

**შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“**

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება**

*2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

## სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

|                                                                     |      |
|---------------------------------------------------------------------|------|
| სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....                   | 5    |
| ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....             | 6    |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....     | 7    |
| ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება .....                  | 8    |
| კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები..... | 9-44 |

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ ხელმძღვანელობას და პარტნიორს

### *მოსაზრება*

ჩავატარეთ შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებს და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

### *მოსაზრების საფუძველი*

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IESBA) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

### *ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა*

ყურადღება გავამახვილეთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელშიც განსაზღვრულია, რომ ჯგუფმა გასწია 86,883 ლარის ოდენობით წმინდა ზარალი და იმავე თარიღის მდგომარეობით, ჯგუფის მიმდინარე ვალდებულებები მის მიმდინარე აქტივებს 543,849 ათასი ლარით აჭარბებს. ეს მოვლენები ან პირობები არსებითი განუსაზღვრელობაზე მიანიშნებს, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გამოიწვიოს იმასთან დაკავშირებით, შესწევს თუ არა ჯგუფს უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

### ***მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი – გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან***

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-20 შენიშვნაზე, რომელიც ეხება დაკავშირებულ მხარეებთან ჯგუფის გარიგებების მნიშვნელოვან კონცენტრაციას. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

### ***ჯგუფის 2019 წლის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია***

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს წლიურ ანგარიშში ასახულ ინფორმაციას, გარდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული „აუდიტორის დასკვნისა“. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. ჯგუფის 2019 წლის წლიური ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი, სავარაუდოდ, გახდება წინამდებარე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება მთლიანად არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არ გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია, როდესაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება, და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას.

### ***ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე***

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

### ***აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე***

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას

(ასეთის არსებობის შემთხვევაში). უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე აღრიცხვის გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან მიმართებაში, შეძლებს თუ არა ჯგუფი ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენას. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფარგლებში არსებული საწარმოებისა თუ ბიზნეს ოპერაციების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რათა გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ

ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხს ვაგებთ ჯგუფის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და მის შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელი აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

რუსლან ხოროშვილი  
შპს „იუაის“ სახელით  
თბილისი, საქართველო  
2020 წლის 22 სექტემბერი



**Building a better  
working world**

- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე აღრიცხვის გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან მიმართებაში, შეძლებს თუ არა ჯგუფი ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენას. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფარგლებში არსებული საწარმოებისა თუ ბიზნეს ოპერაციების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რათა გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხს ვაგებთ ჯგუფის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და მის შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელი აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადგებ, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2020 წლის 22 სექტემბერი

**სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

|                                                            | შენიშვნები | 2019            | 2018            |
|------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-----------------|
| შემოსავალი                                                 | 6          | 668,209         | 655,069         |
| ნავთობპროდუქტების თვითღირებულება                           |            | (543,415)       | (529,712)       |
| ბუნებრივი აირის თვითღირებულება                             |            | (44,665)        | (51,155)        |
| სხვა გაყიდული საქონლის თვითღირებულება                      |            | (13,527)        | (12,263)        |
| ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი                  |            | (19,571)        | (19,530)        |
| ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირება                           |            | (6,875)         | (7,417)         |
| ცვეთა                                                      | 22         | (18,789)        | (12,097)        |
| სარეკლამო ხარჯები                                          |            | (3,735)         | (1,782)         |
| შექმნილი ანარიცხები, წმინდა                                | 10         | 1,162           | –               |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                                    | 7          | (28,862)        | (30,284)        |
| <b>საოპერაციო ზარალი</b>                                   |            | <b>(10,068)</b> | <b>(9,171)</b>  |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა<br>(ზარალი)/შემოსულობა  |            | (29,552)        | (13,162)        |
| ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული<br>ზარალი |            | (77)            | (657)           |
| ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი                |            | 1,349           | 7,713           |
| ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები                  | 15         | (48,535)        | (30,141)        |
| <b>ზარალი გადასახადით დაბეგრამდე</b>                       |            | <b>(86,883)</b> | <b>(45,418)</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                  |            | –               | –               |
| <b>წლის ზარალი</b>                                         |            | <b>(86,883)</b> | <b>(45,418)</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                                      |            | –               | –               |
| <b>წლის მთლიანი სრული ზარალი</b>                           |            | <b>(86,883)</b> | <b>(45,418)</b> |

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცდა და შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ ხელმძღვანელობის სახელით ხელი მოეწერა 2020 წლის 22 სექტემბერს.

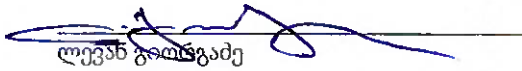
ლევან გიორგაძე  
დირექტორი  
შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

|                                                            | შენიშვნები | 2019            | 2018            |
|------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-----------------|
| შემოსავალი                                                 | 6          | 668,209         | 655,069         |
| ნავთობპროდუქტების თვითღირებულება                           |            | (543,415)       | (529,712)       |
| ბუნებრივი აირის თვითღირებულება                             |            | (44,665)        | (51,155)        |
| სხვა გაყიდული საქონლის თვითღირებულება                      |            | (13,527)        | (12,263)        |
| ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი                  |            | (19,571)        | (19,530)        |
| ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირება                           |            | (6,875)         | (7,417)         |
| ცვეთა                                                      | 22         | (18,789)        | (12,097)        |
| სარეკლამო ხარჯები                                          |            | (3,735)         | (1,782)         |
| შექმნილი ანარიცხები, წმინდა                                | 10         | 1,162           | -               |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                                    | 7          | (28,862)        | (30,284)        |
| <b>საოპერაციო ზარალი</b>                                   |            | <b>(10,068)</b> | <b>(9,171)</b>  |
| საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა<br>(ზარალი)/შემოსულობა |            | (29,552)        | (13,162)        |
| ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული<br>ზარალი |            | (77)            | (657)           |
| ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი                |            | 1,349           | 7,713           |
| ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები                  | 15         | (48,535)        | (30,141)        |
| <b>ზარალი გადასახადით დაზღვევამდე</b>                      |            | <b>(86,883)</b> | <b>(45,418)</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                  |            | -               | -               |
| <b>წლის ზარალი</b>                                         |            | <b>(86,883)</b> | <b>(45,418)</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                                      |            | -               | -               |
| <b>წლის მთლიანი სრული ზარალი</b>                           |            | <b>(86,883)</b> | <b>(45,418)</b> |

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცდა და შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ ხელმძღვანელობის სახელით ხელი მოეწერა 2020 წლის 22 სექტემბერს.

  
ლევან გოთსიგაძე  
დირექტორი  
შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

**ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება**  
**31 დეკემბრის მდგომარეობით**

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

|                                               |            | 2019             | 2018               |
|-----------------------------------------------|------------|------------------|--------------------|
|                                               | შენიშვნები |                  | გადაანგარიშებული * |
| <b>აქტივები</b>                               |            |                  |                    |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |            |                  |                    |
| ძირითადი საშუალებები                          | 8          | 231,018          | 213,881            |
| აქტივების გამოყენების უფლება                  | 9          | 11,349           | 10,319             |
| საინვესტიციო ქონება                           | 18         | 17,352           | 17,352             |
| არამატერიალური აქტივები                       |            | 1,350            | 1,751              |
| სხვა აქტივები                                 |            | 3,180            | 43,351             |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |            | <b>264,249</b>   | <b>286,654</b>     |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                     |            |                  |                    |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები                | 11         | 41,882           | 41,003             |
| საგადასახადო აქტივები, წმინდა                 |            | 347              | 330                |
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანება                | 10         | 25,356           | 32,871             |
| სხვა აქტივები                                 | 12         | 5,486            | 5,081              |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები         | 13         | 7,047            | 3,421              |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 |            | <b>80,118</b>    | <b>82,706</b>      |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |            | <b>344,367</b>   | <b>369,360</b>     |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>              |            |                  |                    |
| <b>კაპიტალი</b>                               |            |                  |                    |
| საწესდებო კაპიტალი                            | 14         | 260,534          | 260,534            |
| დამატებით შეტანილი კაპიტალი                   | 14         | 74,195           | 74,195             |
| აკუმულირებული ზარალი                          |            | (640,278)        | (553,395)          |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                           |            | <b>(305,549)</b> | <b>(218,666)</b>   |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |            |                  |                    |
| სესხები                                       | 15         | 19,450           | 281,871            |
| საიჯარო ვალდებულება                           | 9          | 6,499            | 7,831              |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |            | <b>25,949</b>    | <b>289,702</b>     |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                |            |                  |                    |
| სესხები                                       | 15         | 503,435          | 103,830            |
| საიჯარო ვალდებულება                           | 9          | 4,529            | 2,488              |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება       | 17         | 105,432          | 158,012            |
| წმინდა საგადასახადო დავალიანება               | 16         | 10,294           | 33,659             |
| სახელშეკრულებო ვალდებულებები                  |            | 277              | 335                |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>            |            | <b>623,967</b>   | <b>298,324</b>     |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      |            | <b>649,916</b>   | <b>588,026</b>     |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |            | <b>344,367</b>   | <b>369,360</b>     |

\* იხილეთ მე-4 შენიშვნა.

## საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

|                           | საწესდებო<br>კაპიტალი | დამატებით<br>შეტანილი<br>კაპიტალი | აკუმულირებული<br>ზარალი | სულ       |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------------------|-------------------------|-----------|
| 2018 წლის 1 იანვარს       | 260,534               | 74,195                            | (507,977)               | (173,248) |
| წლის მთლიანი სრული ზარალი | –                     | –                                 | (45,418)                | (45,418)  |
| 2018 წლის 31 დეკემბერს    | 260,534               | 74,195                            | (553,395)               | (218,666) |
| წლის მთლიანი სრული ზარალი | –                     | –                                 | (86,883)                | (86,883)  |
| 2019 წლის 31 დეკემბერს    | 260,534               | 74,195                            | (640,278)               | (305,548) |

**ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

|                                                                                                              | შენიშვნები | 2019            | 2018            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-----------------|
| <b>საოპერაციო საქმიანობა</b>                                                                                 |            |                 |                 |
| ზარალი გადასახადით დაბეგვრამდე                                                                               |            | (86,883)        | (45,418)        |
| არაფულადი ცვლილებები დაბეგვრამდე ზარალის წმინდა ფულადი ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით             |            |                 |                 |
| ცვეთა                                                                                                        | 22         | 18,789          | 12,097          |
| ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული ზარალი                                                      |            | 77              | 657             |
| შექმნილი ანარიცხები, წმინდა                                                                                  | 10         | (1,162)         | –               |
| სათადარიგო ნაწილების ჩამოწერა                                                                                |            | 425             | –               |
| ნავთობპროდუქტების არსებული ნავთობპროდუქტების ჩამოწერა                                                        |            | 2,241           | 1,338           |
| საინვესტიციო და ფინანსურ საქმიანობაში საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი/(შემოსულობა)                |            | 26,806          | 7,484           |
| ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი                                                                  |            | (1,349)         | (7,713)         |
| ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები                                                                    | 15         | 48,535          | 30,141          |
| <b>საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე</b>                                          |            | <b>7,479</b>    | <b>(1,414)</b>  |
| საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები                                                                         |            |                 |                 |
| ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში                                                                      |            | (3,545)         | (2,595)         |
| ცვლილება საგადასახადო აქტივებში, მოგების გადასახადის გარდა                                                   |            | (17)            | 79              |
| ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში                                                                     |            | 7,862           | (6,791)         |
| ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში, მოგების გადასახადის გათვალისწინების გარეშე                             |            | (23,365)        | 334             |
| ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში                                                            |            | (50,742)        | 14,987          |
| სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება                                                                       |            | (59)            | (6,669)         |
| ცვლილება სხვა აქტივებში                                                                                      |            | (1,063)         | 2,145           |
|                                                                                                              |            | <b>(63,450)</b> | <b>76</b>       |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                                                                 |            | –               | –               |
| <b>საოპერაციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>       |            | <b>(63,450)</b> | <b>76</b>       |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობა</b>                                                                               |            |                 |                 |
| ძირითად საშუალებებში გადახდილი თანხები                                                                       |            | (34,302)        | (7,624)         |
| გაცემულ სესხებზე მიღებული შემოსავალი                                                                         |            | 42,762          | 739             |
| შემოსავალი აქტივების გაყიდვიდან                                                                              |            | 444             | 642             |
| გაცემული სესხი                                                                                               |            | –               | (40,005)        |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული / (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები</b> |            | <b>8,904</b>    | <b>(46,248)</b> |
| <b>ფინანსური საქმიანობა</b>                                                                                  |            |                 |                 |
| ამონაგები სესხებიდან                                                                                         |            | 209,388         | 209,431         |
| სესხების დაფარვა                                                                                             |            | (136,157)       | (159,744)       |
| გადახდა საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი წილისთვის                                                            |            | (4,062)         | –               |
| გადახდილი პროცენტი                                                                                           |            | (10,683)        | (5,024)         |
| <b>ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>                                               |            | <b>58,486</b>   | <b>44,663</b>   |
| <b>ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (შემცირება)</b>                                     |            | <b>3,940</b>    | <b>(1,509)</b>  |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს                                                              |            | 3,421           | 5,512           |
| წმინდა საკუროსო სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                                |            | (314)           | (582)           |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>                                       |            | <b>7,047</b>    | <b>3,421</b>    |

მნიშვნელოვანი არაფულადი ოპერაციები განხილულია 21-ე შენიშვნაში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 1. ინფორმაცია ორგანიზაციის შესახებ

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია არის საქართველოში დაფუძნებული და მოქმედი კომპანიების ჯგუფის ჰოლდინგური კომპანია (შემდგომში „ჯგუფი“). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, 300 არაგველის ქ. #24. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა ნავთობპროდუქტების იმპორტი და გადაყიდვა საცალო და საბითუმო კლიენტებზე ბენზინგასამართი სადგურებისა და ნავთობბაზის მეშვეობით.

ჯგუფს აკონტროლებს შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“), რომელსაც კომპანიის საწესდებო კაპიტალის 100% ეკუთვნის. მშობელ კომპანიას აკონტროლებს აზერბაიჯანის რესპუბლიკის სახელმწიფო ნავთობის კომპანია (შემდგომში „საბოლოო მშობელი კომპანია“). ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის აზერბაიჯანის რესპუბლიკის მთავრობა.

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა პარტნიორთა მიერ პარტნიორთა საერთო კრებაზე. პარტნიორთა კრება, როგორც წესი, ტარდება საანგარიშგებო წლის მომდევნო წლის მეორე ნახევარში. აქციონერებს უფლება აქვთ ცვლილებები შეიტანონ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოშვების შემდეგ.

