დოლარი	2.5086	2.3667	2.5922	2.6468

მგრძნობელობის ანალიზი

ქვემოთ მითითებულის შესაბამისად, 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარის კურსის გამყარება შემდეგ ვალუტებთან მიმართებაში გაზრდიდა/(შემამცირებდა) კაპიტალს და მოგებას ან ზარალს დაბეგვრამდე, ქვემოთ ნაჩვენები ოდენობით. ეს ანალიზი ეფუძნება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობას, დასაშვებია გონივრულ ფარგლებში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს. ანალიზში განსაზღვრულია, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩება. ანალიზი ჩატარდა იმავე საფუძველზე 2016 წლისთვის.

'000 ლარი	მოგება ან ზარალი	
	გამყარება	შესუსტება
31 დეკემბერი, 2017 წელი		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	8,446	(8,446)
31 დეკემბერი, 2016 წელი		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	9,792	(9,792)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება, უპირველეს ყოვლისა, დიდ გავლენას ახდენს სესხებსა და ვალდებულებებზე, რადგან ეს იწვევს სესხის სამომავლო ფულადი ნაკადების ცვლილებას (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის დასადგენად, თუ კომპანიის ფინანსური ვალდებულებებიდან რამდენი უნდა იყოს ფიქსირებული და რამდენი

ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთით. თუმცა ახალი სესხის აღების დროს გადაწყვეტილების მიღებისას, მართვის გუნდი ხელმძღვანელობს საკუთარი მოსაზრებით სესხის მოსალოდნელი სარგებლობის პერიოდის დასრულებამდე, რომელი საპროცენტო განაკვეთი უფრო მომგებიანი იქნება კომპანიისთვის - ფიქსირებული თუ ცვალებადი.

საპროცენტო განაკვეთის პროფილი

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

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	2017 წელი	2016 წელი
ინსტრუმენტები ფიქსირებული		
სესხები და კრედიტები	17,475	20,337
ინსტრუმენტები ცვლადი განაკვეთით		
სესხები და კრედიტები	59,314	64,913

ფულადი სახსრების მგრძნობელობის ანალიზი ინსტრუმენტებისთვის ფიქსირებული განაკვეთით

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

ფულადი სახსრების მგრძნობელობის ანალიზი ინსტრუმენტებისთვის ცვალებადი განაკვეთით

100 საბაზისო პუნქტიანი ცვლილება საპროცენტო განაკვეთებში ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის გაზრდის/(შემცირებს) კაპიტალს და მოგებას ან ზარალს დაბეგვრამდე ქვემოთ ნაჩვენები ოდენობით. ეს ანალიზი გულისხმობს, რომ ყველა სხვა ცვალებადი მაჩვენებელი, კონკრეტულად, უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსები, ცვლილების გარეშე დარჩება. ანალიზი იმავე საფუძველზე ჩატარდა 2016 წლისთვის.

'000 ლარი	მოგება ან ზარალი	
	100 საბაზისო პუნქტიანი ზრდა	100 საბაზისო პუნქტიანი კლება
2017 წელი		
ინსტრუმენტები ცვლადი განაკვეთით	593	(593)
2016 წელი		
ინსტრუმენტები ცვლადი განაკვეთით	649	(649)

(c) კაპიტალის მართვა

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

'000 ლარი	2017 წელი	2016 წელი
მთლიანი ვალდებულებები	99,995	118,033
გამოკლებული: ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების წმინდა სესხი	(7,692)	(8,412)
სულ კაპიტალი	92,303	109,621
სესხის და კაპიტალის თანაფარდობის კოეფიციენტი 31 დეკემბერს	(3.7)	(3.8)

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

17 საოპერაციო იჯარები

გამოუხმობი საოპერაციო იჯარის ვალდებულება გადაიხდება შემდეგი სახით:

’000 ლარი	2017 წელი	2016 წელი
1 წელზე ნაკლები	1,239	1,265

კომპანია იჯარით იღებს რამდენიმე სასაწყობო ობიექტს და ბენზინ-გასამართ სადგურს საოპერაციო იჯარის ფარგლებში. იჯარები ტიპიურად ხუთი წლის ვადით ფორმდება, რომლის გაუქმება შესაძლებელია სამიდან ექვს თვემდე ვადით, ადრე შეტყობინების გაგზავნის გზით. 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში 2,875 ათასი ლარი (2016 წლის 31 დეკემბრით: 2,756 ათასი ლარი) აღიარდა მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით, საოპერაციო იჯარებთან მიმართებაში.

