„ნეოგაზ-ჯგუფი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2019 წლის 31
დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2-4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 5
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 6
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში 7
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 8

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

1. შესავალი 9
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება 9
3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები 25
4. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) ინტერპრეტაციების გამოყენება 26
5. უწყვეტი საწარმო 30
6. ძირითადი საშუალებები 32
7. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები და ფინანსური იჯარის ვალდებულებები 33
8. გაცემული სესხები 34
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 35
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები 36
11. საწესდებო კაპიტალი 37
12. აღებული სესხები 37
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 38
14. ზოგადი, ადმინისტრაციული და რეალიზაციის ხარჯები 39
15. სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯები), წმინდა 40
16. ფინანსური ხარჯები 40
17. ფინანსური რისკის მართვა 40
18. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება 44
19. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები 45
20. ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან 46
21. მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ 48

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში 50

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ნეოგაზისა“ და მისი შვილობილების („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების კონსოლიდირებულ შედეგებს, კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობის უზრუნველყოფაზე, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია თანმიმდევრულია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა მენეჯმენტის მიერ 2020 წლის 25 დეკემბერს

მენეჯმენტის სახელით:

_____	_____
ჭიაბერ ჭიაბრიშვილი დირექტორი	მარიკა გიორგაძე მთავარი ბუღალტერი
2020 წლის 25 დეკემბერი თბილისი, საქართველო	2020 წლის 25 დეკემბერი თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ნეოგაზის“აქციონერებსა და მენეჯმენტს:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ნეოგაზისა“ („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სხვა სრული შემოსავლების, კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით ჯგუფისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა პბეკ კოდექსის სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშს, რომელიც მომზადებულია „აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გავეცნოთ სხვა ინფორმაციას და ამით განვიხილოთ, ხომ არ არის შეუსაბამო სხვა ინფორმაცია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტში მოპოვებულ ჩვენს ცოდნასთან მიმართებაში, ან სხვაგვარად ხომ არ მიიჩნევა არსებით ხარვეზად. თუ ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ ამ სხვა ინფორმაციაში არსებითი შეცდომა არსებობს, ჩვენ მოვალენი ვართ, ეს ფაქტი გავამჟღავნოთ.

ჩვენ არაფერი გვაქვს მოსახსენებელი ამ მოვალეობებზე დაყრდნობით.

ხელმძღვანელობისა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით,

აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, უზედამხედველონ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი არასარწმუნოება არსებობს, ჩვენ ვალდებულები ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის შიგნით არსებული ერთეულებისა თუ ბიზნეს-საქმიანობის ფინანსური ინფორმაციის თაობაზე, რათა მის საფუძველზე გამოვხატოთ დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თაობაზე. ჩვენ ვაგებთ პასუხს ჯგუფის აუდიტის მართვაზე, ზედამხედველობასა და ჩატარებაზე. აუდიტორულ დასკვნაზე პასუხისმგებლობა გვეკისრება მხოლოდ ჩვენ.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

ანგარიში სხვა იურიდიული და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (კანონი) მოთხოვნის შესაბამისად, და იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობის უზრუნველყოფაზე, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმ საკითხთან დაკავშირებით, მომზადებულია თუ არა მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და შეიცავს თუ არა ამავე კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენ შევარჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები ჩვენი გადაწყვეტილების საფუძველზე, მათ შორის, თუმცა არა მხოლოდ, გამოკითხვებით, დოკუმენტაციის ანალიზითა და მიმოხილვით, კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და მოხსენებული ინფორმაციის შედარებით ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან, აგრეთვე გადაანგარიშებებით, შედარებებითა და რიცხვითი მნიშვნელობებისა და სხვა ინფორმაციის შეთანხმებით.

ჩვენი აზრით:

- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია თანმიმდევრულია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

სტიუარტ ლეიტონი

შპს დელოიტი და ტუშის სახელით

2020 წლის 25 დეკემბერი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრისათვის

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნები	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	16,277	17,186
გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები	7	1,675	-
ინვესტიციები ასოცირებულ პირებში		474	485
არამატერიალური აქტივები		84	97
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		10	10
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**18,520**	**17,778**
მიმდინარე აქტივები			
სათადარიგო ნაწილები და მოხმარებადი მასალები		2,490	2,415
გაცემული სესხები	8	53	2,042
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,396	1,525
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		23	28
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	374	427
სულ მიმდინარე აქტივები		**4,336**	**6,437**
სულ აქტივები		**22,856**	**24,215**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	15,447	15,445
დაგროვილი ზარალი		(22,289)	(11,353)
მათ შორის:			
კომპანიის მფლობელის		(6,842)	4,092
არასაკონტროლო წილის		567	1,062
სულ (დეფიციტი)/კაპიტალი		**(6,275)**	**5,154**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხები	12	1,660	1,914
საიჯარო ვალდებულება	7	1,459	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**3,119**	**1,914**
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	13	21,446	14,860
საიჯარო ვალდებულება	7	466	-
გადასახადები		3,706	1,956
აღებული სესხები	12	394	331
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**26,012**	**17,147**
სულ ვალდებულებები		**29,131**	**19,061**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**22,856**	**24,215**

გამოსაშვებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 25 დეკემბერს:

_____	_____
ჭიაბერ ჭიაბრიშვილი	მარიკა გიორგაძე
დირექტორი	მთავარი ბუღალტერი
2020 წლის 25 დეკემბერი	2020 წლის 25 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო	თბილისი, საქართველო

9-48 გვერდებზე მოცემული თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნები	2019	2018
შემოსავლები		41,114	47,175
რეალიზაციის თვითღირებულება		(36,482)	(37,834)
მთლიანი მოგება		**4,632**	**9,341**
ზოგადი, ადმინისტრაციული და რეალიზაციის ხარჯები	14	(11,470)	(11,947)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯები), წმინდა	15	3,746	305
საოპერაციო ზარალი		**(3,092)**	**(2,301)**
ფინანსური შემოსავალი		212	52
ფინანსური ხარჯები	16	(721)	(419)
ასოცირებული პირების მოგების წილი		(11)	16
ზარალი მოგების გადასახადამდე		**(3,612)**	**(2,652)**
მოგების გადასახადი		-	-
წლიური ზარალი		**(3,612)**	**(2,652)**
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		-	-
სულ სრული ზარალი		**(3,612)**	**(2,652)**
სულ სრული ზარალი მათ შორის:			
კომპანიის მფლობელის		(3,143)	(2,291)
არასაკონტროლო წილის		(469)	(361)
სულ სრული ზარალი		**(3,612)**	**(2,652)**

გამოსაშვებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 25 დეკემბერს:

_____
ჭიაბერ ჭიაბრიშვილი
დირექტორი

2020 წლის 25 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

_____
მარიკა გიორგაძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 25 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ათასობით ქართულ ლარში	კომპანიის მფლობელის			არასაკონტროლო წილები	სულ
	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ		
1 იანვარი 2018	**15,445**	**(9,031)**	**6,414**	**1,432**	**7,846**
ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში	-	(31)	**(31)**	-	**(31)**
1 იანვარი 2018 (გადაანგარიშებული)	**15,445**	**(9,062)**	**6,383**	**1,432**	**7,815**
სულ სრული ზარალი	-	(2,291)	**(2,291)**	(361)	**(2,652)**
გამოცხადებული დივიდენდები	-	-	**-**	(9)	**(9)**
31 დეკემბერი 2018	**15,445**	**(11,353)**	**4,092**	**1,062**	**5,154**
სულ სრული ზარალი	-	(3,143)	**(3,143)**	(469)	**(3,612)**
დამფუძნებლის დამატებითი შენატანი	2	-	**2**	-	**2**
გამოცხადებული დივიდენდები	-	-	**-**	(26)	**(26)**
სხვა განაწილებები		*(7,793)	**(7,793)**	-	**(7,793)**
31 დეკემბერი 2019	**15,447**	**(22,289)**	**(6,842)**	**567**	**(6,275)**

* სხვა განაწილებები დაკავშირებულია ჯგუფის საბოლოო მფლობელის შვილობილი კომპანიის, შპს „საქნახშირისათვის“ 7,793 ათასი ლარის ოდენობის სესხის პატიებასთან (შენიშვნა #8).

გამოსაშვებად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 25 დეკემბერს:

ჭიაბერ ჭიაბრიშვილი
დირექტორი

2020 წლის 25 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

მარიკა გიორგაძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 25 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნები	2019	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ფულადი შემოსულობები კლიენტებისგან		56,386	64,408
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფული		(40,877)	(45,979)
თანამშრომელთათვის გადახდილი ნაღი ფული		(2,944)	(2,862)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფული		**12,565**	**15,567**
გადახდილი პროცენტი		(376)	(260)
გადახდილი გადასახადები, წმინდა		(5,410)	(11,111)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		**6,779**	**4,196**
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
მიღებული დივიდენდები		-	18
გაცემული სესხები		(5,643)	(2,036)
გაცემული სესხების დაფარვა		-	25
მიღებული პროცენტი		36	31
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(12)	(44)
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(474)	(1,867)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		-	20
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფული		**(6,093)**	**(3,853)**
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
აღებული სესხების დაფარვა		(343)	(840)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(376)	-
გადახდილი დივიდენდები		(20)	(7)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფული		**(739)**	**(847)**
წმინდა კლება ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		**(53)**	**(504)**
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	10	427	931
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	**10**	**374**	**427**

გამოსაშვებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 25 დეკემბერს:

ჭიაბერ ჭიაბრიშვილი
დირექტორი

2020 წლის 25 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

მარიკა გიორგაძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 25 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

1. შესავალი

შპს „ნეოგაზი“ („კომპანია“ ან „ნეოგაზი“) დაფუძნდა 2014 წლის 3 აპრილს საქართველოში. კომპანიისა და მისი შვილობილი პირების (ერთობლივად - „ჯგუფი“ ან „ნეოგაზ-ჯგუფი“) სამართლებრივი ფორმა, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია იყო შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია“, ხოლო ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი პირი - ბ-ნ დავით ბეჟუაშვილი.

კომპანია არის საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიების ჯგუფის მშობელი. ამ კომპანების ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა გაზგასამართი სადგურების ოპერირება.

ჯგუფი საცალო სეგმენტში ოპერირებს. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი მართავს საქართველოში არსებულ 24 (2018: 24) გაზგასამართ სადგურს, რომელთაგან 21 - ს (2018: 21) ფლობს ჯგუფი და მისი შვილობილი პირები, დანარჩენი კი ნაქირავებია.

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ ძირითად შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი	2019 წლის 31 დეკემბერი, წილი/ხმის მიცემის უფლება	2018 წლის 31 დეკემბერი, წილი/ხმის მიცემის უფლება	ყიდვის/დაარსების წელი	დარგი
შპს „აჭარა ავტოგაზი“	74.0%	74.0%	2009	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „მობილგორიგაზი“	55.0%	55.0%	2011	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „დელტა პე“	50.0%	50.0%	2015	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „ახალგაზი	50.0%	50.0%	2010	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „იბერგაზი“	50.0%	50.0%	2010	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „ორთაჭალ-გაზი“	100.0%	100.0%	2016	გაზგასამართი ოპერატორი

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი მისამართია საქართველო, თბილისი 0177, გაზაფხულის ქ 18.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფში დასაქმებული იყო 389 ადამიანი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 410).

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება

შესაბამისობის განცხადება. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მომზადების საფუძველი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით, ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ მიცემული ფასეული აქტივების სამართლიან ღირებულებას.

წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები ჩამოთვლილია ქვემოთ. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, პოლიტიკები თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

სამუშაო და საანგარიშგებო ვალუტა. საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს ჯგუფის ფუნქციურ ვალუტას, ასევე მისი შვილობილი კომპანიებისა და ასოცირებული პირებისთვის, რომელშიც წარმოდგენილია ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა თანხა უახლოეს ათასამდეა დამრგვალებული.

კონსოლიდაციის საფუძველი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ითვალისწინებს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების მიერ კონტროლირებადი კომპანიებისა და ორგანიზაციების (მათ შორის, სტრუქტურული ერთეულების) ფინანსური ანგარიშგებას. კონტროლი მიღწეულია, როდესაც კომპანიას:

- აქვს ძალაუფლება მეორე კომპანიაზე;
- აქვს უფლება ცვალებად შემოსავლებზე მისი ჩართულობიდან გამომდინარე მეორე კომპანიაში; და
- აქვს შესაძლებლობა, გამოიყენოს ძალა, რომ გავლენა მოახდინოს შემოსავლებზე

კომპანია მუდმივად აფასებს, რამდენად აკონტროლებს მეორე კომპანიას და თუ ახალი გარემოებები მიუთითებს, რომ შეიცვალა ერთი ან რამდენიმე კონტროლის გამომწვევი ელემენტი, რომლებიც ნახსენებია ზემოთ.

როდესაც კომპანია არ ფლობს ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობას ინვესტიციის ობიექტში, მას აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე იმ შემთხვევაში, როდესაც ხმის უფლება საკმარისია იმისთვის, რომ მისცეს მას პრაქტიკული შესაძლებლობა, განკარგოს ინვესტიციის ობიექტის ცალკეული საქმიანობა ცალმხრივად. კომპანია განიხილავს ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებებს, იმისათვის, რათა შეაფასოს არის თუ არა მისი ხმის უფლება საკმარისი შესაბამისი უფლებამოსილების, მათ შორის, შემდეგის მისაცემად:

- კომპანიის მფლობელობაში არსებული ხმის უფლებების მოცულობა სხვა აქციონერების ხმის უფლებების მოცულობასთან და განაწილებასთან შედარებით;
- კომპანიის, ხმის უფლების მქონე აქციების მფლობელი სხვა კომპანიების ან სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან წარმოქმნილი უფლებები; და
- რაიმე დამატებითი ფაქტები და გარემოებები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ კომპანიას აქვს ან არ აქვს შესაბამისი პროცესების წარმართვის უნარი გადაწყვეტილებების მიღებისას, მათ შორის წინა აქციონერთა კრებებზე დაფიქსირებული ხმათა გადანაწილებები.

შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია იწყება, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე და წყდება, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან განთავისუფლებული დამფინანსებლის შემოსავლები და ხარჯები

შეტანილია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ დღიდან, როდესაც კომპანიამ მოიპოვა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე და წყდება იმ დღიდან, როდესაც კომპანიამ დაკარგა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს. კომპანიის შვილობილი კომპანიების შემოსავალი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს, იმ შემთხვევაშიც კი, თუ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს აქვთ საბალანსო დეფიციტი.

საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირებები შედის შვილობილთა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, რათა მათი საბუღალტრო პოლიტიკა შესაბამისობაში იყოს ჯგუფის საბუღალტრო პოლიტიკასთან.

ჯგუფის შიდა აქტივები, ვალდებულებები, კაპიტალი, შემოსავლები, ხარჯები და ფულის ნაკადის მოძრაობები ჯგუფის წევრ კომპანიებს შორის მთლიანად ელიმინირდება კონსოლიდაციისას.

ცვლილებები ჯგუფის საკუთრების წილში არსებულ შვილობილ კომპანიებში. ის ცვლილებები ჯგუფის საკუთრების წილში, რომლებსაც არ მოჰყვება შვილობილ კომპანიაზე კონტროლის დაკარგვა აღირცხება როგორც კაპიტალის ტრანზაქციები. ჯგუფის ინტერესებისა და არამაკონტროლებელი ინტერესების საბალანსო ღირებულებები იცვლება შვილობილი კომპანიების მიერ მათი ფარდობითი ინტერესების მიხედვით. ნებისმიერი განსხვავება, რომლითაც არამაკონტროლებელი წილი იცვლება და გადახდილი ან მიღებული აქტივის სამართლიან ღირებულებას შორის აღიარებულია უშუალოდ კაპიტალში და მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებს.

როცა კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე, მოგება ან ზარალი ტრანზაქციიდან აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში და იანგარიშება როგორც სხვაობა i) მიღებული კომპენსაციის და შენარჩუნებული წილის სამართლიანი ღირებულებების ჯამურ თანხასა და ii) კონტროლის დაკარგვამდე არსებული შვილობილის აქტივების (გუდვილის ჩათვლით) და ვალდებულებების ნარჩენ ღირებულებას და არაკონტროლირებად წილს შორის. ყველა თანხა აღიარებული შვილობილთან დაკავშირებით ადრე, როგორც სხვა საერთო შემოსავალი, აღირიცხება ისე როგორც აღირიცხებოდა ჯგუფს რომ პირდაპირ გაეყიდა შვილობილთან დაკავშირებული აქტივები და ვალდებულებები (გადაკლასიფიცირდება მოგება/ზარალში ან კაპიტალის რომელიმე სხვა კატეგორიაში შესაბამისი ფასს-ის შესაბამისი სტანდარტის მიხედვით). კონტროლის დაკარგვის მომენტში, ყოფილ შვილობილში შენარჩუნებული ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულება ჩაითვლება შემდგომში როგორც, სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას, ფასს 9-ის მიხედვით ინვესტიციის შემდგომ პერიოდებში აღრიცხვისათვის, როცა რელევანტურია, ღირებულებად ინვესტიციის ასოცირებულ კომპანიაში ან ერთობლივ საწარმოში.

ბიზნეს კომბინაციები. სხვადასხვა ბიზნესების შეძენა აღირიცხება შესყიდვის მეთოდით. გადაცემული კომპენსაცია ბიზნეს კომბინაციის დროს აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით და იანგარიშება როგორც შეძენის თარიღში არსებული აქტივების სამართლიანი ღირებულებისა ჯამი, რაც ჯგუფმა გასცა, ვალდებულებების რაც ჯგუფმა გასწია ყოფილ მფლობელებზე და კაპიტალისა, რაც ჯგუფმა შეიტანა კონტროლის სანაცვლოდ. შეძენასთან დაკავშირებული ხარჯები ზოგადად აღიარდება მოგება/ზარალში გაწევის მომენტში.

შეძენის თარიღში, შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა ამისა:

- გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები და თანამშრომელთა სარგებლის პროგრამებთან დაკავშირებული აქტივები ან ვალდებულებები, რომლებიც აღიარდება და იზომება ბასს 12 -ის და ბასს 19-ის მიხედვით შესაბამისად;
- ვალდებულებები ან წილობრივი ინსტრუმენტები, დაკავშირებული შეძენილი ბიზნესის წილებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამებთან ან ჯგუფის წილებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამებთან, რომელმაც უნდა ჩაანაცვლოს შეძენილი ბიზნესის წილებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამები. ასეთი ვალდებულებები და კაპიტალის ინსტუმენტები აღირიცხება ფასს 2 -ის „წილებზე დაფუძნებული ანაზღაურება“ მიხედვით, შეძენის მომენტში.
- აქტივები (ან გასაყიდი ჯგუფები) რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც გასაყიდი ფასს 5-ის „გრძელვადიანი აქტივები გამზადებული გასაყიდად და შეწყვეტილი ოპერაციები „ მიხედვით და შესაბამისად იზომება მოცემული სტანდარტის მიხედვით.

არასაკონტროლო წილები, რომლებიც წარმოადგენს არსებულ წილებს და მფლობელს უფლებას აძლევს, მიიღოს პროპორციული წილი ობიექტის წმინდა აქტივებიდან ლიკვიდაციის შემთხვევაში, შესაძლებელია, თავიდან აისახოს ან სამართლიანი ღირებულებით, ან შსყიდვის ობიექტის არსებული წმინდა ატივების აღიარებული ღირებულების იმ წილით, რომლებიც არასაკონტროლო წილების პროპორციულია. აღრიცხვის საფუძელი შეირჩევა თითოეული ტრანზაქციისათვის. არასაკონტროლო წილის სხვა სახეობები აისახება სამართლიანი ღირებულებით, ან სხვა ფასს-ით გათვალისწინებული მიდგომით.

როდესაც კომპენსაცია, რომელსაც მყიდველი საწარმო გადასცემს შესყიდული საწარმოს სანაცვლოდ, შეიცავს აქტივებს ან ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოშობილია პირობითი კომპენსაციის გარიგებით, მყიდველმა საწარმომ შეძენის თარიღისთვის განსაზღვრული პირობითი კომპენსაციის სამართლიანი ღირებულება უნდა აღიაროს, როგორც შეძენილი საწარმოს სანაცვლოდ გადაცემული კომპენსაციის ნაწილი. შეფასების პერიოდის განმავლობაში, მყიდველმა საწარმომ რეტროსპექტიულად უნდა დააკორექტიროს შეძენის თარიღით აღიარებული პირობითი თანხები გუდვილთან მიმართებით. შეფასების პერიოდის განმავლობაში გაკეთებული კორექტირებები წარმოადგენს კორექტირებებს რომლებიც შეძენის თარიღისთვის არსებული ფაქტებისა და ვითარების შესახებ ახალი ინფორმაციის მიღების შედეგად წარმოიშვა (შეფასების პერიოდმა არ უნდა გადააჭარბოს შეძენის თარიღიდან ერთ წელს).

იმ პირობითი კომპენსაციის სამართლიანი ღირებულების ცვლილება, რომელიც არ კლასიფიცირდება, როგორც შეფასების პერიოდის კორექტირება, აღირიცხება იმის მიედვით, თუ როგორ კლასიფიცირდება პირობითი კომპენსაცია. თუ ის კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი, გადაფასება არ ხდება, ხოლო თუ კლასიფიცირდება როგორც აქტივი ან ვალდებულება, შეფასება უნდა მოხდეს ფასს 9 ან ბასს 37 „რეზერვები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ სტანდარტების მიხედვით, ხოლო შესაბამისი შემოსულობის ან ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგებაში ან ზარალში.

ეტაპობრივად განხორციელებულ საწარმოთა გაერთიანებაში მყიდველმა საწარმომ მისი ადრინდელი სააქციო წილი შეძენილ საწარმოში უნდა გადააფასოს შეძენის თარიღისთვის გამოთვლილ სამართლიან ღირებულებამდე და საჭიროებისამებრ, მოგებაში ან ზარალში აღიაროს მიღებული შემოსულობა ან ზარალი თუ ასეთი არსებობს. წინა საანგარიშგებო პერიოდში მყიდველ საწარმოს შეიძლება სხვა სრულ შემოსავალში ჰქონდეს აღიარებული შეძენილ საწარმოში თავისი სააქციო წილის ღირებულების ცვლილებები. ასეთ შემთხვევაში, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული თანხა იმავე საფუძვლით უნდა აღიარდეს, როგორც იმ შემთხვევაში

იქნებოდა საჭირო თუ მყიდველი საწარმო პირდაპირ გაასხვისებდა თავის ადრინდელ სააქციო წილს.

თუ საწარმოთა გაერთიანების საწყისი აღრიცხვა დასრულებული არ არის იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, როდესაც გაერთიანებას აქვს ადგილი, მყიდველმა საწარმომ ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა აჩვენოს პირობითი თანხები. შეფასების პერიოდის განმავლობაში, პირობითი თანხები შეიძლება დაკორექტირდეს (იხ. ზემოთ), ან საწარმომ უნდა აღიაროს დამატებითი აქტივები და ვალდებულებები, თუ მიღებულია ახალი ინფორმაცია შეძენის თარიღისთვის არსებული ფაქტებისა და ვითარების შესახებ, რომელიც თუ მაშინ იქნებოდა ცნობილი, განაპირობებდა ამ აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებას ამ თარიღისთვის.

შვილობილი კომპანიების შესყიდვა ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული პირებისგან. შვილობილი კომპანიების შესყიდვა ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული პირებისგან აღირიცხება წინამორბედის ღირებულებების მეთოდით. შესყიდული პირების შედეგების ინტეგრირება ხდება ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებულ პირებს შორის ბიზნესების გაერთიანების დღიდან. ერთობლივი კონტროლიდან გადატანილი შვილობილი კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება წინამორბედი პირის საბალანსო ღირებულებით. წინამორბედ პირად ითვლება ის უმაღლესი ანგარიშმგები პირი, რომლის ანგარიშგებაშიც ხდებოდა შვილობილი კომპანიის ფასს ფინანსური ინფორმაციის კონსოლიდირება. ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აგრეთვე ასახულია წინამორბედი პირის თავდაპირველი შესყიდვებისათვის დამახასიათებელი გუდვილი. სხვაობა წმინა აქტივების საბალანსო ღირებულებას, წინამორბედი პირის გუდვილის ჩათვლით, და შესყიდვაში გადახდილ კომპენსაციას შორის, ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულია როგორც გაუნაწილებელი მოგების კორექტირება საკუთარ კაპიტალში.

ასოცირებული პირები. ასოცირებული პირები არიან კომპანიები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირ ან არაპირდაპირ), მაგრამ არა კონტროლი. ასოცირებულ კომპანიებში ინვესტიციების აღრიცხვა ხდება საბუღალტრო კაპიტალის მეთოდით და თავდაპირველად აღიარებულია მისი ღირებულებით. ასოცირებული კომპანიებისგან მიღებული დივიდენდები ამცირებს ასოცირებულ პირებში არსებული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულებას. ასოცირებული პირის წმინდა აქტივებში მომხდარი შეძენის შემდგომი სხვა ცვლილებები ჯგუფი წილში აღიარებულია შემდეგნაირად: (1) ასოცირებული კომპანიის მოგება-ზარალის ჯგუფის წილი ასახულია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავალში როგორც ასოცირებული კომპანიის წილი. (2) სხვა სრული შემოსავლის ჯგუფის წილი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში და ცალკე არის წარმოდგენილი. (3) ასოცირებული კომპანიების წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულების ყველა სხვა ცვლილება ჯგუფის წილში აღიარებულია მოგება-ზარალში ასოცირებულ კომპანიების შედეგების შესაბამისი წილის ფარგლებში.

თუმცა, როდესაც ასოცირებული კომპანიის ზარალი უტოლდება ან აღემატება ჯგუფის წილის პროცენტს ასოცირებულ კომპანიაში, რომელშიც შედის ნებისმიერი სხვა არაუზრუნველყოფილი მოთხოვნები, ჯგუფი არ აღიარებს მასზე მეტ ზარალს, იმ შემთხვევაში თუკი ჯგუფს არ დაუფარავს ვალდებულებები ან არ განახორციელა გადახდა ასოცირებული კომპანიის ნაცვლად.

ჯგუფსა და ასოცირებულ კომპანიას შორის განხორციელებული ტრანზაქციებიდან გამოწვეული არარეალიზებული მოგება ბათილდება იმდენად, რამდენიც არის ჯგუფის პროცენტი ასოცირებულ კომპანიაში; არარეალიზებული ზარალი ასევე ბათილდება იმ შემთხვევაში თუ ტრანზაქცია არ ასახავს გადაცემული აქტივის გაუფასურების მტკიცებულებას.

უცხოური ვალუტა. ჯგუფის თითოეული ინდივიდუალური კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში

არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი წარმოიშვება, გარდა უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საკურსო სხვაობებისა, რომლებიც ეხება კონსტრუქციის ქვეშ მყოფ, მომავალში პროდუქტიული გამოყენებისთვის არსებულ აქტივებს, რომლებიც მოცულია იმ აქტივების ღირებულებებში, როდესაც ისინი განიხილება, როგორც უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საპროცენტო ხარჯების კორექტირება.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8677	2.6766
ლარი/1 ევრო	3.2095	3.0701

ამჟამად ქართული ლარი საქართველოს გარეთ, ქვეყნების უმრავლესობაში, თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა არ არის.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც ღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა და, სადაც საჭიროა, გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზირდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზირდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება-შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახორციელებს აღდგენის თანხის ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის გამოყენებული ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

ცვეთა. მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით, რათა ღირებულება განაწილდეს მათ სასარგებლო სასიცოცხლო ვადაზე ნარჩენ ღირებულებამდე:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა
შენობები და მშენებლობები	10-დან 25 წლამდე
გაზის მილსადენები	5-დან 10 წლამდე
მანქანა-დანადგარები	5-დან 10 წლამდე
ავტომობილები - მძიმე სატვირთო მანქანები	5-დან 20 წლამდე
ავტომობილები - მსუბუქი მანქანები	5-დან 15 წლამდე
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-დან 5 წლამდე

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის განსაზღვრული რაოდენობა, რასაც ჯგუფი მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები, იმ შემთხვევაში თუკი აქტივი იქნება მისი სასარგებლო სასიცოცხლო ვადის ამოწურვის პერიოდში. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო სასიცოცხლო ვადა საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და კორექტირდება.

არამატერიალური აქტივები. ჯგუფის არამატერიალურ აქტივებს გარდა გუდვილისა აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა და ძირითადად მოიცავს კომპიუტერულ და საბუღალტრო პროგრამების ლიცენზიებს. ისინი აღიარებულია საწყის ღირებულებას მინუს აკუმულირებული ამორტიზაცია. კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიების დაახლოებითი სასარგებლო გამოყენების ვადა არის 5 წელი, ხოლო საბუღალტრო პროგრამისთვის 10 წელი.

მოგების გადასახადები. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით. ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი ჯგუფში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა.

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წესი ჯგუფისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ჯგუფში „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, ჯგუფმა შეწყვიტა მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარება მოგების მიღების მომენტში და მოგების გადასახადს დაარიცხავს მოგების განაწილების შემთხვევაში. ყველა გადავადებული საგადასახადო ბალანსი გამოთავისუფლდა და აისახა 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს გაწეულ ხარჯებს მარაგების ყიდვისას და მათი ადგილზე მიტანისას. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები. კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია სამართლიანი ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, ჯგუფი მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე მოქმედი ფასი. აქტიურია ბაზარი, რომელზეც აქტივზე ან ვალდებულებაზე ტრანზაქციები ტარდება საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რომ საფასო ინფორმაცია რეგულარულად იქნას მიღებული.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად არის სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომი ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და

- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კვოტირდება, თუ კვოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. ტრანზაქციის ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვისების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. ტრანზაქციის ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან ფასდაკლებებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან ფასდაკლების ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი, საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი). ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორების ან ფულად შემოსულობების თანხას (მომავალი საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ჯგუფის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ჯგუფის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას გაზის გაყიდვიდან. ეს ჯგუფის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად ჯგუფს კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდია. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება. ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება. ამავე კრიტერიუმებს აკმაყოფილებს გაცემული სესხები, რადგან მათზე მოქმედებს მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთები.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) ჯგუფმა გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (ი) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (იი) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებისა და ტრანზაქციის ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

იმ ფინანსური აქტივების ყიდვა-გაყიდვა, რომელთა მიწოდება უნდა მოხდეს რეგულირებით ან ბაზარზე შეთანხმებით დადგენილ ვადაში (რეგულარული ყიდვა-გაყიდვა), აისახება ვაჭრობის თარიღში, რომელიც არის ის თარიღი, რომელშიც ჯგუფი კისრულობს ფინანსური აქტივის მიწოდებას. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება, როდესაც ჯგუფი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მხარე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივები. ჯგუფის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულსა და ფულის ექვივალენტებს და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და გაცემული სესხები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ამოუღებელი საპროგნოზო თანხების შესაბამისი რეზერვი მოგებაში ან ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ აქტივი გაუფასურებულია.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (მსზ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის რომელსაც ჯგუფი ელოდება, რომ მიიღებს და რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამაძლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსზ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო ზარალისათვის (12 თვიანი მსზ). ისეთი რისკ გამოვლინებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ

ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსზ არსებობის მანძილზე). ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში ჯგუფში 12 თვიანი მსზ იქმნება.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი მსზ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, ჯგუფი საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვის ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსზ არსებობის მანძილზე. ჯგუფმა შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო ზარალის გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიურია. გაზის გაყიდვასთან დაკავშირებული სავაჭრო მოთხოვნები ფასდება ჯგუფურად.

ინდივიდუალურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს დეფოლტის პარამეტრის ზღვრული ალბათობის რისკის პარამეტრებს, დეფოლტის შემთხვევაში რისკის მოცულობის პარამეტრს და დეფოლტით გამოწვეული ზარალის პარამეტრს. თუ საბაზო ნიშნულის გამოყენება შეუძლებელია, ჯგუფი მოსალოდნელი ზარალის გამოსათვლელად იყენებს ჯგუფური შეფასების რისკის პარამეტრებს. საბაზო ნიშნულის მიდგომის გამოყენების მიზნებისათვის ერთერთი მთავარი მონაცემია გარე რეიტინგები ან მათი საბაზო ნიშნულები კონტრაგენტის ფინანსური კოეფიციენტების ანალიზის გამოყენებით. ჯგუფი გარე რეიტინგების ხელმისაწვდომობას იკვლევს ღია წყაროების საშუალებით, მათ შორის, საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების ვებსაიტებზე, როგორებიცაა „მუდისი“, „ფიტჩი“ და „სტანდარდ ენდ ფურზი“. თუ გარე რეიტინგი ხელმისაწვდომი არ არის, ჯგუფი მოიპოვებს კონტრაგენტის ფინანსურ ანგარიშგებებს და საბაზო რეიტინგს ადგენს ფინანსური კოეფიციენტების გამოყენებით, „მუდისის“ ფინანსური კოეფიციენტების კვლევის საშუალებით.

ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ საწყისი აღიარებისას შესაბამის თარიღებში თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენა დიდ ხარჯებსა და ძალისხმევას მოითხოვს. ჯგუფმა განსაზღვრა სრული მსზ არსებობის მანძილზე, ანუ ის მსზ არსებობის მანძილზე, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი არსებობის მანძილზე ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენით წარმოიშობა (იგივე - მე-2 და მე-3 ეტაპები). გაცემული სესხები მე-2 ეტაპს ეკუთვნის. დეფოლტის ალბათობის გამოსათვლელად ჯგუფი იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებს. ჯგუფი სხვა მოთხოვნების მსზ-ს ანგარიშობს ექსპერტის შეფასებით დადგენილ დანაკარგის განაკვეთების გამოყენებით. ექსპერტის შეფასების გამოყენება მართებულად ჩაითვალა იმის გამო, რომ არ არსებობს ისეთი ისტორიული ინფორმაცია, რომლის მეშვეობით შესაძლებელი იქნებოდა რეზერვების მატრიცის შექმნა. ამოუღებელი თანხების მისაღებად გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება შესაბამისი პერიოდის მოთხოვნების ნაშთებზე.