## 2. ფუნქციონირებადი საწარმო

ჯგუფმა 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში გასწია წმინდა ზარალი 86,883 ლარის ოდენობით და ამ თარიღის მდგომარეობით მისი მიმდინარე ვალდებულებები მის მიმდინარე აქტივებს 543,849 ლარით აჭარბებდნენ. ეს გარემოებები მიანიშნებს არსებით განუსაზღვრელობაზე, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გამოიწვიოს იმასთან დაკავშირებით, აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ჯგუფი თავისი საწარმოო სიმძლავრის ზრდის პროცესშია და ამის გამო მნიშვნელოვან კაპიტალურ და საოპერაციო დანახარჯებს განიცდის. თავისი კაპიტალის და საოპერაციო საჭიროებები ჯგუფმა დააფინანსა მფლობელთა დახმარებით კაპიტალისა და მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხების ფორმით, ასევე საბოლოო მშობელი კომპანიისა და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული სხვა საწარმოებისგან მიღებული მომწოდებლის კრედიტით და ადგილობრივი ბანკებისგან აღებული მომცრო სესხებით.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მფლობელსა და საბოლოო მშობელ კომპანიას აქვთ სურვილი და შესწევთ უნარი, გააგრძელონ ჯგუფის მხარდაჭერა, რაც გამოიხატება მფლობელისა და საბოლოო მშობელი კომპანიის ბოლოდროინდელი ქმედებებით, ასევე საერთო კრებით და ჯგუფის ხელმძღვანელობასთან გამართული მოლაპარაკებებით.

ხელმძღვანელობის შეფასებით, ჯგუფს დასჭირდება დაახლოებით 260,900 ლარის ოდენობის დამატებითი დაფინანსება 2020 წლის 1 იანვრიდან 2021 წლის 30 სექტემბრამდე. ეს დანაკლისი არ მოიცავს საბოლოო მშობელი კომპანიის მიმართ არსებული კრედიტორული დავალიანების შემდგომ შემცირებას. ჯგუფი დარწმუნებულია, რომ საბოლოო მშობელი კომპანია თანახმა იქნება უახლოეს მომავალში მომწოდებლის კრედიტის არსებულ დონეზე შენარჩუნებაზე. აღნიშნული შეფასება იმ დაშვებასაც შეიცავს, რომ 2021 წლის 30 სექტემბრამდე მიმდინარე ყველა სესხი დაიფარება, რადგან არ არსებობს საკრედიტო ვალდებულებები.

დღეისათვის ყველა ოპერაცია ეყრდნობა იმ დაშვებას, რომ საქმიანობა გაგრძელდება. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებასთან დაკავშირებული ყოველგვარი განცხადება ეყრდნობა არსებულ მოლოდინებს და პროგნოზებს. ხელმძღვანელობის კონტროლს არ ექვემდებარება ბევრი რისკი და გაურკვევლობა, რის გამოც რეალური შედეგები შეიძლება მოსალოდნელისგან განსხვავდებოდეს. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ჯგუფი მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში მოახდენს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

#### 3.1 მომზადების საფუძველი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული გრძელვადიანი ფინანსური აქტივებისა. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე (000 ლარი), თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია წინა პერიოდის შესადარისი ინფორმაცია.

#### 3.2 კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან აქვს უფლება მიიღოს, ცვლადი უკუგება ინვესტიციის ობიექტისგან და აქვს უნარი, გავლენა მოახდინოს უკუგებაზე ინვესტიციის ობიექტზე ზემოქმედებით. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ▶ მას აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე (ანუ არსებული უფლებები, რაც მას აძლევს საშუალებას, რომ წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა);
- ▶ ის იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება;
- ▶ მას შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

გავრცელებული მოსაზრებით, ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობა კონტროლის უფლებას იძლევა. ამ მოსაზრების შესაბამისად, თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში არ ფლობს აქციების საკონტროლო პაკეტს ან სხვა მსგავსი უფლებების უმრავლესობას, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე აქვს თუ არა მას გავლენა, ჯგუფი ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- ▶ სახელშეკრულებო გარიგებას (გარიგებებს) ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე სხვა პირებთან;
- ▶ სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან მიღებულ უფლებებს;
- ▶ ჯგუფის ხმის უფლებებს და პოტენციურ ხმის უფლებებს.

ჯგუფი ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ის ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებენ, რომ კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი. შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. წლის განმავლობაში შვილობილი კომპანიის შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში შვილობილ კომპანიაზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება ჯგუფის მშობელი კომპანიის პარტნიორებს და არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებს მაშინაც კი, თუ ეს არასაკონტროლო პაკეტის ბალანსის დეფიციტს იწვევს. შვილობილი კომპანიების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, საქმიანობის შედეგები და ფულადი ნაკადები მზადდება იმავე საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომლისთვისაც კომპანიისა, ერთი და იგივე სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებით. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა ჯგუფის შიდა აქტივი და ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

#### 3.2 კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

შვილობილი კომპანიის კაპიტალში წილის შეცვლა, კონტროლის დაკარგვის გარეშე წილობრივი გარიგების სახით აღირიცხება. თუ ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე, იგი წყვეტს შესაბამისი აქტივების (გუდვილის ჩათვლით), ვალდებულებების, არასაკონტროლო პაკეტის და კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას, ხოლო შედეგად მიღებულ შემოსულობას ან ზარალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში. ნებისმიერი შენარჩუნებული ინვესტიციის აღიარება სამართლიანი ღირებულებით ხდება.

ინფორმაცია შვილობილი კომპანიის შესახებ

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შემდეგ შვილობილ კომპანიებს მოიცავს:

| შვილობილი კომპანიები                    | % წილი კაპიტალში |      | რეგისტრაციის ქვეყანა | ძირითადი საქმიანობა        |
|-----------------------------------------|------------------|------|----------------------|----------------------------|
|                                         | 2019             | 2018 |                      |                            |
| შპს „ს მარკეტსი“                        | 100%             | 100% | საქართველო           | საცალო                     |
| შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი სამტრედია“ | 75%              | 75%  | საქართველო           | ნავთობპროდუქტები           |
| შპს „ინდასტრი ჯორჯია“                   | 100%             | 100% | საქართველო           | დაუმთავრებელი მშენებლობა * |
| შპს „ობიექტი“                           | 55%              | 55%  | საქართველო           | ნავთობპროდუქტები           |
| შპს „ორთაჭალა“*                         | –                | 100% | საქართველო           | დროებით უმოქმედო           |

\* შპს „ორთაჭალა“ 2019 წლის ივნისის თვეში გაიყიდა.

#### 3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

##### (ა) აქტივების და ვალდებულებების მოკლე- და გრძელვადიანად კლასიფიკაცია

ჯგუფი აქტივებს და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ ის დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

#### 3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

##### (ბ) სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

ჯგუფი ფინანსურ ინსტრუმენტებს და არაფინანსურ აქტივებს, მაგ. საინვესტიციო ქონებას აფასებს სამართლიანი ღირებულებით ყოველი საბალანსო ანგარიშის შედგენის თარიღით.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულებით შეფასება ეყრდნობა იმ ვარაუდს, რომ ადგილი აქვს აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგებას:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე, ან
- ▶ მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულების ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ჯგუფისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან მისი ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

ჯგუფი ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, რომლებშიც მაქსიმალურად გამოიყენება ემპირიული, და მინიმალურად - არაემპირიული მონაცემები.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ან კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ყველა აქტივი და ვალდებულება ნაწილდება ქვემოთ წარმოდგენილი სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით, რაც ეყრდნობა იმ ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალ მონაცემს, რომელიც მნიშვნელოვანია მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად:

- ▶ დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე.
- ▶ დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა.
- ▶ დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

ჯგუფი განსაზღვრავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

ჯგუფმა განსაზღვრა სამართლიანი ღირებულების დაანგარიშების პროცედურები, მაგალითად, საინვესტიციო ქონებისთვის. ჯგუფის წარმომადგენლები ჩართული არიან ისეთი მნიშვნელოვანი აქტივების შეფასებაში, როგორიც არის საინვესტიციო ქონება.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

#### 3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

##### (ბ) სამართლიანი ღირებულებით შეფასება (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების შესახებ განმარტებითი შენიშვნების მიზნებისთვის, ჯგუფმა აქტივების და ვალდებულებების კლასი განსაზღვრა აქტივის ან ვალდებულების ხასიათის, თვისებებისა და რისკების ან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონის მიხედვით.

ფინანსური ინსტრუმენტების და არაფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ანალიზი და დამატებითი დეტალები მათი შეფასების მეთოდების შესახებ მოცემულია მე-19 შენიშვნაში.

##### (გ) უცხოური ვალუტები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ასევე ჯგუფის სამუშაო ვალუტაა. ჯგუფი თითოეული წევრისთვის განსაზღვრავს სამუშაო ვალუტას და თითოეული მათგანის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესული მუხლები ფასდება ამ სამუშაო ვალუტის გამოყენებით. ჯგუფის ყველა შვილობილი კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგან ის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაა, რომელშიც კომპანია და მისი შვილობილი კომპანიები ფუნქციონირებენ.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები ჯგუფის სამეურნეო ერთეულების მიერ თავიდან აღირიცხება მათ შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსით. ფულადი მუხლების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმოშობილი სხვაობები ასახულია კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. არაფულადი მუხლების კონვერტაციის შედეგად მიღებული შემოსულობა თუ ზარალი აღირიცხება მუხლის სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებით განპირობებული შემოსულობის და ზარალის აღიარების შესაბამისად (ანუ თუ მუხლების სამართლიანი ღირებულების შემოსულობა ან ზარალი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში ან მოგებაში ან ზარალში, შესაბამისად, მათზე საკურსო სხვაობებიც სხვა სრულ შემოსავალსა თუ მოგებაში ან ზარალში აისახება).

წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც ჯგუფი თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის რამდენიმე წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, ჯგუფი თითოეულისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

#### 3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

##### (დ) ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის – ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

##### (i) ფინანსური აქტივები

###### თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულად, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვად.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათ სამართავად ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფი პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც ჯგუფმა პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით („ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

###### თავდაპირველი აღიარება და შეფასება (გაგრძელება)

ჯგუფის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის საკუთარ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ისეთი ყიდვა-გაყიდვა, როდესაც საჭიროა აქტივების ჩაბარება ნორმატიული აქტებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (გარიგების სტანდარტული პროცედურა) გათვალისწინებულ ვადაში აღირიცხება გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც ჯგუფი იღებს აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულებას.

###### შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ▶ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები).
- ▶ სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები).
- ▶ სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე.
- ▶ მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

#### 3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება (გაგრძელება)

(i) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

*ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)*

ეს კატეგორია ჯგუფისთვის ყველაზე აქტუალურია. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

- ▶ ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ▶ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ის გაუფასურებას ექვემდებარება. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

ჯგუფის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება, მოიცავს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს, გაცემულ სესხებს და სხვა აქტივებში შესულ აქტივებს.

#### *აღიარების შეწყვეტა*

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებიდან ამოღება) ძირითადად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა, ან
- ▶ ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ ჯგუფმა გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა, ან რამდენად შეინარჩუნა მან ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითაც ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, ჯგუფი აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გზით. ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება ჯგუფის მიერ შენარჩუნებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და ჯგუფის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

#### 3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება (გაგრძელება)

(i) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

##### ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში (მე-4 შენიშვნა);
- ▶ განმარტებითი შენიშვნები მნიშვნელოვანი დაშვებების შესახებ (მე-5 შენიშვნა);
- ▶ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მე-10 შენიშვნა).

ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომელსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის ჯგუფი, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი იქმნება იმ საკრედიტო ზარალების საფუძველზე, რომელთა წარმოშობაც მოსალოდნელია აქტივის არსებობის ვადის განმავლობაში („აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“), გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა აქტივის წარმოშობიდან, რა შემთხვევაშიც, რეზერვი ეყრდნობა 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, კერძოდ ფინანსური ინსტრუმენტის დეფოლტის შემთხვევების შედეგად მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისა და სხვა აქტივებისთვის ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, ჯგუფი ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფმა შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში), ჯგუფი მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

*(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)*

### **3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)**

#### **3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)**

**(დ) ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება (გაგრძელება)**

***(i) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)***

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 90 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, ჯგუფმა შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ სავარაუდოდ ჯგუფი სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, ჯგუფის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

***(ii) ფინანსური ვალდებულებები***

***თავდაპირველი აღიარება და შეფასება***

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები, კრედიტორული დავალიანება ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხების და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, მას აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას, სესხებს, ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულების ჩათვლით.

***შემდგომი შეფასება***

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

***სესხები***

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება ანგარიშდება შესყიდვის ნებისმიერი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურების თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში.

***მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხები***

სესხების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. სხვაობა მიღებულ თანხებსა და თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას შორის აღირიცხება როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი, რაც წარმოადგენს ჯგუფში მშობელი კომპანიის დამატებით ინვესტიციას.

*(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)*

### **3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)**

#### **3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)**

**(დ) ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება (გაგრძელება)**

***(ii) ფინანსური ვალდებულებები (გაგრძელება)***

*ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები*

ჯგუფის მიერ გაცემული ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები არის ისეთი კონტრაქტები, რომელთა მიხედვითაც უნდა განხორციელდეს გადახდა, რათა გარანტიის მფლობელს აუნაზღაურდეს ზარალი, რომელსაც ის განიცდის იმის გამო, რომ კონკრეტული დებიტორი ვერ ფარავს დავალიანებას სავალო ინსტრუმენტის პირობების შესაბამისად. ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულების სახით, რაც შემდგომში კორექტირდება გარანტიის გაცემისთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯებით. ამის შემდეგ ვალდებულება ფასდება საანგარიშგებო თარიღისთვის წარმოდგენილი ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო დანახარჯების სავარაუდო ოდენობასა და დაგროვილი ამორტიზაციით შემცირებულ აღიარებულ თანხას შორის უდიდესით.

***აღიარების შეწყვეტა***

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ჩაანაცვლებს მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის განსხვავება აისახება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში.

***(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა***

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის სურვილი.

**(ე) სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები**

ისეთი აქტივის შეძენისთვის, აგებისა თუ წარმოებისთვის უშუალოდ მიკუთვნებადი სესხის მიღების ხარჯები, რომელთა მიზნობრივი მოხმარებისთვის ან რეალიზაციისთვის მომზადებასაც საკმაოდ დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება, როგორც აქტივის ღირებულების ნაწილი. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანარჩენი დანახარჯი დადგომისთანავე გატარდება პერიოდის ხარჯად. სესხის მიღების ხარჯი შედგება პროცენტისგან და სხვა ხარჯებისგან, რომლებსაც ჯგუფი გაიღებს სესხის მიღებასთან დაკავშირებით.