18 პირობითი ვალდებულებები

(a) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოში

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

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

(b) საქართველოს კონკურენციის სააგენტოს მიერ ჩატარებული შემოწმება

2014 წლის განმავლობაში, საქართველოს კონკურენციის სააგენტომ წამოიწყო საქართველოს საწვავის ბაზრის, მათ შორის ბაზრის მთავარი მოთამაშეების ფინანსური მაჩვენებლების შემოწმება კონკურენციის შესახებ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. შემოწმება მოიცავდა კომპანიის ფინანსური შედეგების შემოწმებას.

ამ შემოწმების შედეგად, 2014 წლის 14 ივლისს საქართველოს კონკურენციის სააგენტომ გამოსცა ბრძანება №81, რომლის თანახმადაც კომპანია დაჯარიმდა 4,740 ათასი ლარით.

იგივე ბრძანების თანახმად, კომპანია დაჯარიმდა 2014 წლის წლიური ბრუნვის 1,5%-ის ოდენობით შემდეგი სახით:

- 0.5% - საქონლის წინასწარ შეთანხმებულ ფასად რეალიზაციის ვალდებულება, ფრანჩაიზინგურ ურთიერთობებში ფრანჩაიზორთან მიმართებაში;
- 1% - მონაწილეობა შეთანხმებულ აქტივობებში ბაზარზე არსებულ სხვა მნიშვნელოვან ეკონომიკურ აგენტებთან.

ხელმძღვანელობა არ დაეთანხმა საქართველოს კონკურენციის სააგენტოს მიერ მიღებულ გადაწყვეტილებას და განახორციელა შესაბამისი ქმედებები სასამართლოში მათი პოზიციების გასამყარებლად.

2017 წლის 26 აპრილს სასამართლო სარჩელით გაუქმდა პირველი ინსტანციის სასამართლოს გადაწყვეტილება და ნაწილობრივ დაკმაყოფილდა შპს „ლუკოილ-ჯორჯიას“ სარჩელი. საქმე გადასახედად და გამოსაკვლევად დაბრუნდა კონკურენციის სააგენტოში.

2018 წლის 10 მაისს, საქართველოს კონკურენციის სააგენტოს საბოლოო გადაწყვეტილების

შესაბამისად, კომპანია დაჯარიმდა 411 ათასი ლარით (იხილეთ მე-5 შენიშვნა).

19 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

(a) კონტროლის ურთიერთობები

კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანიაა „Lukoil Europe Holding B.V.“

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

(b) ოპერაციები ხელმძღვანელობასა და ოჯახის წევრებთან

(i) ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

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

'000 ლარი	2017 წელი	2016 წელი
ხელფასები და ბონუსები	1,069	1,036

(c) ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია ქვემოთ.

(i) ბარჯები

'000 ლარი	ოპერაციის ღირებულება		დაუფარავი ნაშთი	
	2017 წელი	2016 წელი	2017 წელი	2016 წელი
საქონლის ყიდვა				
საბოლოო მშობელი კომპანია	9,975	-	-	-
ჯგუფში შემავალი სხვა შვილობილი კომპანიები	191,874	193,037	6,309	7,744

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

(ii) სესხები

'000 ლარი	დაუფარავი ნაშთი 31 დეკემბერი, 2017 წელი	დაუფარავი ნაშთი 31 დეკემბერი, 2016 წელი
მიღებული სესხები: „LUKINTER Finance B.V.“	76,789	85,250

კომპანიის დაკავშირებული მხარეებისგან სესხების საპროცენტო განაკვეთები და დაფარვის ვადები განხილულია მე-13 შენიშვნაში.