ყველა შემთხვევაში ჯგუფი მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება ჯგუფის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად. ამოუღებადი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი და შემდგომში ამოღებული თანხები მიეკუთვნება გაუფასურების ზარალის ანგარიშს, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მიხედვით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში განთავსებულ დეპოზიტებს მოთხოვნამდე ან სამ თვემდე საწყისი ვადის დეპოზიტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებები. ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა გადასახდელებს და აღებულ სესხებს.

სავაჭრო და სხვა გადასახდელები. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები თავიდან აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. სავაჭრო გადასახდელები აღრიცხულია დღგ-ის ჩათვლით.

აღებული სესხები. აღებული სესხები თავიდან აღირიცხება სამართლიან ღირებულებას მინუს ტრანზაქციის ხარჯები. სამართლიანი ღირებულება დგინდება საბაზრო განაკვეთით მსგავს ინსტრუმენტზე. პირველადი აღიარების შემდეგ, ნასესხები სახსრები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, სადაც ყველა სხვაობა თავდაპირველსა და ახლანდელ ღირებულებას შორის აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის უწყისში საპროცენტო ხარჯად.

ისეთი აქტივების შესყიდვასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან პირდაპირ დაკავშირებული სესხის აღების ხარჯები, რომელთა გამოყენებისათვის ან გასაყიდად გამზადება (კვალიფიცირებული აქტივები) დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება როგორც ამ აქტივების ხარჯების ნაწილი.

კაპიტალიზაციის დაწყების დღედ ითვლება დღე, როცა (ა) ჯგუფი გაიღებს ხარჯებს კვალიფიციურ აქტივზე; (ბ) ჯგუფი მიიღებს აღებული სესხების ხარჯებს; და (გ) ჯგუფი განახორციელებს იმ საქმიანობას, რომელიც აუცილებელია აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ მომზადებისთვის.

აღებული სესხების კაპიტალიზაცია გრძელდება იმ დღემდე, როდესაც აქტივები არსებითად მზადაა დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ.

ჯგუფი ახორციელებს იმ აღებული სესხების კაპიტალიზაციას, რომელთა თავიდან აცილებაც შესაძლებელი იქნებოდა იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია კვალიფიციურ აქტივებზე კაპიტალურ დანახარჯებს არ გასწევდა. კაპიტალური ნასესხები სახსრების გაანგარიშება ხორციელდება კომპანიის საშუალო დაფინანსების ხარჯით (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ხარჯი გამოიყენება სათანადო აქტივებზე დანახარჯების მიმართ) გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური სახსრების სესხად აღება ხდება კვალიფიციური აქტივის მიღების მიზნით. როდესაც ეს მოხდება, კაპიტალიზირდება ნასესხები სახსრების ფაქტობრივად გაღებული ხარჯები, რომლებიდანაც გამოქვითულია ამ ნასესხები სახსრების დროებითი ინვესტიციიდან მიღებული საინვესტიციო შემოსავალი.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსები აღირიცხება თავდაპირველი ღირებულებით გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსი საქონელისთვის ან მომსახურებისთვის სავარაუდოდ მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარ გადახდა გადაეცემა აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მას შემდეგ, რაც ჯგუფმა კონტროლი მოიპოვა აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ჯგუფში შემოვა. სხვა გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება ხდება. თუ არსებობს იმის მოლოდინი, რომ წინასწარ გადახდილი საქონელი ან

მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსი ღირებულება შემცირდება და შესაბამისი თანხა გატარდება როგორც გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალის უწყისში.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები შეიძლება განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში, რადგან ეს არის ის თანხა, რომელიც შემოტანილ იყო კომპანიის მფლობელის მიერ.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დაამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები გაურკვეველი დროისა და ოდენობის. ისინი დაირიცხება როდესაც ჯგუფს აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულიდან გამოწვეული, და სავარაუდოა რომ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსებია საჭირო იმისათვის, რომ დაიფაროს ვალდებულება და საიმედო შეფასების გაკეთებაც შესაძლებელია. თუ ეფექტი არსებითია, რეზერვის ოდენობა განისაზღვრება დისკონტირების გზით, სადაც გამოყენებულია დაბეგვრამდე საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ასახავს ბაზრის შეფასებას ფულის დროით ღირებულებაზე და ასევე იმ რისკებს, რაც დაკავშირებულია მასთან.

შემოსავლის აღიარება. გაზის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია მომხმარებლებისათვის სადგურიდან სატრანსპორტო საშუალებამდე მიწოდებული აღრიცხული რაოდენობის მიხედვით.

შემოსავალი ნაჩვენებია დღგ-ისა და ფასდაკლებების გარეშე.

შემოსავალი იზომება როგორც გაყიდვის შედეგად მიღებული აქტივის სამართლიანი ღირებულება. როდესაც ბარტერულ შეთანხმებაში საიმედოდ ვერ დგინდება მიღებული აქტივის ღირებულება, შემოსავალი აღიარდება იმ აქტივების ან სერვისის ღირებულებით, რომელიც ჯგუფმა გასცა ან გასწია.

ჯგუფი გაზის გაყიდვასთან დაკავშირებულ შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროში ერთ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ექვივალენტებს.

თანამშრომლების სარგებელი. ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ. ჯგუფს არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, ჯგუფს აქვს სამართლებრივი ვალდებულება, გააკეთოს საპენსიო შენატანები თანამშრომელთა სახელფასო ფონდის 2%-ის ოდენობით.

დაბალანსება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დაბალანსდება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან

ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთრდოულად განხორციელების განზრახვა.

იჯარა - გამოიყენებოდა 2019 წლის 1 იანვრამდე

იჯარა. იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება, თუ იჯარის პირობებით მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი გადაეცემა იჯარის ამღებს. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

ჯგუფი როგორც მეიჯარე
საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავალი წრფივად აღიარდება იჯარის ვადის განმავლობაში. საოპერაციო იჯარის შეთანხმებასა და გაფორმებასთან დაკავშირებული საწყისი პირდაპირი ხარჯები იჯარით გაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებას ემატება და წრფივად აღიარდება იჯარის ვადის განმავლობაში.

ჯგუფი როგორც მოიჯარე
საოპერაციო საიჯარო გადასახადი აღირიცხება როგორც საოპერაციო ხარჯი წრფივად იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში, თუ სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ არ ასახავს იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს. საოპერაციო იჯარით წარმოშობილი პირობითი ქირის გადახდა ხარჯად აღირიცხება ამ ხარჯის გაწევის პერიოდში.

იმ შემთხვევაში, თუ საოპერაციო იჯარის გასაფორმებლად გათვალისწინებულია საიჯარო შეღავათების გადახდა, ამგვარი შეღავათები აღირიცხება ვალდებულებად. შეღავათებით მიღებული მთლიანი სარგებელი წრფივად აღიარდება როგორც ქირის ხარჯის კლება, თუ სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ არ ასახავს იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს.

იჯარა - გამოიყენებოდა 2019 წლის 1 იანვრის შემდეგ

იმას, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარას, ჯგუფი ადგენს კონტრაქტის მოქმედების დაწყებისას. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება აღიარდება ყველა იმ საიჯარო გარიგებაში, რომელშიც კომპანია გამოდის როგორც მოიჯარე. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან იჯარებს (განიმარტება, როგორც 12 თვიანი ან უფრო მოკლე ვადის იჯარა) და დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებს (როგორებიცაა ტაბლეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე საოფისე ავეჯი და ტელეფონები). ამ უკანასკნელის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახადი აღირიცხება როგორც საოპერაციო ხარჯი წრფივად იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში, თუ სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ არ ასახავს იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც იჯარის დაწყების დღეს არ გადაიხდება. მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის დადგენა შეუძლებელია, ჯგუფი იყენებს სესხის მზარდ განაკვეთს.

საიჯარო ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე მუხლად.

იჯარის ვალდებულება შემდგომში აისახება საბალანსო ღირებულების გაზრდით, რაც მიზნად ისახავს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის ასახვას (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით), და უკვე გადახდილი საიჯარო გადასახადის ასახვის მიზნით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი შემცირებით.

ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას ხელახლა აფასებს (და გამოყენების უფლების მატარებელ შესაბამის აქტივს აკორექტირებს), თუ:

- იჯარის ვადა შეიცვალა ან ადგილი ჰქონდა მნიშვნელოვან ხდომილებას ან გარემოებათა ისეთ ცვლილებას, რამაც გამოიწვია შესყიდვის ოფციონის რეალიზების შეფასების ცვლილება; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება კორექტირებული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით (კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთით).
- საიჯარო გადახდები შეიცვალა გარანტირებული ნარჩენი ღირებულებიდან გამომდინარე მოსალოდნელი გადახდის ცვლილების ან ინდექსისა თუ განაკვეთის ცვლილების გამო; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება კორექტირებული საიჯარო გადახდების ძველი განაკვეთით დისკონტირებით (თუ იჯარის გადასახადის ცვლილება გამოწვეული არაა მცურავი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებით, რა დროსაც გამოიყენება კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთი).
- მოხდა საიჯარო კონტრაქტის მოდიფიცირება და იჯარის მოდიფიკაცია არ აღრიცხულა როგორც დამოუკიდებელი იჯარა; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება მოდიფიცირებული იჯარის საიჯარო ვადაზე დაყრდნობით და კორექტირებული გადახდების ასევე კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთით დისკონტირების გზით, მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის დღეს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები მოიცავს შესაბამისი საიჯარო ვალდებულების საწყის აღიარებას, იჯარის დაწყების დღეს ან მანამდე გადახდილ საიჯარო გადახდებს, და აკლდება მიღებული საიჯარო შეღავათები და საწყისი პირდაპირი ხარჯები. შემდგომში ასეთი აქტივები აისახება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

როდესაც ჯგუფს ეკისრება ისეთი ხარჯების ვალდებულება, რაც დაკავშირებულია იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟთან და გატანასთან, მისი მდებარეობის ადგილის აღდგენასთან ან შესაბამისი აქტივის იჯარის პირობებით გათვალისწინებულ მდგომარეობაში მოყვანასთან, აღიარდება რეზერვი, რომელიც ფასდება ბასს 37-ის საფუძველზე. თუ ხარჯები გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივთანაა დაკავშირებული, ისინი შედის შესაბამისი აქტივის ღირებულებაში, თუ ამ ხარჯების გაწევა მარაგების შექმნასთან არაა დაკავშირებული.

გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივებს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადასა და შესაბამისი აქტივის მოხმარების ვადას შორის უმცირესი პერიოდის განმავლობაში. თუ იჯარით ხდება შესაბამისი აქტივის საკუთრების უფლების გადაცემა ან გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივის ღირებულებაში ასახლია, რომ ჯგუფი მოელის შესყიდვის ოფციონის რეალიზებას, შესაბამის გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივს ცვეთა ერიცხება აქტივის მოხმარების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება იჯარის დაწყებისას.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია დამოუკიდებელ მუხლში.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივის გაუფასურების დასადგენად გამოიყენება ბასს 36. გაუფასურების გამოვლენილი ზარალი აღირიცხება „ძირითადი საშუალებების“ პოლიტიკაში აღწერილი წესით.

პრაქტიკული შეღავათის სახით, ფასს 16 მოიჯარეს უფლებას აძლევს, არ დააცალკევოს არასაიჯარო კომპონენტები და საიჯარო და შესაბამისი არასაიჯარო კომპონენტები ერთი გარიგების ფარგლებში აღრიცხოს. ჯგუფი ამ პრაქტიკული შეღავათით სარგებლობს.

3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია მენეჯმენტის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოხდენის მოლოდინზე, რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემულ ვითარებაში მიიჩნევა ლოგიკურად.

შეფასებების გარდა, მენეჯმენტი ასევე იყენებს განსჯებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე, და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ბალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მოიცავს:

იჯარა. იმის დადგენა, იჯარა მოკლევადიანია თუ გრძელვადიანი, ზოგჯერ მენეჯმენტისეულ განსჯას მოითხოვს და ხორციელდება მსგავს ხელშეკრულებებთან და მეიჯარეებთან არსებული გამოცდილების საფუძველზე. კერძოდ, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა საიჯარო ხელშეკრულებების ვადის გაგრძელების ოფცია, როდესაც დარწმუნებულია, რომ გამოიყენებს ოფციას ან არ შეწყვეტს იჯარას. თუ იჯარაში საპროცენტო განაკვეთი ჩადებული არ არის, მენეჯმენტი იყენებს სესხის მზარდ განაკვეთს.

შვილობილების კონსოლიდაცია. ჯგუფის მენეჯმენტმა გამოიყენა განსჯა იმ საწარმოებზე, რომლებშიც ჯგუფი ფლობს 50%-იან წილს (იხ შენიშვნა 1) . ჯგუფს აქვს დირექტორების დანიშვნისა და განთავისუფლების უფლება, ასევე ახორციელებს შესაბამისი ფინანსური ოპერაციებისა და საოპერაციო აქტივობების მართვას, ვინაიდან როგორც კომპანიის მენეჯმენტის წარმომადგენელი, სარგებლობს დირექტორის უფლებამოსილებით. შესაბამისად, კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ ჯგუფი ეფექტურად მართავს დაქვემდებარებულ საწარმოებს და აქვს მნიშვნელოვანი კონტროლი მათზე, რის გამოც ჯგუფმა სრულად მოახდინა ასეთი საწარმოების კონსოლიდირება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

მეკავშირე მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების საწყისი აღიარება. ბიზნესი ჩვეული საქმიანობისას ახორციელებს ტრანზაქციებს მეკავშირე მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისს აღიარებას საბაზრო ფასით. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი აქტივისთვის, მენეჯმენტი იყენებს განსაზღვრებებს იმის დადგენაში განხორციელდა თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით. განსაზღვრისას მენეჯმენტი ეყრდნობა არამეკავშირე მხარესთან განხორციელებული მსგავსი ტრანზაქციების ღირებულებას და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. მეკავშირე მხარეებთან არსებული ნაშთების პირობების და გარემოებები განმარტებულია მე-20 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა. ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადის განსაზღვრა სუბიექტურია და დამოკიდებულია ასეთ აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე. აქტივისთვის დამახასიათებელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლიანობა ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. აქტივის ღირებულების შემცირება ხმარებისას სხვა ფაქტორებმაც შეიძლება გამოიწვიოს. მენეჯმენტი აფასებს დარჩენილ სარგებლიანობის ვადას ახლანდელი ტექნიკური მდგომარეობის და აქტივებიდან სარგებლის მიღების სავარაუდო პერიოდის მიხედვით. შეფასებისას ხდება შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზეა დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებით არის განპირობებული.

4. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) ინტერპრეტაციების გამოყენება

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

- ფასს 16 - იჯარა;
- შესწორება სტანდარტში ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით.

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16-ში მოცემულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარშგებაში საიჯარო გარიგებების გამოვლენისა და იჯარის ხელშეკრულების აღრიცხვის პრინციპები როგორც მოიჯარეთათვის, აგრეთვე მეიჯარეთათვის.ძალაში შესვლისას ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს იჯარის შესახებ არსებულ ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს, 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის. ჯგუფისათვის ფასს 16-ის საწყისი გამოყენების თარიღი იქნება 2019 წლის 1 იანვარი. ჯგუფმა გადაწყვიტა, ფასს 16 მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომით გამოიყენოს, რაც ფასს 16:C5(b) შესაბამისია. შესაბამისად, ჯგუფი შეჯამებულ ინფორმაციას არ გადააფასებს. ჯგუფი გამოიყენებს ფასს 16-ზე გადასვლისას შესაძლებელ პრაქტიკულ გამონაკლისს და არ გადააფასებს, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან მოიცავს თუ არა იგი იჯარას.

ფასს 16-ში საიჯარო და მომსახურების კონტრაქტები ერთმანეთისგან განსხვავდება იმის მიხედვით, აკონტროლებს თუ არა მოცემულ აქტივს კლიენტი. საოპერაციო იჯარის (არასაბალანსო) და ფინანსური იჯარის (საბალანსო) განსხვავებები უქმდება და ნაცვლდება მოდელით, რომლის მიხედვით გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, ყველა სახის იჯარის შემთხვევაში, უნდა აღიაროს იჯარის მიმღებმა (ანუ ყველა საბალანსო იჯარისა). აღნიშნული არ ეხება დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აისახება აღიარების დღეს გადაუხდელი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ამის შემდგომ საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდების ოდენობით, აგრეთვე, სხვა ფაქტორთა შორის, იჯარის ცვლილების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ცვლილება ეხება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციას, რადგან ბასს 17-ით გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდები საოპერაციო ფულად ნაკადებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი ნაკადების გაანგარიშებაში.

იჯარის მიმღების მხარეს არსებული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16-ში იჯარის გამცემის მხრიდან აღრიცხვიანობის პრინციპები ბასს 17-თან შედარებით მნიშვნელოვანწილად იგივეა. აქაც იჯარის გამცემი მოვალეა, იჯარა ან საოპერაციო იჯარად ჩათვალოს ან ფინანსურ იჯარად.

გარდა ამისა, ფასს 16 მასშტაბურ განმარტებებსაც მოითხოვს.

ჯგუფმა დასრულა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პოტენციური ზეგავლენის საწყისი შეფასება.

ჯგუფმა აღიარა ფილიალებისა და საოფისე ფართის საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ახალი აქტივები და ვალდებულებები. ახლა ამ იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯების ბუნება შეიცვლება, რადგან ფასს 16-ით საოპერაციო იჯარის ხარჯის წრფივი ასახვა იცვლება გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივებზე - ცვეთის ხარჯითა და საიჯარო ვალდებულებებზე საპროცენტო ხარჯის შემოტანით.

სტანდარტის მიღებამდე ჯგუფი საოპერაციო იჯარის ხარჯს წრფივად, იჯარის ვადის განმავლობაში აღიარებდა, ხოლო აქტივებსა და ვალდებულებებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საიჯარო გადახდებსა და აღიარებულ ხარჯს შორის დროში განსხვავება იყო.

ჯგუფმა ფასს 16 თავდაპირველად გამოიყენა 2019 წლის 1 იანვარს, მოდიფიცირებული რეტროსპექციული მიდგომით. მანამდე საოპერაციო იჯარებად აღიარებულ იჯარებთან დაკავშირებით საიჯარო ვალდებულებად ჯამურად განახლების მიდგომა გამოიყენა სტანდარტის გამოყენების პირველ დღეს. საიჯარო ვალდებულება აისახება დარჩენილი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც დისკონტირებულია თავდაპირველი გამოყენების თარიღში მოიჯარის მზარდი სესხის განაკვეთით.

პრაქტიკული შეღავათის სახით, რომელიც იჯარებზე ინდივიდუალურად ვრცელდება, ჯგუფი არ აღიარებს გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივებს ან საიჯარო ვალდებულებებს იმ იჯარებზე, რომლებიც მანამდე საოპერაციო იჯარად იყო გამოყენებული და რომელთა ვადა სრულდება სტანდარტის პირველი გამოყენებიდან 12 თვის განმავლობაში.

წარსულში საოპერაციო იჯარებად აღიარებულ იჯარებზე, სტანდარტის პირველად გამოყენების დღეს, ჯგუფმა, გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივების აღიარებისათვის გამოიყენა ჯამურად განახლების მიდგომა. წარსულში საოპერაციო იჯარებად აღიარებული იჯარები აისახება საიჯარო ვალდებულების ტოლი თანხით, რომელიც კორექტირდება წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული საიჯარო გადახდებით, რაც დაკავშირებულია უშუალოდ სტანდარტის პირველ გამოყენებამდე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ იჯარასთან.

გარდა ამისა, ჯგუფმა, პირველი გამოყენების თარიღში, გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივის გაანგარიშებიდან აგრეთვე გამორიცხა საწყისი პირდაპირი ხარჯები.

2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით აღიარებულია გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები და ფინანსური იჯარის ვალდებულებები 1,780 ათასი ლარის ოდენობით. ლარში დენომინირებულ ხელშეკრულებებში გამოყენებულია დისკონტირების განაკვეთი 12%, აშშ დოლარში დენომინირებულში - 8%. საშუალო შეწონილი საიჯარო ვადაა 3.7 წელი.

შესწორება ფასს 9 - წინასწარი გადახდა უარყოფითი ანაზღაურების მახასიათებლებით

ფასს 9-ის შესწორება განმარტავს, რომ იმის დასადგენად, აკმაყოფილებს თუ არა წინასწარი გადახდის მახასიათებელი SPPI პირობას, მხარეს, რომელიც ამ ოფციას გამოიყენებს, შეუძლია სათანადო ანაზღაურება წინასწარ გადაიხადოს ან მიიღოს წინასწარი გადახდის მიზეზის მიუხედავად. სხვა სიტყვებით, წინასწარი გადახდის მახასიათებლებმა უარყოფითი ანაზღაურებით SPPI ტესტი შეიძლება გაიაროს კიდეც.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფასს 9-ის შესწორების გამოყენება საგრძნობ ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

აღნიშნულ შესწორებებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არ ჰქონია.

ჯგუფი არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები;
- ფასს 10 და ბასს 28 (შესწორებები) - აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მის ასოცირებულ პირს ან ერთობლივ საწარმოს შორის;
- შესწორება ფასს 3 - ბიზნესის განსაზღვრება
- შესწორება ბასს 1 და ბასს 8 - არსებითობის განსაზღვრება
- ფასს-ების გაუმჯობესების წლიური ციკლი (2010-2012 წლების ციკლი; შესწორებები ბასს 1 - ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებად)

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები

ახალი სტანდარტით დგინდება სადაზღვევო კონტრაქტების აღიარების, გაზომვის, წარმოდგენისა და განმარტების პრინციპები. ის ფასს 4-ს - სადაზღვევო კონტრაქტებს ჩაანაცვლებს.

სტანდარტი იძლევა `ზოგად მოდელს~, რომელიც მოდიფიცირდება ისეთი სადაზღვევო კონტრაქტებისათვის, რომლებიც პირდაპირ მონაწილეობას ითვალისწინებს, რაც `ცვლადი ანაზღაურების მიდგომად~ განისაზღვრება. `ზოგადი მოდელი~ მარტივდება `პრემიუმის განაწილების მიდგომის~ გამოყენებით დარჩენილი სადაზღვევო პერიოდის ვალდებულებათა შეფასების კონკრეტული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში.

`ზოგად მოდელში~ გამოყენებულია მიმდინარე დაშვებები სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობასთან, დროსა და არასარწმუნოებასთან დაკავშირებით. მოდელი მკაფიოდ ზომავს ამ არასარწმუნოების ღირებულებას; მოდელი ეფუძნება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებსა და პოლისის მფლობელის ოფციონებისა და გარანტიების ზეგავლენას.

ახალი სტანდარტი ძალაში შევა 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენების უფლება დაშვებულია. კომპანიამ ფასს 17 რეტროსპექტიულად უნდა გამოიყენოს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს შეუძლებელია. ასეთ დროს გამოყენებული იქნება რეალური ღირებულების მიდგომა ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომა. ფასს 17-ის შესწორებათა წარმოდგენილი პროექტი მიზნად ისახავს განხორციელების იმ სირთულეების გადაჭრას, რომლებიც ფასს 17-ის გამოქვეყნების შემდეგ გაჩნდა. ერთერთი შემოთავაზებული ცვლილება ითვალისწინებს ფასს 17-ის პირველი გამოყენების თარიღის გადადებას ერთი წლით, 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის.

გარდამავლობის მოთხოვნების მიზნებისათვის, თავდაპირველი გამოყენების თარიღად ითვლება პირის მიერ სტანდარტის პირველად გამოყენების წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისი, ხოლო სტანდარტზე გადასვლის თარიღი არის პირველი გამოყენების თარიღის უშუალოდ წინმსწრები პერიოდის დაწყების თარიღი.

ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

შესწორება ფასს 3 - ბიზნესის განსაზღვრება

შესწორებები განმარტავს, რომ თუმცა, ბიზნესი ხასიათდება პროდუქტით, იმისათვის, რომ საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირებული სიმრავლე ბიზნესად ჩაითვალოს, პროდუქტის არსებობა აუცილებელი არ არის. იმისათვის, რათა მიღებული საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირებული სიმრავლე ბიზნესად ჩაითვალოს, ის უნდა ხასიათდებოდეს, სულ მცირე,

შემავალი კომპონენტი და არსობრივი პროცესი, რაც ერთობლივად მნიშვნელოვნად ეხმარება მის უნარს, შექმნას პროდუქტი.

გარდა ამისა, შესწორებაში მოცემულია დამატებითი მითითებები, რომლებიც პირს ეხმარება იმის განსაზღვრაში, მიღებული აქვს თუ არა მას არსობრივი პროცესი.

შესწორებაში მოცემულია ნებაყოფლობითი კონცენტრაციის ტესტი, რომელიც გამარტივებული წესით აფასებს, არის თუ არა საქმიანობათა და აქტივების მიღებული სიმრავლე ბიზნესი. კონცენტრაციის ნებაყოფლობითი ტესტით, საქმიანობათა და აქტივების მიღებული სიმრავლე ბიზნესი არ არის, თუ მიღებული მთლიანი აქტივების არსებითად მთლიანი რეალური ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ ხილულ აქტივში ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში.

შესწორება რეტროსპექტიულად ვრცელდება ყველა ბიზნეს-კომბინაციასა და აქტივების შესყიდვაზე, რომელთა შესყიდვა მოხდა 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ პირველ საანგარიშგებო პერიოდში, ვადამდელი გამოყენების ნებართვით.

ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

შესწორებები ბასს 1 და ბასს 8 არსებითობის განსაზღვრება

შესწორებათა მიზანია, ბასს 1-ით მოცემული არსებითობის განსაზღვრება გახადოს უფრო გასაგები და არ ისახავს მიზნად, შეცვალოს ფასს სტანდარტებში მნიშვნელოვანების საბაზისო ცნება. ახალ განსაზღვრებაში შევიდა უმნიშვნელო ინფორმაციით არსებითი ინფორმაციის „მიჩქმალვის“ ცნება.

მომხმარებლებზე არსებითი ინფორმაციის ზემოქმედების ზღვარი შეიცვალა „შეიძლება ზეგავლენა იქონიოს“ ხარისხიდან „გონივრულად მოსალოდნელია, რომ ზეგავლენა იქონიოს“ ხარისხით.

არსებითობის განსაზღვრება ბასს 8-ში შეიცვალა არსებითობის განსაზღვრებით, რომელიც ბასს 1-შია მოცემული. გარდა ამისა, სტანდარტების საბჭომ ჩაასწორა სხვა სტანდარტები და კონცეპტუალური ჩარჩო, რომელშიც მოცემულია არსებითობის განსაზღვრება ან მოიხმარს ტერმინს „არსებითი“ თანმიმდევრულობის მიზნით.

შესწორება რეტროსპექტიულად ვრცელდება 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე, ვადამდელი გამოყენების ნებართვით.

ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების ციკლი (2010-2012); შესწორებები სტანდარტში „ბასს 1 - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებად“

ამ შესწორებათა მიზანია, განმარტოს, რომ ვალდებულება გრძელვადიანად ითვლება, თუ არსებული სასესხო ხელშეკრულების საფუძველზე, პირი მოელის ან აქვს უფლებამოსილება, მოახდინოს ვალდებულების რეფინანსირება ან გადავადება საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით, იმავე გამსესხებელთან, იმავე ან მსგავსი პირობებით.

შესწორება მოქმედებს მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებათა წარმოდგენის ფორმაზე და არა ოდენობაზე, აღიარების დროზე თუ იმ ინფორმაციაზე, რასაც პირი განმარტავს ამ მუხლების თაობაზე.

შესწორება განმარტავს, რომ კლასიფიკაცია უნდა ეფუძნებოდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უკვე არსებულ უფლებას, ანგარიშსწორება გადავადდეს სულ მცირე თორმეტი თვით. შესწორება აგრეთვე მკაფიოდ ადგენს, რომ ვალდებულებათა კლასიფიკაციაზე მოქმედებს მხოლოდ „საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებები“. კლასიფიკაციაზე არ იმოქმედებს იმის მოლოდინი, გამოიყენებს თუ არა პირი უფლებას, გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა; და რომ ანგარიშსწორება გულისხმობს კონტრაგენტისათვის ნაღდი ფულის, კაპიტალის ინსტრუმენტების, სხვა აქტივებისა თუ მომსახურებების გადაცემას.

შესწორებები ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის და უნდა გამოყენებულ იქნეს რეტროსპექტიულად. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

5. უწყვეტი საწარმო

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი უწყვეტი საწარმოს სტატუსს შეინარჩუნებს განჭვრეტად მომავალში, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფი შეძლებს აქტივების რეალიზებას და ვალდებულებების დაფარვას ბიზნესის ნორმალურად ფუნქციონირების პროცესში. ამგვარად განსჯისას მენეჯმენტმა მხედველობაში მიიღო ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციათა მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გაანალიზა ჯგუფის ოპერაციებზე ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის 26,012 ათასი ლარის ოდენობის მიმდინარე ვალდებულებები 21,676 ათასი ლარით აღემატებოდა მის 4,336 ლარის ოდენობის მიმდინარე აქტივებს. 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფმა განიცადა წმინდა ზარალი 3,612 ათასი და 2,652 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა დაგროვილი ზარალი 22,289 ათასი ლარის ოდენობით. 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფმა საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო 6,779 ათასი ლარის ოდენობის წმინდა ნაღდი ფული.

ჯგუფის მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე მართებულია, შემდეგი გარემოებების გამო:

- მიმდინარე ვალდებულებების უდიდესი ნაწილი მოიცავს გაზის შესყიდვის სანაცვლოდ 20,081 ათასი ლარის სავაჭრო ვალდებულებას საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაციის მიმართ, რომელიც არის ჯგუფის მშობელი კომპანია. 2020 წლის 19 ივნისს შპს „ნეოგაზმა“ შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკიკული კორპორაციისგან“ მიიღო კომფორტის წერილი, რომელშიც გამოხატულია მშობლის ნება, არ მოითხოვოს შპს „ნეოგაზისგან“ მოთხოვნათა დაუყოვნებლივი დაფარვა თუ ამის აუცილებლობა შეიქმნება და თუ მესამე მხარეებისგან მოზიდული სახსრები არ აღმოჩნდება საკმარისი ჯგუფის ოპერაციებისა და ვალდებულებების დასაფარად, რაც უზრუნველჰყოფს, რომ ჯგუფი დარჩეს უწყვეტ საწარმოდ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებიდან სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში, თუ ამის საჭიროება გაჩნდა.

- სს „პაშა ბანკთან“ არსებული სასესხო ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული პირობების 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესრულებასთან დაკავშირებით,,

ჯგუფმა ბანკიდან მიიღო კომფორტის წერილი საანგარიშგებო თარიღამდე, რომლითაც ბანკმა გამოხატა მზადყოფნა, არ მოითხოვოს სესხის დაფარვა სახელშეკრულებო ვადის დადგომამდე.

- იმის გამო, რომ ჯგუფის საბოლოო მფლობელის შვილობილი კომპანია შპს „საქნახშირი“ საოპერაციო საქმიანობის გამო ფინანსურ სირთულეებს განიცდიდა და კომპანიას დიდი მნიშვნელობა გააჩნდა, როგორც ქვეყნის მოცემულ რეგიონში მსხვილ დამსაქმებელს, საქართველოს მთავრობამ შპს „ნეოგაზს“ შესთავაზა 5,107 ათასი ლარის ოდენობის საგადასახადო შეღავათი შპს „საქნახშირზე“ გაცემული სესხების პატიების სანაცვლოდ, რომელთა დანიშნულება იყო კომპანიის თანამშრომელთა ბენეფიტების დაფინანსება.

  2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმდინარე ვალდებულებებში შედის საგადასახადო ვალდებულებები 3,706 ათასი ლარის ოდენობით. გარდა ამისა, 2019 წლის 15 ნოემბერს შპს „ნეოგაზსა“ და საქართველოს მთავრობას შორის გაფორმდა საგადასახადო შეთანხმება, რომლითაც 3,281 ათასი ლარის საგადასახადო ვალდებულებიდან ჯგუფს ეპატიება 1,576 ათასი ლარის ოდენობის ვალდებულება, თუ შპს „ნეოგაზი“ დანარჩენ ნაწილს წინასწარ დადგენილი გრაფიკით დაფარავს. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისათვის, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ ჯგუფი გააგრძელებს თანხის დარჩენილი ნაწილის გადახდას, რათა შეამციროს მთლიანი საგადასახადო ვალდებულება.

- 2020 წლის დასაწყისიდან მოყოლებული, მსოფლიოში სწრაფად ვრცელდება ახალი კორონავირუსული დაავადება (კოვიდ-19), რის შედეგადაც, 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ გამოაცხადა პანდემიის მდგომარეობა. ჯგუფის ოპერაციებზე კოვიდ-19-ის ზემოქმედების სიდიდე დიდწილად დამოკიდებულია მსოფლიოსა და საქართველოს ეკონომიკებზე პანდემიის ეფექტის ხანგრძლივობასა და მის ინტენსივობაზე.

  საქართველომ, კოვიდ-19-ის გავრცელების საპასუხოდ, 2020 წლის 21 მარტს საგანგებო მდგომარეობა გამოაცხადა. თავდაპირველად საგანგებო მდგომარეობა 2020 წლის 21 აპრილამდე გამოცხადდა, მაგრამ შემდეგ ის 2020 წლის 21 მაისამდე გაგრძელდა. შეწყდა ყველა სახის საზოგადოებრივი ტრანსპორტის მოძრაობა (მუნიციპალიტეტებს შიგნით და შორის). 2020 წლის 17 აპრილიდან 2020 წლის 26 აპრილამდე მთავრობამ აგრეთვე შეზღუდა კერძო ავტომანქანების გამოყენება, რამაც სერიოზულად შეამცირა ჯგუფის გაყიდვები, მაგრამ მას საკმარისი რესურსები ჰქონდა ოპერაციების გასაგრძელებლად. 2020 წლის 29 მაისიდან ყველა სახის საზოგადოებრივი ტრანსპორტის მოძრაობა აღდგა.

წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის მოცემული რაიმე სახის კორექტირება, რაც დაკავშირებული იქნებოდა აღრიცხული აქტივების ღირებულების აღდგენადობასთან და კლასიფიკაციასთან, აგრეთვე ვალდებულებების კლასიფიკაციასთან, რაც შეიძლება საჭირო იყოს, თუ ჯგუფმა ვერ შეძლო უწყვეტ საწარმოდ მუშაობის გაგრძელება.

6. ძირითადი საშუალებები

შემდეგი ცხრილი აჩვენებს ძირითადი საშუალებების მოძრაობას 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის:

ათასობით ლარში	მიწა, შენობები და ნაგებობები	გაზის მილსადენები	მანქანა-დანადგარები	ავტომანქანები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ღირებულება 1 იანვარი 2018	**11,233**	**2,905**	**12,787**	**754**	**784**	**28,463**
დამატება	487	206	1,472	73	272	2,510
ჩამოწერა	(39)	-	(109)	(14)	(62)	(224)
31 დეკემბერი 2018	**11,681**	**3,111**	**14,150**	**813**	**994**	**30,749**
დამატება	61	5	507	1	79	653
ჩამოწერა	(16)	(43)	(82)	(2)	(28)	(171)
ჯგუფის შიდა რეკლასიფიკაციები	6	-	(3)	-	(3)	-
31 დეკემბერი 2019	**11,732**	**3,073**	**14,572**	**812**	**1,042**	**31,231**
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2018	**1,537**	**2,411**	**7,149**	**430**	**470**	**11,997**
ცვეთა	391	223	920	51	108	1,693
დაგროვილი ცვეთა ჩამოწერილ აქტივებზე	(32)	-	(52)	(8)	(35)	(127)
31 დეკემბერი 2018	**1,896**	**2,634**	**8,017**	**473**	**543**	**13,563**
ცვეთა	389	59	925	45	124	1,542
დაგროვილი ცვეთა ჩამოწერილ აქტივებზე	(11)	(43)	(74)	(2)	(21)	(151)
31 დეკემბერი 2019	**2,274**	**2,650**	**8,868**	**516**	**646**	**14,954**
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2018	**9,785**	**477**	**6,133**	**340**	**451**	**17,186**
31 დეკემბერი 2019	**9,458**	**423**	**5,704**	**296**	**396**	**16,277**

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 10,149 ათასი (31 დეკემბერი 2018: 10,724 ათასი) ლარის საბალანსო ღირებულების ძირითადი საშუალებები გამოყენებული იქნა მესამე მხარეებთან აღებული სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა #12).

7. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები და ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

	მიწა, შენობა-ნაგებობები და ტექნიკა გაზ-გასამართი სადგურებისათვის	საოფისე ფართები	სულ
ღირებულება			
1 იანვარი 2019	1,749	31	1,780
დამატება	467	-	467
31 დეკემბერი 2019	**2,216**	**31**	**2,247**
დაგროვილი ცვეთა			
1 იანვარი 2019	-	-	-
წლის დარიცხვა	553	19	572
31 დეკემბერი 2019	**553**	**19**	**572**
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2019	**1,663**	**12**	**1,675**
31 დეკემბერი 2018	**-**	**-**	**-**

მოძრაობა საიჯარო ვალდებულებებში	**2019**
სულ მომავალი მინიმალური საიჯარო გადახდები უწყვეტ საოპერაციო იჯარებზე 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,305
მიმდინარე ღირებულებამდე დისკონტირების ეფექტი	(525)
თავდაპირველი აღიარება - 1 იანვარი 2019	**1,780**
საიჯარო ვალდებულებების აღიარება	467
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	170
ვალუტის გაცვლის ეფექტი	118
საიჯარო კონტრაქტის შეწყვეტა	-
იჯარების მოდიფიკაცია	-
საპროცენტო ხარჯის დაფარვა	(170)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(440)
საიჯარო ვალდებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**1,925**

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივების საშუალო შეწონილი საიჯარო ვადაა 3.7 წელი, ხოლო საიჯარო ვალდებულებებზე მოქმედი მოიჯარის საშუალო შეწონილი სესხის განაკვეთი - 8.6%.

მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები	**2019**
ცვეთის ხარჯი გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივებზე	572
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	170
სავალუტო გადაფასების ეფექტი	118
სულ	**860**

საიჯარო ვალდებულება	31 დეკემბერი 2019	
ვადიანობის ანალიზი	ფინანსური იჯარებით გადასახდელი თანხები	მომავალი ფინანსური დარიცხვები
პირველი წელი	466	140
მეორე წელი	455	105
მესამე წელი	395	69
მეოთხე წელი	375	40
მეხუთე წელი	80	20
მეხუთე წლიდან	154	24
სულ საიჯარო ვალდებულება	**1,925**	**398**

8. გაცემული სესხები

ათასი ქართული ლარი	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მიმდინარე			
შპს „ავტოგაზი“	15%	357	338
შპს „იქს-გაზი“	16%	7	7
კერძო პირები	9-22.4%	48	45
შპს „საქნახშირი	10.8%	-	1,996
სულ გაცემული მიმდინარე სესხები		**412**	**2,386**
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი მიმდინარე სესხებზე		(359)	(344)
სულ გაცემული მიმდინარე სესხები, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოკლებით		**53**	**2,042**

იმის გამო, რომ ჯგუფის საბოლოო მფლობელის შვილობილი კომპანია შპს „საქნახშირი“ საოპერაციო საქმიანობის გამო ფინანსურ სირთულეებს განიცდიდა და კომპანიას დიდი მნიშვნელობა გააჩნდა, როგორც ქვეყნის მოცემულ რეგიონში მსხვილ დამსაქმებელს, საქართველოს მთავრობამ შპს „ნეოგაზს“ შესთავაზა 5,107 ათასი ლარის ოდენობის საგადასახადო შეღავათი შპს „საქნახშირზე“ გაცემული სესხების პატიების სანაცვლოდ, რომელთა დანიშნულება იყო კომპანიის თანამშრომელთა ბენეფიტების დაფინანსება.

2019 წლის განმავლობაში, არსებული სასესხო ხელშეკრულებით, შპს „საქნახშირზე“ გაიცა დამატებითი თანხები და მთლიანმა ნაპატიებმა თანხამ შეადგინა 7,793 ათასი ლარი.

2019 წელს „ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფის“ მენეჯმენტმა მიიღო შპს „საქნახშირის“ გაყიდვის გადაწყვეტილება.

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასობით ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	830	842
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	507	507
მინუს: გაუფასურების რეზერვი	(614)	(608)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	**723**	**741**
გაცემული ავანსები	500	610
თანამშრომლებზე გაცემული ავანსები	153	158
სხვა მოთხოვნები	20	16
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**1,396**	**1,525**

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აშშ დოლარში დენომინირებული ჯამური სავაჭრო მოთხოვნები იყო 581 ათასი ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერს: 542). ყველა დანარჩენი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა იყო დენომინირებული ლარში. არცერთ სავაჭრო მოთხოვნაზე კონტრაგენტებს არ ჰქონდათ გადასახდელი არც პროცენტი და არც ჯარიმა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა საანგარიშო პერიოდში შემდეგნაირია:

ათასობით ლარში	2019
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარი	**608**
გაუფასურების ხარჯი	23
გაუფასურების რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	(17)
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერი	**614**

სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი შემდეგია:

31 დეკემბერი 2019 (ათასი ლარი)	ვადაგადაუცილებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებით	30-90 დღის ვადაგადაცილებით	91-180 დღის ვადაგადაცილებით	180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას	128	8	18	30	1,153	**1,337**
მსზ არსებობის მანძილზე	(1)	(1)	(6)	(7)	(599)	**(614)**

31 დეკემბერი 2018 (ათასი ლარი)	ვადაგადაუცილებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებით	30-90 დღის ვადაგადაცილებით	91-180 დღის ვადაგადაცილებით	180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას	167	9	28	47	1,098	**1,349**
მსზ არსებობის მანძილზე	(1)	(1)	(4)	(12)	(590)	**(608)**

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია საკრედიტო რეიტინგის განმარტებები:

	31 დეკემბერი 2019		
(ათასი ლარი)	მსზ არსებობის მანძილზე კრედიტგაუარესების გარეშე	მსზ არსებობის მანძილზე კრედიტგაუარესებული	სულ
ვადაგადაუცილებელი	(1)	-	**(1)**
0-30 ვადაგადაცილებით	(1)	-	**(1)**
30-90 ვადაგადაცილებით	(6)	-	**(6)**
90-180 ვადაგადაცილებით	-	(7)	**(7)**
180> ვადაგადაცილებით	-	(599)	**(599)**
სულ	**(8)**	**(606)**	**(614)**

	31 დეკემბერი 2018		
(ათასი ლარი)	მსზ არსებობის მანძილზე კრედიტგაუარესების გარეშე	მსზ არსებობის მანძილზე კრედიტგაუარესებული	სულ
ვადაგადაუცილებელი	(1)	-	**(1)**
0-30 ვადაგადაცილებით	(1)	-	**(1)**
30-90 ვადაგადაცილებით	(4)	-	**(4)**
90-180 ვადაგადაცილებით	-	(12)	**(12)**
180> ვადაგადაცილებით	-	(590)	**(590)**
სულ	**(6)**	**(602)**	**(608)**

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ათასობით ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში	79	57
ბალანსები ბანკებში მოთხოვნამდე	253	326
ფული გზაში	42	44
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	**374**	**427**

ბანკებს, რომლებშიც ჯგუფს ფული ჰქონდა შენახული, ჰქონდათ შემდეგნაირი საკრედიტო რეიტინგები “Fitch”-ის შეფასებით. იმ შვილობილი საქართველოში არსებული ბანკების საკრედიტო რეიტინგები, რომლებიც შეფასებული არ იყო, ქვემოთ მოცემული ცხრილისთვის მშობელი ბანკების რეიტინგია აღებული:

ათასობით ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
BB-	250	324
B+	3	2
A	-	-
სულ ფული ბანკში	**253**	**326**

მთელი ფული და ფულის ეკვივალენტები კლასიფიცირებულია როგორც მიმდინარე და არაგაუფასურებული. 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის აშშ დოლარში წარმოდგენილი იყო 3 ათასი ლარის ეკვივალენტი (2018 წლის 31 დეკემბერს: 1 ათასი). ყველა სხვა ფული და ფულის ეკვივალენტი დენომინირებული იყო ქართულ ლარში.

11. საწესდებო კაპიტალი

ათასობით ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
საწესდებო კაპიტალი	15,447	15,445
სულ საწესდებო კაპიტალი	**15,447**	**15,445**

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის 100%-იანი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 100%) წილის მფლობელი იყო შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია“.

2019 წლის განმავლობაში შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკულმა კორპორაციამ“ შპს „ნეოგაზის“ საწესდებო კაპიტალში გააკეთა არაფულადი შენატანი 2 ათასი ლარის ოდენობით.

12. აღებული სესხები

ათასობით ლარში	საკონტრაქტო წლიური საპროცენტო განაკვეთი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი			
სესხები არადაკავშირებული პირებისგან			
სს „პაშა-ბანკი“	6-თვიანი LIBOR + 7%	1,660	1,914
სულ აღებული გრძელვადიანი სესხები		**1,660**	**1,914**
მიმდინარე			
სესხები არადაკავშირებული პირებისგან			
სს „პაშა-ბანკი“	6-თვიანი LIBOR + 7%	394	331
სულ მიმდინარე აღებული სესხები		**394**	**331**
სულ აღებული სესხები		**2,054**	**2,245**

სს „პაშა-ბანკ საქართველოსგან“ აღებული სესხების საპროცენტო განაკვეთია 6 თვიანი LIBOR + 7%. 2019 წლის 31 დეკემბერს სესხების დაახლოებითი შეფასებული სამართლიანი ღირებულება იყო 2,054 ათასი ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერს: 2,245 ათასი ლარი).

ჯგუფის სესხები შემდეგნაირადაა ვალუტების მიხედვით გადანაწილებული:

ათასობით ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი	2,054	2,245
ევრო	-	-
ლარი	-	-
სულ აღებული სესხები	**2,054**	**2,245**

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი იყო 7 ათასი და 9 ათასი ლარი, შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, მათ შორის, ფულადი და არაფულადი ცვლილებები. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილია ვალდებულებები, რომელთა ფულადი სახსრები, კომპანიის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში უკვე იქნა ან მომავალში იქნება კლასიფიცირებული როგორც ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან.

	1 იანვარი 2019	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან (i)	პროცენტის ცვლილება (ii)	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2019
აღებული სესხები	2,245	(343)	-	152	2,054

i) მეკავშირე მხარეებიდან აღებული სესხების ფულადი სახსრები წარმოადგენს აღებული სესხებით მიღებულ წმინდა შემოსავალს და აღებული სესხების დაფარვას ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში.
ii) პროცენტის ცვლილება მოიცავს პროცენტის დარიცხვას და გადახდას.

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასობით ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	20,787	14,236
გადასახდელი დივიდენდები	47	47
გადასახდელი ხელფასები	11	26
სხვა ვალდებულებები	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	**20,845**	**14,309**
მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები	84	73
გადავადებული შემოსავალი	517	478
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	**21,446**	**14,860**

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები დენომინირებული აშშ დოლარში შეადგენდა 142 ათასი ლარს (2018 წლის 31 დეკემბერი: 104 ათასი ლარი). ყველა სხვა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები დენომინირებული იყო ლარში.

გადავადებული შემოსავალი წარმოადგენს ლოიალობის ბარათებზე დარიცხულ ჯგუფის ვალდებულებას. 2015 წლის ოქტომბერში ჯგუფმა დაიწყო მარკეტინგული კამპანია და გამოუშვა ლოიალობის ბარათები, რათა გაზის საცალო გაყიდვების სტიმულირება მოეხდინა. საცალო კლიენტები ფულს აგროვებენ ბუნებრივი აირის შესყიდვის გზით და ეს თანხა მათ შემდეგ შეუძლიათ გამოიყენონ დამატებითი ბუნებრივი აირის შესყიდვისთვის. დარიცხული თანხა მოქმედებს ბოლო დარიცხული ტრანზაქციიდან ერთ წელზე ნაკლებ პერიოდში.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს ვალდებულებას შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკულ კორპორაცია“- ის წინაშე - გადასახდელი 20,081 ათასი და 13,731 ათასი ლარი, შესაბამისად. სავაჭრო გადასახდელები ძირითადად ბუნებრივი გაზის შესყიდვასთანაა დაკავშირებული.

14. ზოგადი, ადმინისტრაციული და რეალიზაციის ხარჯები

ათასობით ლარში	2019	2018
თანამშრომელთა ხელფასები	3,568	3,539
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,142	1,709
კომუნალური ხარჯები	1,948	2,137
საიჯარო ხარჯები	879	1,281
სარემონტო და ტექნიკური სამუშაოების ხარჯი	713	823
ტრანსპორტირებისა და ავტომანქანების ხარჯები	559	530
დაზღვევის ხარჯები	306	280
გამოყენებული სახარჯი მასალები	307	320
სარეკლამო ხარჯები	291	408
ინფორმაციის, კონსულტაციისა და სხვა პროფესიული მომსახურებები	272	353
სხვა	485	567
სულ ზოგადი, ადმინისტრაციული და რეალიზაციის ხარჯები	**11,470**	**11,947**

15. სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯები), წმინდა

ათასობით ქართულ ლარში	2019	2018
მოთხოვნების/ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა	5,184	657
შემოსავალი იჯარიდან	111	93
შემოსავალი სათადარიგო ნაწილების, მასალებისა და ჯართის გაყიდვის/ჩამოწერით მიღებული ზარალის გამოკლებით	5	4
შემოსავალი ჯარიმებიდან	2	12
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(1,526)	(425)
გაცემული გაუფასურებული სესხების აღდგენა/(რეზერვირება)	(15)	(25)
საქველმოქმედო და სპონსორობის ხარჯები	(13)	(12)
ჯარიმის ხარჯები	(12)	(3)
გაუფასურებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღდგენა/(რეზერვირება)	(6)	(44)
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	(1)	(1)
სხვა შემოსავალი და ხარჯები	17	49
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯები), წმინდა	**3,746**	**305**

2019 წელს ჯგუფს დაერიცხა 1,375 ათასი ლარის ოდენობის მოგების გადასახადი, რაც გამოწვეული იყო შპს „საქნახშირზე“ გაცემული სესხების პატიებით (შენიშვნა #8).

იმის გამო, რომ ჯგუფის საბოლოო მფლობელის შვილობილი კომპანია შპს „საქნახშირი“ საოპერაციო საქმიანობის გამო ფინანსურ სირთულეებს განიცდიდა და კომპანიას დიდი მნიშვნელობა გააჩნდა, როგორც ქვეყნის მოცემულ რეგიონში მსხვილ დამსაქმებელს, საქართველოს მთავრობამ შპს „ნეოგაზს“ შესთავაზა 5,107 ათასი ლარის ოდენობის საგადასახადო შეღავათი შპს „საქნახშირზე“ გაცემული სესხების პატიების სანაცვლოდ, რომელთა დანიშნულება იყო კომპანიის თანამშრომელთა ბენეფიტების დაფინანსება.

16. ფინანსური ხარჯები

ათასობით ლარში	2019	2018
საპროცენტო ხარჯები	376	242
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა	233	55
საბანკო საკომისიოები და ხარჯები	112	122
სულ ფინანსური ხარჯები	**721**	**419**

17. ფინანსური რისკის მართვა

საკრედიტო რისკი. ჯგუფზე მოქმედებს საკრედიტო რისკი, რაც რისკია იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ გადაუხდის კომპანიას საკუთარ ვალდებულებებს, როდესაც გადახდის დრო მოვა. ფინანსური აქტივები, რომლებიც საკრედიტო რისკის მთავარი გამომწვევი არიან ძირითადად შედგება გაცემული სესხებისგან, სავაჭრო მოთხოვნებისგან და ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისგან. ჯგუფს აქვს პროცედურები იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მხოლოდ კარგი საკრედიტო ისტორიის მქონე კონტრაგენტებს მიაწოდოს საქონელი ან შესთავაზოს გადახდის ალტერნატიული გზები (მაგალითად წინასწარ გადახდები). დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება, ფული და ფულის ეკვივალენტები და გაცემული სესხები წარმოადგენენ საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული

დავალიანებისა და გაცემული სესხების შეგროვებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფისთვის ზიანის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს, გარდა იმისა, რაც აღრიცხულია როგორც ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი.

ჭარბი ფულის ბალანსები თავსდება იმ ფინანსურ ინსტიტუტებში, რომელთაც, განთავსების მომენტში, დეფოლტის მინიმალური რისკი ახასიათებთ.

საბაზრო რისკი. ჯგუფზე მოქმედებს საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკები უპირატესად უკავშირდება საბაზრო ძალებით განსაზღვრულ ფასებს საქონელზე და ამით ქმნის ლიმიტებს ფასზე, რომელიც შეიძლება დააკისრო მომხმარებელს. საცალო გაზის გაყიდვებში ჯგუფი თანხმდება ბაზარზე არსებულ ფასებს, სადაც მისი ძირითადი კონკურენტები არიან შპს „ვისოლ პეტროლიუმი“ და შპს „სოკარ გაზი“.
საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში, ბუნებრივი აირი ძირითადად შესყიდული იყო შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაციისგან“ ფულადი ანაზღაურებით. ბუნებრივი აირის შესყიდვის ფასი თანხმდება წინასწარ.

გარდა ამისა, ჯგუფს აქვს ღია სავალუტო პოზიცია, რომელიც მერყეობს ზოგადი და კონკრეტული ბაზრის მოძრაობების შესაბამისად. მენეჯმენტი ადგენს ლიმიტებს რისკის იმ ოდენობაზე, რომელიც შეიძლება რომ ტოლერილებულ იქნას, რაც რეგულარულად მონიტორინგის ქვეშაა. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებამ შეიძლება ვერ შეზღუდოს ზარალი ამ ფარგლებს მიღმა უფრო მნიშვნელოვნად ბაზრის არახელსაყრელად მოძრაობის შემთხვევაში.

გეოგრაფიული რისკი. ჯგუფის აქტივები საქართველოში მდებარეობს. ქვეყანა განაგრძობს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლების ჩვენებას. ამგვარად, ჯგუფი ექვემდებარება საქართველოში არსებული ბიზნეს გარემოს გაუარესების რისკებს.

ჯგუფი ასევე ნაწილობრივ დამოკიდებულია საქართველოსა და სხვა ქვეყნების ურთიერთობების განვითარებაზე, განსაკუთრებით კი აზერბაიჯანთან და სომხეთთან. ნებისმიერ მოვლენას, რომელიც გავლენას მოახდენს ბუნებრივი აირის ფასზე, შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიას ბიზნესის ჩვეულებისამებრ წარმართვაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის საფრთხე, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება სავალუტო კურსის ცვლილების გამო შეიცვლება. ჯგუფის ფინანსური პოზიციისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებში ჩანს, რომ ჯგუფი შეიძლება დაუცველი იყოს სავალუტო რისკებისგან. 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა მნიშვნელოვანი აქტივები რამდენიმე გაცემული სესხისა და სავაჭრო მოთხოვნების მხრივ, რომლებიც დენომინირებული იყო აშშ დოლარში.

2019 წლის 31 დეკემბერს, ქართული ლარი რომ დასუსტებულიყო/გაძლიერებულიყო 20%-ით აშშ დოლარის მიმართ, (და სხვა ყველა ცვლადი დარჩენილიყო იგივე) კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება იქნებოდა 631 ათასი ლარით (2018 წლის 31 დეკემბერი: 358 ათასი) მეტი/ნაკლები ძირითადად საკურსო მოგებით/ზარალის გამო დოლარში დენომინირებულ საბანკო ბალანსების, მოთხოვნების, გაცემული სესხების, აღებული სესხებისა და სავაჭრო გადასახდელების გამო.

2019 წლის 31 დეკემბერს, ქართული ლარი რომ დასუსტებულიყო/გაძლიერებულიყო 20%-ით ევროს მიმართ, (და სხვა ყველა ცვლადი დარჩენილიყო იგივე) კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება ამ ორი არც ერთი წლის განმავლობაში არ შეიცვლებოდა.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ნაჩვენებია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფის უცხოური ვალუტის კურსის მიმართ რისკი:

ათასობით ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
დენომინირებლი აშშ დოლარში:		
მონეტარული ფინანსური აქტივები	604	560
მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	(3,761)	(2,349)
დენომინირებული ევროში:		
მონეტარული ფინანსური აქტივები	1	-
მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	-	-
წმინდა პოზიცია აშშ დოლარში	**(3,157)**	**(1,789)**
წმინდა პოზიცია ევროში	**1**	**-**

კაპიტალის რისკის მართვა. ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ ჯგუფში შემავალმა კომპანიებმა შეძლონ ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავისი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, ჯგუფი კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს სესხის კაპიტალთან ფარდობის (Gearing Ratio) საფუძველზე. ეს თანაფარდობა გამოითვლება როგორც წმინდა ვალი გაყოფილი მთლიან კაპიტალზე. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში) მინუს ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის უწყისში პლუს წმინდა ვალი.

ათასობით ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სულ სესხები (შენიშვნა 12)	2,054	2,245
მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 10)	(374)	(427)
წმინდა სესხები	1,680	1,818
სულ (დეფიციტი)/კაპიტალი	(6,275)	5,154
სულ (დეფიციტი)/კაპიტალი	(4,595)	6,972
წმინდა სესხის ფარდობა საკუთარ კაპიტალთან	**-**	**35%**
სესხის ფარდობა კაპიტალთან	**-**	**26%**

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკის წინდახედული მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსების ხელმისაწვდომობას ერთობლივი საკრედიტო ობიექტების ადეკვატური თანხის ოდენობით.

ჯგუფი ლიკვიდობის რისკის მართავს სესხებზე წვდომის შენარჩუნებით და მუდმივი პროგნოზირებისა და რეალურ ფულადი ნაკადების მოძრაობის მონიტორინგის გზით. ფულადი ნაკადების მოძრაობის პროგნოზირება ხორციელდება ჯგუფის საოპერაციო ერთეულებში და ჯამდება ჯგუფის ფინანსების მიხედვით. ასეთი პროგნოზები ითვალისწინებენ ჯგუფის რეფინანსირების გეგმებს. ჯგუფის ფინანსების განყოფილება მონიტორინგს უწევს ჯგუფის

ლიკვიდობის მოთხოვნებს რომ უზრუნველყოს საკმარისი ფულის ქონა საკუთარი საოპერაციო მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად და დაიტოვოს საკმარისი არეალი იმისათვის, რომ არ დაარღვიოს სესხების ლიმიტები.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ვალდებულებები გაანალიზებულია მათი დარჩენილი საკონტრაქტო ვადების მიხედვით. დაფარვის ცხრილში გაწერილი თანხები არის ხელშეკრულების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები, მათ შორის სესხის ვალდებულებები. ასეთი არადისკონტირებული ოდენობები ფინანსურ უწყისებში ნაჩვენები ოდენობებისგან, რადგან იქ მოცემული ოდენობები დისკონტირებულია.

როდესაც გადასახდელი თანხა არ არის ფიქსირებული, თანხის გამჟღავნება განისაზღვრება საანგარიშგებო თარიღში არსებული პირობების მითითებით. უცხოური ვალუტის გადახდები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღში არსებული გაცვლითი კურსებით.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სახელშეკრულებო გადახდების ვადიანობის ანალიზი შემდეგნაირია:

ათასობით ქართულ ლარში	1 წელზე ნაკლები	1-2 წელი	2-5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20,845	-	-	-	**20,845**
საიჯარო ვალდებულებები	606	560	979	178	**2,323**
საგადასახადო ვალდებულებები	3,706	-	-	-	**3,706**
აღებული სესხები	554	554	1,385	-	**2,493**
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**25,711**	**1,114**	**2,364**	**178**	**29,367**

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სახელშეკრულებო გადახდების ვადიანობის ანალიზი შემდეგნაირია:

ათასობით ქართულ ლარში	1 წელზე ნაკლები	1-2 წელი	2-5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14,309	-	-	-	**14,309**
აღებული სესხები	529	529	1,586	264	**2,908**
საგადასახადო ვალდებულებები	1,956	-	-	-	**1,956**
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**16,794**	**529**	**1,586**	**264**	**19,173**

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ჯგუფის ლიკვიდობის გაზრდა მოხდება კომერციული ბანკების მიერ ახალი საკრედიტო ხაზების მოპოვებით ან არსებული სესხების საპროცენტო განაკვეთების შემცირებით, ხარჯების მართვის გაუმჯობესებით, აქტივობის გაზრდით და აქტიურად ახალი კონტრაქტების მოძიებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ცვლილება საპროცენტო განაკვეთების უარყოფითი მოძრაობის მიმართ, რაც გამოიხატება მოზიდული სახსრების ან/და ფულადი სახსრებიდან მიღებული შემოსავლების შემცირებით. ჯგუფს არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა, თუ რა პროპორციით უნდა იყოს ფიქსირებული და ცვლადი სესხები ჯგუფში. თუმცა, ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია გარდა სს „პაშა-ბანკ საქართველოსგან“ აღებული სესხისა, რომელიც არის 6 თვიან LIBOR + 7%.

ამ ცვლილებების შედეგად შეიძლება გაიზარდოს საპროცენტო მარჟები, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან წავიდეს ზარალში იმ შემთხვევაში, როდესაც მოულოდნელი მოძრაობები წარმოიქმნება ბაზარზე. ჯგუფი არ აკეთებს მისი საპროცენტო განაკვეთის რისკის ჰეჯირებას.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში შეჯამებულია საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთები პროცენტიან ფინანსურ ვალდებულებებზე საანგარიშო თარიღებისთვის, იმ რეპორტებზე დაყრდნობით, რომელიც მთავარი მენეჯერების მიერ არის განხილული:

	31 დეკემბერი 2019			31 დეკემბერი 2018		
საშუალო შეწონილი წლიური %	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
აღებული სესხები						
მეკავშირე მხარეები	-	-	-	-		-
არამეკავშირე მხარეები	-	8.90%	-	-	9.90%	-

18. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფასს სამართლიან ღირებულებას განსაზღვრავს, როგორც იმ ფასს, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. მიახლოებითი სამართიანი ღირებულებები დადგინდა ჯგუფის მიერ ბაზარზე არსებული ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიების მიხედვით. თუმცა, მაინც სუბიექტურობა არის საჭირო რომ გაშიფრო საბაზრო ინფორმაცია და დათვალო მიახლოებითი სამართლიანი ღირებლება. საქართველო ჯერ კიდევ ამჟღავნებს განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლებს და ეკონომიკური მდგომარეობა ჯერ კიდევ ზღუდავს ფინანსური ბაზრების საქმიანობის მოცულობას. ბაზრების კვოტირებული ფასები შეიძლება იყოს მოძველებული და ამიტომ შესაძლოა სწორად ვერ ასახავდეს ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიან ღირებულებას. მენეჯმენტმა გამოიყენა ყველა არსებული საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულები დასადგენად.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღიარებული ფინანსური აქტივები. შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამოკიდებულია დისკონტირებულ შეფასებული ფულის ნაკადის შემოდინებაზე. დისკონტირებისას გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთი დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო მოთხოვნებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება ახლოსაა მათ სამართლიან ღირებულებასთან მათი მოკლე ვადიანობის გამო.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღიარებული ფინანსური ვალდებულებები. სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების მქონე ფინანსური ვალდებულებებისთვის დამოკიდებულია დადისკონტირებულ სავარაუდო ფულის ნაკადის გადინებაზე. დისკონტირებისას გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთი არის მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის მქონე ვალდებულების მიხედვით აღებული. ჯგუფის მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ახლოსაა მათ სამართლიან ღირებულებასთან.

სამართლიანი ღირებულება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისთვის განისაზღვრა 1-ლი დონის შეფასების მიხედვით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის კი მე-3 დონის შეფასების მიხედვით.

19. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები. დროდადრო და ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას შეიძლება ჯგუფის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წაყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის გამო. აქედან გამომდინარე, ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე რეზერვი შესაძლო ჯარიმებთან დაკავშირებით არ გაკეთებულა.

გადასახადები. საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ჯგუფის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს ჯგუფის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

გარემოსდაცვითი საკითხები. – საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება. საგადასახადო და მარეგულირებელ კანონმდებლობას ახასიათებს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაცია. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებასთანაა დაკავშირებული. 2018 და 2019 წლებში განხორციელებული ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამზადებელი ხასიათისაა და მომავალში მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად.

ამასთან, 2020 წლის დასაწყისიდან მოყოლებული, მსოფლიოში სწრაფად ვრცელდება ახალი კორონავირუსული დაავადება (კოვიდ-19), რის შედეგადაც, 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ გამოაცხადა პანდემიის მდგომარეობა. კოვიდ-19-ის გავრცელების შესაფერხებლად ბევრი ქვეყნის მიერ მიღებული ზომები ბევრ კომპანიას ოპერაციებს მნიშვნელოვნად ურთულებს და დიდი ზეგავლენა აქვს გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. სწრაფად ცვალებადმა სიტუაციამ შეიძლება საგრძნობი ეფექტი იქონიოს მრავალ სექტორში მოღვაწე ბევრ კომპანიაზე, მათ შორის, წარმოების შეწყვეტისა თუ ინფრასტრუქტურის დახურვის, მიწოდების შეფერხების, პერსონალის კარანტინში გადასვლის, მოთხოვნის შემცირებისა და დაფინანსების მოძიების გართულების გამო ბიზნესის ოპერირების შეფერხების თვალსაზრისით. შესაძლებელია, ჯგუფი დაექვემდებაროს კოვიდ-19-ის მზარდ ეფექტს გლობალურ ეკონომიკასა და მსხვილ ფინანსურ ბაზრებზე ზემოქმედების გამო. ჯგუფის ოპერაციებზე კოვიდ-19-ის ზემოქმედების სიდიდე დიდწილად დამოკიდებულია მსოფლიოსა და საქართველოს ეკონომიკებზე პანდემიის ეფექტის ხანგრძლივობასა და მის ინტენსივობაზე.

20. ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან

მაკონტროლებელი ურთიერთობები. კომპანიის უშუალო მშობელია შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია“, საბოლოო მშობელი კი - შპს „საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი ჰოლდინგი“, რომელიც დაარსდა ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად და რომლის იურიდიული მისამართია გაზაფხულის ქუჩა 18, თბილისი, 0177, საქართველო. შპს „საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი ჰოლდინგი“ კონტროლდება „ჩემექსიმ ინთერნეიშენალ ლიმითედ, ბ.ვ.“-ის მიერ, რომელიც დაარსებულია მარშალის კუნძულების კანონმდებლობის შესაბამისად და იურიდიული მისამართია, თრასთ ქომფანი კომპლექს, აჯელტაკეს ქუჩა, კუნძული აჯელტაკე, მაჯურო, მარშალის კუნძულები MH96960. „ჩემექსიმ ინთერნეიშენალ ლიმითედი“ კონტროლდება ბატონი დავით ბეჟუაშვილის მიერ, რომელიც ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი პირია.