**(ვ) საინვესტიციო ქონება**

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება და იგი გარიგების დანახარჯებსაც მოიცავს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საინვესტიციო ქონება აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც ასახავს ანგარიშგების თარიღისთვის არსებულ საბაზრო პირობებს. საინვესტიციო ქონების სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღირიცხება იმ პერიოდის კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში, როდესაც წარმოიშვა ამგვარი მოგება თუ ზარალი. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება ჯგუფის წარმომადგენლის მიერ ჩატარებული წლიური შეფასების საფუძველზე.

*(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)*

### **3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)**

#### **3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)**

##### **(ვ) საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)**

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მათი გასხვისების დროს (ე.ი. თარიღში, როდესაც მიმღებზე გადადის კონტროლი) ან როდესაც საინვესტიციო ქონების ექსპლუატაციიდან საბოლოოდ ხდება ამოღება და მოსალოდნელი არ არის მათი გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის აღიარება ხდება აღიარების შეწყვეტის პერიოდის კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში. საინვესტიციო ქონების აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილ შემოსულობაში ან ზარალში შესაყვანი საზღაურის თანხა განისაზღვრება ფასის (IFRS) 15-ის გარიგების ფასის განსაზღვრის მოთხოვნების შესაბამისად.

საინვესტიციო ქონების მუხლში გადატანა (ან ამ მუხლიდან გადმოტანა) ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც აღნიშნული ქონების ექსპლუატაციაში გარკვეულ ცვლილებას აქვს ადგილი. საინვესტიციო ქონებიდან მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონების ანგარიშზე ქონების გადატანის შემთხვევაში შემდგომი აღრიცხვისთვის დასაშვები ღირებულება არის სამართლიანი ღირებულება სარგებლობაში მომხდარი ცვლილების თარიღისთვის. თუ მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება იქცევა საინვესტიციო ქონებად, ჯგუფი ასეთ ქონებას აღრიცხავს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის პოლიტიკის შესაბამისად სარგებლობაში ცვლილების მოხდენის თარიღამდე.

##### **(ზ) ძირითადი საშუალებები**

###### **(ი) აღიარება და შეფასება**

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია შესყიდვის ღირებულებით ან მშენებლობის თვითღირებულებით, რასაც აკლდება ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების დანახარჯები, დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ასეთი ხარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯებს გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის პერიოდული შეცვლა ხდება აუცილებელი, ჯგუფი მათ ცვეთას აღრიცხავს ცალ-ცალკე, თითოეულის სასარგებლო გამოყენების ვადის მიხედვით. ანალოგიურად, როდესაც ტარდება ფართომასშტაბიანი ინსპექცია, მისი ხარჯის აღიარება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ხდება, როგორც ჩანაცვლების ღირებულებისა, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. ყველა დანარჩენი შეკეთების და ტექნიკური მომსახურების დანახარჯი გაწევისთანავე აისახება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში.

###### **დაუმთავრებელი მშენებლობა**

დაუმთავრებელი მშენებლობა მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ძირითადი საშუალების მშენებლობას, მათ შორის მშენებლობის დროს გაწეული შესაბამისად განაწილებულ პირდაპირ ცვლად ხარჯებს და ფიქსირებულ ზედნაღებ ხარჯებს. ასეთი აქტივების ცვეთა, მსგავსი ძირითადი საშუალების ანალოგიურად, იწყება აქტივების ექსპლუატაციაში მიღებიდან.

###### **შემდგომი დანახარჯები**

ძირითადი საშუალებების ნაწილის გამოცვლის ხარჯის აღიარება ხდება ამგვარი ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ მოსალოდნელია ამ ნაწილიდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ჯგუფის მიერ და თუ შეიძლება მისი თვითღირებულების სარწმუნოდ შეფასება. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები გაწევისთანავე აისახება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

#### 3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

##### (ზ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

###### აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

###### ცვეთა

ცვეთის აღიარება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგანაც ეს ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

###### ცვეთა (გაგრძელება)

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო საშუალო ვადა:

|                                    |            |
|------------------------------------|------------|
| შენობა-ნაგებობები                  | 15-25 წელი |
| მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა | 10-20 წელი |
| სატრანსპორტო საშუალებები და ავეჯი  | 5-10 წელი  |
| კომპიუტერები და აქსესუარები        | 5-15 წელი  |

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები ყოველწლიურად გადაისინჯება და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად კორექტირდება.

##### (თ) არამატერიალური აქტივები

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით აღირიცხება. საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი არამატერიალური აქტივების ღირებულება წარმოადგენს მათ სამართლიან ღირებულებას შესყიდვის თარიღისათვის. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია და აკუმულირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალს და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

არამატერიალური აქტივის ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ექსპლუატაციის ვადაზე. განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების გაუფასურება ფასდება მაშინ, როდესაც არსებობს ამგვარი არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

#### 3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

##### (ი) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს და მოიცავს მარაგების შემენის ხარჯებს, ასევე წარმოების ხარჯს, წარმოების თვითღირებულებას და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც საჭირო გახდა მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის ხარჯი.

##### (კ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმება საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, ჯგუფი აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოძინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი გაუფასურებულად ითვლება და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრის შემდგომი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, გამოიყენება შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი.

ჯგუფი გაუფასურებას გამოითვლის დეტალური ბიუჯეტის და პროგნოზირებული გაანგარიშების საფუძველზე, რომლებიც ინდივიდუალურად მზადდება ჯგუფის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი თითოეული ერთეულისთვის, რომლისთვისაც გამოყოფილია ესა თუ ის აქტივი. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. გრძელვადიანი ზრდის ტემპი გამოითვლება და გამოიყენება ხუთი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებთან დაკავშირებით აღიარებული გაუფასურების ზარალი პროპორციულად განაწილება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში არსებული აქტივების საბალანსო ღირებულების შესამცირებლად. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

#### 3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

##### (კ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. მსგავსი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს აქტივის ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინ არის შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. შემობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი შემობრუნების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ აქტივი არ არის აღრიცხული გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც შემობრუნება აღირიცხება როგორც გადაფასების შედეგად გამოწვეული ზრდა.

##### (ლ) შემოსავლის აღიარება

მომხმარებელბთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის კლიენტზე გადაცემის მომენტში, იმ ოდენობით, რაც შეესაბამება ანაზღაურებას, რომლის მიღებასაც ჯგუფი მოელის ამგვარი საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ.

ჯგუფი შემოსავლებთან დაკავშირებულ თავის შეთანხმებებს სპეციალურ კრიტერიუმებს ადარებს, რათა განსაზღვროს ამ შეთანხმებებში იგი პრინციპადად თუ პრინციპალის აგენტ მხარედ გამოდის. ჯგუფმა დაასკვნა, რომ ის მოქმედებს პრინციპალის სახით შემოსავლების მომტან გარიგებებში (რადგან ის, ჩვეულებრივ, აკონტროლებს საქონელს და მომსახურებას მათი კლიენტისთვის გადაცემამდე).

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფი ზოგადად აღიარებს შემდეგი ტიპის შემოსავლებს:

##### (i) საქონლის რეალიზაცია

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის კლიენტზე, ე.ი. როდესაც საქონელი გადაეცემა კლიენტს. ნორმალური საკრედიტო ვადაა საქონლის გადაცემის მომენტიდან 30-დან 60 დღემდე. ამონაგების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც ჯგუფი მოელის ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ.

##### (ii) ბუნებრივი აირის რეალიზაცია

ბუნებრივი გაზის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, მომხმარებელბისთვის მიწოდებული გაზის ფაქტიური მოცულობების საფუძველზე. ჯგუფი ძირითადად მექანიკურ მრიცხველებს იყენებს, რაც საჭიროებს ჯგუფის თანამშრომლების ადგილზე მისვლას ჩვენების შესამოწმებლად. მრიცხველის ჩვენება მოწმდება სისტემატურად, მინიმუმ თვეში ერთხელ, მაგრამ არა აუცილებლად ყოველი თვის ბოლო დღეს, რის გამოც გარკვეულ პერიოდებში ბუნებრივი აირი მიწოდებულია, მაგრამ მასზე ქვითარი გამოწერილი არ არის. მრიცხველის ჩვენებების წაკითხვის თარიღსა და სააღრიცხვო პერიოდის ბოლო თარიღს შორის დროითი სხვაობის გამო, ანგარიშგების ნებისმიერი თარიღისათვის ჯგუფს რეალურად გაყიდული აქვს გარკვეული რაოდენობის გაზი, რომელზეც ჯერ არ არის წარდგენილი ქვითრები მომხმარებელბისთვის. შემოსავლების გამომანგარიშება, რომლებზეც ჯერ არ არის წარდგენილი ანგარიშები, დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ თარიღამდე მიწოდებული ელექტროენერგიის მოცულობასთან, სხვადასხვა რაოდენობის მომხმარებელთა შორის მის განაწილებასა და მიწოდებასთან დაკავშირებული ტექნიკური დანაკარგების შეფასებასთან ანგარიშგების თარიღისათვის. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ განსხვავება ფაქტობრივ შემოსავლებს და სავარაუდო შემოსავლებს შორის, რომლებზეც ქვითრები ჯერ არ არის წარდგენილი, უმნიშვნელოა.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

#### 3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

##### (ლ) შემოსავლის აღიარება (გაგრძელება)

###### (iii) საპროცენტო შემოსავალი

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავალი თუ ხარჯი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფულადი სახსრების მომავალი მოსალოდნელი გადახდების ან შემოდინებების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავლები შესულია კონსოლიდირებულ მოგება ან ზარალში ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის მუხლში.

###### სახელშეკრულებო ნაშთები

###### სახელშეკრულებო აქტივები

სახელშეკრულებო აქტივი წარმოადგენს უფლებას კლიენტისთვის გადაცემული საქონლის ან მომსახურებების სანაცვლოდ გადახდილ საფასურზე. თუ ჯგუფი კლიენტს საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს კლიენტის მიერ ანაზღაურების გადახდამდე ან გადახდის თარიღის დადგომამდე, სახელშეკრულებო აქტივის აღიარება ხდება პირობითად მიღებული ანაზღაურებისთვის. ჯგუფი არ ფლობს სახელშეკრულებო აქტივებს.

###### სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს ჯგუფის უფლებას ანაზღაურების თანხაზე, რომელიც არ არის პირობითი (ანუ მხოლოდ დროის გასვლა აუცილებელი ანაზღაურების გადახდის თარიღის დადგომამდე).

###### სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულება წარმოადგენს კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის ვალდებულებას, რომლისთვისაც ჯგუფს კლიენტისგან მიღებული აქვს ანაზღაურება (ან გადახდა მომავალში მოხდება). თუ კლიენტი გადახდას განახორციელებს ჯგუფის მიერ მისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე, სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება მოხდება ღირებულების გადახდისას ან მისი გადახდის ვადის დადგომისას (რომელსაც უფრო ადრე ექნება ადგილი). სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც ჯგუფი გასწევს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

##### (მ) გადასახადები

###### (i) მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა.

*(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)*

### **3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)**

#### **3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)**

##### **(მ) გადასახადები (გაგრძელება)**

###### ***(i) მოგების გადასახადი***

გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. ჯგუფის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, როგორც სხვა გადასახადები სხვა საოპერაციო ხარჯებში კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში.

###### ***(ii) დამატებული ღირებულების გადასახადი***

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის (დღგ) თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, ასეთ შემთხვევაში, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება ხდება აქტივის შესყიდვის ღირებულების ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა, რომელიც საგადასახადო დაბრუნებას ორგანოებისგან ან საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება, შესულია ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების საგადასახადო აქტივის ან ვალდებულების ნაწილში.

###### ***(iii) საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო წარმოდგენა***

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით. ამიტომ ჯგუფი თითოეული სამეურნეო სუბიექტის ყველა საგადასახადო კრედიტორულ ან დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

### **3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)**

#### **3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)**

##### **(ნ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში და სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების მიზნებისთვის, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის ნაშთისგან ბანკში, რასაც აკლდება საბანკო ოვერდრაფტები, რადგან ისინი ითვლება ჯგუფის ფულადი სახსრების მართვის განუყოფელ ნაწილად.

##### **(ო) ანარიცხები**

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება არის შესაძლებელი. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯი წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში, ნებისმიერი ანაზღაურების თანხის გამოკლებით.

##### **(პ) იჯარა**

ხელშეკრულების გაფორმებისას ჯგუფი აფასებს ხელშეკრულება წარმოადგენს ან მოიცავს თუ არა იჯარას. ეს იმას ნიშნავს, გადასცემს თუ არა ხელშეკრულება იდენტიფიცირებული აქტივების სარგებლობის კონტროლის უფლებას დროის კონკრეტულ მომენტში, ანაზღაურების სანაცვლოდ.

##### **ჯგუფი, როგორც მოიჯარე**

ჯგუფი იყენებს ერთი აღიარების და შეფასების მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებებს აღიარებს საიჯარო გადახდების და გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივებისთვის, რაც საბაზისო აქტივების გამოყენების უფლებას წარმოადგენს.

##### **(i) აქტივების გამოყენების უფლება**

ჯგუფი აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას იჯარის დაწყების თარიღში (ე.ი. თარიღში, როცა საბაზისო აქტივი ხელმისაწვდომი იქნება გამოსაყენებლად). აქტივებს გამოყენების უფლება თვითღირებულებით ფასდება, რასაც აკლდება ნებისმიერი დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და იცვლება საიჯარო ვალდებულებების ნებისმიერი გადაფასების მიხედვით. აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, თავდაპირველად გაწეული პირდაპირი ხარჯების და დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელებული საიჯარო გადასახდელების თანხას, ნებისმიერი მიღებული საიჯარო წახალისებების გამოკლებით. აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საიჯარო ვადასა და მანქანა-დანადგარების მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადებს შორის უმოკლეს ვადაზე 3-დან 10 წლამდე პერიოდისთვის.

თუ საიჯარო აქტივის საკუთრების უფლება გადადის ჯგუფზე საიჯარო პერიოდის ბოლოს ან თვითღირებულება ასახავს შესყიდვის უფლებით სარგებლობას, ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გამოყენებით.

ასევე, აქტივების გამოყენების უფლება ექვემდებარება გაუფასურებას. იხილეთ სააღრიცხვო პოლიტიკები თავში არაფინანსური აქტივების გაუფასურება.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

### **3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)**

#### **3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)**

##### **(ვ) იჯარა (გაგრძელება)**

*ჯგუფი, როგორც მოიჯარე (გაგრძელება)*

##### **(i) საიჯარო ვალდებულება**

იჯარის დაწყების თარიღში, ჯგუფი აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით ფასდება. საიჯარო გადასახდელები მოიცავს ფიქსირებულ თანხებს (მათ შორის არსებით ფიქსირებულ გადახდებს), რასაც აკლდება ნებისმიერი საიჯარო შეღავათების დებიტორული დავალიანება, ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც განაკვეთზე ან კოეფიციენტზეა დამოკიდებული და თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების ფარგლებში. საიჯარო გადასახდელები ასევე მოიცავს ისეთი შესყიდვის ოფციონის კონტრაქტის ფასს, რომელიც პრაქტიკულად უეჭველად იქნება გამოყენებული ჯგუფის მიერ და ჯარიმების გადახდებს იჯარის შეწყვეტისთვის, თუ იჯარის ვადა ასახავს იმ ფაქტს, რომ ჯგუფი იყენებს ხელშეკრულების შეწყვეტის უფლებას. ცვლადი საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე აღიარდება ხარჯის სახით (საანამ მათი გაწევა არ ხდება მარაგების საწარმოებლად) იმ პერიოდში, რომელში წარმოშობილი მოვლენები და გარემოებებიც აპროვოცირებს გადახდას.

საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების დაანგარიშებისას, ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღში, რადგან იჯარაში გათვალისწინებული პროცენტი მარტივად ვერ განისაზღვრება. დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა გაიზრდება, პროცენტის გაზრდით, და შემცირდება - განხორციელებული საიჯარო გადასახდელების გადახდისას. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება გადაითვლება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება საიჯარო გადახდების ცვლილებას (მაგ. ცვლილება მომავალ გადახდებში, რომელიც წარმოიშვება ამგვარი საიჯარო გადახდების განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილებიდან) ან საბაზისო აქტივის შესყიდვის ოფციონის შეფასების ცვლილებას. დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

##### **(ii) მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები**

ჯგუფი იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას მანქანა-დანადგარების და აღჭურვილობის მოკლევადიან იჯარებზე (ე.ი. იჯარებზე, რომლებსაც აქვთ დაწყების თარიღიდან 12- ან ნაკლებთვიანი საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის უფლებას). ჯგუფი ასევე იყენებს დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლებას, საოფისე აღჭურვილობის იჯარებზე, რომლებიც დაბალფასიანად მოიაზრებიან. საიჯარო გადასახდელები მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები აღიარდება ხარჯის სახით საიჯარო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

*ჯგუფი, როგორც მეიჯარე*

იჯარა, რომლის დროსაც ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკს და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე და, თავისი საოპერაციო ხასიათის გამო, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება შემოსავლის ნაწილში. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მათი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე იმავე წესით, როგორითაც საიჯარო შემოსავალი. პირობითი საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

#### 4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში

##### ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

ჯგუფმა პირველად გამოიყენა ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“. ამ ახალი სააღრიცხვო სტანდარტის მიღებით გამოწვეული ცვლილებების ხასიათი და ეფექტი ქვემოთ არის აღწერილი.

რამდენიმე სხვა ცვლილება და ინტერპრეტაცია პირველად იქნა გამოყენებული 2019 წელს, თუმცა მათ არ ჰქონიათ გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჯგუფს ვადაზე ადრე არ მიუღია ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

##### ფასს (IFRS) 16 - „იჯარა“

ფასს (IFRS) 16 ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფასიკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განესაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ეს სტანდარტი განსაზღვრავს იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპებს და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას საბალანსო უწყისზე.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს (IFRS) 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს (IAS) 17-სგან. მეიჯარეები განაგრძობენ იჯარების კლასიფიცირებას საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარებად, ბასს (IAS) 17-ის მსგავსი პრინციპების გამოყენებით. შესაბამისად, ფასს (IFRS) 16-ს გავლენა არ აქვს იმ იჯარებზე, რომელშიც ჯგუფი მეიჯარეა.

ჯგუფმა მიიღო ფასს (IFRS) 16, მიღების მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მეთოდის გამოყენებით, რომლის თავდაპირველი გამოყენების თარიღია 2019 წლის 1 იანვარი. ჯგუფმა მიიღო გარდამავალი პრაქტიკული გამოცდილების გამოყენების გადაწყვეტილება, რათა განმეორებით არ შეეფასებინა ხელშეკრულება წარმოადგენს ან მოიცავს თუ არა იჯარას 2019 წლის 1 იანვარს. ამის ნაცვლად ჯგუფმა სტანდარტი გამოიყენა მხოლოდ იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც თავდაპირველი გამოყენების თარიღში იჯარებად განისაზღვრა ბასს (IAS) 17 და ფასიკ (IFRIC) 4-ის გამოყენებით. ჯგუფმა ასევე გადაწყვიტა გამოეყენებინა აღიარებასთან დაკავშირებული გამონაკლისები საიჯარო ხელშეკრულებებზე, რომლებსაც დაწყების თარიღში აქვთ 12 ან ნაკლებთვიანი საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის უფლებას (მოკლევადიანი იჯარა), ასევე საიჯარო ხელშეკრულებებზე, რომელთა საბაზისო აქტივი დაბალფასიანია (დაბალი ღირებულების მქონე აქტივები).

ფასს (IFRS) 16-ის მიღების ეფექტი არის შემდეგი:

გავლენა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე (ზრდა/(შემცირება)):

|                                         | 2019 წლის<br>1 იანვარი |
|-----------------------------------------|------------------------|
| <b>აქტივები</b>                         |                        |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>            |                        |
| გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები | 10,319                 |
| <b>სულ აქტივები</b>                     | <b>10,319</b>          |
| <br>                                    |                        |
| საიჯარო ვალდებულებები, გრძელვადიანი     | 7,831                  |
| საიჯარო ვალდებულებები, მიმდინარე        | 2,488                  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                | <b>10,319</b>          |

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

#### 4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

##### ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

გავლენა მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე (ზრდა/(შემცირება)):

|                                           | 2019         |
|-------------------------------------------|--------------|
| ცვეთის დანარიცხი                          | 3,582        |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                   | (3,662)      |
| <b>საოპერაციო ზარალი</b>                  | <b>(80)</b>  |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი | 158          |
| საპროცენტო ხარჯი                          | 1,016        |
| <b>წლის მთლიანი სრული ზარალი</b>          | <b>1,094</b> |

გავლენა ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე (ზრდა/(შემცირება)):

|                                                          | 2019    |
|----------------------------------------------------------|---------|
| საოპერაციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი ნაკადები | (2,646) |
| ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები  | 2,646   |

##### სხვა სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

ქვემოთ მოცემულ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვარს, გავლენა არ ჰქონიათ ფინანსურ მდგომარეობაზე ან საქმიანობის შედეგებზე:

- ▶ ფასიკ (IFRIC) 23-ის ინტერპრეტაცია „მოგების გადასახადით დაბეგვრასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა“;
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-ში „საავანსო გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 19-ში: „გეგმის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 28-ში: „გრძელვადიანი ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში და ერთობლივ საწარმოებში“;
- ▶ ყოველწლიური გაუმჯობესებების 2015-2017 წ.წ. ციკლი (გამოშვებული 2017 წლის დეკემბერში):
  - ▶ ფასს (IFRS) 3 „საწარმოთა გაერთიანება“;
  - ▶ ფასს (IFRS) 11 „ერთობლივი გარიგებები“;
  - ▶ ბასს (IAS) 12 „მოგებიდან გადასახადები“;
  - ▶ ბასს (IAS) 23 „ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები“.

##### სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდისთვის ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. ქვემოთ მოცემულია სტანდარტები, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენა ექნებათ კომპანიაზე:

- ▶ ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში: „საქმიანობის განსაზღვრა“
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-სა და ბასს (IAS) 8-ში: „ტერმინის „არსებითი“ განმარტება“

#### 5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ასევე პირობითი ვალდებულებების გამჟღავნებასთან დაკავშირებულ განმარტებით შენიშვნებზე. ამ დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებული გაურკვევლობების გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

### მოსაზრებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში ხელმძღვანელობის განსჯა, რომელიც ყველაზე მეტად მოქმედებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე:

#### (i) დროში სხვაობა

ბუნებრივი აირის რეალიზაციის აღიარება ხდება მომხმარებლების მიერ მრიცხველის ჩვენების მიხედვით გაზის მოხმარების საფუძველზე. მრიცხველის ჩვენებების წაკითხვის თარიღსა და სააღრიცხვო პერიოდის ბოლო თარიღს შორის დროითი სხვაობის გამო, ანგარიშგების ნებისმიერი თარიღისათვის ჯგუფს რეალურად გაყიდული აქვს გარკვეული რაოდენობის ბუნებრივი აირი, რომელზეც არ არის წარდგენილი ქვითრები მომხმარებლებისთვის. ისეთი შემოსავლების გამოანგარიშება, რომლებიც გამომუშავებულია მაგრამ, რომლებზეც ჯერ არ არის ქვითარი წარდგენილი, ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ თარიღამდე მიწოდებული ელექტროენერგიის მოცულობას, , სხვადასხვა რაოდენობის მომხმარებელთა შორის მის განაწილებასა და ანგარიშგების თარიღისათვის არსებული მიწოდებასთან დაკავშირებული ტექნიკური დანაკარგების საუკეთესო შეფასებას. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ განსხვავება ფაქტობრივ შემოსავლებს და სავარაუდო შემოსავლებს შორის, რომლებზეც ქვითრები ჯერ არ არის წარდგენილი, უმნიშვნელოა.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ გაზის ახალი მომხმარებლის ქსელთან მიერთების შედეგად წარმოქმნილი შემოსავალი არის ცალკე მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი და მას აღიარებს გაზგამანაწილებელ ქსელთან მომხმარებლის მიერთებისას.

### შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. ჯგუფმა თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძველად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რაც არ ექვემდებარება ჯგუფის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

#### (i) სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

ჯგუფი აღიარებს რეზერვებს სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე და იყენებს სტანდარტის გამარტივებულ მიდგომას. ხელმძღვანელობამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დაიანგარიშა ამ ფინანსური ინსტრუმენტების ვადის გათვალისწინებით. ჯგუფმა გამოიყენა ანარიცხის მოდელი, რომელიც ითვალისწინებს მის საკრედიტო ზარალებებთან დაკავშირებულ წარსულ გამოცდილებას, მოვალეების მომავალზე ორიენტირებულ ფაქტორებს და ეკონომიკურ გარემოს. საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში), ჯგუფმა განსაზღვრა, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითი იყო.

ამგვარად, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეფასებული უიმედო ვალების რეზერვი 1,671 ლარის (2018 წ.: 2,299 ლარი) ოდენობით სავალო ფინანსური აქტივების გაუფასურებით გამოწვეული შესაძლო ზარალის საუკეთესო შეფასებაა (მე-10 შენიშვნა).

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

### შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

#### (ii) პოტენციური საგადასახადო ვალდებულებების შეფასება

არსებობს გაურკვევლობები რთული საგადასახადო რეგულაციების ინტერპრეტაციასთან მიმართებაში. ჯგუფი გონივრული შეფასებების საფუძველზე ქმნის გარკვეულ ანარიცხებს საგადასახადო ორგანოების მხრიდან შემოწმების შესაძლო შედეგების აღსარიცხად. ანარიცხების დონეს განსაზღვრავს რამდენიმე ფაქტორი, კერძოდ წინა საგადასახადო შემოწმებებიდან მიღებული გამოცდილება და დასაბეგრი კომპანიისა და შესაბამისი საგადასახადო ორგანოს მიერ საგადასახადო კოდექსის განსხვავებული ინტერპრეტაცია. ინტერპრეტაციის ამგვარი განსხვავებები შესაძლოა წარმოიშვას მრავალ საკითხთან დაკავშირებით, ქვეყანაში უპირატესად არსებული ვითარებებიდან გამომდინარე. მე-19 შენიშვნაში განხილულია სხვა საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები.

#### (iii) ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

როდესაც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება ვერ შეფასდება აქტიურ ბაზარზე კოტირებული ფასებით, მათი სამართლიანი ღირებულება ფასდება შეფასების მეთოდებით, მათ შორის დისკონტირებული ფულადი ნაკადის (DCF) მოდელით. ფულადი ნაკადები გამოთვლილია მომდევნო ხუთი წლის ბიუჯეტიდან, რომელიც კაპიტალში ინვესტიციით მიიღება. სამართლიანი ღირებულების თანხა მგრძნობიარეა ექსტრაპოლაციის მიზნით გამოყენებული დისკონტის განაკვეთის მიმართ. სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისთვის გაკეთებული ძირითადი დაშვებები, მგრძნობელობის ანალიზის ჩათვლით, უფრო დაწვრილებით მე-19 შენიშვნაშია განმარტებული.

## 6. შემოსავალი

|                                               | 2019           | 2018           |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|
| ნავთობშემცველი პროდუქტები                     | 588,727        | 564,552        |
| ბუნებრივი აირი - გაზგასამართი სადგურები       | 53,746         | 66,141         |
| ბენზინგასამართი სადგურების მაღაზიები (ა)      | 17,847         | 15,652         |
| ნავთობშემცველი პროდუქტების ტრანსპორტირება (ბ) | 2,811          | 2,839          |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                    | 5,078          | 5,885          |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                         | <b>668,209</b> | <b>655,069</b> |

(ა) ნავთობშემცველი პროდუქტების რეალიზაციის გარდა ჯგუფი ასევე ფლობს თავის ბენზინგასამართ სადგურებთან არსებული მაღაზიების ქსელს. ამ პროდუქტების შესაბამისი თვითღირებულება მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სხვა გაყიდული საქონლის თვითღირებულების ნაწილში.

(ბ) ჯგუფი ნავთობშემცველი პროდუქტების ტრანსპორტირების მომსახურებას უწევს თავის საბითუმო კლიენტებს.