(iii) დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხების პროცენტი

'000 ლარი	დახარჯული თანხა 2017 წელი	დახარჯული თანხა 2016 წელი
„LUKINTER Finance B.V.“	3,179	2,507

20 ანგარიშგების წარდგენის შემდგომი მოვლენები

2018 წლის 5 ივნისს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი მშობელი კომპანიის დადგენილებით 20,000 ათასი აშშ დოლარით გაიზარდა.

2018 წლის 18 მაისს, „LUKINTER Finance B.V.“-გან მიღებული მოკლევადიანი სესხის ვადა გახანგრძლივდა 2019 წლის 18 მაისამდე.

საქართველოს კონკურენციის სააგენტოს საბოლოო გადაწყვეტილების თანახმად, 2018 წლის 10 მაისს კომპანია დაჯარიმდა 411 ათასი ლარით (შენიშვნა 18(b)).



შპს „KPMG Georgia“

ჯი ემ თი პლაზა

მე-5 სართული, თავისუფლების მოედანი №4

თბილისი, საქართველო 0105

ტელეფონი: +995 322 93 5713

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

შპს „ლუკოილ ჯორჯია“

ჩვენი საცნობარო ნომერი: ge/1/096/18

მდინარე მტკვრის მარჯვენა სანაპირო, გოთუას ქუჩის

მიმდებარე ტერიტორია, თბილისი, საქართველო.

სარეგისტრაციო ნომერი: 5a/4-3201

12/12/2018

მმართველობითი ანგარიშგების უწყისი

ძვირფასო ბატონებო,

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს 2018 წლის 12 დეკემბერს გამოცემულ „მმართველობით ანგარიშგებაზე“. ჩვენ გამოვეცით ეს უწყისი, რადგან მმართველობითი ანგარიშგება დათარიღებული 2018 წლის 12 დეკემბრით, გამოცემულია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღის შემდეგ. ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, რომელიც გამოთქმულია ჩვენს აუდიტორული დასკვნაში, 2018 წლის 25 ივნისს, არ ეხება მმართველობით ანგარიშგებას.

აუდიტორთა დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს იმ მოვლენების ეფექტს, რომელიც წარმოიშვა 2018 წლის 25 ივნისის შემდეგ. მმართველობით ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენათა ეფექტი, რომელიც ფინანსური აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ განხორციელდა, არ შემოწმებულა ჩვენს მიერ.

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

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

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

პატივისცემით,
კარენ საფარიანი

აუდიტის დეპარტამენტის დირექტორი

შპს „KPMG Georgia“

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



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

შპს „ლუკოილ ჯორჯია“

ჩვენი საცნობარო ნომერი: ge/1/096/18

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

12/12/2018

მმართველობითი ანგარიშგების უწყისი

ძვირფასო ბატონო,

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს 2018 წლის 12 დეკემბერს გამოცემულ „მმართველობითი ანგარიშგებაზე“. ჩვენ გამოვეცით ეს უწყისი, რადგან მმართველობითი ანგარიშგება დათარიღებული 2018 წლის 12 დეკემბრით, გამოცემულია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღის შემდეგ. ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, რომელიც გამოთქმულია ჩვენს აუდიტორული დასკვნაში, 2018 წლის 25 ივნისს, არ ეხება მმართველობითი ანგარიშგებას.

აუდიტორთა დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს იმ მოვლენების ეფექტს, რომელიც წარმოიშვა 2018 წლის 25 ივნისის შემდეგ. მმართველობითი ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენათა ეფექტი, რომელიც ფინანსური აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ განხორციელდა, არ შემოწმებულა ჩვენს მიერ.