ტრანზაქციები და ბალანსები მეკავშირე მხარეებთან. მხარეები ზოგადად არიან დაკავშირებული იმ შემთხვევაში, თუ ისინი ერთი და იმავე პირის კონტროლის ქვეშ არიან, ან თუ ერთ-ერთ მათგანს აქვს შესაძლებლობა რომ გააკონტროლოს მეორე ან აქვს მასზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა, ან არის საერთო კონტროლში ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილების მიღებისას. ყურადღება ექცევა ურთიერთდამოკიდებულების ბუნებას და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

2019 წლის 31 დეკემბერს, ბალანსები მეკავშირე მხარეებთან შემდეგნაირი იყო:

ათასობით ლარში	უშუალო ან შუამავალი მშობელი კომპანიები	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	ასოცირებული პირები	სხვა მეკავშირე მხარეები*
მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები	-	7	2	574
მთლიანი გაცემული სესხები	-	7	-	377
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	-	-	361
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	20,128	-	-	55

შემოსავლისა და ხარჯების მუხლები მეკავშირე მხარეებთან 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში შემდეგნაირია:

ათასობით ლარში	უშუალო ან შუამავალი მშობელი კომპანიები	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	ასოცირებული პირები	სხვა მეკავშირე მხარეები*
გაზის გაყიდვა - საცალო	21	-	-	4
შემოსავალი იჯარიდან	1	-		-
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	-	-	-
რეზერვის აღდგენა გაცემულ სესხებზე	-	5	-	19
საპროცენტო შემოსავალი	-	155	-	21
საპროცენტო ხარჯი	-	-	-	-
სხვა შემოსავალი და ხარჯები	-	-	-	4
	12	-		-
წმინდა მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან			-	
წმინდა მოგება სათადარიგო ნაწილების, მასალებისა და ჯართის გაყიდვიდან	1	5	-	-
გასაყიდად შესყიდული გაზის ღირებულება	33,122	-	-	-
	66	2		-
ძირითადი საშუალებების საოპერაციო იჯარის ხარჯი			-	
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული ხარჯები	9	-	-	-
პერსონალის ხარჯები	-	-	-	-
რემონტი და მომსახურება	1	-	-	-
დაზღვევა	-	-	-	41
სარეკლამო ხარჯები	-	-	-	-

2018 წლის 31 დეკემბერს, ბალანსები მეკავშირე მხარეებთან შემდეგნაირი იყო:

ათასობით ლარში	უშუალო ან შუამავალი მშობელი კომპანიები	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	ასოცირებული პირები	სხვა მეკავშირე მხარეები*
მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები	-	27	2	535
მთლიანი გაცემული სესხები	-	2,003	-	355
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	5	-	339
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,778	-	-	-

შემოსავლისა და ხარჯების მუხლები მეკავშირე მხარეებთან 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში შემდეგნაირია:

ათასობით ლარში	უშუალო ან შუამავალი მშობელი კომპანიები	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	ასოცირებული პირები	სხვა მეკავშირე მხარეები*
გაზის გაყიდვა - საცალო	32	1	-	-
საიჯარო შემოსავალი	1	5		
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	5	-	20
საპროცენტო შემოსავალი	-	16	-	1
საპროცენტო ხარჯი	28	-	-	-
სხვა შემოსავალი და ხარჯები	-	-	-	9
წმინდა მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	8	17	-	-
წმინდა მოგება სათადარიგო ნაწილების, მასალებისა და ჯართის გაყიდვიდან	2	-	-	-
გასაყიდად შესყიდული გაზის ღირებულება	32,122	-	-	-
ძირითადი საშუალებების საოპერაციო იჯარა	67	2	-	-
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული ხარჯები	1	-	-	-
პერსონალის ხარჯები	6	-	-	-
რემონტი და მომსახურება	-	2	-	-
დაზღვევა	-	-	-	136
სარეკლამო ხარჯები	-	-	-	15

*სხვა მეკავშირე მხარეები მოიცავს საბოლოო მაკონტროლებელი პირის ოჯახის წევრებს.

მთავარი მენეჯმენტის კომპენსაცია. მთავარი მენეჯმენტი მოიცავს დირექტორთა საბჭოს წევრებს. მათთვის გადასახდელი კომპენსაცია შედგება საკონტრაქტო ხელფასისგან, ფინანსური მიზნების შესრულებასთან დაკავშირებული ბონუსისგან და სხვა კომპენსაციებისგან, მივლინების ხარჯების ანაზღაურების სახით. მთლიანი მთავარი მენეჯმენტის კომპენსაცია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში იყო 132 ათასი ლარი (2018: 129 ათასი ლარი) და მთლიანად შედგებოდა მოკლევადიანი ბენეფიტებისგან.

21. მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ

სავალუტო ბაზრის გაზრდილი მერყეობა და სხვა ვალუტების მიმართ ქართული ლარის გაუფასურება ასახავს კორონავირუსით გამოწვეულ და პანდემიისა და საქართველოს ეკონომიკაზე მისი ზემოქმედების მომავალი განვითარების მოლოდინებს.

ამჟამად არსებული მრავალი განუსაზღვრელობის მიუხედავად, ეროვნული ბანკი კვლავაც ინტენსიურად მუშაობს მოქალაქეებსა და კომპანიებზე პანდემიის ნეგატიური ზემოქმედების შესამცირებლად.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისათვის გაცვლითი კურსი იყო 3.2703.

საქართველომ, კოვიდ-19-ის გავრცელების საპასუხოდ, 2020 წლის 21 მარტს საგანგებო მდგომარეობა გამოაცხადა. თავდაპირველად საგანგებო მდგომარეობა 2020 წლის 21 აპრილამდე გამოცხადდა, მაგრამ შემდეგ ის 2020 წლის 21 მაისამდე გაგრძელდა. შეწყდა ყველა სახის საზოგადოებრივი ტრანსპორტის მოძრაობა (მუნიციპალიტეტებს შიგნით და შორის). 2020 წლის 17 აპრილიდან 2020 წლის 26 აპრილამდე მთავრობამ აგრეთვე შეზღუდა კერძო ავტომანქანების გამოყენება, რამაც სერიოზულად შეამცირა ჯგუფის გაყიდვები, მაგრამ მას საკმარისი რესურსები ჰქონდა ოპერაციების გასაგრძელებლად. 2020 წლის 29 მაისიდან ყველა სახის საზოგადოებრივი ტრანსპორტის მოძრაობა აღდგა.

კოვიდ-19 ის მეორე ტალღა საქართველოში 2020 წლის სექტემბერში დაიწყო. ამის საპასუხოდ საქართველოს მთავრობამ კიდევ ერთხელ გამოაცხადა რიგი შეზღდუდვებისა როგორც კერძო სექტორისთვის, ისე ზოგადად მოსახლეობისთვის.

2020 წლის 26 ნოემბერს საქართველოს პრემიერ-მინისტრმა იმ შეზღუდვების შესახებაც განაცხადა, რომლებიც აქტიური იქნებოდა 2020 წლის 28 ნოემბრიდან 2021 წლის 31 იანვრამდე. აღნიშნული შეზღუდვები პირველი საგანგებო მდგომარეობის შეზღუდვებთან შედარებით მსუბუქი ხასიათის იყო, რამაც გამოიწვია ჯგუფის შემოსავლების მცირედი კლება, თუმცა მას საკმარისი რესურსები ჰქონდა ოპერაციების გასაგრძელებლად.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ჯგუფმა სს „პაშა ბანკიდან“ მიიღო წერილი, რომლის მიხედვით, ბანკი თანახმაა, არ მოითხოვოს სესხის დაუყოვნებლივ დაფარვა საკონტრაქტო ვადის ამოწურვამდე.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია რაიმე სხვა მოვლენას, რაც მოითხოვდა მის აღიარებას ან ჩვენებას კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში

1. ჯგუფის საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

ჯგუფი ,,ნეოგაზი'' არის 25 წლიანი გამოცდილების მქონე "ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი"-ს წევრი, რომელიც საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე შეკუმშული ბუნებრივი აირის რეალიზაციას ახორციელებს. 10 წელზე მეტია რაც ბაზარზე ოპერირებს, 2012 წლიდან კი, რებრენდინგის შემდეგ, ,,ნეოგაზის'' სახელით არის წარმოდგენილი და ბაზარზე ერთ-ერთი წამყვანი ბრენდია. ბრენდის შექმნასთან ერთად შემუშავდა და ეტაპობრივად დაინერგა სადგურების ახალი ვიზუალური კონცეფცია, ერთიანი სამეურნეო და მომსახურების სტანდარტი.

ნეოგაზის ჯგუფი აერთიანებს შპს ნეოგაზს და მის 6 შვილობილ კომპანიას. ესენია:

შვილობილი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	ყიდვის/დაარსების წელი	დარგი
შპს „აჭარა ავტოგაზი“	74.0%	74.0%	2009	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „მობილგორიგაზი“	55.0%	55.0%	2011	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „დელტა პე“	50.0%	50.0%	2015	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „ახალგაზი	50.0%	50.0%	2010	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „იბერგაზი“	50.0%	50.0%	2010	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „ორთაჭალ-გაზი“	100.0%	100.0%	2016	გაზგასამართი ოპერატორი

2019 წლის განმავლობაში ჯგუფის შემოსავალმა შეადგინა 41,114 ათასი ლარი, წმინდა ზარალმა - 3,612 ათას ლარი, მთლიანმა მოგებამ - 4,632 ათასი ლარი (11,27%), რაც წინა წელთან შედარებით შემცირებულია, როცა მთლიანი მოგება წარმოადგენდა 19,80%-ს.

,,ნეოგაზის“ ჯგუფში დასაქმებულთა რაოდენობა 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 389 და 410 თანამშრომელს, შესაბამისად. ჯგუფში დანერგილია გაზგასამართი სადგურის თანამშრომელთა სამუშაოს შეფასების პროცედურა და ბონუსების სისტემა.

,,ნეოგაზი'' ერთ-ერთი ყველაზე ფართო ქსელის მფლობელია, რომელიც 24 ავტოგაზგასამართ სადგურს (მათ შორის შვილობილები) და 13 მოძრავ სადგურს აერთიანებს (იხ. დანართი N1). ,,ნეოგაზის'' სადგურები აღჭურვილია თანამედროვე ტექნოლოგიებით და სრულად დაცულია უსაფრთხოების ნორმები.

2018 წელს, ,,ნეოგაზი''-ს მთელ ქსელში დაინერგა გაყიდვების ავტომატიზირებული სისტემები, რაც უზრუნველყოფს კომფორტულ, სწრაფ და ზუსტ მომსახურებას. მომსახურების პროცესი სრულად ავტომატიზებულია, რამაც კიდევ უფრო აამაღლა მომსახურების სტანდარტი.

ჯგუფი მუდმივად ზრუნავს მომხმარებლისთვის მაქსიმალური კომფორტის შექმნაზე. სადგურებზე მომხმარებლებს შეუძლიათ სხვადახვა დამატებითი მომსახურებებით სარგებლობა, როგორიც არის ვულკანიზაციის აპარატი, ხოლო ზესტაფონის სადგურზე ფუნქციონირებს ავტომატური ავტოსამრეცხაო.

,,ნეოგაზისათვის'' პრიორიტეტულია, მომხარებელს შესთავაზოს მათი მოთხოვნების შესაბამისი პროდუქტი და სერვისი. აღსანიშნავია, რომ 2018 წელს ,,ნეოგაზის'' სადგურებზე ბუნებრივ აირს დაემატა ახალი პროდუქტი თხევადი გაზის სახით (იხ. დანართი N2).

,,ნეოგაზი'' თავის ერთგულ მომხმარებლებს სთავაზობს ლოიალურ ბარათს ,,ნეოქარდს'', რომლის საშუალებითაც მომხმარებლებს შეუძლიათ უკან დაიბრუნონ დახარჯული თანხის მნიშვნელოვანი ნაწილი, მიიღონ მომენტალური ფასდაკლება და ჩაერთონ სხვადასხვა აქციებში.

მხოლოდ ,,ნეოქარდის'' მფლობელებს ეძლევათ უნიკალური შესაძლებლობა მიიღონ მონაწილეობა ,,ნეოგაზის'' ყველა მიმდინარე წამახალისებელ აქციაში, რითაც მუდმივად არიან განებივრებული.

კორპორატიულ კლიენტებს, როგორც ფიზიკურ ასევე იურიდიულ პირებს, ჯგუფი ,,ნეოგაზი'' სთავაზობს საწვავის შეძენას სატალონე და საბარათე სისტემის მეშვეობით. სატალონე სისტემის მეშვეობით კორპორატიულ მომხმარებლებს შესაძლებლობა აქვთ შეიძინონ 1,2,5,10,20 და 50 კუბიანი ტალონები. 2016 წელს წარმატებით დაინერგა კორპორატიული ბარათების სისტემა, რომელიც მაქსიმალურად არის კორპორატიული მომხმარებლების მოთხოვნებზე მორგებული, რომლის საშუალებითაც მომხმარებლებს შეუძლიათ ისარგებლონ კორპორატიული ვებ აპლიკაციით, რომელიც საშუალებას აძლევს მათ სურვილისამებრ გადაანაწილონ და აკონტროლონ ბარათზე არსებული ბუნებრივი აირის ნაშთები.

მომხმარებლების ლოიალობა ჯგუფისადმი ორმაგად ზრდის ,,ნეოგაზის'' პასუხისმგებლობას. ჯგუფის ვალია, იყოს სანდო პარტნიორი და მომხმარებლებს შესთავაზოს მათი მოთხოვნის შესაბამისი პროდუქტი და სერვისი. დაკვირვების შედეგად, საჭირო გახდა ახალი საკომუნიკაციო პლატფორმის შექმნა, რომლის საშუალებითაც სწრაფად და მარტივად მივაწოდებდით მომხმარებლებს ამომწურავ ინფორმაციას. ჯგუფი მუდმივად ცდილობს ფეხი აუწყოს ახალ ტექნოლოგიებს რათა ერთგულ მომხმარებლებს გაუმარტივოს სერვისებზე ხელმისაწვდომობა და ჯგუფთან კომუნიკაცია. სწორედ ამიტომ, 2018 წელს ჯგუფ ,,ნეოგაზში'' შეიქმნა მობილური აპლიკაცია, რომლის გამოყენება შესაძლებელია ნებისმიერი Android და IOS სისტემაზე მომუშავე მოწყობილობებიდან. გაზგასამართ სადგურებს შორის, ,,ნეოგაზი'' არის გაზგასამართი სადგურების პირველი ჯგუფი, რომელიც მომხმარებელს მობილურ აპლიკაციას სთავაზობს. აპლიკაციის ფუნქციების დიდი ნაწილი ხელმისაწვდომია არა ავტორიზებული მომხმარებლებისათვისაც. მათ შორის განსხვავება არის მხოლოდ აპლიკაციის ფუნქციებთან დაშვების დონეები. ავტორიზებულ მომხმარებელს, განსხვავებით სტუმრისგან, გააჩნია წვდომა საკუთარ ,,ნეოქარდის'' მონაცემებთან, დაგროვილ ქულებთან და საჩუქრებთან.

2. ჯგუფის განვითარების გეგმები

<u>ქსელის გაფართოება</u>

,,ნეოგაზის'' გაზგასამართი სადგურების ტერიტორიულად ხელსაყრელ ადგილზე არსებობა და ქსელის სიდიდე გაზგასამართი ჯგუფის შერჩევის წამყვანი კრიტერიუმია. იმისათვის, რომ ,,ნეოგაზმა'' შეძლოს კიდევ უფრო დიდი რაოდენობის მომხმარებლის მოზიდვა, ჯგუფი მიზნად ისახავს გადახედოს არსებული ქსელის სიდიდეს, სადგურების ლოკაციებს და დაამატოს სადგურები ახალ, ტერიტორიულად ოპტიმალურ ლოკაციებზე. ამისათვის მიზანშეწონილია, ქსელის გეოგრაფიული დაფარვის არეალის გაზრდა და ქსელის გაფართოება საქართველოს იმ რეგიონებსა და ლოკაციებზე, სადაც არ არის წარმოდგენილი ,,ნეოგაზი''.

<u>სადგურზე დამატებითი სერვისის განვითარება</u>

სამომხმარებლო ბაზრისათვის მიმზიდველია სადგურებზე არსებობდეს დამატებითი როგორც უფასო, ასევე ფასიანი მომსახურებები. იმისათვის, რომ ჯგუფმა ,,ნეოგაზმა'' კონკურენცია გაუწიოს კონკურენტ ქსელებს, რეკომენდირებულია საკუთარ ქსელში დანერგოს დამატებითი სერვისები, როგორიც არის:

- მარკეტი
- სწრაფი კვების ობიექტი
- ავტო სამრეცხაოები
- და სხვა

2020 წლის აგვისტოში შპს „ნეოგაზმა“ რამდენიმე სადგურზე გახსნა მარკეტები და გეგმავს, ამ საქმიანობით სხვა სადგურებიც მოიცვას.

ლოიალობის ბარათზე დამატებითი ფუნქციების განვითარება

ზოგადად ლოიალობის ბარათები გავლენას ახდენს, არამხოლოდ ბრენდის შერჩევაზე, არამედ შემდეგ ბრენდის მიმართ ლოიალობაზეც. ჯგუფი ,,ნეოგაზის'' მომხმარებლები აქტიურად იყენებენ ,,ნეოქარდს'' და დადებითად აფასებენ მიღებულ სარგებელს. იმისათვის, რომ ლოიალობის ბარათი ,,ნეოქარდის'' პირობები მიმზიდველი გახდეს უფრო მეტი მომხმარებლისთვის ჯგუფი გეგმავს მისი პირობების გამრავალფეროვნებას.

ჯგუფის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა

2019 წლის განმავლობაში ჯგუფი არ ყოფილა ჩართული რაიმე კვლევის და განვითარების აქტივობაში.

3. ფილიალები

„ნეოგაზი“ ჯგუფი აერთიანებს 24 გაზგასამართ სადგურს (შვილობილების ჩათვლით) საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში. მათ მთავარ საოპერაციო საქმიანობას წარმოადგენს შეკუმშული ბუნებრივი აირის რეალიზაცია, თუმცა 2018 წელს დაემატა ახალი პროდუქტი თხევადი გაზის სახით, რისი რეალიზაციაც ასევე ხდება მოცემულ სადგურებზე. (იხ. დანართი N2)

4. ჯგუფის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

(თანხები გამოხატულია ათას ლარში)

	2019 წელი	2018 წელი
შემოსავალი	**41,114**	**47,175**
მთლიანი მოგება	**4,632**	**9,341**
წმინდა ზარალი	**(3,612)**	**(2,652)**
მთლიანი მოგება (%)	**11,27%**	**19,80%**

მთლიანი მოგების მარჟა 2019 წელს 8.53%-ით შემცირდა. ეს იმითაა გამოწვეული, რომ 2019 წელს ამონაგები გაყიდვებიდან შემცირდა ბუნებრივი გაზის ბაზარზე არსებული ტენდენციებიდან და შემცირებული მოთხოვნიდან გამომდინარე.

არაფინანსური მაჩვენებლების განხრით, ,,ნეოგაზის'' ერთ-ერთი მთავარი მიმართულებაა იზრუნოს უსაფრთხო გარემოზე და მუდმივად აკონტროლებს ასეთ პროექტებთან დაკავშირებულ მონაცემებს. ჯგუფი ჩართულია ისეთ მნიშვნელოვან პროექტებში, რომელთა კონცეფცია მიმართულია ეკოლოგიური გარემოს გაჯანსაღებისკენ. სწორედ ამ მიმართულებით, ,,ნეოგაზი'' კიდევ ერთ მნიშვნელოვან პროექტს ახორციელებს და თავის სადგურებზე ელექტრომობილებისთვის უფასო ელექტროსატენი აპარატურის ქსელს ავითარებს. მომხმარებლებს საშუალება აქვთ, უფასოდ ისარგებლონ ელექტროდამტენებით ,,ნეოგაზის'' 8 სადგურზე (იხ.დანართი N3), ხოლო ზესტაფონის სადგურს, სოფელ არგვეთაში დაემატა სწრაფი დამტენი. 2020 წლის აგვისტოში შპს „ნეოგაზმა“ რამდენიმე სადგურზე გახსნა მარკეტები და გეგმავს, ამ საქმიანობით სხვა სადგურებიც მოიცვას.

5. ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2019 წელს ადგილი არ ქონია აქციების შეძენას ჯგუფის მიერ.

6. ჯგუფის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მენეჯმენტისთვის

ჯგუფში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ, ოპერაციულ და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით.

ფინანსური რისკის ერთერთ შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენს **საკრედიტო რისკი,** რომელიც წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული ერთი მხარე მიაყენებს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარეს ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ პროდუქტების გაყიდვის შედეგად საკრედიტო პირობების და სხვა გარიგებების საფუძველზე მეორე მხარეებთან, რის შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც საკრედიტო რისკის მთავარი გამომწვევი მიზეზია ძირითადად შედგება გაცემული სესხების, სავაჭრო მოთხოვნების, ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისგან. ჯგუფს აქვს პროცედურები იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მხოლოდ კარგი საკრედიტო ისტორიის მქონე კონტრაგენტებს მიაწოდოს საქონელი ან შესთავაზოს გადახდის ალტერნატიული გზები (მაგალითად წინასწარ გადახდები). ამასთან ერთად ჯგუფის გაყიდვების უმეტესობა ხდება ნაღდი ფულით, რადგან რეალიზაციების 90% -ზე მეტი საცალო რეალიზაციებს შეადგენს. დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება, ფული და ფულის ეკვივალენტები და გაცემული სესხები წარმოადგენენ საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანებისა და გაცემული სესხების შეგროვებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფისთვის ზიანის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს, გარდა იმისა, რაც აღრიცხულია როგორც ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი.

ჭარბი ფულის ბალანსები თავსდება იმ ფინანსურ ინსტიტუტებში, რომელთაც განთავსების მომენტში დეფოლტის მინიმალური რისკი ახასიათებთ.

საბაზრო რისკი. ჯგუფზე მოქმედებს საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკები უპირატესად უკავშირდება საბაზრო ძალებით განსაზღვრულ ფასებს საქონელზე და ამით ქმნის ლიმიტებს ფასზე, რომელიც შეიძლება დააკისრო მომხმარებელს. საცალო გაზის გაყიდვებში ჯგუფი თანხმდება ბაზარზე არსებულ ფასებს, სადაც მისი ძირითადი კონკურენტები არიან შპს „ვისოლ პეტროლიუმი“ და შპს „სოკარ გაზი“.

საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში, ბუნებრივი აირი ძირითადად შესყიდული იყო შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაციისგან“. ბუნებრივი აირის შესყიდვის ფასი თანხმდება წინასწარ.

გარდა ამისა, ჯგუფს აქვს ღია სავალუტო პოზიცია, რომელიც მერყეობს ზოგადი და კონკრეტული ბაზრის მოძრაობების შესაბამისად. ხელმძღვანელობა ადგენს ლიმიტებს რისკის იმ ოდენობაზე, რომელიც შეიძლება რომ ტოლერილებულ იქნას, რაც რეგულარულად მონიტორინგის ქვეშაა. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებამ შეიძლება ვერ შეზღუდოს ზარალი ამ ფარგლებს მიღმა უფრო მნიშვნელოვნად ბაზრის არახელსაყრელად მოძრაობის შემთხვევაში.

გეოგრაფიული რისკი. ჯგუფის აქტივები საქართველოში მდებარეობს. ქვეყანა განაგრძობს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლების ჩვენებას. ამგვარად, ჯგუფი ექვემდებარება საქართველოში არსებული ბიზნეს გარემოს გაუარესების რისკებს.

ჯგუფი ასევე ნაწილობრივ დამოკიდებულია საქართველოსა და სხვა ქვეყნების ურთიერთობების განვითარებაზე, განსაკუთრებით კი აზერბაიჯანთან და სომხეთთან. ნებისმიერ მოვლენას, რომელიც გავლენას მოახდენს ბუნებრივი აირის ფასზე, შეიძლება საფრთხე შეუქმნას ჯგუფს ბიზნესის ჩვეულებისამებრ წარმართვაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის საფრთხე, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება სავალუტო კურსის ცვლილების გამო შეიცვლება. 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა აქტივები გაცემული სესხებისა და სავაჭრო მოთხოვნების მხრივ, რომლებიც დენომინირებული იყო აშშ დოლარში.

სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა ადგენს ლიმიტებს რისკის დონეზე ვალუტასთან დაკავშირებით და მთლიანობაში. პოზიციების მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად.

კაპიტალის რისკის მართვა. ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ ჯგუფში შემავალმა კომპანიებმა შეძლონ ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავისი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე დარგში, ჯგუფი კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს სესხის კაპიტალთან ფარდობის (Gearing Ratio) საფუძველზე. ეს თანაფარდობა გამოითვლება როგორც წმინდა ვალი გაყოფილი მთლიან კაპიტალზე. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში) მინუს ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში პლიუს წმინდა ვალი.

ათასობით ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სულ სესხები (შენიშვნა #12)	2,054	2,245
მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა #10)	(374)	(427)
წმინდა სესხები	1,680	1,818
სულ კაპიტალი	(6,275)	5,154
სულ კაპიტალი	(4,595)	6,972
წმინდა სესხის ფარდობა საკუთარ კაპიტალთან	-	**35%**
სესხის ფარდობა კაპიტალთან	-	**26%**

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომელმაც შესაძლოა ჯგუფს შეუქმნას სირთულეები ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებისას. ლიკვიდობის რისკის წინდახედული მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსების ხელმისაწვდომობას ერთობლივი საკრედიტო ობიექტების ადეკვატური თანხის ოდენობით.

ჯგუფი ლიკვიდობის რისკებს მართავს სესხებზე წვდომის შენარჩუნებით და მუდმივი პროგნოზირებისა და რეალურ ფულადი ნაკადების მოძრაობის მონიტორინგის გზით. ფულადი ნაკადების მოძრაობის პროგნოზირება ხორციელდება ჯგუფის საოპერაციო ერთეულებში და ჯამდება ჯგუფის ფინანსების მიხედვით. ასეთი პროგნოზები ითვალისწინებენ ჯგუფის რეფინანსირების გეგმებს. ჯგუფის ფინანსების განყოფილება მონიტორინგს უწევს ჯგუფის ლიკვიდობის მოთხოვნებს რომ უზრუნველყოს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონა საკუთარი საოპერაციო მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად და დაიტოვოს საკმარისი არეალი იმისათვის, რომ არ დაარღვიოს სესხების ლიმიტები.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფის ლიკვიდობის გაზრდა მოხდება კომერციული ბანკების მიერ ახალი საკრედიტო ხაზების მოპოვებით ან არსებული სესხების საპროცენტო განაკვეთების შემცირებით, ხარჯების მართვის გაუმჯობესებით, აქტივობის გაზრდით და აქტიურად ახალი კონტრაქტების მოძიებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ცვლილება საპროცენტო განაკვეთების უარყოფითი მოძრაობის მიმართ, რაც გამოიხატება მოზიდულ სახსრებზე დარიცხული საპროცენტო სარგებელის გაზრით ან სახსრებიდან მიღებული შემოსავლების შემცირებით. ჯგუფს არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა, თუ რა პროპორციით უნდა იყოს ფიქსირებული და ცვლადი სესხები ჯგუფში. თუმცა, ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია გარდა სს „პაშა-ბანკ საქართველოსგან“ აღებული სესხისა, რომელიც არის 6 თვიან LIBOR + 7%.

ამ ცვლილებების შედეგად შეიძლება გაიზარდოს საპროცენტო მარჟები, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან წავიდეს ზარალში იმ შემთხვევაში, როდესაც მოულოდნელი მოძრაობები წარმოიქმნება ბაზარზე. ჯგუფი არ აკეთებს მისი საპროცენტო განაკვეთის რისკის ჰეჯირებას.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში შეჯამებულია საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთები პროცენტიან ფინანსურ ვალდებულებებზე საანგარიშო თარიღებისთვის, იმ რეპორტებზე დაყრდნობით, რომელიც ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ არის განხილული:

	2019 წლის 31 დეკემბერი			2018 წლის 31 დეკემბერი		
საშუალო შეწონილი წლიური %	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
ნასესხები სახსრები						
მეკავშირე მხარეები	-	-	-	-	-	-
არამეკავშირე მხარეები	-	8.9%	-	-	9.9%	-

7. დანართი N1

„ნეოგაზის" სტაციონარული სადგურები:

1. საბურთალო უნივერსიტეტი 1 - ქ. თბილისი, უნივერსიტეტის ქ. N6
2. საბურთალო უნივერსიტეტი 2 - ქ. თბილისი, უნივერსიტეტის ქ. N6
3. საბურთალო ქავთარაძე 1 - ქ. თბილისი, ქავთარაძის ქ. N19
4. საბურთალო ხიდები - ქ. თბილისი, მდ. მტკვრის მარჯვენა სანაპირო ბაქტერიოფაგისკენ ჩასასვლელი გზის მიმდებარედ
5. ორთაჭალა - ქ. თბილისი, გულუას ქ. N22
6. ვარკეთილი - ქ. თბილისი ჯავახეთის ქუჩაზე ვარკეთილის 3-ის საცხოვრებელი რაიონის III მ/რ - ის მოპირდაპირედ
7. აეროპორტი - ქ. თბილისი, კახეთის გზატკეცილზე მშენებარე თხევადი გაზით გასამართი სადგურის მიმებარედ
8. დიღომი - ქ. თბილისი, საქართველოს სამხედრო გზასა და გლდანში გადასახვევი გზის გადაკვეთასთან
9. ავჭალა - ქ. თბილისი, სარაჯიშვილის გამწზირი N 39
10. ლოჭინი - გარდაბნის რაიონი, სოფელი მარტყოფი
11. მარნეული - ქ. მარნეული, 26 მაისის ქ.
12. ველისციხე - გურჯაანის რაიონი, სოფელი მუკუზანი
13. თელავი - ქ. თელავი თბილისის გზატკეცილი

14. ნატახტარი - მცხეთის რაიონი, სოფელი წეროვანი
15. ახალციხე - ქ. ახალციხე, ახალქალაქის გზატკეცილი N2
16. ხაშური - ქ. ხაშური, გორგასალის ქ. N30
17. ზესტაფონი - ზესტაფონის რაიონი, სოფელი არგვეთა
18. ქუთაისი - ქ. ქუთაისი, გუგუნავას ქ. N1
19. სამტრედია - ქ. სამტრედია, სანავარდოს ქ.
20. ქობულეთი - ქობულეთის რაიონი, სოფელი გვარა
21. გორი - ქ. გორი, სტალინის გამზირის დასაწყისი
22. ახალქალაქი - ახალქალაქი, ვაჩიანის გზატკეცილი (ციხესთან)
23. შპს ,,იბერგაზი'' - თბილისი, ქინძმარაულის 12
24. შპს ,,დელტა პე'' - თბილისი, ქსნის ქუჩის დასაწყისი

"ნეოგაზის" მოძრავი სადგურები:

1. გლდანი 1 - ქ. თბილისი, გლდანი მე-5 და მე-6 მკ.რ -ს შორის
2. გლდანი 2 - ქ. თბილისი, გლდანი მე-5 და მე-6 მკ.რ-ს შორის
3. თემქა - ქ. თბილისი, თემქის დას. მე-3 მ/რ, მე-5 კვ. N25 ა
4. რუსთავი - ქ. რუსთავი, აღმაშენებლის და ფანცულაიას ქუჩის მიმდ. ტერიტორია
5. მარტყოფი - გარდაბნის რაიონი, სოფელი მარტყოფი
6. სართიჭალა - გარდაბნის რაიონი, სოფელი სართიჭალა
7. ზემო ხოდაშენი - ახმეტის რაიონი, სოფელი ზემო ხოდაშენი
8. ვარდისუბანი - თელავის რ-ნი, სოფ ვარდისუბანი
9. გურჯაანი - ქ. გურჯაანი, სანაპიროს ქ. N16
10. გომი - ხაშურის რაიონი, სოფელი გომი, საჩხერის გადასახვევი
11. ქარელი - ქარელის რაიონი, სოფ. ბებნისი
12. სამტრედია - ქ. სამტრედია, კოსტავას ქ. N3
13. ქობულეთი - აღმაშენებლის ქუჩა N74

დანართი N2

„ნეოგაზის” თხევადი გაზის სადგურების ჩამონათვალი:

1. საბურთალო უნივერსიტეტი 2 - ქ. თბილისი, უნივერსიტეტის ქ. N6
2. აეროპორტი - ქ. თბილისი, კახეთის გზატკეცილზე მშენებარე თხევადი გაზით გასამართი სადგურის მიმებარედ
3. დიღომი - ქ. თბილისი, საქართველოს სამხედრო გზასა და გლდანში გადასახვევი გზის გადაკვეთასთან
4. ნატახტარი - მცხეთის რაიონი, სოფელი წეროვანი
5. ლოჭინი - გარდაბნის რაიონი, სოფელი მარტყოფი
6. ზესტაფონი - ზესტაფონის რაიონი, სოფელი არგვეთა
7. სამტრედია - ქ. სამტრედია, სანავარდოს ქ.
8. თელავი - ქ. თელავი თბილისის გზატკეცილი
9. ახალციხე - ქ. ახალციხე, ახალქალაქის გზატკეცილი N2
10. ქუთაისი - ქ. ქუთაისი, გუგუნავას ქ. N1
11. ველისციხე - გურჯაანის რაიონი, სოფელი მუკუზანი
12. ქობულეთი - ქ. ოზურგეთი, აღმაშენებლის ქ. 74
13. გორი - ქ. გორი, სტალინის გამზირის დასაწყისი

დანართი N3

„ნეოგაზის” სადგურების ჩამონათვალი, სადაც შესაძლებელია ელექტროდამტენებით სარგებლობა:

1. საბურთალო ხიდები - ქ. თბილისი, მდ. მტკვრის მარჯვენა სანაპირო ბაქტერიოფაგისკენ ჩასასვლელი გზის მიმდებარედ
2. ორთაჭალა - ქ. თბილისი, გულუას ქ. N22
3. ვარკეთილი - ქ. თბილისი ჯავახეთის ქუჩაზე ვარკეთილის 3-ის საცხოვრებელი რაიონის III მ/რ - ის მოპირდაპირედ
4. დიღომი - ქ. თბილისი, საქართველოს სამხედრო გზასა და გლდანში გადასახვევი გზის გადაკვეთასთან
5. თელავი - ქ. თელავი თბილისის გზატკეცილი
6. ზესტაფონი - ზესტაფონის რაიონი, სოფელი არგვეთა
7. ქუთაისი - ქ. ქუთაისი, გუგუნავას ქ. N1
8. სამტრედია

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2019 წლის 31
დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 1

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2-4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 5
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 6
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში 7
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 8

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

1. შესავალი 9
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება 9
3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები 25
4. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) ინტერპრეტაციების გამოყენება 26
5. უწყვეტი საწარმო 30
6. ძირითადი საშუალებები 32
7. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები და ფინანსური იჯარის ვალდებულებები 33
8. გაცემული სესხები 34
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 35
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები 36
11. საწესდებო კაპიტალი 37
12. აღებული სესხები 37
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 38
14. ზოგადი, ადმინისტრაციული და რეალიზაციის ხარჯები 39
15. სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯები), წმინდა 40
16. ფინანსური ხარჯები 40
17. ფინანსური რისკის მართვა 40
18. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება 44
19. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები 44
20. ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან 45
21. მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ 47

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში 49

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სანდოდ ასახავს შპს „ნეოგაზისა“ და მისი შვილობილების („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების კონსოლიდირებულ შედეგებს, კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე ადგილობრივი კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობის უზრუნველყოფაზე, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია თანმიმდევრულია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა მენეჯმენტის მიერ 2020 წლის 25 დეკემბერს

მენეჯმენტის სახელით:

ჯიმერ ჭიაბრიშვილი დირექტორი	მარიკა გიორგაძე მთავარი ბუღალტერი
2020 წლის 25 დეკემბერი თბილისი, საქართველო	2020 წლის 25 დეკემბერი თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ნეოგაზის“ აქციონერებსა და მენეჯმენტს:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ნეოგაზისა“ („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სხვა სრული შემოსავლების, კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (შემდეგში „კოდექსი“). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა კოდექსის სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშს, რომელიც მომზადებულია „აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გავეცნოთ სხვა ინფორმაციას და ამით განვიხილოთ, ხომ არ არის შეუსაბამო სხვა ინფორმაცია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტში მოპოვებულ ჩვენს ცოდნასთან მიმართებაში, ან სხვაგვარად ხომ არ მიიჩნევა არსებით ხარვეზად. თუ ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ ამ სხვა ინფორმაციაში არსებითი შეცდომა არსებობს, ჩვენ მოვალენი ვართ, ეს ფაქტი გავამჟღავნოთ.