ჯგუფმა აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები:

|                                | 2019   | 2018   |
|--------------------------------|--------|--------|
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანება | 25,356 | 32,871 |
| სახელშეკრულებო ვალდებულებები   | 276    | 335    |

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საზღაურის მიღების უფლება უპირობო ხდება. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ნავთობშემცველი პროდუქტების გაყიდვიდან ლარში და აშშ დოლარშია გამოხატული და, როგორც წესი, 30-დან 60-დღემდე ვადა აქვს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება უპროცენტოა.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 7. სხვა საოპერაციო ხარჯები

|                                                                | 2019          | 2018          |
|----------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| კომუნალური მომსახურება და კავშირგაბმულობა                      | 4,963         | 5,597         |
| გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა (ა)                     | 2,658         | 1,861         |
| შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები                   | 2,441         | 2,254         |
| ნავთობპროდუქტებზე არსებული ნავთობშემცველი პროდუქტების ჩამოწერა | 2,241         | 1,338         |
| ობიექტების იჯარა                                               | 2,090         | 5,336         |
| საწვავი                                                        | 1,660         | 1,627         |
| ბანკის საკომისიო                                               | 1,329         | 1,367         |
| დაზღვევა                                                       | 699           | 707           |
| პროფესიული მომსახურება ბ)                                      | 531           | 534           |
| სათადარიგო ნაწილების ჩამოწერა                                  | 425           | –             |
| სამეზარეუო და წარმომადგენლობითი ხარჯები                        | 251           | 505           |
| სხვა ჯარიმები და საურავები                                     | 9             | 742           |
| სხვა                                                           | 9,565         | 8,416         |
| <b>სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები</b>                             | <b>28,862</b> | <b>30,284</b> |

- (ა) საგადასახადო ჯარიმები მოიცავს გარკვეული საგადასახადო კრედიტორული დავალიანებების დაგვიანებით გადახდის გამო დაკისრებულ ჯარიმებს.
- (ბ) ჯგუფის აუდიტორის ანაზღაურება შედგება ჯგუფის 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის გასამრჯელოსგან 31 ლარის ოდენობით (2018 წ.: 28 ლარი), დღგ-ის გარეშე. სხვა აუდიტორებისა და აუდიტორული კომპანიებისთვის მათ მიერ გაწეულ პროფესიულ მომსახურებაში გადასახდელი გასამრჯელო და ასანაზღაურებელი დანახარჯები შეადგენდა 51 ლარს (2018 წ. 51 ლარი), დღგ-ის გარეშე.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 8. ძირითადი საშუალებები

|                                    | მიწა   | შენობა-ნაგებობები | მანქანა-<br>დანადგარები და<br>ალჭურვილობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები და<br>ავიაცი | კომპიუტერები | დაუმთავრებელი<br>მშენებლობა | სულ       |
|------------------------------------|--------|-------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------|--------------|-----------------------------|-----------|
| <b>თვითღირებულება</b>              |        |                   |                                           |                                          |              |                             |           |
| ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს          | 50,926 | 199,013           | 43,058                                    | 8,536                                    | 10,389       | 3,795                       | 315,717   |
| შემოსვლები                         | –      | 10                | 795                                       | 1,922                                    | 72           | 5,116                       | 7,915     |
| გასვლები                           | (684)  | (21)              | (393)                                     | (25)                                     | (176)        | (433)                       | (1,732)   |
| გადატანები                         | 21     | 866               | 1,085                                     | 19                                       | 155          | (2,146)                     | –         |
| ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს       | 50,263 | 199,868           | 44,545                                    | 10,452                                   | 10,440       | 6,332                       | 321,900   |
| შემოსვლები                         | –      | 423               | 886                                       | 1,006                                    | 1,082        | 29,067                      | 32,464    |
| გასვლები                           | –      | (116)             | (107)                                     | (7)                                      | –            | –                           | (230)     |
| გადატანები                         | 1,239  | 11,431            | 19,545                                    | 829                                      | (1,014)      | (32,030)                    | –         |
| ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს       | 51,502 | 211,606           | 64,869                                    | 12,280                                   | 10,508       | 3,369                       | 354,134   |
| <b>ცვეთა და გაუფასურება</b>        |        |                   |                                           |                                          |              |                             |           |
| ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს          | 837    | 62,142            | 23,405                                    | 3,741                                    | 5,634        | 729                         | 96,488    |
| ცვეთა წლის განმავლობაში            | –      | 8,221             | 2,222                                     | 1,100                                    | 554          | –                           | 12,097    |
| გასვლები                           | –      | –                 | (372)                                     | (25)                                     | (169)        | –                           | (566)     |
| ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს       | (837)  | (70,363)          | (25,255)                                  | (4,816)                                  | (6,019)      | (729)                       | (108,019) |
| ცვეთა წლის განმავლობაში            | –      | (10,104)          | (3,231)                                   | (1,131)                                  | (741)        | –                           | (15,207)  |
| გასვლები                           | –      | 22                | 83                                        | 5                                        | –            | –                           | 110       |
| ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს       | (837)  | (80,445)          | (28,403)                                  | (5,942)                                  | (6,760)      | (729)                       | (123,116) |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b> |        |                   |                                           |                                          |              |                             |           |
| 2018 წლის 31 დეკემბერს             | 49,426 | 129,505           | 19,290                                    | 5,636                                    | 4,421        | 5,603                       | 213,881   |
| 2019 წლის 31 დეკემბერს             | 50,665 | 131,161           | 36,466                                    | 6,338                                    | 3,748        | 2,640                       | 231,018   |

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 9. იჯარა

### ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

კომპანიას აქვს საოფისე შენობის, ნავთობისა და გაზისთვის საჭირო ქონებების და სხვა აქტივების იჯარის ხელშეკრულებები, 1-დან 39 წლამდე იჯარის ვადით. ამ იჯარებისთვის, კომპანია სარგებლობს „მოკლევადიანი იჯარის“ და „დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის“ აღიარებისგან გათავისუფლების უფლებით. ქვემოთ განსაზღვრულია აღიარებული აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება:

|                                     | შენობა-<br>ნაგებობები | სხვა  | სულ     |
|-------------------------------------|-----------------------|-------|---------|
| 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით    | 9,604                 | 715   | 10,319  |
| შემოსვლები                          | 4,612                 | –     | 4,612   |
| ცვეთის დანარიცხი                    | (3,253)               | (329) | (3,582) |
| 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 10,963                | 386   | 11,349  |

ქვემოთ მოცემულია მოგებაში ან ზარალში აღიარებული თანხები:

|                                              | 2019  |
|----------------------------------------------|-------|
| აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი   | 3,582 |
| საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე      | 1,016 |
| მოგებაში ან ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა | 4,598 |

ქვემოთ განსაზღვრულია აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება:

|                                           | 2019    |
|-------------------------------------------|---------|
| 1 იანვარს                                 | 10,319  |
| შემოსვლები                                | 4,612   |
| გადახდილი ძირითადი თანხა                  | (4,062) |
| დარიცხული პროცენტი                        | 1,016   |
| გადახდილი პროცენტი                        | (1,016) |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი | 158     |
| 31 დეკემბერს                              | 11,027  |

ჩვენი დაანგარიშებიდან გამოვრიცხეთ საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც დაბალფასიანი (სულ 126 ლარი), მოკლევადიანი (სულ 295 ლარი) და ცვლადია (სულ 1,394 ლარი).

## 10. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

|                                | 2019    | 2018    |
|--------------------------------|---------|---------|
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანება | 27,027  | 35,170  |
| გამოკლებული: რეზერვი           | (1,671) | (2,299) |
|                                | 25,356  | 32,871  |

სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს პროცენტი არ ერიცხება, გამოხატულია ლარში და ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, როგორც წესი, 30-დღიან ვადაში იფარება. მომხმარებლებს მიეცემა 30-დღიანი საშელავათო პერიოდი და მათი დებიტორული დავალიანებები ვადაგადაცილებულად ჩაითვლება მინიმუმ 61 დღის განმავლობაში გადაუხდელობის შემთხვევაში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 10. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

2019 და 2018 წლებში მოძრაობები მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალში და ანარიცხების რეზერვებში არის შემდეგი:

|                              | სავაჭრო<br>დებიტორული<br>დავალიანების<br>რეზერვი | სახელშეკრულებ<br>ო აქტივების<br>რეზერვი | გაცემული<br>სესხების<br>რეზერვი | სულ            |
|------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------|----------------|
| <b>2018 წლის 1 იანვარი</b>   | <b>(1,565)</b>                                   | <b>(1,442)</b>                          | <b>(980)</b>                    | <b>(3,987)</b> |
| ახალი სტანდარტების მიღება    | (734)                                            | –                                       | –                               | (734)          |
| <b>018 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>(2,299)</b>                                   | <b>(1,442)</b>                          | <b>(980)</b>                    | <b>(4,721)</b> |
| ანარიცხების ჩამოწერა         | 628                                              | –                                       | 534                             | 1,162          |
| <b>019 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>(1,671)</b>                                   | <b>(1,442)</b>                          | <b>(446)</b>                    | <b>(3,559)</b> |

31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებში შემავალი ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის მიხედვით ანალიზი ასეთია:

|                                                                   | ვადაგადაცილებული დღეები |           |           |            | სულ         |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------|-----------|------------|-------------|
|                                                                   | <30 დღე                 | 30-60 დღე | 60-90 დღე | >90 დღე    |             |
| <b>2019 წლის 31 დეკემბერი</b>                                     | <b>1%</b>               | <b>2%</b> | <b>4%</b> | <b>38%</b> | <b>6.2%</b> |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი                           | 1%                      | 2%        | 4%        | 38%        | 6.2%        |
| მთლიანი შეფასებული მოსალოდნელი საბალანსო ღირებულება დეფოლტის დროს | 20,988                  | 1,910     | 260       | 3,869      | 27,027      |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი                                      | (162)                   | (45)      | (10)      | (1,454)    | (1,671)     |

|                                                                   | ვადაგადაცილებული დღეები |           |           |               | სულ          |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------|-----------|---------------|--------------|
|                                                                   | <30 დღე                 | 30-60 დღე | 60-90 დღე | >90 დღე       |              |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b>                                     | <b>0%</b>               | <b>0%</b> | <b>0%</b> | <b>41.74%</b> | <b>6.54%</b> |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი                           | 0%                      | 0%        | 0%        | 41.74%        | 6.54%        |
| მთლიანი შეფასებული მოსალოდნელი საბალანსო ღირებულება დეფოლტის დროს | 26,869                  | 2,425     | 368       | 5,508         | 35,170       |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი                                      | –                       | –         | –         | (2,299)       | (2,299)      |

## 11. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

|                                            | 2019          | 2018          |
|--------------------------------------------|---------------|---------------|
| დიზელი ნავთობბაზებში                       | 13,880        | 21,716        |
| ნავთობპროდუქტები ბენზინგასამართ სადგურებზე | 10,901        | 9,423         |
| ბენზინი ნავთობბაზებში                      | 9,405         | 4,265         |
| სათადარიგო ნაწილები                        | 2,011         | 1,364         |
| სხვა ნავთობპროდუქტები                      | 259           | 224           |
| სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები        | 5,426         | 4,011         |
|                                            | <b>41,882</b> | <b>41,003</b> |

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 12. სხვა აქტივები

|                                      | 2019         | 2018          |
|--------------------------------------|--------------|---------------|
| <b>გრძელვადიანი</b>                  |              |               |
| გაცემული სესხები (ა)                 | 3,180        | 43,351        |
|                                      | <b>3,180</b> | <b>43,351</b> |
| <b>მიმდინარე</b>                     |              |               |
| მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები | 3,014        | 3,264         |
| გაცემული სესხები (ა)                 | 768          | 1,960         |
| სხვა აქტივები                        | 3,592        | 2,279         |
| გამოკლებული: რეზერვი                 | (1,888)      | (2,422)       |
|                                      | <b>5,486</b> | <b>5,081</b>  |

(ა) 2019 წლის განმავლობაში შპს „სოკარ ჯორჯია გაზმა“ 41,211 ათასი გადაუხადა შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმს“ და სრულად დაფარა ვალდებულებები ჯგუფის მიმართ. აღნიშნულ ანგარიშზე დარჩენილი ნაშთის უდიდესი ნაწილი უკავშირდება შპს „T&K Restaurants“-ზე გაცემულ სესხს (2019 წ.: 3,239 ლარი, 2018 წ.: 4,205 ლარი)

## 13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

|                            | 2019         | 2018         |
|----------------------------|--------------|--------------|
| ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში | 6,057        | 2,601        |
| ნაღდი ფულის ნაშთი საღაროში | 990          | 820          |
|                            | <b>7,047</b> | <b>3,421</b> |

ფულადი სახსრები განთავსებულია წამყვან ქართულ ბანკებში. ფულად ანგარიშებს ერიცხება უმნიშვნელო რაოდენობის პროცენტი.

## 14. კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის 260,534 ლარს შეადგენს (2018 წ.: 260,534 ლარი).

2017 წლის 25 აპრილს მშობელი კომპანიის მფლობელებმა გადაწყვიტეს ჯგუფის საწესდებო კაპიტალის გაზრდა 60,000,000 აშშ დოლარის ოდენობით მფლობელის მიერ კაპიტალში შენატანის სახით. მშობელმა კომპანიამ ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი გაზარდა 60,000,000 აშშ დოლარის (144,599 ლარი) სესხების საწესდებო კაპიტალად გარდაქმნით. სხვაობა მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხების თავდაპირველი აღიარებისას მათ სამართლიან და ნომინალურ ღირებულებებს შორის 32,723 ლარს გაუტოლდა.

დამატებით შეტანილი კაპიტალი წარმოადგენს მშობელი კომპანიის მიერ საწესდებო კაპიტალში დამატებით განხორციელებულ შენატანებს და მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხის ტრანშების სამართლიან ღირებულებასა და თავდაპირველად აღიარებისას არსებულ ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობას.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 15. სესხები

|                                                                      | ვალუტა             | ხელშეკრულების<br>ვადა | ეფექტური<br>საპროცენტო<br>განაკვეთები | 2019           | 2018           |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------|---------------------------------------|----------------|----------------|
| მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხი                                  | აშშ<br>დოლარი      | 2020                  | 10.5%                                 | 333,095        | 239,792        |
| სესხი „Akkert Group“-სგან შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“ მიღებული სესხი | აშშ<br>დოლარი      | 2020                  | 7%                                    | 6,106          | –              |
| ადგილობრივი ბანკებისგან მიღებული სესხები                             | ლარი               | 2020                  | 10%                                   | 48,547         | 33,832         |
|                                                                      | ლარი/აშშ<br>დოლარი | 2020-2024             | 7-14%                                 | 135,138        | 112,077        |
|                                                                      |                    |                       |                                       | <b>522,886</b> | <b>385,701</b> |
| გრძელვადიანი წილი                                                    |                    |                       |                                       | 19,450         | 281,871        |
| მიმდინარე წილი                                                       |                    |                       |                                       | 503,435        | 103,830        |

გადაუხდელი სესხებისა და კრედიტების ვადები და პირობები:

### (ა) მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხი

სასესხო ხელშეკრულება მშობელ კომპანიასთან გაფორმდა 2009 წლის 18 აპრილს მთლიანი ლიმიტით 48,000,000 აშშ დოლარის ოდენობით და 2015 წლის 19 ნოემბრამდე ვადით. სასესხო ხელშეკრულების პირობები რამდენჯერმე შეიცვალა. ამ ცვლილებების შედეგად მთლიანი ლიმიტი 145,000,000 აშშ დოლარამდე გაიზარდა. ვადები და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არ შეცვლილა 2019 წლის განმავლობაში.

### (ბ) ადგილობრივი ბანკებისგან მიღებული სესხები

ადგილობრივი ფინანსური დაწესებულებებიდან აღებული სესხების მიზანია ჯგუფის მიმდინარე საოპერაციო საქმიანობის დაფინანსება.

ადგილობრივ ბანკებთან გაფორმებული გარკვეული სასესხო ხელშეკრულებები ჯგუფს ფინანსურ და არაფინანსურ ვალდებულებებს აკისრებს. 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფს დარღვეული ჰქონდა ამ სესხებიდან ზოგიერთის პირობები. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ყველა დარღვევაზე აქვს მიღებული მოთხოვნის უფლების დათმობის წერილები, რითაც ბანკები თმობენ დავალიანების დაფარვის მოთხოვნის უფლებას სესხების დაფარვის ვადამდე (2021 წლის 31 დეკემბერი „თიბისი“-სთვის).