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

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

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

პატივისცემით,

კარენ საფარიანი

დირექტორი, აუდიტის დეპარტამენტის ხელმძღვანელი
შპს „KPMG Georgia“



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

შპს “ლუკოილ-ჯორჯია“



2017 წლის

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

სარჩევი

1. კომპანიის შესახებ	3
2. პროდუქტი.....	4
3. სასამართლო დავები	4
4. კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა.....	5
ფინანსური მაჩვენებლები	5
ოპერაციები.....	6
5. კომპანიის სტრატეგია და სამომავლო მიზნები.....	8
6. რისკების მართვა	8

2018 წლის 12 დეკემბერი

2017 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

1. კომპანიის შესახებ

შპს „ლუკოილ-ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2005 წელს და განვლილი პერიოდის განმავლობაში საქართველოს ნავთობპროდუქტების ბაზარზე წარმატებით დაიმკვიდრა საუკეთესო ხარისხის საწვავის მომწოდებლისა და საიმედო პარტნიორის სახელი. ვაცნობიერებთ რა უდიდეს პასუხისმგებლობას ქვეყნის კანონმდებლობის წინაშე, ასევე ერთგულებას მაღალი კორპორატიული სტანდარტების მიმართ, ჩვენი მისიაა მომხმარებელს ბაზარზე შევთავაზოთ საუკეთესო პროდუქტი და მომსახურება.

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

კომპანიას გააჩნია საკუთარი - 21 და იჯარით აღებული - 20 ავტოგასამართი სადგური, ასევე -21 ფრანჩაიზინგის უფლებით მომუშავე ავტოგასამართი სადგური, რომლებიც განთავსებულია საქართველოს ყველა რეგიონში.

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

კომპანიას ჰყავს მხოლოდ ერთი დამფუძნებელი დაარსებიდან დღემდე კომპანია LUKOIL Europe Holdings B.V. რომელიც რეგისტრირებულია ამსტერდამის სავაჭრო-სამრეწველო პალატის კომერციულ რეესტრში 1998 წლის 07 აპრილს.

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

- პერსონალი - ყველაფერი, რასაც ქმნის კომპანია, ხორციელდება ადამიანების, ჩვენი თანამშრომლების მიერ ადამიანებისათვის - ჩვენი მომხმარებლებისთვის. კომპანიის წარმატებულ მუშაობაზე ყოველდღიურად ზრუნავს ხუთასზე მეტი თანამშრომელი.
- ეკოლოგია და ტექნოლოგია - ქვეყნისა და საზოგადოების წინაშე მაღალი პასუხისმგებლობის გრძნობით განუხრელად ვიცავთ გარემოს დაცვისათვის ყველა პირობასა და მოთხოვნას, რაც განპირობებულია ბაზარზე მაღალი, ევროპული ხარისხის პროდუქტების მიწოდებით მოწინავე ტექნოლოგიური აღჭურვილობისა და სისტემების მეშვეობით;
- კორპორატიული სტანდარტი - კომპანია საქმიანობას წარმართავს თანამშრომლებთან, მომხმარებლებთან, პარტნიორებთან და სახელმწიფო სტრუქტურებთან ღია, პატიოსანი, სამართლიანი და თანასწორუფლებიანობის პრინციპით.

2. პროდუქტი

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

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

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

კომპანია მომხმარებლებს თავაზობს შემდეგ პროდუქტს - სუპერი, პრემიუმი, ევროდიზელი, ევრორეგულარი და დიზელი.