ჩვენ არაფერი გვაქვს მოსახსენებელი ამ მოვალეობებზე დაყრდნობით.

ხელმძღვანელობისა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით,

აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, უზედამხედველონ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი არასარწმუნოება არსებობს, ჩვენ ვალდებულები ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის შიგნით არსებული ერთეულებისა თუ ბიზნეს-საქმიანობის ფინანსური ინფორმაციის თაობაზე, რათა მის საფუძველზე გამოვხატოთ დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თაობაზე. ჩვენ ვაგებთ პასუხს ჯგუფის აუდიტის მართვაზე, ზედამხედველობასა და ჩატარებაზე. აუდიტორულ დასკვნაზე პასუხისმგებლობა გვეკისრება მხოლოდ ჩვენ.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

ანგარიში სხვა იურიდიული და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ინფორმაციის პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (კანონი) მოთხოვნის შესაბამისად, და იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობის უზრუნველყოფაზე, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმ საკითხთან დაკავშირებით, მომზადებულია თუ არა მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და შეიცავს თუ არა ამავე კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენ შევარჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები ჩვენი გადაწყვეტილების საფუძველზე, მათ შორის, თუმცა არა მხოლოდ, გამოკითხვებით, დოკუმენტაციის ანალიზითა და მიმოხილვით, კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და მოხსენებული ინფორმაციის შედარებით ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან, აგრეთვე გადაანგარიშებებით, შედარებებითა და რიცხვითი მნიშვნელობებისა და სხვა ინფორმაციის შეთანხმებით.

ჩვენი აზრით:

- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია თანმიმდევრულია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

სტიუარტ ლეიტონი

შპს დელოიტი და ტუშის სახელით

2020 წლის 25 დეკემბერი

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრისათვის

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნები	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	16,277	17,186
გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები	7	1,675	-
ინვესტიციები ასოცირებულ პირებში		474	485
არამატერიალური აქტივები		84	97
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		10	10
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**18,520**	**17,778**
მიმდინარე აქტივები			
სათადარიგო ნაწილები და მოხმარებადი მასალები		2,490	2,415
გაცემული სესხები	8	53	2,042
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,396	1,525
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		23	28
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	374	427
სულ მიმდინარე აქტივები		**4,336**	**6,437**
სულ აქტივები		**22,856**	**24,215**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	15,447	15,445
დაგროვილი ზარალი		(22,289)	(11,353)
მათ შორის:			
კომპანიის მფლობელის		(6,842)	4,092
არასაკონტროლო წილის		567	1,062
სულ (დეფიციტი)/კაპიტალი		**(6,275)**	**5,154**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხები	12	1,660	1,914
საიჯარო ვალდებულება	7	1,459	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**3,119**	**1,914**
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	13	21,446	14,860
საიჯარო ვალდებულება	7	466	-
გადასახადები		3,706	1,956
აღებული სესხები	12	394	331
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		**26,012**	**17,147**
სულ ვალდებულებები		**29,131**	**19,061**
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		**22,856**	**24,215**

გამოსაშვებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 25 დეკემბერს:

ჰიაბერ ჰიაბრიშვილი
დირექტორი

2020 წლის 25 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

მარიკა გიორგაძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 25 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

9–48 გვერდებზე მოცემული თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნები	2019	2018
შემოსავლები		41,114	47,175
რეალიზაციის თვითღირებულება		(36,482)	(37,834)
მთლიანი მოგება		**4,632**	**9,341**
ზოგადი, ადმინისტრაციული და რეალიზაციის ხარჯები	14	(11,470)	(11,947)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯები), წმინდა	15	3,746	305
საოპერაციო ზარალი		**(3,092)**	**(2,301)**
ფინანსური შემოსავალი		212	52
ფინანსური ხარჯები	16	(721)	(419)
ასოცირებული პირების მოგების წილი		(11)	16
ზარალი მოგების გადასახადამდე		**(3,612)**	**(2,652)**
მოგების გადასახადი		-	-
წლიური ზარალი		**(3,612)**	**(2,652)**
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		-	-
სულ სრული ზარალი		**(3,612)**	**(2,652)**
სულ სრული ზარალი მათ შორის:			
კომპანიის მფლობელის		(3,143)	(2,291)
არასაკონტროლო წილის		(469)	(361)
სულ სრული ზარალი		**(3,612)**	**(2,652)**

გამოსაშვებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 25 დეკემბერს:

ჭიაბერ ჭიაბრიშვილი
დირექტორი

2020 წლის 25 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

მარიკა გიორგაძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 25 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

9-48 გვერდებზე მოცემული თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ათასობით ქართულ ლარში	კომპანიის მფლობელის			არასაკონტროლო წილები	სულ
	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ		
1 იანვარი 2018	**15,445**	**(9,031)**	**6,414**	**1,432**	**7,846**
ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში	-	(31)	**(31)**	-	**(31)**
1 იანვარი 2018 (გადაანგარიშებული)	**15,445**	**(9,062)**	**6,383**	**1,432**	**7,815**
სულ სრული ზარალი	-	(2,291)	**(2,291)**	(361)	**(2,652)**
გამოცხადებული დივიდენდები	-	-	-	(9)	**(9)**
31 დეკემბერი 2018	**15,445**	**(11,353)**	**4,092**	**1,062**	**5,154**
სულ სრული ზარალი	-	(3,143)	**(3,143)**	(469)	**(3,612)**
დამფუძნებლის დამატებითი შენატანი	2	-	**2**	-	**2**
გამოცხადებული დივიდენდები	-	-	-	(26)	**(26)**
სხვა განაწილებები		*(7,793)	**(7,793)**	-	**(7,793)**
31 დეკემბერი 2019	**15,447**	**(22,289)**	**(6,842)**	**567**	**(6,275)**

* სხვა განაწილებები დაკავშირებულია ჯგუფის საბოლოო მფლობელის შვილობილი კომპანიის, შპს „საქნახშირისათვის“ 7,793 ათასი ლარის ოდენობის სესხის პატიებასთან (შენიშვნა #8).

გამოსაშვებად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 25 დეკემბერს:

ჭიაბერ ჭიაბრიშვილი
დირექტორი

2020 წლის 25 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

მარიკა გიორგაძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 25 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

9-48 გვერდებზე მოცემული თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნები	2019	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ფულადი შემოსულობები კლიენტებისგან		56,386	64,408
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფული		(40,877)	(45,979)
თანამშრომელთათვის გადახდილი ნაღი ფული		(2,944)	(2,862)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფული		**12,565**	**15,567**
გადახდილი პროცენტი		(376)	(260)
გადახდილი გადასახადები, წმინდა		(5,410)	(11,111)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		**6,779**	**4,196**
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
მიღებული დივიდენდები		-	18
გაცემული სესხები		(5,643)	(2,036)
გაცემული სესხების დაფარვა		-	25
მიღებული პროცენტი		36	31
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(12)	(44)
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(474)	(1,867)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		-	20
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფული		**(6,093)**	**(3,853)**
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
აღებული სესხების დაფარვა		(343)	(840)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(376)	-
გადახდილი დივიდენდები		(20)	(7)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფული		**(739)**	**(847)**
წმინდა კლება ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		**(53)**	**(504)**
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	10	427	931
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	**10**	**374**	**427**

გამოსაშვებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 25 დეკემბერს:

ჭიაბერ ჭიაბრიშვილი
დირექტორი

2020 წლის 25 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

მარიკა გიორგაძე
მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 25 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

9-48 გვერდებზე მოცემული თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. შესავალი

შპს „ნეოგაზი“ („კომპანია“ ან „ნეოგაზი“) დაფუძნდა 2014 წლის 3 აპრილს საქართველოში. კომპანიისა და მისი შვილობილი პირების (ერთობლივად - „ჯგუფი“ ან „ნეოგაზ-ჯგუფი“) სამართლებრივი ფორმა, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია იყო შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია“, ხოლო ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი პირი - ბ-ნ დავით ბეჟუაშვილი.

კომპანია არის საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიების ჯგუფის მშობელი. ამ კომპანების ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა გაზგასამართი სადგურების ოპერირება.

ჯგუფი საცალო სეგმენტში ოპერირებს. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი მართავს საქართველოში არსებულ 24 (2018: 24) გაზგასამართ სადგურს, რომელთაგან 21 - ს (2018: 21) ფლობს ჯგუფი და მისი შვილობილი პირები, დანარჩენი კი ნაქირავებია.

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ ძირითად შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი	2019 წლის 31 დეკემბერი, წილი/ხმის მიცემის უფლება	2018 წლის 31 დეკემბერი, წილი/ხმის მიცემის უფლება	ყიდვის/დაარსების წელი	დარგი
შპს „აჭარა ავტოგაზი“	74.0%	74.0%	2009	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „მობილგორიგაზი“	55.0%	55.0%	2011	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „დელტა პე“	50.0%	50.0%	2015	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „ახალგაზი	50.0%	50.0%	2010	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „იბერგაზი“	50.0%	50.0%	2010	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „ორთაჭალ-გაზი“	100.0%	100.0%	2016	გაზგასამართი ოპერატორი

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი მისამართია საქართველო, თბილისი 0177, გაზაფხულის ქ 18.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფში დასაქმებული იყო 389 ადამიანი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 410).

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება

შესაბამისობის განცხადება. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მომზადების საფუძველი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით, ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ მიცემული ფასეული აქტივების სამართლიან ღირებულებას.

წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები ჩამოთვლილია ქვემოთ. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, პოლიტიკები თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

სამუშაო და საანგარიშგებო ვალუტა. საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს ჯგუფის ფუნქციურ ვალუტას, ასევე მისი შვილობილი კომპანიებისა და ასოცირებული პირებისთვის, რომელშიც წარმოდგენილია ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა თანხა უახლოეს ათასამდეა დამრგვალებული.

კონსოლიდაციის საფუძველი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ითვალისწინებს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების მიერ კონტროლირებადი კომპანიებისა და ორგანიზაციების (მათ შორის, სტრუქტურული ერთეულების) ფინანსური ანგარიშგებას. კონტროლი მიღწეულია, როდესაც კომპანიას:

- აქვს ძალაუფლება მეორე კომპანიაზე;
- აქვს უფლება ცვალებად შემოსავლებზე მისი ჩართულობიდან გამომდინარე მეორე კომპანიაში; და
- აქვს შესაძლებლობა, გამოიყენოს ძალა, რომ გავლენა მოახდინოს შემოსავლებზე

კომპანია მუდმივად აფასებს, რამდენად აკონტროლებს მეორე კომპანიას და თუ ახალი გარემოებები მიუთითებს, რომ შეიცვალა ერთი ან რამდენიმე კონტროლის გამომწვევი ელემენტი, რომლებიც ნახსენებია ზემოთ.

როდესაც კომპანია არ ფლობს ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობას ინვესტიციის ობიექტში, მას აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე იმ შემთხვევაში, როდესაც ხმის უფლება საკმარისია იმისთვის, რომ მისცეს მას პრაქტიკული შესაძლებლობა, განკარგოს ინვესტიციის ობიექტის ცალკეული საქმიანობა ცალმხრივად. კომპანია განიხილავს ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებებს, იმისათვის, რათა შეაფასოს არის თუ არა მისი ხმის უფლება საკმარისი შესაბამისი უფლებამოსილების, მათ შორის, შემდეგის მისაცემად:

- კომპანიის მფლობელობაში არსებული ხმის უფლებების მოცულობა სხვა აქციონერების ხმის უფლებების მოცულობასთან და განაწილებასთან შედარებით;
- კომპანიის, ხმის უფლების მქონე აქციების მფლობელი სხვა კომპანიების ან სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან წარმოქმნილი უფლებები; და
- რაიმე დამატებითი ფაქტები და გარემოებები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ კომპანიას აქვს ან არ აქვს შესაბამისი პროცესების წარმართვის უნარი გადაწყვეტილებების მიღებისას, მათ შორის წინა აქციონერთა კრებებზე დაფიქსირებული ხმათა გადანაწილებები.

შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია იწყება, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე და წყდება, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან განთავისუფლებული დამფინანსებლის შემოსავლები და ხარჯები

შეტანილია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ დღიდან, როდესაც კომპანიამ მოიპოვა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე და წყდება იმ დღიდან, როდესაც კომპანიამ დაკარგა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს. კომპანიის შვილობილი კომპანიების შემოსავალი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს, იმ შემთხვევაშიც კი, თუ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს აქვთ საბალანსო დეფიციტი.

საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირებები შედის შვილობილთა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, რათა მათი საბუღალტრო პოლიტიკა შესაბამისობაში იყოს ჯგუფის საბუღალტრო პოლიტიკასთან.

ჯგუფის შიდა აქტივები, ვალდებულებები, კაპიტალი, შემოსავლები, ხარჯები და ფულის ნაკადის მოძრაობები ჯგუფის წევრ კომპანიებს შორის მთლიანად ელიმინირდება კონსოლიდაციისას.

ცვლილებები ჯგუფის საკუთრების წილში არსებულ შვილობილ კომპანიებში. ის ცვლილებები ჯგუფის საკუთრების წილში, რომლებსაც არ მოჰყვება შვილობილ კომპანიაზე კონტროლის დაკარგვა აღირიცხება როგორც კაპიტალის ტრანზაქციები. ჯგუფის ინტერესებისა და არამაკონტროლებელი ინტერესების საბალანსო ღირებულებები იცვლება შვილობილი კომპანიების მიერ მათი ფარდობითი ინტერესების მიხედვით. ნებისმიერი განსხვავება, რომლითაც არამაკონტროლებელი წილი იცვლება და გადახდილი ან მიღებული აქტივის სამართლიან ღირებულებას შორის აღიარებულია უშუალოდ კაპიტალში და მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებს.

როცა კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე, მოგება ან ზარალი ტრანზაქციიდან აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში და იანგარიშება როგორც სხვაობა i) მიღებული კომპენსაციის და შენარჩუნებული წილის სამართლიანი ღირებულებების ჯამურ თანხასა და ii) კონტროლის დაკარგვამდე არსებული შვილობილის აქტივების (გუდვილის ჩათვლით) და ვალდებულებების ნარჩენ ღირებულებას და არაკონტროლირებად წილს შორის. ყველა თანხა აღიარებული შვილობილთან დაკავშირებით ადრე, როგორც სხვა საერთო შემოსავალი, აღირიცხება ისე როგორც აღირიცხებოდა ჯგუფს რომ პირდაპირ გაეყიდა შვილობილთან დაკავშირებული აქტივები და ვალდებულებები (გადაკლასიფიცირდება მოგება/ზარალში ან კაპიტალის რომელიმე სხვა კატეგორიაში შესაბამისი ფასს-ის შესაბამისი სტანდარტის მიხედვით). კონტროლის დაკარგვის მომენტში, ყოფილ შვილობილში შენარჩუნებული ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულება ჩაითვლება შემდგომში როგორც, სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას, ფასს 9-ის მიხედვით ინვესტიციის შემდგომ პერიოდებში აღრიცხვისათვის, როცა რელევანტურია, ღირებულებად ინვესტიციის ასოცირებულ კომპანიაში ან ერთობლივ საწარმოში.

ბიზნეს კომბინაციები. სხვადასხვა ბიზნესების შეძენა აღირიცხება შესყიდვის მეთოდით. გადაცემული კომპენსაცია ბიზნეს კომბინაციის დროს აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით და იანგარიშება როგორც შეძენის თარიღში არსებული აქტივების სამართლიანი ღირებულებისა ჯამი, რაც ჯგუფმა გასცა, ვალდებულებების რაც ჯგუფმა გასწია ყოფილ მფლობელებზე და კაპიტალისა, რაც ჯგუფმა შეიტანა კონტროლის სანაცვლოდ. შეძენასთან დაკავშირებული ხარჯები ზოგადად აღიარდება მოგება/ზარალში გაწევის მომენტში.

შეძენის თარიღში, შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა ამისა:

- გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები და თანამშრომელთა სარგებლის პროგრამებთან დაკავშირებული აქტივები ან ვალდებულებები, რომლებიც აღიარდება და იზომება ბასს 12 -ის და ბასს 19-ის მიხედვით შესაბამისად;
- ვალდებულებები ან წილობრივი ინსტრუმენტები, დაკავშირებული შეძენილი ბიზნესის წილებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამებთან ან ჯგუფის წილებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამებთან, რომელმაც უნდა ჩაანაცვლოს შეძენილი ბიზნესის წილებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამები. ასეთი ვალდებულებები და კაპიტალის ინსტუმენტები აღირიცხება ფასს 2 -ის „წილებზე დაფუძნებული ანაზღაურება“ მიხედვით, შეძენის მომენტში.
- აქტივები (ან გასაყიდი ჯგუფები) რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც გასაყიდი ფასს 5-ის „გრძელვადიანი აქტივები გამზადებული გასაყიდად და შეწყვეტილი ოპერაციები „ მიხედვით და შესაბამისად იზომება მოცემული სტანდარტის მიხედვით.

არასაკონტროლო წილები, რომლებიც წარმოადგენს არსებულ წილებს და მფლობელს უფლებას აძლევს, მიიღოს პროპორციული წილი ობიექტის წმინდა აქტივებიდან ლიკვიდაციის შემთხვევაში, შესაძლებელია, თავიდან აისახოს ან სამართლიანი ღირებულებით, ან შსყიდვის ობიექტის არსებული წმინდა ატივების აღიარებული ღირებულების იმ წილით, რომლებიც არასაკონტროლო წილების პროპორციულია. აღრიცხვის საფუძელი შეირჩევა თითოეული ტრანზაქციისათვის. არასაკონტროლო წილის სხვა სახეობები აისახება სამართლიანი ღირებულებით, ან სხვა ფასს-ით გათვალისწინებული მიდგომით.

როდესაც კომპენსაცია, რომელსაც მყიდველი საწარმო გადასცემს შესყიდული საწარმოს სანაცვლოდ, შეიცავს აქტივებს ან ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოშობილია პირობითი კომპენსაციის გარიგებით, მყიდველმა საწარმომ შეძენის თარიღისთვის განსაზღვრული პირობითი კომპენსაციის სამართლიანი ღირებულება უნდა აღიაროს, როგორც შეძენილი საწარმოს სანაცვლოდ გადაცემული კომპენსაციის ნაწილი. შეფასების პერიოდის განმავლობაში, მყიდველმა საწარმომ რეტროსპექტიულად უნდა დააკორექტიროს შეძენის თარიღით აღიარებული პირობითი თანხები გუდვილთან მიმართებით. შეფასების პერიოდის განმავლობაში გაკეთებული კორექტირებები წარმოადგენს კორექტირებებს რომლებიც შეძენის თარიღისთვის არსებული ფაქტებისა და ვითარების შესახებ ახალი ინფორმაციის მიღების შედეგად წარმოიშვა (შეფასების პერიოდმა არ უნდა გადააჭარბოს შეძენის თარიღიდან ერთ წელს).

იმ პირობითი კომპენსაციის სამართლიანი ღირებულების ცვლილება, რომელიც არ კლასიფიცირდება, როგორც შეფასების პერიოდის კორექტირება, აღირიცხება იმის მიედვით, თუ როგორ კლასიფიცირდება პირობითი კომპენსაცია. თუ ის კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი, გადაფასება არ ხდება, ხოლო თუ კლასიფიცირდება როგორც აქტივი ან ვალდებულება, შეფასება უნდა მოხდეს ფასს 9 ან ბასს 37 „რეზერვები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ სტანდარტების მიხედვით, ხოლო შესაბამისი შემოსულობის ან ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგებაში ან ზარალში.

ეტაპობრივად განხორციელებულ საწარმოთა გაერთიანებაში მყიდველმა საწარმომ მისი ადრინდელი სააქციო წილი შეძენილ საწარმოში უნდა გადააფასოს შეძენის თარიღისთვის გამოთვლილ სამართლიან ღირებულებამდე და საჭიროებისამებრ, მოგებაში ან ზარალში აღიაროს მიღებული შემოსულობა ან ზარალი თუ ასეთი არსებობს. წინა საანგარიშგებო პერიოდში მყიდველ საწარმოს შეიძლება სხვა სრულ შემოსავალში ჰქონდეს აღიარებული შეძენილ საწარმოში თავისი სააქციო წილის ღირებულების ცვლილებები. ასეთ შემთხვევაში, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული თანხა იმავე საფუძვლით უნდა აღიარდეს, როგორც იმ შემთხვევაში

იქნებოდა საჭირო თუ მყიდველი საწარმო პირდაპირ გაასხვისებდა თავის ადრინდელ სააქციო წილს.

თუ საწარმოთა გაერთიანების საწყისი აღრიცხვა დასრულებული არ არის იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, როდესაც გაერთიანებას აქვს ადგილი, მყიდველმა საწარმომ ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა აჩვენოს პირობითი თანხები. შეფასების პერიოდის განმავლობაში, პირობითი თანხები შეიძლება დაკორექტირდეს (იხ. ზემოთ), ან საწარმომ უნდა აღიაროს დამატებითი აქტივები და ვალდებულებები, თუ მიღებულია ახალი ინფორმაცია შეძენის თარიღისთვის არსებული ფაქტებისა და ვითარების შესახებ, რომელიც თუ მაშინ იქნებოდა ცნობილი, განაპირობებდა ამ აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებას ამ თარიღისთვის.

შვილობილი კომპანიების შესყიდვა ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული პირებისგან. შვილობილი კომპანიების შესყიდვა ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული პირებისგან აღირიცხება წინამორბედის ღირებულებების მეთოდით. შესყიდული პირების შედეგების ინტეგრირება ხდება ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებულ პირებს შორის ბიზნესების გაერთიანების დღიდან. ერთობლივი კონტროლიდან გადატანილი შვილობილი კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება წინამორბედი პირის საბალანსო ღირებულებით. წინამორბედ პირად ითვლება ის უმაღლესი ანგარიშმგები პირი, რომლის ანგარიშგებაშიც ხდებოდა შვილობილი კომპანიის ფასს ფინანსური ინფორმაციის კონსოლიდირება. ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აგრეთვე ასახულია წინამორბედი პირის თავდაპირველი შესყიდვებისათვის დამახასიათებელი გუდვილი. სხვაობა წმინა აქტივების საბალანსო ღირებულებას, წინამორბედი პირის გუდვილის ჩათვლით, და შესყიდვაში გადახდილ კომპენსაციას შორის, ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულია როგორც გაუნაწილებელი მოგების კორექტირება საკუთარ კაპიტალში.

ასოცირებული პირები. ასოცირებული პირები არიან კომპანიები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირ ან არაპირდაპირ), მაგრამ არა კონტროლი. ასოცირებულ კომპანიებში ინვესტიციების აღრიცხვა ხდება საბუღალტრო კაპიტალის მეთოდით და თავდაპირველად აღიარებულია მისი ღირებულებით. ასოცირებული კომპანიებისგან მიღებული დივიდენდები ამცირებს ასოცირებულ პირებში არსებული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულებას. ასოცირებული პირის წმინდა აქტივებში მომხდარი შეძენის შემდგომი სხვა ცვლილებები ჯგუფი წილში აღიარებულია შემდეგნაირად: (1) ასოცირებული კომპანიის მოგება-ზარალის ჯგუფის წილი ასახულია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავალში როგორც ასოცირებული კომპანიის წილი. (2) სხვა სრული შემოსავლის ჯგუფის წილი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში და ცალკე არის წარმოდგენილი. (3) ასოცირებული კომპანიების წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულების ყველა სხვა ცვლილება ჯგუფის წილში აღიარებულია მოგება-ზარალში ასოცირებულ კომპანიების შედეგების შესაბამისი წილის ფარგლებში.

თუმცა, როდესაც ასოცირებული კომპანიის ზარალი უტოლდება ან აღემატება ჯგუფის წილის პროცენტს ასოცირებულ კომპანიაში, რომელშიც შედის ნებისმიერი სხვა არაუზრუნველყოფილი მოთხოვნები, ჯგუფი არ აღიარებს მასზე მეტ ზარალს, იმ შემთხვევაში თუკი ჯგუფს არ დაუფარავს ვალდებულებები ან არ განახორციელა გადახდა ასოცირებული კომპანიის ნაცვლად.

ჯგუფსა და ასოცირებულ კომპანიას შორის განხორციელებული ტრანზაქციებიდან გამოწვეული არარეალიზებული მოგება ბათილდება იმდენად, რამდენიც არის ჯგუფის პროცენტი ასოცირებულ კომპანიაში; არარეალიზებული ზარალი ასევე ბათილდება იმ შემთხვევაში თუ ტრანზაქცია არ ასახავს გადაცემული აქტივის გაუფასურების მტკიცებულებას.

უცხოური ვალუტა. ჯგუფის თითოეული ინდივიდუალური კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში

არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი წარმოიშვება, გარდა უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საკურსო სხვაობებისა, რომლებიც ეხება კონსტრუქციის ქვეშ მყოფ, მომავალში პროდუქტიული გამოყენებისთვის არსებულ აქტივებს, რომლებიც მოცულია იმ აქტივების ღირებულებებში, როდესაც ისინი განიხილება, როგორც უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საპროცენტო ხარჯების კორექტირება.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8677	2.6766
ლარი/1 ევრო	3.2095	3.0701

ამჟამად ქართული ლარი საქართველოს გარეთ, ქვეყნების უმრავლესობაში, თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა არ არის.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც ღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა და, სადაც საჭიროა, გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზირდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზირდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება-შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახორციელებს აღდგენის თანხის ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის გამოყენებული ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

ცვეთა. მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით, რათა ღირებულება განაწილდეს მათ სასარგებლო სასიცოცხლო ვადაზე ნარჩენ ღირებულებამდე:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა
შენობები და მშენებლობები	10-დან 25 წლამდე
გაზის მილსადენები	5-დან 10 წლამდე
მანქანა-დანადგარები	5-დან 10 წლამდე
ავტომობილები - მძიმე სატვირთო მანქანები	5-დან 20 წლამდე
ავტომობილები - მსუბუქი მანქანები	5-დან 15 წლამდე
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-დან 5 წლამდე

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის განსაზღვრული რაოდენობა, რასაც ჯგუფი მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები, იმ შემთხვევაში თუკი აქტივი იქნება მისი სასარგებლო სასიცოცხლო ვადის ამოწურვის პერიოდში. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო სასიცოცხლო ვადა საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და კორექტირდება.

არამატერიალური აქტივები. ჯგუფის არამატერიალურ აქტივებს გარდა გუდვილისა აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა და ძირითადად მოიცავს კომპიუტერულ და საბუღალტრო პროგრამების ლიცენზიებს. ისინი აღიარებულია საწყის ღირებულებას მინუს აკუმულირებული ამორტიზაცია. კომპიუტერული პროგრამების ლიცენზიების დაახლოებითი სასარგებლო გამოყენების ვადა არის 5 წელი, ხოლო საბუღალტრო პროგრამისთვის 10 წელი.

მოგების გადასახადები. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით. ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი ჯგუფში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა.

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წესი ჯგუფისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ჯგუფში „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, ჯგუფმა შეწყვიტა მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარება მოგების მიღების მომენტში და მოგების გადასახადს დაარიცხავს მოგების განაწილების შემთხვევაში. ყველა გადავადებული საგადასახადო ბალანსი გამოთავისუფლდა და აისახა 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს გაწეულ ხარჯებს მარაგების ყიდვისას და მათი ადგილზე მიტანისას. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები. კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია სამართლიანი ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, ჯგუფი მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე მოქმედი ფასი. აქტიურია ბაზარი, რომელზეც აქტივზე ან ვალდებულებაზე ტრანზაქციები ტარდება საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რომ საფასო ინფორმაცია რეგულარულად იქნას მიღებული.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად არის სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომი ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და

- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ითვლ̄ება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კვოტირდება, თუ კვოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. ტრანზაქციის ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვისების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. ტრანზაქციის ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან ფასდაკლებებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან ფასდაკლების ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი, საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი). ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორების ან ფულად შემოსულობების თანხას (მომავალი საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ჯგუფის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ჯგუფის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას გაზის გაყიდვიდან. ეს ჯგუფის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად ჯგუფს კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდია. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება. ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება. ამავე კრიტერიუმებს აკმაყოფილებს გაცემული სესხები, რადგან მათზე მოქმედებს მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთები.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) ჯგუფმა გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (ი) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (იი) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათ¯ დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებისა და ტრანზაქციის ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

იმ ფინანსური აქტივების ყიდვა-გაყიდვა, რომელთა მიწოდება უნდა მოხდეს რეგულირებით ან ბაზარზე შეთანხმებით დადგენილ ვადაში (რეგულარული ყიდვა-გაყიდვა), აისახება ვაჭრობის თარიღში, რომელიც არის ის თარიღი, რომელშიც ჯგუფი კისრულობს ფინანსური აქტივის მიწოდებას. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება, როდესაც ჯგუფი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მხარე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივები. ჯგუფის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულსა და ფულის ექვივალენტებს და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და გაცემული სესხები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ამოუღებელი საპროგნოზო თანხების შესაბამისი რეზერვი მოგებაში ან ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ აქტივი გაუფასურებულია.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (მსზ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის რომელსაც ჯგუფი ელოდება, რომ მიიღებს და რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამაძლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსზ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო ზარალისათვის (12 თვიანი მსზ). ისეთი რისკ გამოვლინებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ

ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსზ არსებობის მანძილზე). ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში ჯგუფში 12 თვიანი მსზ იქმნება.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი მსზ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, ჯგუფი საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვის ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსზ არსებობის მანძილზე. ჯგუფმა შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო ზარალის გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიურია. გაზის გაყიდვასთან დაკავშირებული სავაჭრო მოთხოვნები ფასდება ჯგუფურად.

ინდივიდუალურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს დეფოლტის პარამეტრის ზღვრული ალბათობის რისკის პარამეტრებს, დეფოლტის შემთხვევაში რისკის მოცულობის პარამეტრს და დეფოლტით გამოწვეული ზარალის პარამეტრს. თუ საბაზო ნიშნულის გამოყენება შეუძლებელია, ჯგუფი მოსალოდნელი ზარალის გამოსათვლელად იყენებს ჯგუფური შეფასების რისკის პარამეტრებს. საბაზო ნიშნულის მიდგომის გამოყენების მიზნებისათვის ერთერთი მთავარი მონაცემია გარე რეიტინგები ან მათი საბაზო ნიშნულები კონტრაგენტის ფინანსური კოეფიციენტების ანალიზის გამოყენებით. ჯგუფი გარე რეიტინგების ხელმისაწვდომობას იკვლევს ღია წყაროების საშუალებით, მათ შორის, საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების ვებსაიტებზე, როგორებიცაა „მუდისი“, „ფიტჩი“ და „სტანდარდ ენდ ფურზი“. თუ გარე რეიტინგი ხელმისაწვდომი არ არის, ჯგუფი მოიპოვებს კონტრაგენტის ფინანსურ ანგარიშგებებს და საბაზო რეიტინგს ადგენს ფინანსური კოეფიციენტების გამოყენებით, „მუდისის“ ფინანსური კოეფიციენტების კვლევის საშუალებით.

ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ საწყისი აღიარებისას შესაბამის თარიღებში თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენა დიდ ხარჯებსა და ძალისხმევას მოითხოვს. ჯგუფმა განსაზღვრა სრული მსზ არსებობის მანძილზე, ანუ ის მსზ არსებობის მანძილზე, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი არსებობის მანძილზე ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენით წარმოიშობა (იგივე - მე-2 და მე-3 ეტაპები). გაცემული სესხები მე-2 ეტაპს ეკუთვნის. დეფოლტის ალბათობის გამოსათვლელად ჯგუფი იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებს. ჯგუფი სხვა მოთხოვნების მსზ-ს ანგარიშობს ექსპერტის შეფასებით დადგენილ დანაკარგის განაკვეთების გამოყენებით. ექსპერტის შეფასების გამოყენება მართებულად ჩაითვალა იმის გამო, რომ არ არსებობს ისეთი ისტორიული ინფორმაცია, რომლის მეშვეობით შესაძლებელი იქნებოდა რეზერვების მატრიცის შექმნა. ამოუღებელი თანხების მისაღებად გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება შესაბამისი პერიოდის მოთხოვნების ნაშთებზე.

ყველა შემთხვევაში ჯგუფი მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება ჯგუფის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად. ამოუღებადი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი და შემდგომში ამოღებული თანხები მიეკუთვნება გაუფასურების ზარალის ანგარიშს, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მიხედვით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში განთავსებულ დეპოზიტებს მოთხოვნამდე ან სამ თვემდე საწყისი ვადის დეპოზიტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებები. ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა გადასახდელებს და აღებულ სესხებს.

სავაჭრო და სხვა გადასახდელები. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები თავიდან აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. სავაჭრო გადასახდელები აღრიცხულია დღგ-ის ჩათვლით.

აღებული სესხები. აღებული სესხები თავიდან აღირიცხება სამართლიან ღირებულებას მინუს ტრანზაქციის ხარჯები. სამართლიანი ღირებულება დგინდება საბაზრო განაკვეთით მსგავს ინსტრუმენტზე. პირველადი აღიარების შემდეგ, ნასესხები სახსრები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, სადაც ყველა სხვაობა თავდაპირველსა და ახლანდელ ღირებულებას შორის აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის უწყისში საპროცენტო ხარჯად.