### (გ) შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“ მიღებული სესხი

შპს „სოკარ ჯორჯია გაზთან“ (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო) სასესხო ხელშეკრულება გაფორმდა 2012 წლის 21 დეკემბერს ჯამში 60,000 ლარის თანხაზე და 2014 წლის 31 დეკემბრამდე ვადით. სასესხო ხელშეკრულების პირობები რამდენჯერმე შეიცვალა. ვადები და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არ შეცვლილა 2019 წლის განმავლობაში.

### (დ) ფინანსური დანახარჯები

|                                                             | 2019          | 2018          |
|-------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხის საპროცენტო ხარჯი       | 32,606        | 21,576        |
| „AKKERT Group“-სგან მიღებული სესხის საპროცენტო ხარჯი        | 85            | –             |
| საპროცენტო ხარჯი შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“ მიღებულ სესხზე | 3,394         | 2,026         |
| სხვა სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი                    | 11,434        | 6,539         |
| საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე                     | 1,016         | –             |
|                                                             | <b>48,535</b> | <b>30,141</b> |

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 16. წმინდა საგადასახადო დავალიანება

|                                        | 2019          | 2018          |
|----------------------------------------|---------------|---------------|
| აქციზის გადასახადი                     | 11,549        | 18,044        |
| დღგ-ს (მოთხოვნა)/ვალდებულება           | (7,640)       | 12,959        |
| ხელფასებთან დაკავშირებული გადასახადები | 3,396         | 1,711         |
| ქონების გადასახადი                     | 2,989         | 945           |
|                                        | <b>10,294</b> | <b>33,659</b> |

## 17. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

|                                                                                              | 2019           | 2018           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| ნავთობპროდუქტების შესყიდვასა და ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება (ა) | 96,267         | 140,943        |
| ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი ვალდებულება                    | 828            | 2,666          |
| სხვა კრედიტორული დავალიანება                                                                 | 8,337          | 14,403         |
|                                                                                              | <b>105,432</b> | <b>158,012</b> |

### (ა) ნავთობპროდუქტების შესყიდვასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება

ზემოაღნიშნული ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო პირობებია:

- ▶ სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება უპროცენტოა და, ჩვეულებრივ, 45 დღეში იფარება.
- ▶ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება ძირითადად ლარსა და აშშ დოლარშია გამოხატული.
- ▶ სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება ძირითადად საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ არსებობს. ამ კრედიტორული დავალიანების მნიშვნელოვანი ნაწილი ვადაგადაცილებულია. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ვადაგადაცილების დაშვება მშობელი კომპანიის მიერ ჯგუფის დაფინანსების ერთ-ერთი მექანიზმია.

## 18. საინვესტიციო ქონება

2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საინვესტიციო ქონება 17,352 ლარის ოდენობით შედგებოდა მიწისა და შენობა-ნაგებობებისგან, რომლებიც მიღებულია დებიტორებისგან და ჯგუფი არ აპირებს მის გამოყენებას ბიზნეს საქმიანობისთვის. საინვესტიციო ქონება სამართლიანი ღირებულებით ფასდება. სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის შემდგარი ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში. შეფასება ჩაატარა ჯგუფის წარმომადგენელმა. გამოყენებულია შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის მიერ რეკომენდებული შეფასების მოდელები და შეფასება შეესაბამება ფასს (IFRS) 13-ის პრინციპებს. საინვესტიციო ქონების შეფასება მიეკუთვნება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მესამე დონეს.

საინვესტიციო ქონების შესაფასებლად გამოყენებულია საბაზრო შედარებითი და შემოსავლის მეთოდები.

### საბაზრო შედარებითი მეთოდი

ეს მეთოდი გულისხმობს შეფასების ობიექტის პირდაპირ შედარებას სხვა ობიექტთან, რომელიც გაიყიდა ან აღრიცხულია გაყიდვის რეესტრში. ღირებულების კორექტირება ხდება შემდგომი გათვალისწინებით (რიგითობა პრიორიტეტულობის მიხედვით არის მოცემული): 1) დაფინანსების პირობები; 2) გაყიდვის პირობები; 3) საბაზრო პირობები; 4) ადგილმდებარეობა და 5) ფიზიკური მახვენებლები.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 18. საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

### შემოსავლის მეთოდი

შემოსავლის მეთოდი არის შეფასების მეთოდი, რომელსაც შემფასებლები და უძრავი ქონების ინვესტორები იყენებენ შემოსავლის მომტანი უძრავი ქონების შეფასებისას. იგი ეყრდნობა მოლოდინის წინაპირობას, ანუ მოსალოდნელ სამომავლო სარგებელს. ამ მეთოდის თანახმად, ქონების ღირებულება ფასდება იმის მიხედვით, თუ სავარაუდოდ რა შემოსავლის წარმოქმნა შეუძლია ქონებას. შემოსავლის კაპიტალიზაცია მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს გარდაქმნის დღევანდელ ღირებულებად, ბაზრით განსაზღვრული „კაპიტალიზაციის ნორმით“ წმინდა საოპერაციო შემოსავლის „კაპიტალიზების“ გზით. კაპიტალიზაციის ნორმა წარმოადგენს ინვესტიციაზე უკუგების კოეფიციენტს. მას იყენებენ უძრავი ქონების ინვესტორები, როგორც საბაზრო მონაცემს იმის განსასაზღვრად, რამდენი უნდა გადაიხადონ უძრავ ქონებაში.

## 19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა

### მიმოხილვა

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სესხებისგან, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისგან და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია ჯგუფის ოპერაციების დაფინანსება და გარანტიების გაცემა თავისი ოპერაციების მხარდასაჭერად. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას და ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში, რომლებიც პირდაპირ მისი ოპერაციებიდან მიიღება.

ჯგუფის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია საკრედიტო, ლიკვიდურობის და საბაზრო რისკები. ჯგუფი არის საბოლოო მშობელი კომპანიის მიერ კონტროლირებული დიდი ჯგუფის ნაწილი. ფინანსური რისკების უმეტესი ნაწილი იმართება და კონტროლდება მშობელი კომპანიის დონეზე. ფინანსური ვალდებულებების უმეტესობა ჯგუფს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ აქვს. ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური რისკის მართვის მიზანია ჯგუფის ყოველდღიური ოპერაციების შესრულების უზრუნველყოფა, ოპერაციებიდან საკმარისი ნაღდი ფულის მიღება, საოპერაციო და მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯების და მესამე მხარეების მიმართ ვალდებულებების დასაფინანსებლად.

### (ა) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით ფინანსური ზარალი მიაღწევა. ჯგუფის საკრედიტო რისკი წარმოიშვება საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული დავალიანება) და ფინანსური საქმიანობიდან, ასევე ბანკებსა და ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებული ანგარიშებიდან, სავალუტო გარიგებებიდან და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტებიდან გამომდინარე.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ნაშთი შედგება მოთხოვნებისგან საბითუმო მომხმარებლების მიმართ, რომლებიც ჯგუფისგან ნავთობპროდუქტებს ყიდულობენ. ჯგუფის სავაჭრო დებიტორული დავალიანების საკრედიტო რისკის მართვა უფრო დაწვრილებით არის განხილული მე-10 შენიშვნაში.

ხელმძღვანელობა საკრედიტო რისკს აკონტროლებს ნაღდი ფულის განთავსებით საქართველოს უმაღლესი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომლებსაც ჯგუფთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

### (ა) საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა საანგარიშგებო თარიღისთვის:

|                                                 | საბალანსო ღირებულება |               |
|-------------------------------------------------|----------------------|---------------|
|                                                 | 2019                 | 2018          |
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მე-10 შენიშვნა) | 25,356               | 32,871        |
| ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში (მე-13 შენიშვნა)       | 6,057                | 2,601         |
| გაცემული სესხები                                | 3,502                | 44,331        |
| სხვა აქტივები                                   | 3,592                | 2,279         |
|                                                 | <b>38,506</b>        | <b>82,082</b> |

### (ბ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფს გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება, რაც გულისხმობს მათ დაფარვას ფულადი სახსრებით ან სხვა რომელიმე ფინანსური აქტივით. ლიკვიდურობის მართვის მიმართ ჯგუფის მიდგომაა, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და ჯგუფის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების ქონას და დაფინანსების ხელმისაწვდომობას საკმარისი საკრედიტო თანხების საშუალებით. ჯგუფს მიმდინარე ვალდებულებები ძირითადად დაკავშირებული მხარეების მიმართ აქვს, ამიტომ ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს ვალდებულებების დაფარვის ვადებთან მიმართებით საკმარის მოქნილობას ანიჭებს ჯგუფს, რაც აუცილებელია მომავალში ბიზნესის საკმარისი ლიკვიდურობის უზრუნველსაყოფად. მე-3 შენიშვნაში მოცემულია ჯგუფის დაშვებები ფუნქციონირებადი საწარმოს შეფასებასთან დაკავშირებით.

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები, პროცენტის სავარაუდო გადახდების ჩათვლით. არ არის მოსალოდნელი, რომ ფულადი ნაკადების ვადები და თანხები მნიშვნელოვნად განსხვავებული იყოს ვადიანობის ანალიზში აღწერილისგან.

| 2019 წლის 31 დეკემბერი                                      | საბალანსო<br>ღირებულება | სახელშეკრულებო<br>ფულადი ნაკადები | 1 წელზე<br>ნაკლები | 1-დან<br>5 წლამდე | 5 წელზე<br>მეტი |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------|
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>                              |                         |                                   |                    |                   |                 |
| სესხები                                                     | 522,886                 | 534,349                           | 512,461            | 21,888            | –               |
| საიჯარო ვალდებულება                                         | 11,027                  | 12,535                            | 4,905              | 7,199             | 431             |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული<br>დავალიანება (მე-17 შენიშვნა) | 105,432                 | 105,432                           | 105,432            | –                 | –               |
|                                                             | <b>639,345</b>          | <b>652,316</b>                    | <b>622,798</b>     | <b>29,087</b>     | <b>431</b>      |

| 2018 წლის 31 დეკემბერი                                      | საბალანსო<br>ღირებულება | სახელშეკრულებო<br>ფულადი ნაკადები | 1 წელზე<br>ნაკლები | 1-დან<br>5 წლამდე | 5 წელზე<br>მეტი |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|--------------------|-------------------|-----------------|
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>                              |                         |                                   |                    |                   |                 |
| სესხები                                                     | 385,701                 | 439,860                           | 100,530            | 339,330           | –               |
| საიჯარო ვალდებულება                                         | 10,319                  | 13,004                            | 3,662              | 8,908             | 434             |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული<br>დავალიანება (მე-17 შენიშვნა) | 158,012                 | 158,012                           | 158,012            | –                 | –               |
|                                                             | <b>554,032</b>          | <b>610,876</b>                    | <b>262,204</b>     | <b>348,238</b>    | <b>434</b>      |

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

### (გ) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამომავლო ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება საბაზრო ფასების მერყეობის გამო. საბაზრო ფასები ორი ტიპის რისკს შეიცავს: საპროცენტო განაკვეთის რისკსა და სავალუტო რისკს. ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებზეც საბაზრო რისკი მოქმედებს, არის სესხები, სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება, მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში და სავაჭრო დებიტორული დავალიანება.

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზი ეხება პოზიციას 2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მგრძნობელობის ანალიზი მომზადებულია იმ საფუძველზე, რომ წმინდა ვალის ოდენობა, სესხის განაკვეთის პროფილი და ფინანსური ინსტრუმენტების პროპორციული წილი უცხოურ ვალუტებში მუდმივია.

ჯგუფს აქვს ღია საპროცენტო და სავალუტო პოზიცია, რომელზეც გავლენას ახდენს ბაზრის ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან სამომავლო ფულადი ნაკადები ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსის მერყეობის გამო. ჯგუფისთვის დამახასიათებელი სავალუტო რისკი ძირითადად უკავშირდება უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

ჯგუფი არ ახდენს სავალუტო კურსის რისკის წინააღმდეგ ჰეჯირებას.

*სავალუტო რისკზე დამოკიდებულება*

ჯგუფის სავალუტო რისკები ასეთია:

|                                       | აშშ დოლარში გამოხატული |                  | ევროში გამოხატული |              |
|---------------------------------------|------------------------|------------------|-------------------|--------------|
|                                       | 2019                   | 2018             | 2019              | 2018         |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 2,758                  | 1,391            | 9                 | 9            |
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანება        | 66                     | 4,207            | –                 | –            |
| გაცემული სესხები                      | –                      | 40,311           | 3,238             | 4,333        |
| სესხები                               | (356,654)              | (306,708)        | –                 | –            |
| საიჯარო ვალდებულებები                 | (3,220)                | (3,857)          | –                 | –            |
| სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება       | (61,550)               | (80,354)         | (69)              | (322)        |
| <b>რისკის ნეტო ოდენობა</b>            | <b>(418,600)</b>       | <b>(345,010)</b> | <b>3,178</b>      | <b>4,020</b> |

*სავალუტო რისკის მგრძნობელობა*

ქვედა ცხრილებში ასახულია მგრძნობელობა აშშ დოლარსა და ევროში სავალუტო კურსების გონივრულად მოსალოდნელი ცვლილებების მიმართ, როდესაც ყველა დანარჩენი ცვლადი მუდმივია. ჯგუფის დასაბეგრ მოგებაზე/(ზარალზე) გავლენას ახდენს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება. ჯგუფის ყველა დანარჩენ ვალუტასთან დაკავშირებული რისკები არ არის არსებითი.

|                                     | გამყარება | გაუფასურება |
|-------------------------------------|-----------|-------------|
| <b>2019 წლის 31 დეკემბერი</b>       |           |             |
| აშშ დოლარი (10%/-5%-იანი ცვლილება)  | (41,860)  | 20,930      |
| ევრო (11%/-6%-იანი ცვლილება)        | (350)     | 191         |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b>       |           |             |
| აშშ დოლარი (11%/-11%-იანი ცვლილება) | (100,644) | 100,644     |
| ევრო (11%/-11%-იანი ცვლილება)       | (1,464)   | 1,464       |

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

### (დ) სამართლიანი ღირებულებები

სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ თანხის დაახლოებით დასადგენად, რომელზეც შეიძლება გაიცვალოს ფინანსური ინსტრუმენტი მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით შემდგარი გარიგების დროს.

თუმცა, განუსაზღვრელობების და სუბიექტური განსჯის გამოყენების გამო, არ უნდა ჩაითვალოს, რომ სამართლიანი ღირებულება დაუყოვნებლივ რეალიზებადია აქტივების გაყიდვისა და ვალდებულებების დაფარვისას.