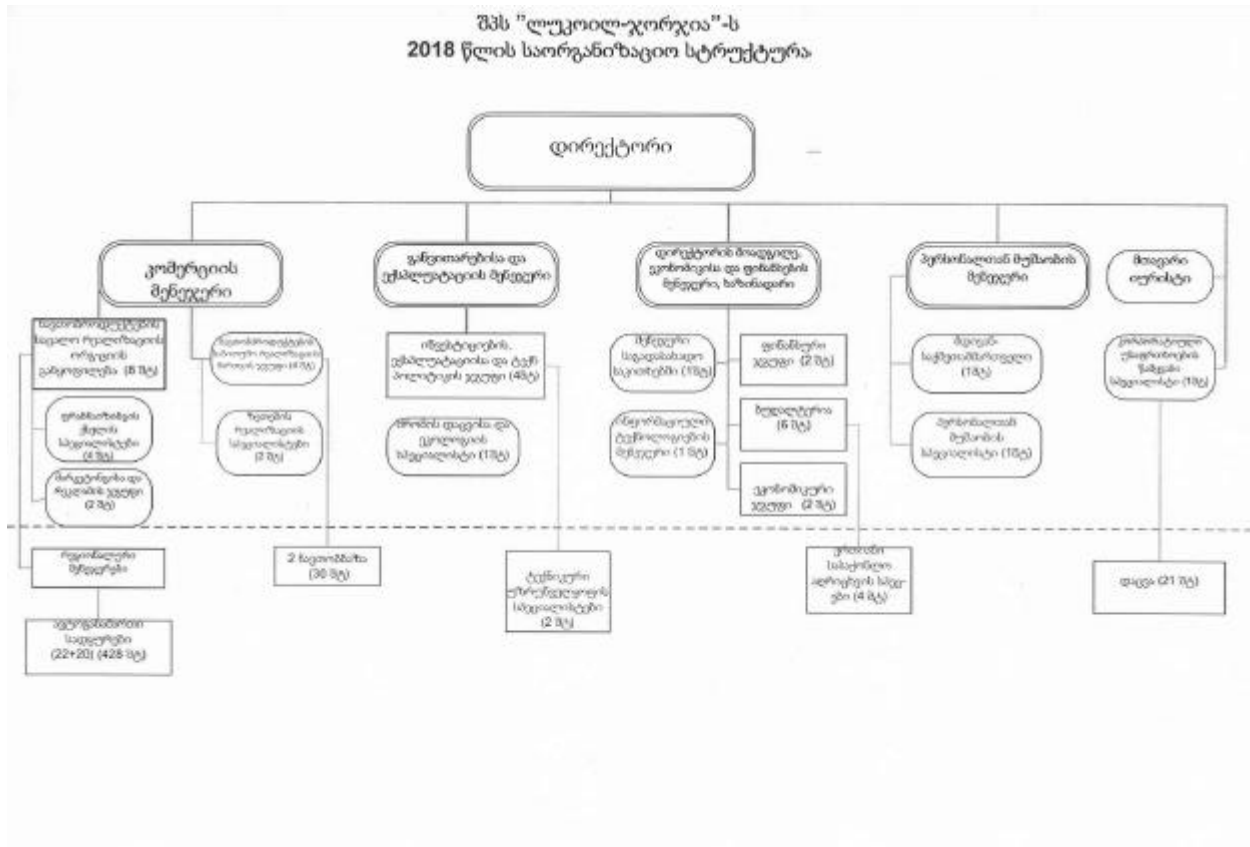
3. სასამართლო დავები

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

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

4. კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა 2017-2018 წლებში:



კომპანიის საქმიანობის ძირითად სფეროს წარმოადგენს ნავთობპროდუქტებით საცალო და საბითუმო ვაჭრობა. კომპანიის საქმიანობა არ რეგულირდება რაიმე სპეციფიკური კანონმდებლობით. არსებობს მხოლოდ სამთავრობო დადგენილებები და ზოგადი კანონმდებლობა, რომელიც ითვალისწინებს უსაფრთხოებისა და სახანძრო წესების დაცვას.

ფინანსური მაჩვენებლები

საქართველოში ნავთობპროდუქტების ბაზარზე კონკურენცია საკმაოდ მაღალია - პატარა ბაზარზე მრავალი დიდი და მცირე კომპანია ეწევა საქმიანობას. საქმიანობის ციკლი არ ხასიათდება სეზონურობით - პროდუქტზე მოთხოვნა მთელი წლის განმავლობაშია.

კომპანიის მიზანს წარმოადგენს ეკონომიკური საქმიანობით მოგების მიღება. 2017 წელს ეკონომიკური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი 341,793,000 ლარს შეადგენს, ხოლო საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება 4,576,000 ლარს. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქტივების ღირებულება შეადგენს 22,575,000 ლარს, ხოლო საკუთარი კაპიტალი - (24,633,000) ლარია.