ისეთი აქტივების შესყიდვასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან პირდაპირ დაკავშირებული სესხის აღების ხარჯები, რომელთა გამოყენებისათვის ან გასაყიდად გამზადება (კვალიფიცირებული აქტივები) დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება როგორც ამ აქტივების ხარჯების ნაწილი.

კაპიტალიზაციის დაწყების დღედ ითვლება დღე, როცა (ა) ჯგუფი გაიღებს ხარჯებს კვალიფიციურ აქტივზე; (ბ) ჯგუფი მიიღებს აღებული სესხების ხარჯებს; და (გ) ჯგუფი განახორციელებს იმ საქმიანობას, რომელიც აუცილებელია აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ მომზადებისთვის.

აღებული სესხების კაპიტალიზაცია გრძელდება იმ დღემდე, როდესაც აქტივები არსებითად მზადაა დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ.

ჯგუფი ახორციელებს იმ აღებული სესხების კაპიტალიზაციას, რომელთა თავიდან აცილებაც შესაძლებელი იქნებოდა იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია კვალიფიციურ აქტივებზე კაპიტალურ დანახარჯებს არ გასწევდა. კაპიტალური ნასესხები სახსრების გაანგარიშება ხორციელდება კომპანიის საშუალო დაფინანსების ხარჯით (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ხარჯი გამოიყენება სათანადო აქტივებზე დანახარჯების მიმართ) გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური სახსრების სესხად აღება ხდება კვალიფიციური აქტივის მიღების მიზნით. როდესაც ეს მოხდება, კაპიტალიზირდება ნასესხები სახსრების ფაქტობრივად გაღებული ხარჯები, რომლებიდანაც გამოქვითულია ამ ნასესხები სახსრების დროებითი ინვესტიციიდან მიღებული საინვესტიციო შემოსავალი.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსები აღირიცხება თავდაპირველი ღირებულებით გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსი საქონელისთვის ან მომსახურებისთვის სავარაუდოდ მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარ გადახდა გადაეცემა აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მას შემდეგ, რაც ჯგუფმა კონტროლი მოიპოვა აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ჯგუფში შემოვა. სხვა გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება ხდება. თუ არსებობს იმის მოლოდინი, რომ წინასწარ გადახდილი საქონელი ან

მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსი ღირებულება შემცირდება და შესაბამისი თანხა გატარდება როგორც გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალის უწყისში.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები შეიძლება განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში, რადგან ეს არის ის თანხა, რომელიც შემოტანილ იყო კომპანიის მფლობელის მიერ.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დაამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები გაურკვეველი დროისა და ოდენობის. ისინი დაირიცხება როდესაც ჯგუფს აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულიდან გამოწვეული, და სავარაუდოა რომ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსებია საჭირო იმისათვის, რომ დაიფაროს ვალდებულება და საიმედო შეფასების გაკეთებაც შესაძლებელია. თუ ეფექტი არსებითია, რეზერვის ოდენობა განისაზღვრება დისკონტირების გზით, სადაც გამოყენებულია დაბეგვრამდე საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ასახავს ბაზრის შეფასებას ფულის დროით ღირებულებაზე და ასევე იმ რისკებს, რაც დაკავშირებულია მასთან.

შემოსავლის აღიარება. გაზის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია მომხმარებლებისათვის სადგურიდან სატრანსპორტო საშუალებამდე მიწოდებული აღრიცხული რაოდენობის მიხედვით.

შემოსავალი ნაჩვენებია დღგ-ისა და ფასდაკლებების გარეშე.

შემოსავალი იზომება როგორც გაყიდვის შედეგად მიღებული აქტივის სამართლიანი ღირებულება. როდესაც ბარტერულ შეთანხმებაში საიმედოდ ვერ დგინდება მიღებული აქტივის ღირებულება, შემოსავალი აღიარდება იმ აქტივების ან სერვისის ღირებულებით, რომელიც ჯგუფმა გასცა ან გასწია.

ჯგუფი გაზის გაყიდვასთან დაკავშირებულ შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროში ერთ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ექვივალენტებს.

თანამშრომლების სარგებელი. ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ. ჯგუფს არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, ჯგუფს აქვს სამართლებრივი ვალდებულება, გააკეთოს საპენსიო შენატანები თანამშრომელთა სახელფასო ფონდის 2%-ის ოდენობით.

დაბალანსება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დაბალანსდება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან

ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

იჯარა - გამოიყენებოდა 2019 წლის 1 იანვრამდე

იჯარა. იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება, თუ იჯარის პირობებით მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი გადაეცემა იჯარის ამღებს. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

ჯგუფი როგორც მეიჯარე
საოპერაციო იჯარიდან მიღებული შემოსავალი წრფივად აღიარდება იჯარის ვადის განმავლობაში. საოპერაციო იჯარის შეთანხმებასა და გაფორმებასთან დაკავშირებული საწყისი პირდაპირი ხარჯები იჯარით გაცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებას ემატება და წრფივად აღიარდება იჯარის ვადის განმავლობაში.

ჯგუფი როგორც მოიჯარე
საოპერაციო საიჯარო გადასახადი აღირიცხება როგორც საოპერაციო ხარჯი წრფივად იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში, თუ სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ არ ასახავს იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს. საოპერაციო იჯარით წარმოშობილი პირობითი ქირის გადახდა ხარჯად აღირიცხება ამ ხარჯის გაწევის პერიოდში.

იმ შემთხვევაში, თუ საოპერაციო იჯარის გასაფორმებლად გათვალისწინებულია საიჯარო შეღავათების გადახდა, ამგვარი შეღავათები აღირიცხება ვალდებულებად. შეღავათებით მიღებული მთლიანი სარგებელი წრფივად აღიარდება როგორც ქირის ხარჯის კლება, თუ სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ არ ასახავს იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს.

იჯარა - გამოიყენებოდა 2019 წლის 1 იანვრის შემდეგ

იმას, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარას, ჯგუფი ადგენს კონტრაქტის მოქმედების დაწყებისას. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება აღიარდება ყველა იმ საიჯარო გარიგებაში, რომელშიც კომპანია გამოდის როგორც მოიჯარე. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან იჯარებს (განიმარტება, როგორც 12 თვიანი ან უფრო მოკლე ვადის იჯარა) და დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებს (როგორებიცაა ტაბლეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე საოფისე ავეჯი და ტელეფონები). ამ უკანასკნელის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახადი აღირიცხება როგორც საოპერაციო ხარჯი წრფივად იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში, თუ სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ არ ასახავს იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც იჯარის დაწყების დღეს არ გადაიხდება. მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის დადგენა შეუძლებელია, ჯგუფი იყენებს სესხის მზარდ განაკვეთს.

საიჯარო ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე მუხლად.

იჯარის ვალდებულება შემდგომში აისახება საბალანსო ღირებულების გაზრდით, რაც მიზნად ისახავს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის ასახვას (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით), და უკვე გადახდილი საიჯარო გადასახადის ასახვის მიზნით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი შემცირებით.

ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას ხელახლა აფასებს (და გამოყენების უფლების მატარებელ შესაბამის აქტივს აკორექტირებს), თუ:

- იჯარის ვადა შეიცვალა ან ადგილი ჰქონდა მნიშვნელოვან ხდომილებას ან გარემოებათა ისეთ ცვლილებას, რამაც გამოიწვია შესყიდვის ოფციონის რეალიზების შეფასების ცვლილება; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება კორექტირებული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით (კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთით).
- საიჯარო გადახდები შეიცვალა გარანტირებული ნარჩენი ღირებულებიდან გამომდინარე მოსალოდნელი გადახდის ცვლილების ან ინდექსისა თუ განაკვეთის ცვლილების გამო; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება კორექტირებული საიჯარო გადახდების ძველი განაკვეთით დისკონტირებით (თუ იჯარის გადასახადის ცვლილება გამოწვეული არაა მცურავი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებით, რა დროსაც გამოიყენება კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთი).
- მოხდა საიჯარო კონტრაქტის მოდიფიცირება და იჯარის მოდიფიკაცია არ აღრიცხულა როგორც დამოუკიდებელი იჯარა; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება მოდიფიცირებული იჯარის საიჯარო ვადაზე დაყრდნობით და კორექტირებული გადახდების ასევე კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთით დისკონტირების გზით, მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის დღეს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები მოიცავს შესაბამისი საიჯარო ვალდებულების საწყის აღიარებას, იჯარის დაწყების დღეს ან მანამდე გადახდილ საიჯარო გადახდებს, და აკლდება მიღებული საიჯარო შეღავათები და საწყისი პირდაპირი ხარჯები. შემდგომში ასეთი აქტივები აისახება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

როდესაც ჯგუფს ეკისრება ისეთი ხარჯების ვალდებულება, რაც დაკავშირებულია იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟთან და გატანასთან, მისი მდებარეობის ადგილის აღდგენასთან ან შესაბამისი აქტივის იჯარის პირობებით გათვალისწინებულ მდგომარეობაში მოყვანასთან, აღიარდება რეზერვი, რომელიც ფასდება ბასს 37-ის საფუძველზე. თუ ხარჯები გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივთანაა დაკავშირებული, ისინი შედის შესაბამისი აქტივის ღირებულებაში, თუ ამ ხარჯების გაწევა მარაგების შექმნასთან არაა დაკავშირებული.

გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივებს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადასა და შესაბამისი აქტივის მოხმარების ვადას შორის უმცირესი პერიოდის განმავლობაში. თუ იჯარით ხდება შესაბამისი აქტივის საკუთრების უფლების გადაცემა ან გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივის ღირებულებაში ასახლია, რომ ჯგუფი მოელის შესყიდვის ოფციონის რეალიზებას, შესაბამის გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივს ცვეთა ერიცხება აქტივის მოხმარების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება იჯარის დაწყებისას.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია დამოუკიდებელ მუხლში.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივის გაუფასურების დასადგენად გამოიყენება ბასს 36. გაუფასურების გამოვლენილი ზარალი აღირიცხება „ძირითადი საშუალებების“ პოლიტიკაში აღწერილი წესით.

პრაქტიკული შეღავათის სახით, ფასს 16 მოიჯარეს უფლებას აძლევს, არ დააცალკევოს არასაიჯარო კომპონენტები და საიჯარო და შესაბამისი არასაიჯარო კომპონენტები ერთი გარიგების ფარგლებში აღრიცხოს. ჯგუფი ამ პრაქტიკული შეღავათით სარგებლობს.

3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია მენეჯმენტის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოხდენის მოლოდინზე, რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემულ ვითარებაში მიიჩნევა ლოგიკურად.

შეფასებების გარდა, მენეჯმენტი ასევე იყენებს განსჯებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე, და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ბალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მოიცავს:

იჯარა. იმის დადგენა, იჯარა მოკლევადიანია თუ გრძელვადიანი, ზოგჯერ მენეჯმენტისეულ განსჯას მოითხოვს და ხორციელდება მსგავს ხელშეკრულებებთან და მეიჯარეებთან არსებული გამოცდილების საფუძველზე. კერძოდ, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა საიჯარო ხელშეკრულებების ვადის გაგრძელების ოფცია, როდესაც დარწმუნებულია, რომ გამოიყენებს ოფციას ან არ შეწყვეტს იჯარას. თუ იჯარაში საპროცენტო განაკვეთი ჩადებული არ არის, მენეჯმენტი იყენებს სესხის მზარდ განაკვეთს.

შვილობილების კონსოლიდაცია. ჯგუფის მენეჯმენტმა გამოიყენა განსჯა იმ საწარმოებზე, რომლებშიც ჯგუფი ფლობს 50%-იან წილს (იხ შენიშვნა 1) . ჯგუფს აქვს დირექტორების დანიშვნისა და განთავისუფლების უფლება, ასევე ახორციელებს შესაბამისი ფინანსური ოპერაციებისა და საოპერაციო აქტივობების მართვას, ვინაიდან როგორც კომპანიის მენეჯმენტის წარმომადგენელი, სარგებლობს დირექტორის უფლებამოსილებით. შესაბამისად, კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ ჯგუფი ეფექტურად მართავს დაქვემდებარებულ საწარმოებს და აქვს მნიშვნელოვანი კონტროლი მათზე, რის გამოც ჯგუფმა სრულად მოახდინა ასეთი საწარმოების კონსოლიდირება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

მეკავშირე მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების საწყისი აღიარება. ბიზნესი ჩვეული საქმიანობისას ახორციელებს ტრანზაქციებს მეკავშირე მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისს აღიარებას საბაზრო ფასით. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი აქტივისთვის, მენეჯმენტი იყენებს განსაზღვრებებს იმის დადგენაში განხორციელდა თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით. განსაზღვრისას მენეჯმენტი ეყრდნობა არამეკავშირე მხარესთან განხორციელებული მსგავსი ტრანზაქციების ღირებულებას და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. მეკავშირე მხარეებთან არსებული ნაშთების პირობების და გარემოებები განმარტებულია მე-20 შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა. ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადის განსაზღვრა სუბიექტურია და დამოკიდებულია ასეთ აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე. აქტივისთვის დამახასიათებელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლიანობა ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. აქტივის ღირებულების შემცირება ხმარებისას სხვა ფაქტორებმაც შეიძლება გამოიწვიოს. მენეჯმენტი აფასებს დარჩენილ სარგებლიანობის ვადას ახლანდელი ტექნიკური მდგომარეობის და აქტივებიდან სარგებლის მიღების სავარაუდო პერიოდის მიხედვით. შეფასებისას ხდება შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზეა დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებით არის განპირობებული.

4. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) ინტერპრეტაციების გამოყენება

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

- ფასს 16 - იჯარა;
- შესწორება სტანდარტში ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით.

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16-ში მოცემულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარშგებაში საიჯარო გარიგებების გამოვლენისა და იჯარის ხელშეკრულების აღრიცხვის პრინციპები როგორც მოიჯარეთათვის, აგრეთვე მეიჯარეთათვის.ძალაში შესვლისას ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს იჯარის შესახებ არსებულ ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს, 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის. ჯგუფისათვის ფასს 16-ის საწყისი გამოყენების თარიღი იქნება 2019 წლის 1 იანვარი. ჯგუფმა გადაწყვიტა, ფასს 16 მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომით გამოიყენოს, რაც ფასს 16:C5(b) შესაბამისია. შესაბამისად, ჯგუფი შეჯამებულ ინფორმაციას არ გადააფასებს. ჯგუფი გამოიყენებს ფასს 16-ზე გადასვლისას შესაძლებელ პრაქტიკულ გამონაკლისს და არ გადააფასებს, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან მოიცავს თუ არა იგი იჯარას.

ფასს 16-ში საიჯარო და მომსახურების კონტრაქტები ერთმანეთისგან განსხვავდება იმის მიხედვით, აკონტროლებს თუ არა მოცემულ აქტივს კლიენტი. საოპერაციო იჯარის (არასაბალანსო) და ფინანსური იჯარის (საბალანსო) განსხვავებები უქმდება და ნაცვლდება მოდელით, რომლის მიხედვით გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, ყველა სახის იჯარის შემთხვევაში, უნდა აღიაროს იჯარის მიმღებმა (ანუ ყველა საბალანსო იჯარისა). აღნიშნული არ ეხება დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აისახება აღიარების დღეს გადაუხდელი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ამის შემდგომ საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდების ოდენობით, აგრეთვე, სხვა ფაქტორთა შორის, იჯარის ცვლილების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ცვლილება ეხება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციას, რადგან ბასს 17-ით გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდები საოპერაციო ფულად ნაკადებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი ნაკადების გაანგარიშებაში.

იჯარის მიმღების მხარეს არსებული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16-ში იჯარის გამცემის მხრიდან აღრიცხვიანობის პრინციპები ბასს 17-თან შედარებით მნიშვნელოვანწილად იგივეა. აქაც იჯარის გამცემი მოვალეა, იჯარა ან საოპერაციო იჯარად ჩათვალოს ან ფინანსურ იჯარად.

გარდა ამისა, ფასს 16 მასშტაბურ განმარტებებსაც მოითხოვს.

ჯგუფმა დასრულა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პოტენციური ზეგავლენის საწყისი შეფასება.

ჯგუფმა აღიარა ფილიალებისა და საოფისე ფართის საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ახალი აქტივები და ვალდებულებები. ახლა ამ იჯარებთან დაკავშირებული ხარჯების ბუნება შეიცვლება, რადგან ფასს 16-ით საოპერაციო იჯარის ხარჯის წრფივი ასახვა იცვლება გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივებზე - ცვეთის ხარჯითა და საიჯარო ვალდებულებებზე საპროცენტო ხარჯის შემოტანით.

სტანდარტის მიღებამდე ჯგუფი საოპერაციო იჯარის ხარჯს წრფივად, იჯარის ვადის განმავლობაში აღიარებდა, ხოლო აქტივებსა და ვალდებულებებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საიჯარო გადახდებსა და აღიარებულ ხარჯს შორის დროში განსხვავება იყო.

ჯგუფმა ფასს 16 თავდაპირველად გამოიყენა 2019 წლის 1 იანვარს, მოდიფიცირებული რეტროსპექციული მიდგომით. მანამდე საოპერაციო იჯარებად აღიარებულ იჯარებთან დაკავშირებით საიჯარო ვალდებულებად ჯამურად განახლების მიდგომა გამოიყენა სტანდარტის გამოყენების პირველ დღეს. საიჯარო ვალდებულება აისახება დარჩენილი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც დისკონტირებულია თავდაპირველი გამოყენების თარიღში მოიჯარის მზარდი სესხის განაკვეთით.

პრაქტიკული შეღავათის სახით, რომელიც იჯარებზე ინდივიდუალურად ვრცელდება, ჯგუფი არ აღიარებს გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივებს ან საიჯარო ვალდებულებებს იმ იჯარებზე, რომლებიც მანამდე საოპერაციო იჯარად იყო გამოყენებული და რომელთა ვადა სრულდება სტანდარტის პირველი გამოყენებიდან 12 თვის განმავლობაში.

წარსულში საოპერაციო იჯარებად აღიარებულ იჯარებზე, სტანდარტის პირველად გამოყენების დღეს, ჯგუფმა, გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივების აღიარებისათვის გამოიყენა ჯამურად განახლების მიდგომა. წარსულში საოპერაციო იჯარებად აღიარებული იჯარები აისახება საიჯარო ვალდებულების ტოლი თანხით, რომელიც კორექტირდება წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული საიჯარო გადახდებით, რაც დაკავშირებულია უშუალოდ სტანდარტის პირველ გამოყენებამდე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ იჯარასთან.

გარდა ამისა, ჯგუფმა, პირველი გამოყენების თარიღში, გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივის გაანგარიშებიდან აგრეთვე გამორიცხა საწყისი პირდაპირი ხარჯები.

2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით აღიარებულია გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები და ფინანსური იჯარის ვალდებულებები 1,780 ათასი ლარის ოდენობით. ლარში დენომინირებულ ხელშეკრულებებში გამოყენებულია დისკონტირების განაკვეთი 12%, აშშ დოლარში დენომინირებულში - 8%. საშუალო შეწონილი საიჯარო ვადაა 3.7 წელი.

შესწორება ფასს 9 - წინასწარი გადახდა უარყოფითი ანაზღაურების მახასიათებლებით

ფასს 9-ის შესწორება განმარტავს, რომ იმის დასადგენად, აკმაყოფილებს თუ არა წინასწარი გადახდის მახასიათებელი SPPI პირობას, მხარეს, რომელიც ამ ოფციას გამოიყენებს, შეუძლია სათანადო ანაზღაურება წინასწარ გადაიხადოს ან მიიღოს წინასწარი გადახდის მიზეზის მიუხედავად. სხვა სიტყვებით, წინასწარი გადახდის მახასიათებლებმა უარყოფითი ანაზღაურებით SPPI ტესტი შეიძლება გაიაროს კიდეც.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფასს 9-ის შესწორების გამოყენება საგრძნობ ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

აღნიშნულ შესწორებებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა არ ჰქონია.

ჯგუფი არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები;
- ფასს 10 და ბასს 28 (შესწორებები) - აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მის ასოცირებულ პირს ან ერთობლივ საწარმოს შორის;
- შესწორება ფასს 3 - ბიზნესის განსაზღვრება
- შესწორება ბასს 1 და ბასს 8 - არსებითობის განსაზღვრება
- ფასს-ების გაუმჯობესების წლიური ციკლი (2010-2012 წლების ციკლი; შესწორებები ბასს 1 - ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებად)

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები

ახალი სტანდარტით დგინდება სადაზღვევო კონტრაქტების აღიარების, გაზომვის, წარმოდგენისა და განმარტების პრინციპები. ის ფასს 4-ს - სადაზღვევო კონტრაქტებს ჩაანაცვლებს.

სტანდარტი იძლევა `ზოგად მოდელს~, რომელიც მოდიფიცირდება ისეთი სადაზღვევო კონტრაქტებისათვის, რომლებიც პირდაპირ მონაწილეობას ითვალისწინებს, რაც `ცვლადი ანაზღაურების მიდგომად~ განისაზღვრება. `ზოგადი მოდელი~ მარტივდება `პრემიუმის განაწილების მიდგომის~ გამოყენებით დარჩენილი სადაზღვევო პერიოდის ვალდებულებათა შეფასების კონკრეტული კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში.

`ზოგად მოდელში~ გამოყენებულია მიმდინარე დაშვებები სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობასთან, დროსა და არასარწმუნოებასთან დაკავშირებით. მოდელი მკაფიოდ ზომავს ამ არასარწმუნოების ღირებულებას; მოდელი ეფუძნება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებსა და პოლისის მფლობელის ოფციონებისა და გარანტიების ზეგავლენას.

ახალი სტანდარტი ძალაში შევა 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ვადამდელი გამოყენების უფლება დაშვებულია. კომპანიამ ფასს 17 რეტროსპექტიულად უნდა გამოიყენოს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს შეუძლებელია. ასეთ დროს გამოყენებული იქნება რეალური ღირებულების მიდგომა ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომა. ფასს 17-ის შესწორებათა წარმოდგენილი პროექტი მიზნად ისახავს განხორციელების იმ სირთულეების გადაჭრას, რომლებიც ფასს 17-ის გამოქვეყნების შემდეგ გაჩნდა. ერთერთი შემოთავაზებული ცვლილება ითვალისწინებს ფასს 17-ის პირველი გამოყენების თარიღის გადადებას ერთი წლით, 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის.

გარდამავლობის მოთხოვნების მიზნებისათვის, თავდაპირველი გამოყენების თარიღად ითვლება პირის მიერ სტანდარტის პირველად გამოყენების წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისი, ხოლო სტანდარტზე გადასვლის თარიღი არის პირველი გამოყენების თარიღის უშუალოდ წინმსწრები პერიოდის დაწყების თარიღი.

ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

შესწორება ფასს 3 - ბიზნესის განსაზღვრება

შესწორებები განმარტავს, რომ თუმცა, ბიზნესი ხასიათდება პროდუქტით, იმისათვის, რომ საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირებული სიმრავლე ბიზნესად ჩაითვალოს, პროდუქტის არსებობა აუცილებელი არ არის. იმისათვის, რათა მიღებული საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირებული სიმრავლე ბიზნესად ჩაითვალოს, ის უნდა ხასიათდებოდეს, სულ მცირე,

შემავალი კომპონენტი და არსობრივი პროცესი, რაც ერთობლივად მნიშვნელოვნად ეხმარება მის უნარს, შექმნას პროდუქტი.

გარდა ამისა, შესწორებაში მოცემულია დამატებითი მითითებები, რომლებიც პირს ეხმარება იმის განსაზღვრაში, მიღებული აქვს თუ არა მას არსობრივი პროცესი.

შესწორებაში მოცემულია ნებაყოფლობითი კონცენტრაციის ტესტი, რომელიც გამარტივებული წესით აფასებს, არის თუ არა საქმიანობათა და აქტივების მიღებული სიმრავლე ბიზნესი. კონცენტრაციის ნებაყოფლობითი ტესტით, საქმიანობათა და აქტივების მიღებული სიმრავლე ბიზნესი არ არის, თუ მიღებული მთლიანი აქტივების არსებითად მთლიანი რეალური ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ ხილულ აქტივში ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში.

შესწორება რეტროსპექტიულად ვრცელდება ყველა ბიზნეს-კომბინაციასა და აქტივების შესყიდვაზე, რომელთა შესყიდვა მოხდა 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ პირველ საანგარიშგებო პერიოდში, ვადამდელი გამოყენების ნებართვით.

ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

შესწორებები ბასს 1 და ბასს 8 არსებითობის განსაზღვრება

შესწორებათა მიზანია, ბასს 1-ით მოცემული არსებითობის განსაზღვრება გახადოს უფრო გასაგები და არ ისახავს მიზნად, შეცვალოს ფასს სტანდარტებში მნიშვნელოვანების საბაზისო ცნება. ახალ განსაზღვრებაში შევიდა უმნიშვნელო ინფორმაციით არსებითი ინფორმაციის „მიჩქმალვის“ ცნება.

მომხმარებლებზე არსებითი ინფორმაციის ზემოქმედების ზღვარი შეიცვალა „შეიძლება ზეგავლენა იქონიოს“ ხარისხიდან „გონივრულად მოსალოდნელია, რომ ზეგავლენა იქონიოს“ ხარისხით.

არსებითობის განსაზღვრება ბასს 8-ში შეიცვალა არსებითობის განსაზღვრებით, რომელიც ბასს 1-შია მოცემული. გარდა ამისა, სტანდარტების საბჭომ ჩაასწორა სხვა სტანდარტები და კონცეპტუალური ჩარჩო, რომელშიც მოცემულია არსებითობის განსაზღვრება ან მოიხმარს ტერმინს „არსებითი“ თანმიმდევრულობის მიზნით.

შესწორება რეტროსპექტიულად ვრცელდება 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე, ვადამდელი გამოყენების ნებართვით.

ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების ციკლი (2010-2012); შესწორებები სტანდარტში „ბასს 1 - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებად“

ამ შესწორებათა მიზანია, განმარტონ, რომ ვალდებულება გრძელვადიანად ითვლება, თუ არსებული სასესხო ხელშეკრულების საფუძველზე, პირი მოელის ან აქვს უფლებამოსილება, მოახდინოს ვალდებულების რეფინანსირება ან გადავადება საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით, იმავე გამსესხებელთან, იმავე ან მსგავსი პირობებით.

შესწორება მოქმედებს მხოლოდ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებათა წარმოდგენის ფორმაზე და არა ოდენობაზე, აღიარების დროზე თუ იმ ინფორმაციაზე, რასაც პირი განმარტავს ამ მუხლების თაობაზე.

შესწორება განმარტავს, რომ კლასიფიკაცია უნდა ეფუძნებოდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უკვე არსებულ უფლებას, ანგარიშსწორება გადავადდეს სულ მცირე თორმეტი თვით. შესწორება აგრეთვე მკაფიოდ ადგენს, რომ ვალდებულებათა კლასიფიკაციაზე მოქმედებს მხოლოდ „საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებები“. კლასიფიკაციაზე არ იმოქმედებს იმის მოლოდინი, გამოიყენებს თუ არა პირი უფლებას, გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა; და რომ ანგარიშსწორება გულისხმობს კონტრაგენტისათვის ნაღდი ფულის, კაპიტალის ინსტრუმენტების, სხვა აქტივებისა თუ მომსახურებების გადაცემას.

შესწორებები ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის და უნდა გამოყენებულ იქნეს რეტროსპექტიულად. ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

ჯგუფის მენეჯმენტი არ მოელის, რომ სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

5. უწყვეტი საწარმო

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი უწყვეტი საწარმოს სტატუსს შეინარჩუნებს განჭვრეტად მომავალში, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფი შეძლებს აქტივების რეალიზებას და ვალდებულებების დაფარვას ბიზნესის ნორმალურად ფუნქციონირების პროცესში. ამგვარად განსჯისას მენეჯმენტმა მხედველობაში მიიღო ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციათა მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გაანალიზა ჯგუფის ოპერაციებზე ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის 26,012 ათასი ლარის ოდენობის მიმდინარე ვალდებულებები 21,676 ათასი ლარით აღემატებოდა მის 4,336 ლარის ოდენობის მიმდინარე აქტივებს. 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფმა განიცადა წმინდა ზარალი 3,612 ათასი და 2,652 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა დაგროვილი ზარალი 22,289 ათასი ლარის ოდენობით. 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფმა საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო 6,779 ათასი ლარის ოდენობის წმინდა ნაღდი ფული.

ჯგუფის მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე მართებულია, შემდეგი გარემოებების გამო:

- მიმდინარე ვალდებულებების უდიდესი ნაწილი მოიცავს გაზის შესყიდვის სანაცვლოდ 20,081 ათასი ლარის სავაჭრო ვალდებულებას საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაციის მიმართ, რომელიც არის ჯგუფის მშობელი კომპანია. 2020 წლის 19 ივნისს შპს „ნეოგაზმა“ შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკიკული კორპორაციისგან“ მიიღო კომფორტის წერილი, რომელშიც გამოხატულია მშობლის ნება, არ მოითხოვოს შპს „ნეოგაზისგან“ მოთხოვნათა დაუყოვნებლივი დაფარვა თუ ამის აუცილებლობა შეიქმნება და თუ მესამე მხარეებისგან მოზიდული სახსრები არ აღმოჩნდება საკმარისი ჯგუფის ოპერაციებისა და ვალდებულებების დასაფარად, რაც უზრუნველჰყოფს, რომ ჯგუფი დარჩეს უწყვეტ საწარმოდ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებიდან სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში, თუ ამის საჭიროება გაჩნდა.

- სს „პაშა ბანკთან“ არსებული სასესხო ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული პირობების 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესრულებასთან დაკავშირებით,,

ჯგუფმა ბანკიდან მიიღო კომფორტის წერილი საანგარიშგებო თარიღამდე, რომლითაც ბანკმა გამოხატა მზადყოფნა, არ მოითხოვოს სესხის დაფარვა სახელშეკრულებო ვადის დადგომამდე.

- იმის გამო, რომ ჯგუფის საბოლოო მფლობელის შვილობილი კომპანია შპს „საქნახშირი" საოპერაციო საქმიანობის გამო ფინანსურ სირთულეებს განიცდიდა და კომპანიას დიდი მნიშვნელობა გააჩნდა, როგორც ქვეყნის მოცემულ რეგიონში მსხვილ დამსაქმებელს, საქართველოს მთავრობამ შპს „ნეოგაზს" შესთავაზა 5,107 ათასი ლარის ოდენობის საგადასახადო შეღავათი შპს „საქნახშირზე" გაცემული სესხების პატიების სანაცვლოდ, რომელთა დანიშნულება იყო კომპანიის თანამშრომელთა ბენეფიტების დაფინანსება.

  2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმდინარე ვალდებულებებში შედის საგადასახადო ვალდებულებები 3,706 ათასი ლარის ოდენობით. გარდა ამისა, 2019 წლის 15 ნოემბერს შპს „ნეოგაზსა" და საქართველოს მთავრობას შორის გაფორმდა საგადასახადო შეთანხმება, რომლითაც 3,281 ათასი ლარის საგადასახადო ვალდებულებიდან ჯგუფს ეპატიება 1,576 ათასი ლარის ოდენობის ვალდებულება, თუ შპს „ნეოგაზი" დანარჩენ ნაწილს წინასწარ დადგენილი გრაფიკით დაფარავს. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისათვის, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ ჯგუფი გააგრძელებს თანხის დარჩენილი ნაწილის გადახდას, რათა შეამციროს მთლიანი საგადასახადო ვალდებულება.

- 2020 წლის დასაწყისიდან მოყოლებული, მსოფლიოში სწრაფად ვრცელდება ახალი კორონავირუსული დაავადება (კოვიდ-19), რის შედეგადაც, 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ გამოაცხადა პანდემიის მდგომარეობა. ჯგუფის ოპერაციებზე კოვიდ-19-ის ზემოქმედების სიდიდე დიდწილად დამოკიდებულია მსოფლიოსა და საქართველოს ეკონომიკებზე პანდემიის ეფექტის ხანგრძლივობასა და მის ინტენსივობაზე.

  საქართველომ, კოვიდ-19-ის გავრცელების საპასუხოდ, 2020 წლის 21 მარტს საგანგებო მდგომარეობა გამოაცხადა. თავდაპირველად საგანგებო მდგომარეობა 2020 წლის 21 აპრილამდე გამოცხადდა, მაგრამ შემდეგ ის 2020 წლის 21 მაისამდე გაგრძელდა. შეწყდა ყველა სახის საზოგადოებრივი ტრანსპორტის მოძრაობა (მუნიციპალიტეტებს შიგნით და შორის). 2020 წლის 17 აპრილიდან 2020 წლის 26 აპრილამდე მთავრობამ აგრეთვე შეზღუდა კერძო ავტომანქანების გამოყენება, რამაც სერიოზულად შეამცირა ჯგუფის გაყიდვები, მაგრამ მას საკმარისი რესურსები ჰქონდა ოპერაციების გასაგრძელებლად. 2020 წლის 29 მაისიდან ყველა სახის საზოგადოებრივი ტრანსპორტის მოძრაობა აღდგა.

წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის მოცემული რაიმე სახის კორექტირება, რაც დაკავშირებული იქნებოდა აღრიცხული აქტივების ღირებულების აღდგენადობასთან და კლასიფიკაციასთან, აგრეთვე ვალდებულებების კლასიფიკაციასთან, რაც შეიძლება საჭირო იყოს, თუ ჯგუფმა ვერ შეძლო უწყვეტ საწარმოდ მუშაობის გაგრძელება.