ქვემოთ წარმოდგენილია ჯგუფის 2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებების შედარება კლასების მიხედვით.

|                                         | საბალანსო ღირებულება |                  | სამართლიანი ღირებულება |                  |
|-----------------------------------------|----------------------|------------------|------------------------|------------------|
|                                         | 2019                 | 2018             | 2019                   | 2018             |
| <b>ფინანსური აქტივები</b>               |                      |                  |                        |                  |
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანება          | 25,356               | 32,871           | 25,356                 | 32,871           |
| გაცემული სესხები                        | 3,502                | 44,331           | 3,040                  | 44,331           |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები   | 7,047                | 3,421            | 7,047                  | 3,421            |
| <b>ფინანსური აქტივები, სულ</b>          | <b>35,905</b>        | <b>80,623</b>    | <b>35,443</b>          | <b>80,623</b>    |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>          |                      |                  |                        |                  |
| სესხები                                 | (522,886)            | (385,701)        | (526,763)              | (393,529)        |
| საიჯარო ვალდებულება                     | (11,027)             | (10,319)         | (11,027)               | (10,319)         |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება | (105,432)            | (158,012)        | (105,432)              | (158,012)        |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>      | <b>(639,345)</b>     | <b>(554,032)</b> | <b>(643,222)</b>       | <b>(561,860)</b> |

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

- ▶ ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების, სავაჭრო დებიტორული დავალიანების, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას, ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანი ხასიათის გამო.
- ▶ სამართლიანი ღირებულების მისაღებად ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების მქონე გრძელვადიანი სესხები კორექტირდება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამისი თარიღისთვის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით.
- ▶ ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი სესხების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება თავიანთ საბალანსო ღირებულებას.
- ▶ ყველა ის ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებაც გაცხადებულია, ფასდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მესამე დონით. სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში ცვლილება 2017 წლიდან არ მომხდარა.

ჯგუფს საინვესტიციო ქონების ღირებულება შეფასებული აქვს სამართლიანი ღირებულებით ბასს (IAS) 40-ის შესაბამისად (მე-18 შენიშვნა).

### (ე) კაპიტალის მართვა

ჯგუფს არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის საკმარისი ბაზის შენარჩუნებას, რომ დააკმაყოფილოს ჯგუფის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნები.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

### (ვ) საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები

ჯგუფს აქვს დარიცხული ანარიცხები, ხელმძღვანელობის ყველაზე ზუსტ შეფასებებზე დაყრდნობით. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციებს, და შესაძლოა ხშირი იყოს ცვლილებები. ხელმძღვანელობის მიერ ჯგუფის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობის აღქმა შეიძლება ექვემდებარებოდეს შესაბამისმა სახელმწიფო ორგანოებმა. ამის გამო კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს თავის საგადასახადო პოზიციას და განიხილავს იმ გარიგებებს, რომლებიც შეიძლება ექვემდებარებოდეს საგადასახადო ორგანოებმა. როდესაც ამის ალბათობა მაღალია, ჯგუფი ქმნის შესაბამის ანარიცხებს. ხელმძღვანელობის შეფასებით, საგადასახადო რისკი, რომელიც არ აკმაყოფილებდა ანარიცხების შექმნისთვის საჭირო კრიტერიუმებს, 2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის არაარსებითია.

### (ზ) სხვა პირობითი ვალდებულებები

2017 წლის 26 ივნისს შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმმა“ თბილისის საქალაქო სასამართლოსგან მიიღო სარჩელი და თანდართული დოკუმენტაცია, რომლის მიხედვითაც ნავთობპროდუქტების არარეზიდენტი მომწოდებელი ინტერპრაიმ კორპორეიშენი მოითხოვდა 19,423,000 აშშ დოლარის გადახდას 2013 და 2014 წლებში მიწოდებულ პროდუქტში 2013 წლის 06 დეკემბერს გაფორმებული #IP-SOCAR/12/13/07 ხელშეკრულების თანახმად. 2017 წლის 4 ივლისს სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმმა თბილისის საქალაქო სასამართლოში შეიტანა განცხადება იმის თაობაზე, რომ ზემოაღნიშნული ხელშეკრულების თანახმად, მხარეებს შორის ნებისმიერი დავა უნდა განხილულიყო ლონდონის საერთაშორისო საარბიტრაჟო სასამართლოს („LCIA“) მიერ. 2017 წლის 5 ივლისს სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმმა მიიღო თბილისის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილება, რომლის მიხედვითაც თბილისის საქალაქო სასამართლო წყვეტდა საქმის წარმოებას ინტერპრაიმ კორპორეიშენის სარჩელზე და მას გადასცემდა ლონდონის საერთაშორისო საარბიტრაჟო სასამართლოს.

„ინტერპრაიმ კორპორეიშენმა“ თბილისის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილება (რომლითაც სასამართლომ „ინტერპრაიმ კორპორეიშენის“ სარჩელი განსახილველად არ მიიღო) სააპელაციო სასამართლოში გაასაჩივრა. ამ უკანასკნელმა გააუქმა თბილისის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილება და სარჩელი განსახილველად დაუბრუნა თბილისის საქალაქო სასამართლოს. 2018 წლის 9 თებერვალს პირველი მოსამზადებელი სხდომა დაიგეგმა თბილისის საქალაქო სასამართლოში, რომელიც გადაიდო და დღეის მდგომარეობით ზუსტი დრო არ არის ცნობილი. „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმს“ მიაჩნია, რომ სარჩელი არ არის გამყარებული ფინანსური არგუმენტით შემდეგი ფაქტორების გამო: „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმს“ აქვს გადახდის დამადასტურებელი დოკუმენტაცია, რომლითაც მტკიცდება, რომ მას გადახდილი აქვს კრედიტორული დავალიანების 16,780,000 აშშ დოლარი და დარჩენილი აქვს დაუფარავი 2,643,000 აშშ დოლარი.

2013 წლის 06 დეკემბრით დათარიღებული #IP-SOCAR/12/13/07 ხელშეკრულების მე-8 მუხლის თანახმად, მყიდველმა (სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმმა) უნდა გადაიხადოს ფასი მას შემდეგ, რაც პროდუქტი გაიყიდება შიდა ბაზარზე და მყიდველი სრულად მიიღებს პროდუქტის საფასურს; ამ ფაქტზე დაყრდნობით, სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმს მოლაპარაკებები აქვს გამართული ინტერპრაიმ კორპორეიშენთან იმის თაობაზე, რომ დარჩენილი დავალიანება გაიქვითოს დებიტორებისგან მიუღებელ თანხებთან, რომლებზეც პროდუქტები შეთანხმებისამებრ გაიყიდა.

„სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმს“ მიაჩნია, რომ აქვს ყველა საჭირო რესურსი და შესაძლებლობა, რომ დაიცვას თავისი პოზიცია მოლაპარაკებების პროცესში ან, თუ საჭირო გახდება, სასამართლოში ან საარბიტრაჟო განხილვისას.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 20. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

### (ა) ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან

ჯგუფის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა 2019 წელს ერთი პირისგან შედგებოდა (2018 წ.: ერთი). 2019 წელს მათ მიერ მიღებული ანაზღაურების ჯამი 201 ლარს შეადგენდა (2018 წ.: 208 ლარი) და მოიცავდა ხელფასებსა და თანამშრომელთა სხვა სარგებელს.

### (ბ) ყიდვა-გაყიდვის ოპერაციები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან

|                                                                                  | 2019           | 2018           | ვალდებულებები მიმართ/(-გან) |                           |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------------------|---------------------------|
|                                                                                  |                |                | 2019 წლის<br>31 დეკემბერი   | 2018 წლის<br>31 დეკემბერი |
| <b>გაყიდვები</b>                                                                 |                |                |                             |                           |
| სს „სოკარ ჯორჯია გაზი დისტრიბუცია“                                               | 178            | 234            | 17                          | 50                        |
| სოკარის წარმომადგენლობა საქართველოში                                             | 43             | 52             | 3                           | 4                         |
| შპს „სოკარის გაზის ექსპორტ-იმპორტი“                                              | 29             | 31             | 35                          | –                         |
| შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“                                                       | 2,682          | 3,113          | 312                         | 37                        |
| შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“                                                        | 135            | –              | 1                           | –                         |
| შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“                                                          | 1,687          | –              | 389                         | –                         |
| შპს „სოკარ ჯორჯია სიქიურითი“                                                     | 42             | –              | –                           | –                         |
| სს „საქორგაზი“                                                                   | 77             | –              | 29                          | –                         |
| შპს „თელავგაზი“                                                                  | 23             | –              | 21                          | –                         |
|                                                                                  | <b>4,896</b>   | <b>3,430</b>   | <b>807</b>                  | <b>91</b>                 |
| <b>ნავთობპროდუქტების, ბუნებრივი აირის და სხვა საქონლის შესყიდვა</b>              |                |                |                             |                           |
| სოკარის მარკეტინგული და საოპერაციო განყოფილება                                   | 232,063        | 246,767        | 31,572                      | 45,370                    |
| შპს „სოკარის გაზის ექსპორტ-იმპორტი“                                              | –              | –              | 21,983                      | 31,983                    |
| სს „სოკარ ჯორჯია გაზი დისტრიბუცია“                                               | 9              | –              | –                           | 50                        |
| შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“                                                        | 198            | –              | 17                          | –                         |
| შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“                                                          | 4,157          | –              | 852                         | –                         |
| შპს „სოკარ ოვერსიზ“                                                              | 29,624         | –              | 1,616                       | –                         |
| სოკარ ჯორჯია სიქიურითი                                                           | 1,187          | –              | –                           | –                         |
|                                                                                  | <b>267,238</b> | <b>248,068</b> | <b>56,040</b>               | <b>77,563</b>             |
| <b>ფასს (IFRS) 16-ის საფუძველზე აღრიცხული იჯარები (კომპანია, როგორც მოიჯარე)</b> |                |                |                             |                           |
| სოკარის წარმომადგენლობა საქართველოში                                             | 576            | 1,301          | 4,507                       | 5,281                     |
| სს „სოკარ ჯორჯია გაზი დისტრიბუცია“                                               | 3              | 3              | 17                          | 23                        |
|                                                                                  | <b>579</b>     | <b>–</b>       | <b>4,524</b>                | <b>5,304</b>              |

### (გ) სესხები

|                                          | საპროცენტო<br>ხარჯი<br>2019 წ. | საპროცენტო<br>ხარჯი<br>2018 წ. | ვალდებულებები<br>დაკავშირებული<br>მხარეების მიმართ<br>2019 წლის<br>31 დეკემბრისთვის | ვალდებულებები<br>დაკავშირებული<br>მხარეების მიმართ<br>2018 წლის<br>31 დეკემბრისთვის |
|------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|                                          |                                |                                |                                                                                     |                                                                                     |
| მშობელი კომპანია (მე-14 შენიშვნა)        | 32,606                         | 21,576                         | 333,095                                                                             | 239,792                                                                             |
| შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“ (მე-14 შენიშვნა) | 3,394                          | 2,026                          | 48,547                                                                              | 33,832                                                                              |
|                                          | <b>36,000</b>                  | <b>23,602</b>                  | <b>381,642</b>                                                                      | <b>273,624</b>                                                                      |

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 21. არაფულადი ოპერაციები

31 დეკემბრით დასრულებული წლების საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობა, რომლისთვისაც საჭირო არ გამხდარა ფულადი სახსრების ან მათი ეკვივალენტების გამოყენება იყო შემდეგი:

|                                                                                                    | 2019  | 2018 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|------|
| გრძელვადიან აქტივებზე გადასახდელი თანხების მოძრაობა (ა)                                            | 1,838 | 29   |
| (ა) ძირითადი საშუალებების შემოსვლები მოიცავს გრძელვადიან აქტივებზე გადასახდელი თანხების მოძრაობას. |       |      |

## 22. ცვეთა

|                                                            | 2019          | 2018          |
|------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა (მე-8 შენიშვნა)      | 15,207        | 12,097        |
| აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი (მე-9 შენიშვნა) | 3,582         | –             |
| <b>სულ ცვეთა</b>                                           | <b>18,789</b> | <b>12,097</b> |

## 23. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კორონავირუსის (კოვიდ-19) ეპიდემიის აფეთქების შედეგად ქვეყანაში საგანგებო მდგომარეობა გამოცხადდა, რომელსაც უარყოფითი გავლენა ჰქონდა ყველა საქმიანობაზე, თუმცა საქართველო იმ ქვეყნებს შორის არის, რომლებმაც წარმატებით აღკვეთეს კორონავირუსის გავრცელება. ჩვენ კორონავირუსის (კოვიდ-19) გავრცელებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენად მივიჩნევთ.

# მმართველობის ანგარიშგება

**ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს  
კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული  
ანგარიში**

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ ხელმძღვანელობას და პარტნიორებს,

ჩვენ აუდიტორულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 22 სექტემბერს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

რუსლან ხოროშვილი  
შპს „იუაის“ სახელით  
თბილისი, საქართველო  
2019 წლის 30 სექტემბერი

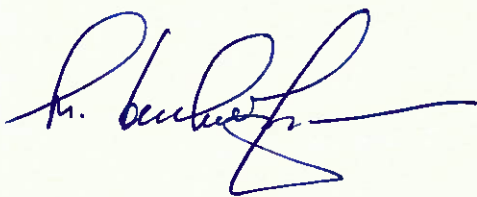
## ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

სს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ ხელმძღვანელობასა და აქციონერებს.

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 22 სექტემბერს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- ▶ მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- ▶ მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.



რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2020 წლის 30 სექტემბერი



## შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

### სარჩევი

|                                                                                  |   |
|----------------------------------------------------------------------------------|---|
| 1. საქმიანობის მიმოხილვა .....                                                   | 3 |
| 2. ორგანიზაციული სტრუქტურა .....                                                 | 3 |
| 3. ინფორმაცია ჯგუფის ფილიალების საქმიანობის შესახებ .....                        | 3 |
| 4. საკადრო პოლიტიკა .....                                                        | 4 |
| 5. ჯგუფის განვითარების გეგმები .....                                             | 4 |
| 6. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები .....                  | 4 |
| 7. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ ..... | 4 |
| 8. კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა .....                                  | 5 |
| 9. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები .....                                      | 6 |
| 10. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა .....    | 6 |
| 11. პერიოდის შემდგომი მოვლენები .....                                            | 7 |

## 1. საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, 300 არაგველის ქ. 24.

კომპანია არის საქართველოში დაფუძნებული და მოქმედი კომპანიების ჯგუფის (შემდგომში „ჯგუფი“) ჰოლდინგური კომპანია.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ ფლობს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს (შემდგომში „ჯგუფი“):

| შვილობილი კომპანია                      | წილობრივი მონაწილეობა | რეგისტრაციის ქვეყანა | სფერო            |
|-----------------------------------------|-----------------------|----------------------|------------------|
| შპს „ს მარკეტს“                         | 100%                  | საქართველო           | საცალო           |
| შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი სამტრედია“ | 75%                   | საქართველო           | ნავთობპროდუქტები |
| შპს „ინდასტრი ჯორჯია“                   | 100%                  | საქართველო           | მშენებლობა       |
| შპს „ობიექტი“                           | 55%                   | საქართველო           | ნავთობპროდუქტები |

ჯგუფს აკონტროლებს შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“), რომელსაც კომპანიის საწესდებო კაპიტალის 100% ეკუთვნის. მშობელ კომპანიას აკონტროლებს აზერბაიჯანის რესპუბლიკის სახელმწიფო საავტომობილო კომპანია (შემდგომში „საბოლოო მშობელი კომპანია“). ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის აზერბაიჯანის რესპუბლიკის მთავრობა.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ნავთობპროდუქტების იმპორტი და მათი საცალო და საბითუმო რეალიზაცია. შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ საქართველოს მასშტაბით ოპერირებს 115 ავტოგასამართი სადგურით და 16 კლიენტთა მომსახურების ცენტრით. ამ სადგურების ნაწილი არის ჯგუფის მფლობელობაში, ხოლო ნაწილი იჯარითაა აღებული. შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ არის ინდუსტრიის ერთერთი ყველაზე მსხვილი მოთამაშე და ბაზრის ლიდერი, რომელიც საქართველოში ფუნქციონირებს 2006 წლიდან.