კომპანიის აქტივები, კაპიტალი და ვალდებულებები

'000 ლარი	2017 წელი	2016 წელი
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები	22,575	22,332
მიმდინარე აქტივები	52,787	66,492
სულ აქტივები	75,362	88,824
კაპიტალი და ვალდებულებები		
სულ კაპიტალი	(24,633)	(29,209)
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	14,590	17,387
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	85,405	100,646
სულ ვალდებულებები	99,995	118,033
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	75,362	88,824

კომპანიის მოგება ან (ზარალი)

'000 ლარი	2017 წელი	2016 წელი
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები	8,132	9,220
წმინდა ფინანსური ხარჯი	(3,556)	(16,411)
ზარალი დაბეგვრამდე	4,576	(7,191)
მოგების გადასახადის სარგებელი		(4,469)
წლის ზარალი და მთლიანი სრული ზარალი	4,576	(11,660)

ოპერაციები

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

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

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

კომპანიას მართავს დირექტორი ყველა იმ სტანდარტული უფლება-მოვალეობებით, რაც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებითა და „კანონით მეწარმეთა შესახებ“. კომპანიას გააჩნია საფინანსო-ბუღალტრული, ლოჯისტიკის და ტექნიკური განყოფილებები. კომპანიის სტრუქტურა შედგება ასევე ავტო-გასამართი სადგურებისგან, რომლებსაც ადგილობრივ მართვას უწევენ ამ სადგურების მენეჯერები. მათ დაქვემდებარებაში არიან ადგილობრივი თანამშრომლები - ოპერატორები და დამლაგებლები. მენეჯერები ანგარიშვალდებულნი არიან სათო ოფისთან.

საოპერაციო საქმიანობა მკაცრ სააღრიცხვო პოლიტიკასთან არის მჭიდროდ დაკავშირებული. კომპანიის ავტოგასამართი სადგურის მენეჯერები ანგარიშს ადგენენ ყოველდღიურად სპეციალურ კომპიუტერულ პროგრამაში, რომლის მიხედვითაც ანგარიშში ასახულია

ყოველდღიური რეალიზაცია ნაღდი ანგარიშსწორებით, ტალონებით და საკრედიტო ბარათებით. ამავდროულად ანგარიშში ასახულია ინფორმაცია სასაქონლო ნაშთების შესახებ. მათ მიერვე ხორციელდება ყოველდღიური საწვავის ინვენტარიზაცია. ანგარიშის უტყუარობასა და შეცდომების გამორიცხვას სათაო ოფისის აკონტროლებს საწვავის გამშვებ სვეტებზე ჩაშენებული მრიცხველების მოხედვით. მრიცხველები დალუქულია საგადასახადო შემოსავლების სამსახურის მიერ გაცემული ლუქებით. დალუქვას აწარმოებს სტანდარტიზაციის სახელმწიფო სპეციალური სამსახური. დალუქვის შესახებ ინფორმაცია დაუყოვნებლივ ასახულია შემოსავლების სამსახურის ვებ-გვერდზე. წინააღმდეგ შემთხვევაში აგს-ს ეკრძალება ოპერირება. აგს-ის მენეჯერების მიერ გამოგზავნილი ინფორმაცია შემდგომ მუშავდება სათაო ოფისში ბუღალტრულ პროგრამაში.

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

ლოჯისტიკის სამსახური კომპანიის დირექტორის დავალებით უზრუნველყოფს სხვადასხვა მომწოდებლებთან და გადაამზიდავ კომპანიებთან ურთიერთობას. მისი ფუნქციაა საწვავით აგს-ების უწყვეტი და დროული მომარაგება და სხვადასხვა ბაზებში საქონლის ნაშთების კონტროლი.

ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანია საქონლის შესყიდვის, რეალიზაციის და ხარჯების ოპერაციები. ისინი წარმოიშობა კომპანიის ჩვეული საოპერაციო საქმიანობის შესაბამისად. ჩანაწერები ასახულია შემოსავლების სამსახურის ელექტრონული ანგარიშ-ფაქტურების და ავტოგასამართ სადგურებზე არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღრიცხვის ჟურნალებში მანუალური ჩანაწერების სახით. სხვა განსაკუთრებული გარემოებები არ არსებობს, რომლებიც გავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მონაცემები გენერირდება კომპანიის მიერ შემუშავებული ანგარიშგების ფორმებში ავტოგასამართი სადგურების მენეჯერების მიერ. ასევე ელექტრონული სახით მომწოდებლებთან და მომხმარებლებთან შემოსავლების სამსახურის საიტზე. შემდეგ ეს მონაცემები მუშავდება საბუღალტრო პროგრამაში.

კონტროლი ხორციელდება საწვავის გამშვებ სვეტებზე არსებული მრიცხველების მეშვეობით, რომლებიც დალუქულია შესაბამისი სახელმწიფო სტანდარტიზაციის სამსახურის მიერ შემოსავლების სამსახურის მიერ გაცემული სათანადო პლომბებით, რომლის მკაცრი აღრიცხვაც ხორციელდება შემოსავლების სამსახურის საიტზე ელექტრონულად. არასტანდარტული ან უნებართვო ოპერაციები შეუძლებელია. რეალიზაციიდან შემოსული თანხები ინკასირდება მომსახურე ბანკში. კომპანიის პოლიტიკის მიხედვით ნაღდი ფულის მოძრაობა აკრძალულია კომპანიის ხელმძღვანელობასთან შეთანხმების გარეშე.

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

კომპანია აწარმოებს ფასს-ის შესაბამის ანგარიშგების ფორმებს.

5. კომპანიის სტრატეგია და სამომავლო მიზნები

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

6. რისკების მართვა

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

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

საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარება

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

’000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	2017 წელი	2016 წელი
სავაჭრო მოთხოვნები	16,904	24,996
ბანკში განთავსებული ფულადი სახსრები	5,359	4,240
	22,263	29,236

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

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

31 დეკემბერი, 2017 წელი '000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	0-6 თვე	6-12 თვე	1-2 წელი	2-5 წელი	სულ
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები							
სესხები და კრედიტები	76,789	80,726	61,275	1,920	3,708	13,823	80,726
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17,773	17,773	17,773	-	-	-	17,773
			79,048	1,920	3,708	13,823	98,499

2017 წლის 18 მაისს „LUKINTER Finance B.V.“-გან მიღებული მოკლევადიანი სესხი 59,314 ათასი ლარის ოდენობით ერთი წლით გახანგრძლივდა (2018 წლის 18 მაისამდე).

31 დეკემბერი, 2016 წელი '000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	0-6 თვე	6-12 თვე	1-2 წელი	2-5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები								
სესხები და კრედიტები	85,250	96,536	72,622	2,050	3,963	10,828	7,073	96,536
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25,692	25,692	25,692	-	-	-	-	25,692
			98,314	2,050	3,963	10,828	7,073	122,228

საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარება

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

'000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული	აშშ დოლარში დენომინირებული
	2017 წელი	2016 წელი
სავაჭრო მოხვრენები	4,006	435
სესხები და კრედიტები	(76,789)	(85,250)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(11,677)	(13,107)
წმინდა დამოკიდებულება	(84,460)	(97,922)

31 დეკემბერს და წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო კურსი		სპოტ კურსი ანგარიშგების წარდგენის თარიღში	
	2017 წელი	2016 წელი	2017 წელი	2016 წელი
1 აშშ დოლარი	2.5086	2.3667	2.5922	2.6468

მმართველობის ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა მმართველობითი ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა, 2018 წლის 12 დეკემბერს.

დირექტორი: ზაზა ქათამაძე

დირექტორის მოადგილე ეკონომიკისა და ფინანსების საკითხებში: გოჩა სულთანაშვილი