6. ძირითადი საშუალებები

შემდეგი ცხრილი აჩვენებს ძირითადი საშუალებების მოძრაობას 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის:

ათასობით ლარში	მიწა, შენობები და ნაგებობები	გაზის მილსადენები	მანქანა-დანადგარები	ავტომანქანები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ღირებულება 1 იანვარი 2018	**11,233**	**2,905**	**12,787**	**754**	**784**	**28,463**
დამატება	487	206	1,472	73	272	2,510
ჩამოწერა	(39)	-	(109)	(14)	(62)	(224)
31 დეკემბერი 2018	**11,681**	**3,111**	**14,150**	**813**	**994**	**30,749**
დამატება	61	5	507	1	79	653
ჩამოწერა	(16)	(43)	(82)	(2)	(28)	(171)
ჯგუფის შიდა რეკლასიფიკაციები	6	-	(3)	-	(3)	-
31 დეკემბერი 2019	**11,732**	**3,073**	**14,572**	**812**	**1,042**	**31,231**
დაგროვილი ცვეთა						
1 იანვარი 2018	**1,537**	**2,411**	**7,149**	**430**	**470**	**11,997**
ცვეთა	391	223	920	51	108	1,693
დაგროვილი ცვეთა ჩამოწერილ აქტივებზე	(32)	-	(52)	(8)	(35)	(127)
31 დეკემბერი 2018	**1,896**	**2,634**	**8,017**	**473**	**543**	**13,563**
ცვეთა	389	59	925	45	124	1,542
დაგროვილი ცვეთა ჩამოწერილ აქტივებზე	(11)	(43)	(74)	(2)	(21)	(151)
31 დეკემბერი 2019	**2,274**	**2,650**	**8,868**	**516**	**646**	**14,954**
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2018	**9,785**	**477**	**6,133**	**340**	**451**	**17,186**
31 დეკემბერი 2019	**9,458**	**423**	**5,704**	**296**	**396**	**16,277**

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 10,149 ათასი (31 დეკემბერი 2018: 10,724 ათასი) ლარის საბალანსო ღირებულების ძირითადი საშუალებები გამოყენებული იქნა მესამე მხარეებთან აღებული სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა #12).

7. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები და ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

	მიწა, შენობა-ნაგებობები და ტექნიკა გაზ-გასამართი სადგურებისათვის	საოფისე ფართები	სულ
ღირებულება			
1 იანვარი 2019	1,749	31	1,780
დამატება	467	-	467
31 დეკემბერი 2019	**2,216**	**31**	**2,247**
დაგროვილი ცვეთა			
1 იანვარი 2019	-	-	-
წლის დარიცხვა	553	19	572
31 დეკემბერი 2019	**553**	**19**	**572**
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2019	**1,663**	**12**	**1,675**
31 დეკემბერი 2018	-	-	-

მოძრაობა საიჯარო ვალდებულებებში	**2019**
სულ მომავალი მინიმალური საიჯარო გადახდები უწყვეტ საოპერაციო იჯარებზე 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,305
მიმდინარე ღირებულებამდე დისკონტირების ეფექტი	(525)
თავდაპირველი აღიარება - 1 იანვარი 2019	**1,780**
საიჯარო ვალდებულებების აღიარება	467
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	170
ვალუტის გაცვლის ეფექტი	118
საიჯარო კონტრაქტის შეწყვეტა	-
იჯარების მოდიფიკაცია	-
საპროცენტო ხარჯის დაფარვა	(170)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(440)
საიჯარო ვალდებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	**1,925**

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივების საშუალო შეწონილი საიჯარო ვადაა 3.7 წელი, ხოლო საიჯარო ვალდებულებებზე მოქმედი მოიჯარის საშუალო შეწონილი სესხის განაკვეთი - 8.6%.

მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები	**2019**
ცვეთის ხარჯი გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივებზე	572
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	170
სავალუტო გადაფასების ეფექტი	118
სულ	**860**

საიჯარო ვალდებულება	31 დეკემბერი 2019	
ვადიანობის ანალიზი	ფინანსური იჯარებით გადასახდელი თანხები	მომავალი ფინანსური დარიცხვები
პირველი წელი	466	140
მეორე წელი	455	105
მესამე წელი	395	69
მეოთხე წელი	375	40
მეხუთე წელი	80	20
მეხუთე წლიდან	154	24
სულ საიჯარო ვალდებულება	**1,925**	**398**

8. გაცემული სესხები

ათასი ქართული ლარი	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მიმდინარე			
შპს „ავტოგაზი“	15%	357	338
შპს „იქს-გაზი“	16%	7	7
კერძო პირები	9-22.4%	48	45
შპს „საქნახშირი	10.8%	-	1,996
სულ გაცემული მიმდინარე სესხები		**412**	**2,386**
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი მიმდინარე სესხებზე		(359)	(344)
სულ გაცემული მიმდინარე სესხები, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოკლებით		**53**	**2,042**

იმის გამო, რომ ჯგუფის საბოლოო მფლობელის შვილობილი კომპანია შპს „საქნახშირი“ საოპერაციო საქმიანობის გამო ფინანსურ სირთულეებს განიცდიდა და კომპანიას დიდი მნიშვნელობა გააჩნდა, როგორც ქვეყნის მოცემულ რეგიონში მსხვილ დამსაქმებელს, საქართველოს მთავრობამ შპს „ნეოგაზს“ შესთავაზა 5,107 ათასი ლარის ოდენობის საგადასახადო შეღავათი შპს „საქნახშირზე“ გაცემული სესხების პატიების სანაცვლოდ, რომელთა დანიშნულება იყო კომპანიის თანამშრომელთა ბენეფიტების დაფინანსება.

2019 წლის განმავლობაში, არსებული სასესხო ხელშეკრულებით, შპს „საქნახშირზე“ გაიცა დამატებითი თანხები და მთლიანმა ნაპატიებმა თანხამ შეადგინა 7,793 ათასი ლარი.

2019 წელს „ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფის“ მენეჯმენტმა მიიღო შპს „საქნახშირის“ გაყიდვის გადაწყვეტილება.

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასობით ლარში	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	830	842
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	507	507
მინუს: გაუფასურების რეზერვი	(614)	(608)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	**723**	**741**
გაცემული ავანსები	500	610
თანამშრომლებზე გაცემული ავანსები	153	158
სხვა მოთხოვნები	20	16
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**1,396**	**1,525**

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აშშ დოლარში დენომინირებული ჯამური სავაჭრო მოთხოვნები იყო 581 ათასი ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერს: 542). ყველა დანარჩენი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა იყო დენომინირებული ლარში. არცერთ სავაჭრო მოთხოვნაზე კონტრაგენტებს არ ჰქონდათ გადასახდელი არც პროცენტი და არც ჯარიმა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა საანგარიშო პერიოდში შემდეგნაირია:

ათასობით ლარში	2019
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარი	**608**
გაუფასურების ხარჯი	23
გაუფასურების რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	(17)
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერი	**614**

სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი შემდეგია:

31 დეკემბერი 2019 (ათასი ლარი)	ვადაგადაუცილებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებით	30-90 დღის ვადაგადაცილებით	91-180 დღის ვადაგადაცილებით	180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას	128	8	18	30	1,153	**1,337**
მსზ არსებობის მანძილზე	(1)	(1)	(6)	(7)	(599)	**(614)**

31 დეკემბერი 2018 (ათასი ლარი)	ვადაგადაუცილებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებით	30-90 დღის ვადაგადაცილებით	91-180 დღის ვადაგადაცილებით	180 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას	167	9	28	47	1,098	**1,349**
მსზ არსებობის მანძილზე	(1)	(1)	(4)	(12)	(590)	**(608)**

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია საკრედიტო რეიტინგის განმარტებები:

	31 დეკემბერი 2019		
(ათასი ლარი)	მსზ არსებობის მანძილზე კრედიტგაუარესების გარეშე	მსზ არსებობის მანძილზე კრედიტგაუარესებული	სულ
ვადაგადაუცილებელი	(1)	-	(1)
0-30 ვადაგადაცილებით	(1)	-	(1)
30-90 ვადაგადაცილებით	(6)	-	(6)
90-180 ვადაგადაცილებით	-	(7)	(7)
180> ვადაგადაცილებით	-	(599)	(599)
სულ	(8)	(606)	(614)

	31 დეკემბერი 2018		
(ათასი ლარი)	მსზ არსებობის მანძილზე კრედიტგაუარესების გარეშე	მსზ არსებობის მანძილზე კრედიტგაუარესებული	სულ
ვადაგადაუცილებელი	(1)	-	(1)
0-30 ვადაგადაცილებით	(1)	-	(1)
30-90 ვადაგადაცილებით	(4)	-	(4)
90-180 ვადაგადაცილებით	-	(12)	(12)
180> ვადაგადაცილებით	-	(590)	(590)
სულ	(6)	(602)	(608)

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ათასობით ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში	79	57
ბალანსები ბანკებში მოთხოვნამდე	253	326
ფული გზაში	42	44
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	**374**	**427**

ბანკებს, რომლებშიც ჯგუფს ფული ჰქონდა შენახული, ჰქონდათ შემდეგნაირი საკრედიტო რეიტინგები “Fitch”-ის შეფასებით. იმ შვილობილი საქართველოში არსებული ბანკების საკრედიტო რეიტინგები, რომლებიც შეფასებული არ იყო, ქვემოთ მოცემული ცხრილისთვის მშობელი ბანკების რეიტინგია აღებული:

ათასობით ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
BB-	250	324
B+	3	2
A	-	-
სულ ფული ბანკში	**253**	**326**

მთელი ფული და ფულის ეკვივალენტები კლასიფიცირებულია როგორც მიმდინარე და არაგაუფასურებული. 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის აშშ დოლარში წარმოდგენილი იყო 3 ათასი ლარის ეკვივალენტი (2018 წლის 31 დეკემბერს: 1 ათასი). ყველა სხვა ფული და ფულის ეკვივალენტი დენომინირებული იყო ქართულ ლარში.

11. საწესდებო კაპიტალი

ათასობით ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
საწესდებო კაპიტალი	15,447	15,445
სულ საწესდებო კაპიტალი	**15,447**	**15,445**

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის 100%-იანი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 100%) წილის მფლობელი იყო შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია“.

2019 წლის განმავლობაში შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკულმა კორპორაციამ“ შპს „ნეოგაზის“ საწესდებო კაპიტალში გააკეთა არაფულადი შენატანი 2 ათასი ლარის ოდენობით.

12. აღებული სესხები

ათასობით ლარში	საკონტრაქტო წლიური საპროცენტო განაკვეთი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი			
სესხები არადაკავშირებული პირებისგან			
სს „პაშა-ბანკი“	6-თვიანი LIBOR + 7%	1,660	1,914
სულ აღებული გრძელვადიანი სესხები		**1,660**	**1,914**
მიმდინარე			
სესხები არადაკავშირებული პირებისგან			
სს „პაშა-ბანკი“	6-თვიანი LIBOR + 7%	394	331
სულ მიმდინარე აღებული სესხები		**394**	**331**
სულ აღებული სესხები		**2,054**	**2,245**

სს „პაშა-ბანკ საქართველოსგან“ აღებული სესხების საპროცენტო განაკვეთია 6 თვიანი LIBOR + 7%. 2019 წლის 31 დეკემბერს სესხების დაახლოებითი შეფასებული სამართლიანი ღირებულება იყო 2,054 ათასი ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერს: 2,245 ათასი ლარი).

ჯგუფის სესხები შემდეგნაირადაა ვალუტების მიხედვით გადანაწილებული:

ათასობით ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი	2,054	2,245
ევრო	-	-
ლარი	-	-
სულ აღებული სესხები	**2,054**	**2,245**

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი იყო 7 ათასი და 9 ათასი ლარი, შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, მათ შორის, ფულადი და არაფულადი ცვლილებები. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილია ვალდებულებები, რომელთა ფულადი სახსრები, კომპანიის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში უკვე იქნა ან მომავალში იქნება კლასიფიცირებული როგორც ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან.

	1 იანვარი 2019	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან (i)	პროცენტის ცვლილება (ii)	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2019
აღებული სესხები	2,245	(343)	-	152	2,054

i) მეკავშირე მხარეებიდან აღებული სესხების ფულადი სახსრები წარმოადგენს აღებული სესხებით მიღებულ წმინდა შემოსავალს და აღებული სესხების დაფარვას ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში.
ii) პროცენტის ცვლილება მოიცავს პროცენტის დარიცხვას და გადახდას.

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასობით ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	20,787	14,236
გადასახდელი დივიდენდები	47	47
გადასახდელი ხელფასები	11	26
სხვა ვალდებულებები	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	**20,845**	**14,309**
მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები	84	73
გადავადებული შემოსავალი	517	478
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	**21,446**	**14,860**

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები დენომინირებული აშშ დოლარში შეადგენდა 142 ათასი ლარს (2018 წლის 31 დეკემბერი: 104 ათასი ლარი). ყველა სხვა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები დენომინირებული იყო ლარში.

გადავადებული შემოსავალი წარმოადგენს ლოიალობის ბარათებზე დარიცხულ ჯგუფის ვალდებულებას. 2015 წლის ოქტომბერში ჯგუფმა დაიწყო მარკეტინგული კამპანია და გამოუშვა ლოიალობის ბარათები, რათა გაზის საცალო გაყიდვების სტიმულირება მოეხდინა. საცალო კლიენტები ფულს აგროვებენ ბუნებრივი აირის შესყიდვის გზით და ეს თანხა მათ შემდეგ შეუძლიათ გამოიყენონ დამატებითი ბუნებრივი აირის შესყიდვისთვის. დარიცხული თანხა მოქმედებს ბოლო დარიცხული ტრანზაქციიდან ერთ წელზე ნაკლებ პერიოდში.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს ვალდებულებას შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკულ კორპორაცია“- ის წინაშე - გადასახდელი 20,081 ათასი და 13,731 ათასი ლარი, შესაბამისად. სავაჭრო გადასახდელები ძირითადად ბუნებრივი გაზის შესყიდვასთანაა დაკავშირებული.

14. ზოგადი, ადმინისტრაციული და რეალიზაციის ხარჯები

ათასობით ლარში	2019	2018
თანამშრომელთა ხელფასები	3,568	3,539
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,142	1,709
კომუნალური ხარჯები	1,948	2,137
საოჯახო ხარჯები	879	1,281
სარემონტო და ტექნიკური სამუშაოების ხარჯი	713	823
ტრანსპორტირებისა და ავტომანქანების ხარჯები	559	530
დაზღვევის ხარჯები	306	280
გამოყენებული სახარჯი მასალები	307	320
სარეკლამო ხარჯები	291	408
ინფორმაციის, კონსულტაციისა და სხვა პროფესიული მომსახურებები	272	353
სხვა	485	567
სულ ზოგადი, ადმინისტრაციული და რეალიზაციის ხარჯები	**11,470**	**11,947**

15. სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯები), წმინდა

ათასობით ქართულ ლარში	2019	2018
მოთხოვნების/ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა	5,184	657
შემოსავალი იჯარიდან	111	93
შემოსავალი სათადარიგო ნაწილების, მასალებისა და ჯართის გაყიდვის/ჩამოწერით მიღებული ზარალის გამოკლებით	5	4
შემოსავალი ჯარიმებიდან	2	12
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(1,526)	(425)
გაცემული გაუფასურებული სესხების აღდგენა/(რეზერვირება)	(15)	(25)
საქველმოქმედო და სპონსორობის ხარჯები	(13)	(12)
ჯარიმის ხარჯები	(12)	(3)
გაუფასურებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღდგენა/(რეზერვირება)	(6)	(44)
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	(1)	(1)
სხვა შემოსავალი და ხარჯები	17	49
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯები), წმინდა	**3,746**	**305**

2019 წელს ჯგუფს დაერიცხა 1,375 ათასი ლარის ოდენობის მოგების გადასახადი, რაც გამოწვეული იყო შპს „საქნახშირზე“ გაცემული სესხების პატიებით (შენიშვნა #8).

იმის გამო, რომ ჯგუფის საბოლოო მფლობელის შვილობილი კომპანია შპს „საქნახშირი“ საოპერაციო საქმიანობის გამო ფინანსურ სირთულეებს განიცდიდა და კომპანიას დიდი მნიშვნელობა გააჩნდა, როგორც ქვეყნის მოცემულ რეგიონში მსხვილ დამსაქმებელს, საქართველოს მთავრობამ შპს „ნეოგაზს“ შესთავაზა 5,107 ათასი ლარის ოდენობის საგადასახადო შეღავათი შპს „საქნახშირზე“ გაცემული სესხების პატიების სანაცვლოდ, რომელთა დანიშნულება იყო კომპანიის თანამშრომელთა ბენეფიტების დაფინანსება.

16. ფინანსური ხარჯები

ათასობით ლარში	2019	2018
საპროცენტო ხარჯები	376	242
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა	233	55
საბანკო საკომისიოები და ხარჯები	112	122
სულ ფინანსური ხარჯები	**721**	**419**

17. ფინანსური რისკის მართვა

საკრედიტო რისკი. ჯგუფზე მოქმედებს საკრედიტო რისკი, რაც რისკია იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ გადაუხდის კომპანიას საკუთარ ვალდებულებებს, როდესაც გადახდის დრო მოვა. ფინანსური აქტივები, რომლებიც საკრედიტო რისკის მთავარი გამომწვევი არიან ძირითადად შედგება გაცემული სესხებისგან, სავაჭრო მოთხოვნებისგან და ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისგან. ჯგუფს აქვს პროცედურები იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მხოლოდ კარგი საკრედიტო ისტორიის მქონე კონტრაგენტებს მიაწოდოს საქონელი ან შესთავაზოს გადახდის ალტერნატიული გზები (მაგალითად წინასწარ გადახდები). დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება, ფული და ფულის ეკვივალენტები და გაცემული სესხები წარმოადგენენ საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული

დავალიანებისა და გაცემული სესხების შეგროვებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფისთვის ზიანის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს, გარდა იმისა, რაც აღრიცხულია როგორც ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი.

ჭარბი ფულის ბალანსები თავსდება იმ ფინანსურ ინსტიტუტებში, რომელთაც, განთავსების მომენტში, დეფოლტის მინიმალური რისკი ახასიათებთ.

საბაზრო რისკი. ჯგუფზე მოქმედებს საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკები უპირატესად უკავშირდება საბაზრო ძალებით განსაზღვრულ ფასებს საქონელზე და ამით ქმნის ლიმიტებს ფასზე, რომელიც შეიძლება დააკისრო მომხმარებელს. საცალო გაზის გაყიდვებში ჯგუფი თანხმდება ბაზარზე არსებულ ფასებს, სადაც მისი ძირითადი კონკურენტები არიან შპს „ვისოლ პეტროლიუმი“ და შპს „სოკარ გაზი“.
საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში, ბუნებრივი აირი ძირითადად შესყიდული იყო შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაციისგან“ ფულადი ანაზღაურებით. ბუნებრივი აირის შესყიდვის ფასი თანხმდება წინასწარ.

გარდა ამისა, ჯგუფს აქვს ღია სავალუტო პოზიცია, რომელიც მერყეობს ზოგადი და კონკრეტული ბაზრის მოძრაობების შესაბამისად. მენეჯმენტი ადგენს ლიმიტებს რისკის იმ ოდენობაზე, რომელიც შეიძლება რომ ტოლერილებულ იქნას, რაც რეგულარულად მონიტორინგის ქვეშაა. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებამ შეიძლება ვერ შეზღუდოს ზარალი ამ ფარგლებს მიღმა უფრო მნიშვნელოვნად ბაზრის არახელსაყრელად მოძრაობის შემთხვევაში.

გეოგრაფიული რისკი. ჯგუფის აქტივები საქართველოში მდებარეობს. ქვეყანა განაგრძობს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლების ჩვენებას. ამგვარად, ჯგუფი ექვემდებარება საქართველოში არსებული ბიზნეს გარემოს გაუარესების რისკებს.

ჯგუფი ასევე ნაწილობრივ დამოკიდებულია საქართველოსა და სხვა ქვეყნების ურთიერთობების განვითარებაზე, განსაკუთრებით კი აზერბაიჯანთან და სომხეთთან. ნებისმიერ მოვლენას, რომელიც გავლენას მოახდენს ბუნებრივი აირის ფასზე, შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიას ბიზნესის ჩვეულებისამებრ წარმართვაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის საფრთხე, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება სავალუტო კურსის ცვლილების გამო შეიცვლება. ჯგუფის ფინანსური პოზიციისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებში ჩანს, რომ ჯგუფი შეიძლება დაუცველი იყოს სავალუტო რისკებისგან. 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა მნიშვნელოვანი აქტივები რამდენიმე გაცემული სესხისა და სავაჭრო მოთხოვნების მხრივ, რომლებიც დენომინირებული იყო აშშ დოლარში.

2019 წლის 31 დეკემბერს, ქართული ლარი რომ დასუსტებულიყო/გაძლიერებულიყო 20%-ით აშშ დოლარის მიმართ, (და სხვა ყველა ცვლადი დარჩენილიყო იგივე) კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება იქნებოდა 631 ათასი ლარით (2018 წლის 31 დეკემბერი: 358 ათასი) მეტი/ნაკლები ძირითადად საკურსო მოგებით/ზარალის გამო დოლარში დენომინირებულ საბანკო ბალანსების, მოთხოვნების, გაცემული სესხების, აღებული სესხებისა და სავაჭრო გადასახდელების გამო.

2019 წლის 31 დეკემბერს, ქართული ლარი რომ დასუსტებულიყო/გაძლიერებულიყო 20%-ით ევროს მიმართ, (და სხვა ყველა ცვლადი დარჩენილიყო იგივე) კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება ამ ორი არც ერთი წლის განმავლობაში არ შეიცვლებოდა.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ნაჩვენებია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფის უცხოური ვალუტის კურსის მიმართ რისკი:

ათასობით ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
დენომინირებლი აშშ დოლარში:		
მონეტარული ფინანსური აქტივები	604	560
მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	(3,761)	(2,349)
დენომინირებული ევროში:		
მონეტარული ფინანსური აქტივები	1	-
მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	-	-
წმინდა პოზიცია აშშ დოლარში	**(3,157)**	**(1,789)**
წმინდა პოზიცია ევროში	**1**	**-**

კაპიტალის რისკის მართვა. ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ ჯგუფში შემავალმა კომპანიებმა შეძლონ ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავისი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, ჯგუფი კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს სესხის კაპიტალთან ფარდობის (Gearing Ratio) საფუძველზე. ეს თანაფარდობა გამოითვლება როგორც წმინდა ვალი გაყოფილი მთლიან კაპიტალზე. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში) მინუს ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის უწყისში პლუს წმინდა ვალი.

ათასობით ლარში	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სულ სესხები (შენიშვნა 12)	2,054	2,245
მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 10)	(374)	(427)
წმინდა სესხები	1,680	1,818
სულ (დეფიციტი)/კაპიტალი	(6,275)	5,154
სულ (დეფიციტი)/კაპიტალი	(4,595)	6,972
წმინდა სესხის ფარდობა საკუთარ კაპიტალთან	**-**	**35%**
სესხის ფარდობა კაპიტალთან	**-**	**26%**

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკის წინდახედული მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსების ხელმისაწვდომობას ერთობლივი საკრედიტო ობიექტების ადეკვატური თანხის ოდენობით.

ჯგუფი ლიკვიდობის რისკის მართავს სესხებზე წვდომის შენარჩუნებით და მუდმივი პროგნოზირებისა და რეალურ ფულადი ნაკადების მოძრაობის მონიტორინგის გზით. ფულადი ნაკადების მოძრაობის პროგნოზირება ხორციელდება ჯგუფის საოპერაციო ერთეულებში და ჯამდება ჯგუფის ფინანსების მიხედვით. ასეთი პროგნოზები ითვალისწინებენ ჯგუფის რეფინანსირების გეგმებს. ჯგუფის ფინანსების განყოფილება მონიტორინგს უწევს ჯგუფის

ლიკვიდობის მოთხოვნებს რომ უზრუნველყოს საკმარისი ფულის ქონა საკუთარი საოპერაციო მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად და დაიტოვოს საკმარისი არეალი იმისათვის, რომ არ დაარღვიოს სესხების ლიმიტები.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ვალდებულებები გაანალიზებულია მათი დარჩენილი საკონტრაქტო ვადების მიხედვით. დაფარვის ცხრილში გაწერილი თანხები არის ხელშეკრულების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები, მათ შორის სესხის ვალდებულებები. ასეთი არადისკონტირებული ოდენობები ფინანსურ უწყისებში ნაჩვენები ოდენობებისგან, რადგან იქ მოცემული ოდენობები დისკონტირებულია.

როდესაც გადასახდელი თანხა არ არის ფიქსირებული, თანხის გამჟღავნება განისაზღვრება საანგარიშგებო თარიღში არსებული პირობების მითითებით. უცხოური ვალუტის გადახდები გადაფასებულია საანგარიშგებო თარიღში არსებული გაცვლითი კურსებით.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სახელშეკრულებო გადახდების ვადიანობის ანალიზი შემდეგნაირია:

ათასობით ქართულ ლარში	1 წელზე ნაკლები	1-2 წელი	2-5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20,845	-	-	-	**20,845**
საიჯარო ვალდებულებები	606	560	979	178	**2,323**
სავადასახადო ვალდებულებები	3,706	-	-	-	**3,706**
აღებული სესხები	554	554	1,385	-	**2,493**
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**25,711**	**1,114**	**2,364**	**178**	**29,367**

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სახელშეკრულებო გადახდების ვადიანობის ანალიზი შემდეგნაირია:

ათასობით ქართულ ლარში	1 წელზე ნაკლები	1-2 წელი	2-5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14,309	-	-	-	**14,309**
აღებული სესხები	529	529	1,586	264	**2,908**
სავადასახადო ვალდებულებები	1,956	-	-	-	**1,956**
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**16,794**	**529**	**1,586**	**264**	**19,173**

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ჯგუფის ლიკვიდობის გაზრდა მოხდება კომერციული ბანკების მიერ ახალი საკრედიტო ხაზების მოპოვებით ან არსებული სესხების საპროცენტო განაკვეთების შემცირებით, ხარჯების მართვის გაუმჯობესებით, აქტივობის გაზრდით და აქტიურად ახალი კონტრაქტების მოძიებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ცვლილება საპროცენტო განაკვეთების უარყოფითი მოძრაობის მიმართ, რაც გამოიხატება მოზიდული სახსრების ან/და ფულადი სახსრებიდან მიღებული შემოსავლების შემცირებით. ჯგუფს არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა, თუ რა პროპორციით უნდა იყოს ფიქსირებული და ცვლადი სესხები ჯგუფში. თუმცა, ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია გარდა სს „პაშა-ბანკ საქართველოსგან“ აღებული სესხისა, რომელიც არის 6 თვიან LIBOR + 7%.

ამ ცვლილებების შედეგად შეიძლება გაიზარდოს საპროცენტო მარჟები, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან წავიდეს ზარალში იმ შემთხვევაში, როდესაც მოულოდნელი მოძრაობები წარმოიქმნება ბაზარზე. ჯგუფი არ აკეთებს მისი საპროცენტო განაკვეთის რისკის ჰეჯირებას.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში შეჯამებულია საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთები პროცენტიან ფინანსურ ვალდებულებებზე საანგარიშო თარიღებისთვის, იმ რეპორტებზე დაყრდნობით, რომელიც მთავარი მენეჯერების მიერ არის განხილული:

	31 დეკემბერი 2019			31 დეკემბერი 2018		
საშუალო შეწონილი წლიური %	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
ვალდებულებები						
მიმდინარე მარჯები	-	-	-	-		-
არამიმდინარე მარჯები	-	8.90%	-	-	9.90%	-

38. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფასს სამართლიან ღირებულებას განსაზღვრავს, როგორც იმ ფასს, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად. ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. მიახლოებითი სამართიანი ღირებულებები დადგინდა ჯგუფის მიერ ბაზარზე არსებული ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიების მიხედვით. თუმცა, მაინც სუბიექტურობა არის საჭირო რომ გაშიფრო საბაზრო ინფორმაცია და დათვალო მიახლოებითი სამართლიანი ღირებლება. საქართველო ჯერ კიდევ ამჟღავნებს განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლებს და ეკონომიკური მდგომარეობა ჯერ კიდევ ზღუდავს ფინანსური ბაზრების საქმიანობის მოცულობას. ბაზრების კვოტირებული ფასები შეიძლება იყოს მოძველებული და ამიტომ შესაძლოა სწორად ვერ ასახავდეს ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიან ღირებულებას. მენეჯმენტმა გამოიყენა ყველა არსებული საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულები დასადგენად.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღიარებული ფინანსური აქტივები. შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის დამოკიდებულია დისკონტირებულ შეფასებული ფულის ნაკადის შემოდინებაზე. დისკონტირებისას გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთი დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო მოთხოვნებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება ახლოსაა მათ სამართლიან ღირებულებასთან მათი მოკლე ვადიანობის გამო.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღიარებული ფინანსური ვალდებულებები. სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების მქონე ფინანსური ვალდებულებებისთვის დამოკიდებულია დადისკონტირებულ სავარაუდო ფულის ნაკადის გადინებაზე. დისკონტირებისას გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთი არის მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის მქონე ვალდებულების მიხედვით აღებული. ჯგუფის მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ახლოსაა მათ სამართლიან ღირებულებასთან.

სამართლიანი ღირებულება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისთვის განისაზღვრა 1-ლი დონის შეფასების მიხედვით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის კი მე-3 დონის შეფასების მიხედვით.

39. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები. დროდადრო და ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას შეიძლება ჯგუფის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წაყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, ადრეული შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არსებული არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის გამო. აქედან გამომდინარე, ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე რეზერვი შესაძლო ზარალებთან დაკავშირებით არ გაკეთებულა.

გადასახადები. საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი ნორმები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, ის შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ჯგუფის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს ჯგუფის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

გარემოსდაცვითი საკითხები. – საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება. საგადასახადო და მარეგულირებელ კანონმდებლობას ახასიათებს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაცია. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებასთანაა დაკავშირებული. 2018 და 2019 წლებში განხორციელებული ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამზადებელი ხასიათისაა და მომავალში მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად.

ამასთან, 2020 წლის დასაწყისიდან მოყოლებული, მსოფლიოში სწრაფად ვრცელდება ახალი კორონავირუსული დაავადება (კოვიდ-19), რის შედეგადაც, 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ გამოაცხადა პანდემიის მდგომარეობა. კოვიდ-19-ის გავრცელების შესაფერხებლად ბევრი ქვეყნის მიერ მიღებული ზომები ბევრ კომპანიას ოპერაციებს მნიშვნელოვნად ურთულებს და დიდი ზეგავლენა აქვს გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. სწრაფად ცვალებადმა სიტუაციამ შეიძლება საგრძნობი ეფექტი იქონიოს მრავალ სექტორში მოღვაწე ბევრ კომპანიაზე, მათ შორის, წარმოების შეწყვეტისა თუ ინფრასტრუქტურის დახურვის, მიწოდების შეფერხების, პერსონალის კარანტინში გადასვლის, მოთხოვნის შემცირებისა და დაფინანსების მოძიების გართულების გამო ბიზნესის ოპერირების შეფერხების თვალსაზრისით. შესაძლებელია, ჯგუფი დაექვემდებაროს კოვიდ-19-ის მზარდ ეფექტს გლობალურ ეკონომიკასა და მსხვილ ფინანსურ ბაზრებზე ზემოქმედების გამო. ჯგუფის ოპერაციებზე კოვიდ-19-ის ზემოქმედების სიდიდე დიდწილად დამოკიდებულია მსოფლიოსა და საქართველოს ეკონომიკებზე პანდემიის ეფექტის ხანგრძლივობასა და მის ინტენსივობაზე.

20. ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან

მაკონტროლებელი ურთიერთობები. კომპანიის უშუალო მშობელია შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია“, საბოლოო მშობელი კი - შპს „საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი ჰოლდინგი“, რომელიც დაარსდა ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად და რომლის იურიდიული მისამართია გაზაფხულის ქუჩა 18, თბილისი, 0177, საქართველო. შპს „საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი ჰოლდინგი“ კონტროლდება „ჩემექსიმ ინთერნეიშენალ ლიმითედ, ბ.ვ.“-ის მიერ, რომელიც დაარსებულია მარშალის კუნძულების კანონმდებლობის შესაბამისად და იურიდიული მისამართია, თრასთ ქომფანი კომპლექს, აჯელტაკეს ქუჩა, კუნძული აჯელტაკე, მაჯურო, მარშალის კუნძულები MH96960. „ჩემექსიმ ინთერნეიშენალ ლიმითედი“ კონტროლდება ბატონი დავით ბეჟუაშვილის მიერ, რომელიც ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი პირია.

ტრანზაქციები და ბალანსები მეკავშირე მხარეებთან. მხარეები ზოგადად არიან დაკავშირებული იმ შემთხვევაში, თუ ისინი ერთი და იმავე პირის კონტროლის ქვეშ არიან, ან თუ ერთ-ერთ მხარეს აქვს შესაძლებლობა რომ გააკონტროლოს მეორე ან აქვს მასზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა, ან არის საერთო კონტროლში ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილების მიღებისას. ყურადღება ექცევა ურთიერთდამოკიდებულების ბუნებას და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

2019 წლის 31 დეკემბერს, ბალანსები მეკავშირე მხარეებთან შემდეგნაირი იყო:

ათასობით ლარში	უშუალო ან შუამავალი მშობელი კომპანიები	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	ასოცირებული პირები	სხვა მეკავშირე მხარეები*
მოლიანი სავაჭრო მოთხოვნები	-	7	2	574
მოლიანი გაცემული სესხები	-	7	-	377
მისაღებელი საკრედიტო ზარალი	-	-	-	361
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	20,128	-	-	55

შემოსავლისა და ხარჯების მუხლები მეკავშირე მხარეებთან 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში შემდეგნაირია:

ათასობით ლარში	უშუალო ან შუამავალი მშობელი კომპანიები	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	ასოცირებული პირები	სხვა მეკავშირე მხარეები*
გაზის გაყიდვა - საცალო	21	-	-	4
შემოსავალი იჯარიდან	1	-		-
მისაღებელი საკრედიტო ზარალი	-	-	-	-
რეზერვის აღდგენა გაცემულ სესხებზე	-	5	-	19
საპროცენტო შემოსავალი	-	155	-	21
საპროცენტო ხარჯი	-	-	-	-
სხვა შემოსავალი და ხარჯები	-	-	-	4
წმინდა მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	12	-	-	-
წმინდა მოგება სათადარიგო ნაწილების, მასალებისა და ჯართის გაყიდვიდან	1	5	-	-
გასაყიდად შესყიდული გაზის ღირებულება	33,122	-	-	-
ძირითადი საშუალებების საოპერაციო იჯარის ხარჯი	66	2	-	-
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული ხარჯები	9	-	-	-
პერსონალის ხარჯები	-	-	-	-
რემონტი და მომსახურება	1	-	-	-
დაზღვევა	-	-	-	41
სარეკლამო ხარჯები	-	-	-	-

2018 წლის 31 დეკემბერს, ბალანსები მეკავშირე მხარეებთან შემდეგნაირი იყო:

ათასობით ლარში	უშუალო ან შუამავალი მშობელი კომპანიები	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	ასოცირებული პირები	სხვა მეკავშირე მხარეები*
მოლოდინი სავაჭრო მოთხოვნები	-	27	2	535
მოლოდინი გაცემული სესხები	-	2,003	-	355
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	5	-	339
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,778	-	-	-

შემოსავლისა და ხარჯების მუხლები მეკავშირე მხარეებთან 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში შემდეგნაირია:

ათასობით ლარში	უშუალო ან შუამავალი მშობელი კომპანიები	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	ასოცირებული პირები	სხვა მეკავშირე მხარეები*
ბაზის გაყიდვა - საცალო	32	1	-	-
საოპერო შემოსავალი	1	5		
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	5	-	20
საპროცენტო შემოსავალი	-	16	-	1
საპროცენტო ხარჯი	28	-	-	-
სხვა შემოსავალი და ხარჯები	-	-	-	9
წმინდა მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	8	17	-	-
წმინდა მოგება სათადარიგო ნაწილების, მასალებისა და ჯართის გაყიდვიდან	2	-	-	-
გასაყიდად შესყიდული გაზის ღირებულება	32,122	-	-	-
ძირითადი საშუალებების საოპერაციო იჯარა	67	2	-	-
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული ხარჯები	1	-	-	-
პერსონალის ხარჯები	6	-	-	-
რემონტი და მომსახურება	-	2	-	-
დაზღვევა	-	-	-	136
სარეკლამო ხარჯები	-	-	-	15

*სხვა მეკავშირე მხარეები მოიცავს საბოლოო მაკონტროლებელი პირის ოჯახის წევრებს.