## 2. ორგანიზაციული სტრუქტურა

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმ“-ს მართავს დირექტორი, რომელიც ანგარიშვალდებულია შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯიას“ მენეჯმენტის წინაშე. ჯგუფში შემუშავებულია ცენტრალიზებული მართვის სტრუქტურა:

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმ“-ში მომუშავე თანამშრომლები მომსახურებას უწევენ შვილობილ კომპანიებს და ჩართული არიან მართვის პროცესებში.

## 3. ინფორმაცია ჯგუფის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“-ს ავტოგასამართი სადგურების ქსელი 2019 წელს მოემსახურა 15,000,000 ვიზიტორზე მეტს, მათ შორის ლოიალური მომხმარებლის რაოდენობა გაიზარდა 15.4%-ით, ხოლო ამავე ქსელში არსებულ მაღაზიებში ვიზიტორთა რაოდენობა გაიზარდა 12%-ით.

#### 4. საკადრო პოლიტიკა

2019 წელს ჯგუფში დასაქმებულთა რაოდენობა საშუალოდ შეადგენდა 1,629 ადამიანს. ჯგუფი მუდმივად ზრუნავს თანამშრომლების პროფესიულ განვითარებაზე. შემუშავებულია საბონუსე სისტემა, რომლის საფუძველზეც თანამშრომლის მიერ გაწეული ეფექტური, ხარისხიანი და შედეგიანი სამუშაო პირდაპირ აისახება მისი ანაზღაურების მოცულობაზე.

ჯგუფი უზრუნველყოფს თანამშრომლებს ჯანმრთელობის დაზღვევით და კვებით. თანამშრომელთა მოტივაციის გაზრდის მიზნით პერიოდულად ტარდება სხვადასხვა სახის აქტივობები და წამახალისებელ კონკურსები. ჯგუფში მუდმივად ტარდება კვალიფიკაციის ასამაღლებელი ტრენინგები და სემინარები.

ჯგუფის სპეციფიკიდან გამომდინარე, პრიორიტეტულია თანამშრომელთა უსაფრთხოებისა და ჯანმრთელობის დაცვა.

#### 5. ჯგუფის განვითარების გეგმები

ჯგუფი ორიენტირებულია მუდმივ განვითარებაზე. ჯგუფი აქტიურად გეგმავს განავითაროს ელექტრო ტრანსპორტის დასამუხტი ინფრასტრუქტურა, გააფართოვოს მაღაზიათა ქსელი - “ვეიმარტის“- ქვეყნის მასშტაბით.

#### 6. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

| 2018 წელი                      |             |                             |
|--------------------------------|-------------|-----------------------------|
| დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა | შემოსავალი  | აქტივების ჯამური ღირებულება |
| 1,599                          | 655,069,000 | 369,360,000                 |
| 2019 წელი                      |             |                             |
| დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა | შემოსავალი  | აქტივების ჯამური ღირებულება |
| 1,629                          | 668,209,000 | 344,367,000                 |

#### 7. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

2019 წელს ჯგუფის მთლიანმა შემოსავალმა შეადგინა 668.21 მილიონი ლარი რაც 2018 წელთან შედარებით 2.0%-ით მეტია.

2019 წლის ბოლოს ჯგუფის მთლიანი აქტივების ღირებულებამ შეადგინა 344.67 მილიონი ლარი, რაც 6.8%-ით ნაკლებია ვიდრე 2018 წლის ბოლოს.

2019 წლის ბოლოს ჯგუფის მთლიანი ვალდებულებები გაიზარდა 10.5%-ით 2018 წლის ბოლოსთან შედარებით და შეადგენს 649.92 მილიონი ლარს.

2019 წელს ჯგუფის EBITDA (მოგება/ზარალი საგადასახადო, ცვეთის, ამორტიზაციის და საპროცენტო ხარჯებამდე) იყო -19.56 მილიონი ლარი.

## 8. კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა

„სოკარის“, როგორც ჯგუფის, ერთ-ერთი მთავარი ღირებულება ადამიანებსა და გარემოზე ზრუნვაა. ჯგუფის სოციალური აქტივობები მოიცავს კულტურულ, სპორტულ, ინფრასტრუქტურულ და საქველმოქმედო პროექტებს.

„სოკარის“ ჯგუფის მიერ განხორციელებული სხვა სოციალური პროექტები:

- შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ გახდა ბიზნესლიდერთა ფედერაციის „ქალები მომავლისთვის“ წევრი კომპანია. სოკარმა შეიძინა „ქალები მომავლისთვის“ გუნდის ინიციატივით შექმნილი 15 ცალი კალენდარი, რომელიც მხატვარ თინათინ ცხადაძის ნამუშევრებითაა გაფორმებული. მხატვრის ცნობილი სერია, სახელწოდებით Georgian Dark (ქართული მუქი) ორიენტირებულია ქალის შინაგანი სამყაროს კვლევასა და მისი ძლიერი ნატურის წარმოჩენაზე. აღსანიშნავია, რომ გარდა მხატვრული ღირებულებისა, კალენდრის შექმნა კეთილ საქმეს ემსახურება, კერძოდ, სტუდენტი გოგონებისათვის ფინანსური დახმარების გაწევას.
- 28 მარტს ისტ ფონთმა ბოულინგის ადაპტირებულ დარბაზში საქართველოს 2019 წლის ინტეგრირებულ ჩემპიონატს უმასპინძლა. ტურნირში მონაწილეობა სამშვიდობო და საომარ მისიებში დაჭრილმა სამხედრო მოსამსახურეებმა, ვეტერანებმა, დევნილებმა, პარა-სპორტსმენებმა და მოყვარულმა მოთამაშეებმა მიიღეს. 40 მონაწილეს შორის გათამაშდა როგორც ინდივიდუალური, ისე გუნდური პრიზები.
- ახალგაზრდების მხარდაჭერა სოკარის CSR სტრატეგიის ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი მიმართულებაა და Young Lions Georgia-სთან თანამშრომლობა ჩვენი კომპანიისათვის სრულიად ბუნებრივი მოცემულობაა
- არტარეას და სოკარის ერთობლივი პროექტი „პლატფორმა“, რომლის მიზანია ახალგაზრდა ქართველი მუსიკოსების ხელშეწყობა და თვითრეალიზაციისთვის პლატფორმის მიცემა.
- გაიხსნა სოკარის ავტოსკოლა, სადაც ახალგაზრდებს მთელი წლის განმავლობაში შეასწავლიან ავტომობილის მართვას.
- გაეროში საქართველოს ახალგაზრდობის აპარატმა და არასამთავრობო ორგანიზაციამ - "ფეხბურთი მშვიდობისთვის", საქართველოში მცხოვრები 12-14 წლამდე ასაკის ეთნიკური უმცირესობებისათვის და საოკუპაციო ხაზთან მცხოვრები მოზარდებისთვის სამდღიანი საფეხბურთო ტურნირი გამართა. თამაშები საზღვრისპირა საოკუპაციო დასახლების - მეჯვრისხევის სტადიონზე გაიმართა. ვამაყობთ, რომ სოკარი, როგორც ფესტივალის ერთ-ერთი მხარდამჭერი, ახალგაზრდების დამეგობრებასა და ტოლერანტული დამოკიდებულების ჩამოყალიბებას უწყობს ხელს.
- შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ ჩაერთო მსოფლიოს დასუფთავების დღე 2019-ის აქციაში და ღონისძიების ფარგლებში, თანამშრომლებმა მოხალისეებთან ერთად დაასუფთავეს რუსთავის ავტოსადგომის მიმდებარე ტერიტორია.

## 9. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ა) საოპერაციო რისკები არსებობს კონკრეტული რისკები რომელიც ჯგუფის საქმიანობას უკავშირდება:

- არაბრენდი სადგურების რაოდენობის მუდმივი ზრდის ფონზე, საცალო სეგმენტში საბაზრო წილის დაკარგვა.
- მნიშვნელოვანი რისკია ასევე ლარის კურსის ფლუქტუაცია დოლართან მიმართებაში, ვინაიდან ჯგუფი საწვავს ყიდულობს დოლარში, ხოლო რეალიზაცია საცალო აბონენტებზე ხდება ლარში.

აღნიშნული რისკების შესამცირებლად აქტიურად მიმდინარეობს კლიენტთა მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესება. დაიწყო კადრების გადამზადება და ტრენინგები, შეიქმნა სადგურებზე კლიენტთა მომსახურების შეფასების პროგრამა და ა.შ

ბ) ჯგუფის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების ლიკვიდობის მიმოხილვა და რისკების მართვის მექანიზმები

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისგან, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისგან და ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია ჯგუფის ოპერაციების დაფინანსება და გარანტიების გაცემა თავისი ოპერაციების მხარდასაჭერად. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებს და ნაღდი ფულის ნაშთს მიმდინარე ანგარიშებზე, რომლებიც პირდაპირ მისი ოპერაციებიდან მიიღება.

ჯგუფის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია საკრედიტო, ლიკვიდურობის და საბაზრო რისკები. ჯგუფი არის საბოლოო მშობელი კომპანიის მიერ კონტროლირებული დიდი ჯგუფის ნაწილი. ფინანსური რისკების უმეტესობის ზედამხედველობა და კონტროლი ხდება მშობელი კომპანიისა და საბოლოო მშობელი კომპანიის დონეზე. ფინანსური ვალდებულებების უმეტესობა ჯგუფს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ აქვს. ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური რისკის მართვის მიზანია ჯგუფის ყოველდღიური ოპერაციების შესრულების უზრუნველყოფა, ოპერაციებიდან საკმარისი ნაღდი ფულის მიღება, რომ დააფინანსოს საოპერაციო და მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯები და სასესხო ვალდებულებები მესამე მხარეების მიმართ.

## 10. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

კომპანიის ერთ-ერთი მთავარი მიმართულებაა ციფრული ტექნოლოგიების განვითარება, რომლის საშუალებითაც ხდება დანახარჯების ოპტიმიზაცია და შესაბამისად, მიღწეული შედეგების გაუმჯობესება;

სამუშაო პროცესში აქტიურად ხდება ახალი ტექნოლოგიების გამოყენება; ხოლო ცნობადობისა და ლოიალური მომხმარებლების გაზრდის მიზნით აქტიურად იყენებს სოციალურ ქსელსა და ვებ-გვერდებს;



## 11. პერიოდის შემდგომი მოვლენები

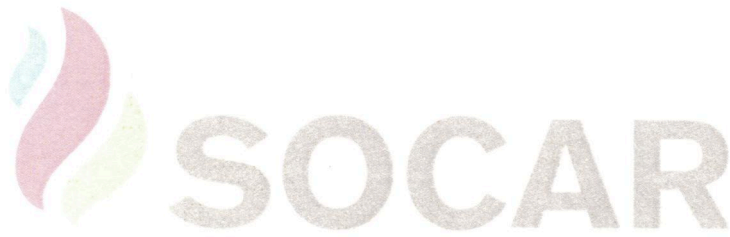
კორონავირუსის პანდემიის (COVID-19) ბოლო დროს განვითარებული მოვლენების გამო, მრავალმა ქვეყანამ, მათ შორის საქართველომ, საკარანტინო ღონისძიებები გაატარა, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა ჰქონდა ბაზრის მონაწილეთა ბიზნეს საქმიანობების დონესა და მასშტაბებზე. მოსალოდნელია, რომ თავად პანდემიამ და მისი შედეგების შესუსტებისთვის გატარებულმა ღონისძიებებმა იმოქმედონ სხვადასხვა მრეწველობაში მოღვაწე კომპანიების საქმიანობებზე. კომპანია პანდემიას აფასებს როგორც არაკორექტირებად მოვლენას ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ, რომლის რაოდენობრივი გავლენა მოცემული მომენტისთვის ვერ შეფასდება ნდობის სათანადო ხარისხით.

მიუხედავად იმისა, რომ კორონავირუსის გავრცელებას ჯერ არ უმოქმედია კომპანიის საქმიანობაზე, 2020 წლის მარტის შემდეგ მნიშვნელოვანი არასტაბილურობა დაფიქსირდა საფონდო, საქონლის და ვალუტის ბაზრებზე. ასევე უნდა აღინიშნოს, რომ COVID-19-ის მეორე ტალღის შემთხვევაში, განუსაზღვრელობის მაღალი დონის გამო, ეკონომიკასა და კომპანიის საქმიანობაზე მისი ფაქტობრივი გავლენის შეფასება რთულია.

ლევან გიორგაძე

დირექტორი

30 სექტემბერი 2020



## 11. პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კორონავირუსის პანდემიის (COVID-19) ბოლო დროს განვითარებული მოვლენების გამო, მრავალმა ქვეყანამ, მათ შორის საქართველომ, საკარანტინო ღონისძიებები გაატარა, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა ჰქონდა ბაზრის მონაწილეთა ბიზნეს საქმიანობების დონესა და მასშტაბებზე. მოსალოდნელია, რომ თავად პანდემიამ და მისი შედეგების შესუსტებისთვის გატარებულმა ღონისძიებებმა იმოქმედონ სხვადასხვა მრეწველობაში მოღვაწე კომპანიების საქმიანობებზე. კომპანია პანდემიას აფასებს როგორც არაკორექტირებად მოვლენას ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ, რომლის რაოდენობრივი გავლენა მოცემული მომენტისთვის ვერ შეფასდება ნდობის სათანადო ხარისხით.

მიუხედავად იმისა, რომ კორონავირუსის გავრცელებას ჯერ არ უმოქმედია კომპანიის საქმიანობაზე, 2020 წლის მარტის შემდეგ მნიშვნელოვანი არასტაბილურობა დაფიქსირდა საფონდო, საქონლის და ვალუტის ბაზრებზე. ასევე უნდა აღინიშნოს, რომ COVID-19-ის მეორე ტალღის შემთხვევაში, განუსაზღვრელობის მაღალი დონის გამო, ეკონომიკასა და კომპანიის საქმიანობაზე მისი ფაქტობრივი გავლენის შეფასება რთულია.

ლევან გიორგაძე

დირექტორი

30 სექტემბერი 2020