მთავარი მენეჯმენტის კომპენსაცია. მთავარი მენეჯმენტი მოიცავს დირექტორთა საბჭოს წევრებს. მათთვის გადასახდელი კომპენსაცია შედგება საკონტრაქტო ხელფასისგან, ფინანსური მიზნების შესრულებასთან დაკავშირებული ბონუსისგან და სხვა კომპენსაციებისგან, მივლინების ხარჯების ანაზღაურების სახით. მთლიანი მთავარი მენეჯმენტის კომპენსაცია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში იყო 132 ათასი ლარი (2018: 129 ათასი ლარი) და მთლიანად შედგებოდა მოკლევადიანი ბენეფიტებისგან.

21. მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ

სავალუტო ბაზრის გაზრდილი მერყეობა და სხვა ვალუტების მიმართ ქართული ლარის გაუფასურება ასახავს კორონავირუსით გამოწვეულ და პანდემიისა და საქართველოს ეკონომიკაზე მისი ზემოქმედების მომავალი განვითარების მოლოდინებს.

ამჟამად არსებული მრავალი განუსაზღვრელობის მიუხედავად, ეროვნული ბანკი კვლავაც ინტენსიურად მუშაობს მოქალაქეებსა და კომპანიებზე პანდემიის ნეგატიური ზემოქმედების

შესამცირებლად.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისათვის ცვლილების კურსი იყო 3.2703.

საქართველომ, კოვიდ-19-ის გავრცელების საპასუხოდ, 2020 წლის 21 მარტს საგანგებო მდგომარეობა გამოაცხადა. თავდაპირველად საგანგებო მდგომარეობა 2020 წლის 21 აპრილამდე გამოცხადდა, მაგრამ შემდეგ ის 2020 წლის 21 მაისამდე გაგრძელდა. შეწყდა ყველა სახის საზოგადოებრივი ტრანსპორტის მოძრაობა (მუნიციპალიტეტებს შიგნით და შორის). 2020 წლის 17 აპრილიდან 2020 წლის 26 აპრილამდე მთავრობამ აგრეთვე შეზღუდა კერძო ავტომანქანების გამოყენება, რამაც სერიოზულად შეამცირა ჯგუფის გაყიდვები, მაგრამ მას საკმარისი რესურსები ჰქონდა ოპერაციების გასაგრძელებლად. 2020 წლის 29 მაისიდან ყველა სახის საზოგადოებრივი ტრანსპორტის მოძრაობა აღდგა.
კოვიდ-19 ის მეორე ტალღა საქართველოში 2020 წლის სექტემბერში დაიწყო. ამის საპასუხოდ საქართველოს მთავრობამ კიდევ ერთხელ გამოაცხადა რიგი შეზღდუდვებისა როგორც კერძო სექტორისთვის, ისე ზოგადად მოსახლეობისთვის.

2020 წლის 26 ნოემბერს საქართველოს პრემიერ-მინისტრმა იმ შეზღუდვების შესახებაც განაცხადა, რომლებიც აქტიური იქნებოდა 2020 წლის 28 ნოემბრიდან 2021 წლის 31 იანვრამდე. აღნიშნული შეზღუდვები პირველი საგანგებო მდგომარეობის შეზღუდვებთან შედარებით მსუბუქი ხასიათის იყო, რამაც გამოიწვია ჯგუფის შემოსავლების მცირედი კლება, თუმცა მას საკმარისი რესურსები ჰქონდა ოპერაციების გასაგრძელებლად.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ჯგუფმა სს „პაშა ბანკიდან" მიიღო წერილი, რომლის მიხედვით, ბანკი თანახმაა, არ მოითხოვოს სესხის დაუყოვნებლივ დაფარვა საკონტრაქტო ვადის ამოწურვამდე.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია რაიმე სხვა მოვლენას, რაც მოითხოვდა მის აღიარებას ან ჩვენებას კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში

1. ჯგუფის საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

ჯგუფი „ნეოგაზი'' არის 25 წლიანი გამოცდილების მქონე "ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი"-ს წევრი, რომელიც საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე შეკუმშული ბუნებრივი აირის რეალიზაციას ახორციელებს. 10 წელზე მეტია რაც ბაზარზე ოპერირებს, 2012 წლიდან კი, რებრენდინგის შემდეგ „ნეოგაზის'' სახელით არის წარმოდგენილი და ბაზარზე ერთ-ერთი წამყვანი ბრენდია. ბრენდის შექმნასთან ერთად შემუშავდა და ეტაპობრივად დაინერგა სადგურების ახალი ვიზუალური კონცეფცია, ერთიანი სამეურნეო და მომსახურების სტანდარტი.

ნეოგაზის ჯგუფი აერთიანებს შპს ნეოგაზს და მის 6 შვილობილ კომპანიას. ესენია:

შვილობილი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	ყიდვის/დაარსების წელი	დარგი
შპს „აჭარა ავტოგაზი“	74.0%	74.0%	2009	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „მობილგორიგაზი“	55.0%	55.0%	2011	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „დელტა პე“	50.0%	50.0%	2015	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „ახალგაზი	50.0%	50.0%	2010	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „იბერგაზი“	50.0%	50.0%	2010	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „ორთაჭალ-გაზი“	100.0%	100.0%	2016	გაზგასამართი ოპერატორი

2019 წლის განმავლობაში ჯგუფის შემოსავალმა შეადგინა 41,114 ათასი ლარი, წმინდა ზარალმა - 3,612 ათას ლარი, მთლიანმა მოგებამ - 4,632 ათასი ლარი (11,27%), რაც წინა წელთან შედარებით შემცირებულია, როცა მთლიანი მოგება წარმოადგენდა 19,80%-ს.

„ნეოგაზის“ ჯგუფში დასაქმებულთა რაოდენობა 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 389 და 410 თანამშრომელს, შესაბამისად. ჯგუფში დანერგილია გაზგასამართი სადგურის თანამშრომელთა სამუშაოს შეფასების პროცედურა და ბონუსების სისტემა.

„ნეოგაზი'' ერთ-ერთი ყველაზე ფართო ქსელის მფლობელია, რომელიც 24 ავტოგაზგასამართ სადგურს (მათ შორის შვილობილები) და 13 მოძრავ სადგურს აერთიანებს (იხ. დანართი N1). ,,ნეოგაზის'' სადგურები აღჭურვილია თანამედროვე ტექნოლოგიებით და სრულად დაცულია უსაფრთხოების ნორმები.

2018 წელს, ,,ნეოგაზი''-ს მთელ ქსელში დაინერგა გაყიდვების ავტომატიზირებული სისტემები, რაც უზრუნველყოფს კომფორტულ, სწრაფ და ზუსტ მომსახურებას. მომსახურების პროცესი სრულად ავტომატიზებულია, რამაც კიდევ უფრო აამაღლა მომსახურების სტანდარტი.

ჯგუფი მუდმივად ზრუნავს მომხმარებლისთვის მაქსიმალური კომფორტის შექმნაზე. სადგურებზე მომხმარებლებს შეუძლიათ სხვადახვა დამატებითი მომსახურებებით სარგებლობა, როგორიც არის ვულკანიზაციის აპარატი, ხოლო ზესტაფონის სადგურზე ფუნქციონირებს ავტომატური ავტოსამრეცხაო.

„ნეოგაზისათვის'' პრიორიტეტულია, მომხარებელს შესთავაზოს მათი მოთხოვნების შესაბამისი პროდუქტი და სერვისი. აღსანიშნავია, რომ 2018 წელს ,,ნეოგაზის'' სადგურებზე ბუნებრივ აირს დაემატა ახალი პროდუქტი თხევადი გაზის სახით (იხ. დანართი N2).

„ნეოგაზი'' თავის ერთგულ მომხმარებლებს სთავაზობს ლოიალურ ბარათს ,,ნეოქარდს'', რომლის საშუალებითაც მომხმარებლებს შეუძლიათ უკან დაიბრუნონ დახარჯული თანხის მნიშვნელოვანი ნაწილი, მიიღონ მომენტალური ფასდაკლება და ჩაერთონ სხვადასხვა აქციებში.

მხოლოდ „ნეოქარდის'' მფლობელებს ეძლევათ უნიკალური შესაძლებლობა მიიღონ მონაწილეობა „ნეოგაზის'' ყველა მიმდინარე წამახალისებელ აქციაში, რითაც მუდმივად არიან განებივრებული.

კორპორატიულ კლიენტებს, როგორც ფიზიკურ ასევე იურიდიულ პირებს, ჯგუფი ,,ნეოგაზი'' სთავაზობს საწვავის შეძენას სატალონე და საბარათე სისტემის მეშვეობით. სატალონე სისტემის მეშვეობით კორპორატიულ მომხმარებლებს შესაძლებლობა აქვთ შეიძინონ 1,2,5,10,20 და 50 კუბიანი ტალონები. 2016 წელს წარმატებით დაინერგა კორპორატიული ბარათების სისტემა, რომელიც მაქსიმალურად არის კორპორატიული მომხმარებლების მოთხოვნებზე მორგებული, რომლის საშუალებითაც მომხმარებლებს შეუძლიათ ისარგებლონ კორპორატიული ვებ აპლიკაციით, რომელიც საშუალებას აძლევს მათ სურვილისამებრ გადაანაწილონ და აკონტროლონ ბარათზე არსებული ფულბრივი აირის ნაშთები.

მომხმარებლების ლოიალობა ჯგუფისადმი ორმაგად ზრდის ,,ნეოგაზის'' პასუხისმგებლობას. ჯგუფის ვალია, იყოს სანდო პარტნიორი და მომხმარებლებს შესთავაზოს მათი მოთხოვნის შესაბამისი პროდუქტი და სერვისი. დაკვირვების შედეგად, საჭირო გახდა ახალი საკომუნიკაციო პლატფორმის შექმნა, რომლის საშუალებითაც სწრაფად და მარტივად მივაწოდებდით მომხმარებლებს ამომწურავ ინფორმაციას. ჯგუფი მუდმივად ცდილობს ფეხი აუწყოს ახალ ტექნოლოგიებს რათა ერთგულ მომხმარებლებს გაუმარტივოს სერვისებზე ხელმისაწვდომობა და ჯგუფთან კომუნიკაცია. სწორედ ამიტომ, 2018 წელს ჯგუფ ,,ნეოგაზში'' შეიქმნა მობილური აპლიკაცია, რომლის გამოყენება შესაძლებელია ნებისმიერი Android და IOS სისტემაზე მომუშავე მოწყობილობებიდან. გაზგასამართ სადგურებს შორის, ,,ნეოგაზი'' არის გაზგასამართი სადგურების პირველი ჯგუფი, რომელიც მომხმარებელს მობილურ აპლიკაციას სთავაზობს. აპლიკაციის ფუნქციების დიდი ნაწილი ხელმისაწვდომია არა ავტორიზებული მომხმარებლებისათვისაც. მათ შორის განსხვავება არის მხოლოდ აპლიკაციის ფუნქციებთან დაშვების დონეები. ავტორიზებულ მომხმარებელს, განსხვავებით სტუმრისგან, გააჩნია წვდომა საკუთარ ,,ნეოქარდის'' მონაცემებთან, დაგროვილ ქულებთან და სარგებლებთან.

2. ჯგუფის განვითარების გეგმები

ქსელის გაფართოება

„ნეოგაზის'' გაზგასამართი სადგურების ტერიტორიულად ხელსაყრელ ადგილზე არსებობა და ქსელის სიდიდე გაზგასამართი ჯგუფის შერჩევის წამყვანი კრიტერიუმია. იმისათვის, რომ ,,ნეოგაზმა'' შეძლოს კიდევ უფრო დიდი რაოდენობის მომხმარებლის მოზიდვა, ჯგუფი მიზნად ისახავს გადახედოს არსებული ქსელის სიდიდეს, სადგურების ლოკაციებს და დაამატოს სადგურები ახალ, ტერიტორიულად ოპტიმალურ ლოკაციებზე. ამისათვის მიზანშეწონილია, ქსელის გეოგრაფიული დაფარვის არეალის გაზრდა და ქსელის გაფართოება საქართველოს იმ რეგიონებსა და ლოკაციებზე, სადაც არ არის წარმოდგენილი ,,ნეოგაზი''.

სადგურზე დამატებითი სერვისის განვითარება

სამომხმარებლო ბაზრისათვის მიმზიდველია სადგურებზე არსებობდეს დამატებითი როგორც უფასო, ასევე ფასიანი მომსახურებები. იმისათვის, რომ ჯგუფმა ,,ნეოგაზმა'' კონკურენცია გაუწიოს კონკურენტ ქსელებს, რეკომენდირებულია საკუთარ ქსელში დანერგოს დამატებითი სერვისები, როგორიც არის:

- მარკეტი
- სწრაფი კვების ობიექტი
- ავტო სამრეცხაოები
- და სხვა

2020 წლის აგვისტოში შპს „ნეოგაზმა“ რამდენიმე სადგურზე გახსნა მარკეტები და გეგმავს, ამ საქმიანობით სხვა სადგურებიც მოიცვას.

ლოიალობის ბარათზე დამატებითი ფუნქციების განვითარება

ზოგადად ლოიალობის ბარათები გავლენას ახდენს, არამხოლოდ ბრენდის შერჩევაზე, არამედ შემდეგ ბრენდის მიმართ ლოიალობაზეც. ჯგუფი „ნეოგაზის" მომხმარებლები აქტიურად იყენებენ „ნეოქარდს" და დადებითად აფასებენ მიღებულ სარგებელს. იმისათვის, რომ ლოიალობის ბარათი „ნეოქარდის" პირობები მიმზიდველი გახდეს უფრო მეტი მომხმარებლისთვის ჯგუფი გეგმავს მისი პირობების დახვეწას.

ჯგუფის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა

2019 წლის განმავლობაში ჯგუფი არ ყოფილა ჩართული რაიმე კვლევის და განვითარების აქტივობაში.

3. ფილიალები

„ნეოგაზი" ჯგუფი აერთიანებს 24 გაზგასამართ სადგურს (შვილობილების ჩათვლით) საქართველოს შუალედში რეგიონში. მათ მთავარ საოპერაციო საქმიანობას წარმოადგენს შეკუმშული ბუნებრივი აირის რეალიზაცია, თუმცა 2018 წელს დაემატა ახალი პროდუქტი თხევადი გაზის სახით, რისი რეალიზაციაც ასევე ხდება მოცემულ სადგურებზე. (იხ. დანართი N2)

4. ჯგუფის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

(თანხები გამოხატულია ათას ლარში)

	2019 წელი	2018 წელი
შემოსავალი	41,114	47,175
მთლიანი მოგება	4,632	9,341
წმინდა ზარალი	(3,612)	(2,652)
მთლიანი მოგება (%)	11,27%	19,80%

მთლიანი მოგების მარჟა 2019 წელს 8.53%-ით შემცირდა. ეს იმითაა გამოწვეული, რომ 2019 წელს ამონაგები გაყიდვებიდან შემცირდა ბუნებრივი გაზის ბაზარზე არსებული ტენდენციებიდან და შემცირებული მოთხოვნიდან გამომდინარე.

არაფინანსური მაჩვენებლების განხრით, „ნეოგაზის" ერთ-ერთი მთავარი მიმართულებაა იზრუნოს უსაფრთხო გარემოზე და მუდმივად აკონტროლებს ასეთ პროექტებთან დაკავშირებულ მონაცემებს. ჯგუფი ჩართულია ისეთ მნიშვნელოვან პროექტებში, რომელთა კონცეფცია მიმართულია ეკოლოგიური გარემოს გაჯანსაღებისკენ. სწორედ ამ მიმართულებით, „ნეოგაზი" კიდევ ერთ მნიშვნელოვან პროექტს ახორციელებს და თავის სადგურებზე ელექტრომობილებისთვის უფასო ელექტროსატენი აპარატურის ქსელს ავითარებს. მომხმარებლებს საშუალება აქვთ, უფასოდ ისარგებლონ ელექტროდამტენებით „ნეოგაზის" 8 სადგურზე (იხ.დანართი N3), ხოლო ზესტაფონის სადგურს, სოფელ არგვეთაში დაემატა სწრაფი დამტენი. 2020 წლის აგვისტოში შპს „ნეოგაზმა" რამდენიმე სადგურზე გახსნა მარკეტები და გეგმავს, ამ საქმიანობით სხვა სადგურებიც მოიცვას.

5. ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2019 წელს ადგილი არ ქონია აქციების შეძენას ჯგუფის მიერ.

6. ჯგუფის ფინანსური და არაფინანსური რისკების მიმოხილვა და შესაბამისი მექანიზმები რისკების მონიტორინგისთვის

ჯგუფში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ, ოპერაციულ და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით.

ფინანსური რისკის ერთერთ შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენს **საკრედიტო რისკი,** რომელიც წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული ერთი მხარე მიაყენებს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარეს ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ პროდუქტების გაყიდვის შედეგად საკრედიტო პირობების და სხვა ვალდებულების საფუძველზე მეორე მხარეებთან, რის შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც საკრედიტო რისკის მთავარი გამომწვევი მიზეზია ძირითადად შედგება გაცემული სესხების, სავაჭრო მოთხოვნების, ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისგან. ჯგუფს აქვს პროცედურები იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მხოლოდ კარგი საკრედიტო ისტორიის მქონე კონტრაგენტებს მიაწოდოს საქონელი ან შესთავაზოს გადახდის ალტერნატიული გზები (მაგალითად წინასწარ გადახდები). ამასთან ერთად ჯგუფის გაყიდვების უმეტესობა ხდება ნაღდი ფულით, რადგან რეალიზაციების 90% -ზე მეტი საცალო რეალიზაციებს შეადგენს. დებიტორული დავალიანების სამართლო ღირებულება, ფული და ფულის ეკვივალენტები და გაცემული სესხები წარმოადგენენ საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანებისა და გაცემული სესხების შეგროვებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფისთვის ზიანის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს, გარდა იმისა, რაც აღრიცხულია როგორც ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი.

ბანკში ფულის ბალანსები თავსდება იმ ფინანსურ ინსტიტუტებში, რომელთაც განთავსების მომენტში დეფოლტის მინიმალური რისკი ახასიათებთ.

საბაზრო რისკი. ჯგუფზე მოქმედებს საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკები უპირატესად უკავშირდება საბაზრო ძალებით განსაზღვრულ ფასებს საქონელზე და ამით ქმნის ლიმიტებს ფასზე, რომელიც შეიძლება დააკისრო მომხმარებელს. საცალო გაზის გაყიდვებში ჯგუფი თანხმდება ბაზარზე არსებულ ფასებს, სადაც მისი ძირითადი კონკურენტები არიან შპს „ვისოლ პეტროლიუმი“ და შპს „სოკარ გაზი“.

საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში, ბუნებრივი აირი ძირითადად შესყიდული იყო შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაციისგან“. ბუნებრივი აირის შესყიდვის ფასი თანხმდება წინასწარ.

გარდა ამისა, ჯგუფს აქვს ღია სავალუტო პოზიცია, რომელიც მერყეობს ზოგადი და კონკრეტული ბაზრის მოძრაობების შესაბამისად. ხელმძღვანელობა ადგენს ლიმიტებს რისკის იმ ოდენობაზე, რომელიც შეიძლება რომ ტოლერილებულ იქნას, რაც რეგულარულად მონიტორინგის ქვეშაა. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებამ შეიძლება ვერ შეზღუდოს ზარალი ამ ფარგლებს მიღმა უფრო მნიშვნელოვნად ბაზრის არახელსაყრელად მოძრაობის შემთხვევაში.

გეოგრაფიული რისკი. ჯგუფის აქტივები საქართველოში მდებარეობს. ქვეყანა განაგრძობს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლების ჩვენებას. ამგვარად, ჯგუფი ექვემდებარება საქართველოში არსებული ბიზნეს გარემოს გაუარესების რისკებს.

ჯგუფი ასევე ნაწილობრივ დამოკიდებულია საქართველოსა და სხვა ქვეყნების ურთიერთობების განვითარებაზე, განსაკუთრებით კი აზერბაიჯანთან და სომხეთთან. ნებისმიერ მოვლენას, რომელიც გავლენას მოახდენს ბუნებრივი აირის ფასზე, შეიძლება საფრთხე შეუქმნას ჯგუფს ბიზნესის ჩვეულებისამებრ წარმართვაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის საფრთხე, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება სავალუტო კურსის ცვლილების გამო შეიცვლება. 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა აქტივები გაცემული სესხებისა და სავაჭრო მოთხოვნების მხრივ, რომლებიც დენომინირებული იყო აშშ დოლარში.

სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა ადგენს ლიმიტებს რისკის დონეზე ვალუტასთან დაკავშირებით და მთლიანობაში. პოზიციების მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად.

კაპიტალის რისკის მართვა. ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ ჯგუფში შემავალმა კომპანიებმა შეძლონ ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავისი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე დარგში, ჯგუფი კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს სესხის კაპიტალთან ფარდობის (Gearing Ratio) საფუძველზე. ეს თანაფარდობა გამოითვლება როგორც წმინდა ვალი გაყოფილი მთლიან კაპიტალზე. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში) მინუს ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში პლიუს წმინდა ვალი.

ათასობით ლარში	**2019 წლის 31 დეკემბერი**	**2018 წლის 31 დეკემბერი**
სულ სესხები (შენიშვნა #12)	2,054	2,245
მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა #10)	(374)	(427)
წმინდა სესხები	1,680	1,818
სულ კაპიტალი	(6,275)	5,154
სულ კაპიტალი	(4,595)	6,972
წმინდა სესხის ფარდობა საკუთარ კაპიტალთან	-	**35%**
სესხის ფარდობა კაპიტალთან	-	**26%**

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომელმაც შესაძლოა ჯგუფს შეუქმნას სირთულეები ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებისას. ლიკვიდობის რისკის წინდახედული მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსების ხელმისაწვდომობას ერთობლივი საკრედიტო ობიექტების ადეკვატური თანხის ოდენობით.

ჯგუფი ლიკვიდობის რისკებს მართავს სესხებზე წვდომის შენარჩუნებით და მუდმივი პროგნოზირებისა და რეალურ ფულადი ნაკადების მოძრაობის მონიტორინგის გზით. ფულადი ნაკადების მოძრაობის პროგნოზირება ხორციელდება ჯგუფის საოპერაციო ერთეულებში და ჯამდება ჯგუფის ფინანსების მიხედვით. ასეთი პროგნოზები ითვალისწინებენ ჯგუფის რეფინანსირების გეგმებს. ჯგუფის ფინანსების განყოფილება მონიტორინგს უწევს ჯგუფის ლიკვიდობის მოთხოვნებს რომ უზრუნველყოს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონა საკუთარი საოპერაციო მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად და დაიტოვოს საკმარისი არეალი იმისათვის, რომ არ დაარღვიოს სესხების ლიმიტები.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფის ლიკვიდობის გაზრდა მოხდება კომერციული ბანკების მიერ მისი საკრედიტო ხაზების მოპოვებით ან არსებული სესხების საპროცენტო განაკვეთების შემცირებით, ვალების მართვის გაუმჯობესებით, აქტივობის გაზრდით და აქტიურად ახალი კონტრაქტების მოძებნით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ცვლილება საპროცენტო განაკვეთების უარყოფითი მოძრაობის მიმართ, რაც გამოიხატება მოზიდულ სახსრებზე დარიცხული საპროცენტო სარგებლის გაზრით ან სახსრებიდან მიღებული შემოსავლების შემცირებით. ჯგუფს არ გააჩნია ფორმალური პოლიტიკა, თუ რა პროპორციით უნდა იყოს ფიქსირებული და ცვლადი სესხები ჯგუფში. თუმცა, ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია გარდა სს „პაშა-ბანკ საქართველოსგან“ აღებული სესხისა, რომელიც არის 6 თვიან LIBOR + 7%.

ამ ცვლილებების შედეგად შეიძლება გაიზარდოს საპროცენტო მარჯები, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან წაიშალოს ზარალში იმ შემთხვევაში, როდესაც მოულოდნელი მოძრაობები წარმოიქმნება ბაზარზე. ჯგუფი არ აკეთებს მისი საპროცენტო განაკვეთის რისკის ჰეჯირებას.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში შეჯამებულია საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთები პროცენტიან ფინანსურ ვალდებულებებზე საანგარიშო თარიღებისთვის, იმ რეპორტებზე დაყრდნობით, რომელიც ჯგუფის მენეჯმენტის მიერ არის განხილული:

	2019 წლის 31 დეკემბერი			2018 წლის 31 დეკემბერი		
საშუალო შეწონილი წლიური %	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
ნასესხები სახსრები						
მცირე მხარეები	-	-	-	-	-	-
არამცირე მხარეები	-	8.9%	-	-	9.9%	-

7. დანართი N1

„ნიუტაზის“ სტაციონარული სადგურები:

1. საბურთალო უნივერსიტეტი 1 - ქ. თბილისი, უნივერსიტეტის ქ. N6
2. საბურთალო უნივერსიტეტი 2 - ქ. თბილისი, უნივერსიტეტის ქ. N6
3. საბურთალო ქავთარაძე 1 - ქ. თბილისი, ქავთარაძის ქ. N19
4. საბურთალო ხიდები - ქ. თბილისი, მდ. მტკვრის მარჯვენა სანაპირო ბაქტერიოფაგისკენ ჩასასვლელი გზის მიმდებარედ
5. ორთაჭალა - ქ. თბილისი, გულუას ქ. N22
6. ვარკეთილი - ქ. თბილისი ჯავახეთის ქუჩაზე ვარკეთილის 3-ის საცხოვრებელი რაიონის III მ/რ - ის მოპირდაპირედ
7. აეროპორტი - ქ. თბილისი, კახეთის გზატკეცილზე მშენებარე თხევადი გაზით გასამართი სადგურის მიმებარედ
8. დიღომი - ქ. თბილისი, საქართველოს სამხედრო გზასა და გლდანში გადასახვევი გზის გადაკვეთასთან
9. ავჭალა - ქ. თბილისი, სარაჯიშვილის გამზირი N 39
10. ლოჭინი - გარდაბნის რაიონი, სოფელი მარტყოფი
11. მარნეული - ქ. მარნეული, 26 მაისის ქ.
12. ველისციხე - გურჯაანის რაიონი, სოფელი მუკუზანი
13. თელავი - ქ. თელავი თბილისის გზატკეცილი

14. ნატახტარი - მცხეთის რაიონი, სოფელი წეროვანი
15. ახალციხე - ქ. ახალციხე, ახალქალაქის გზატკეცილი N2
16. ხაშური - ქ. ხაშური, გორგასალის ქ. N30
17. ზესტაფონი - ზესტაფონის რაიონი, სოფელი არგვეთა
18. ქუთაისი - ქ. ქუთაისი, გუგუნავას ქ. N1
19. სამტრედია - ქ. სამტრედია, სანავარდოს ქ.
20. ქობულეთი - ქობულეთის რაიონი, სოფელი გვარა
21. გორი - ქ. გორი, სტალინის გამზირის დასაწყისი
22. ახალქალაქი - ახალქალაქი, ვაჩიანის გზატკეცილი (ციხესთან)
23. შპს „იბერგაზი'' - თბილისი, ქინძმარაულის 12
24. შპს „დელტა პე'' - თბილისი, ქსნის ქუჩის დასაწყისი

"ნუგაზის" მოძრავი სადგურები:

1. გლდანი 1 - ქ. თბილისი, გლდანი მე-5 და მე-6 მკ.რ -ს შორის
2. გლდანი 2 - ქ. თბილისი, გლდანი მე-5 და მე-6 მკ.რ-ს შორის
3. თემქა - ქ. თბილისი, თემქის დას. მე-3 მ/რ, მე-5 კვ. N25 ა
4. რუსთავი - ქ. რუსთავი, აღმაშენებლის და ფანცულაიას ქუჩის მიმდ. ტერიტორია
5. მარტყოფი - გარდაბნის რაიონი, სოფელი მარტყოფი
6. სართიჭალა - გარდაბნის რაიონი, სოფელი სართიჭალა
7. ზემო ხოდაშენი - ახმეტის რაიონი, სოფელი ზემო ხოდაშენი
8. ვარდისუბანი - თელავის რ-ნი, სოფ ვარდისუბანი
9. გურჯაანი - ქ. გურჯაანი, სანაპიროს ქ. N16
10. გომი - ხაშურის რაიონი, სოფელი გომი, საჩხერის გადასახვევი
11. ქარელი - ქარელის რაიონი, სოფ. ბებნისი
12. სამტრედია - ქ. სამტრედია, კოსტავას ქ. N3
13. ქობულეთი - აღმაშენებლის ქუჩა N74

დანართი N2

„ნუგაზის" თხევადი გაზის სადგურების ჩამონათვალი:

1. საბურთალო უნივერსიტეტი 2 - ქ. თბილისი, უნივერსიტეტის ქ. N6
2. აეროპორტი - ქ. თბილისი, კახეთის გზატკეცილზე მშენებარე თხევადი გაზით გასამართი სადგურის მიმებარედ
3. დიღომი - ქ. თბილისი, საქართველოს სამხედრო გზასა და გლდანში გადასახვევი გზის გადაკვეთასთან
4. ნატახტარი - მცხეთის რაიონი, სოფელი წეროვანი
5. ლოჭინი - გარდაბნის რაიონი, სოფელი მარტყოფი
6. ზესტაფონი - ზესტაფონის რაიონი, სოფელი არგვეთა
7. სამტრედია - ქ. სამტრედია, სანავარდოს ქ.
8. თელავი - ქ. თელავი თბილისის გზატკეცილი
9. ახალციხე - ქ. ახალციხე, ახალქალაქის გზატკეცილი N2
10. ქუთაისი - ქ. ქუთაისი, გუგუნავას ქ. N1
11. ველისციხე - გურჯაანის რაიონი, სოფელი მუკუზანი
12. ქობულეთი - ქ. ოზურგეთი, აღმაშენებლის ქ. 74
13. გორი - ქ. გორი, სტალინის გამზირის დასაწყისი

დანართი N3

„ნუგაზის" სადგურების ჩამონათვალი, სადაც შესაძლებელია ელექტროდამტენებით სარგებლობა:

[illegible]

[illegible] დეკემბერს დასრულებული წლის
[illegible] ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

11. სამეურნეო ხიდები - ქ. თბილისი, მდ. მტკვრის მარჯვენა სანაპირო ბაქტერიოფაგისკენ ჩასასვლელი გზის მიმდებარედ
12. ორთაჭალა - ქ. თბილისი, გულუას ქ. N22
13. ვარკეთილი - ქ. თბილისი ჯავახეთის ქუჩაზე ვარკეთილის 3-ის საცხოვრებელი რაიონის III მ/რ -ის მიმდებარედ
14. დიღომი - ქ. თბილისი, საქართველოს სამხედრო გზასა და გლდანში გადასახვევი გზის გადაკვეთასთან
15. თელავი - ქ. თელავი თბილისის გზატკეცილი
16. ზესტაფონი - ზესტაფონის რაიონი, სოფელი არგვეთა
17. ქუთაისი - ქ. ქუთაისი, გუგუნავას ქ. N1
18. სამტრედია

სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის ნომერი	№221065658
სანოტარო მოქმედების რეგისტრაციის თარიღი	31.12.2020 წ.
სანოტარო მოქმედების დასახელება	დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება
ნოტარიუსი	სალომე სალუქვაძე
სანოტარო ბიუროს მისამართი	ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული, კომერციული ფართი #4, 3ა
სანოტარო ბიუროს ტელეფონი	577921111
სანოტარო მოქმედების ინდივიდუალური ნომერი	82237761114320

ორიათას ოცი წლის ოცდათერთმეტ დეკემბერს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, 1 სართული, კომერციულ ფართ #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარჯიმნის მარიამ სლანიშვილის, დაბ. 05.02.1997წ. პირადი #01011085598, პირადობის მოწმობა #15IA01044/დიპლომი #IBSU #000441, გაცემული შავი ზღვის საერთაშორისო უნივერსიტეტის მიერ 28.11.2019წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - "ნეოგაზ-ჯგუფი" კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2019წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის - თარგმნაზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარჯიმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმნის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმნის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე. მე, ნოტარიუსი ვამოწმებ თარჯიმნის ხელისმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან დოკუმენტის ნამდვილობას.

გადახდილია საზღაური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული #507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 116.00 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისათვის 2.00 ლარი. სულ გადახდილია 118 (ასთვრამეტი) ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება–გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ–გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18


შეკრულია და დანომრილია
ფურცლად
ნიტარიუსი.