

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

*2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	5
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	6
კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	9-56

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯიას“ ხელმძღვანელობას და მფლობელებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯიას“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს-ი“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ყურადღება გავამახვილეთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელშიც მითითებულია, რომ ჯგუფმა 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში გასწია 176,741 ათასი ლარის ოდენობით წმინდა ზარალი და იმავე თარიღის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა ნეგატიური წმინდა აქტივები 274,246 ათასი ლარის ოდენობით და მისი მიმდინარე ვალდებულებები აჭარბებდა მის მოკლევადიან აქტივებს 622,232 ათასი ლარით. ეს მოვლენები ან პირობები მიანიშნებს არსებით განუსაზღვრელობაზე, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გამოიწვიოს იმასთან დაკავშირებით, აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი – გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების 21-ე შენიშვნაზე, რომელიც ეხება დაკავშირებულ მხარეებთან ჯგუფის გარიგებების მნიშვნელოვან კონცენტრაციას. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

ჯგუფის 2020 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს ჯგუფის 2020 მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. ჯგუფის 2020 წლის მმართველობითი ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი სავარაუდოდ გახდება წინამდებარე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არ გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

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

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.

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

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

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2021 წლის 8 სექტემბერი



Building a better
working world

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

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

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2021 წლის 8 სექტემბერი

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2020	2019
შემოსავალი	6	1,741,420	1,794,804
ბუნებრივი აირის თვითღირებულება		(931,960)	(965,675)
ნავთობპროდუქტების თვითღირებულება		(497,285)	(543,415)
სხვა გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(17,539)	(13,830)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(72,317)	(71,496)
ბუნებრივი აირის ტრანსპორტირების ღირებულება		(60,568)	(54,600)
ცვეთა	9,10	(48,435)	(45,044)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	9	(38,481)	-
შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	8	(18,711)	(993)
ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირება		(6,614)	(6,875)
სარეკლამო ხარჯები		(3,025)	(4,577)
ცვლილება საინვესტიციო ქონების სამართლიან ღირებულებაში	24	729	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7	(64,641)	(67,307)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული (ზარალი)/მოგება		(17,427)	20,992
წმინდა საკურსო ზარალი, წმინდა		(104,168)	(49,976)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		31	(23)
ფინანსური შემოსავალი	16	14,685	579
ფინანსური ხარჯები	16	(69,862)	(62,702)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(176,741)	(91,130)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(176,741)	(91,130)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(176,741)	(91,130)

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 8 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

მაჰირ მამედოვი
გენერალური დირექტორი

გიორგი ჯაფარიძე
აღმასრულებელი დირექტორი

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

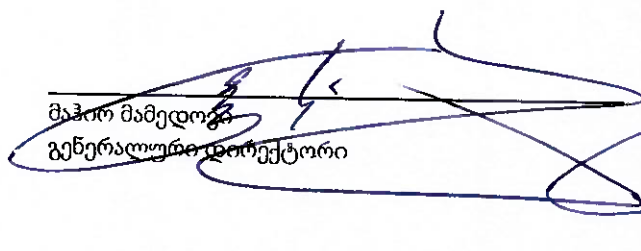
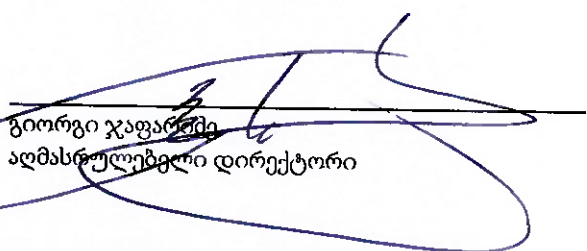
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2020	2019
შემოსავალი	6	1,741,420	1,794,804
ბუნებრივი აირის თვითღირებულება		(931,960)	(965,675)
ნავთობპროდუქტების თვითღირებულება		(497,285)	(543,415)
სხვა გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(17,539)	(13,830)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(72,317)	(71,496)
ბუნებრივი აირის ტრანსპორტირების ღირებულება		(60,568)	(54,600)
ცვეთა	9,10	(48,435)	(45,044)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	9	(38,481)	-
შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	8	(18,711)	(993)
ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირება		(6,614)	(6,875)
სარეკლამო ხარჯები		(3,025)	(4,577)
ცვლილება საინვესტიციო ქონების სამართლიან ღირებულებაში	24	729	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7	(64,641)	(67,307)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული (ზარალი)/მოგება		(17,427)	20,992
წმინდა საკუროსო ზარალი, წმინდა		(104,168)	(49,976)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		31	(23)
ფინანსური შემოსავალი	16	14,685	579
ფინანსური ხარჯები	16	(69,862)	(62,702)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(176,741)	(91,130)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(176,741)	(91,130)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(176,741)	(91,130)

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 8 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

მაქსიმე მამედოვი
 გენერალური დირექტორი

გიორგი ჯაფარიძე
 აღმასრულებელი დირექტორი

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2020	2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	870,541	879,222
გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები	10	32,142	29,286
საინვესტიციო ქონება	24	17,645	18,046
არამატერიალური აქტივები		2,307	2,374
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	13	1,819	3,263
სულ გრძელვადიანი აქტივები		924,454	932,191
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	11	45,686	46,950
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	12	291,781	284,478
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		599	547
სხვა მიმდინარე აქტივები	13	10,583	7,919
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	83,290	12,304
სულ მიმდინარე აქტივები		431,939	352,198
სულ აქტივები		1,356,393	1,284,389
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	409,291	409,291
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	15	144,943	144,943
აკუმულირებული ზარალი		(828,480)	(651,739)
სულ კაპიტალი		(274,246)	(97,505)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
პროცენტიანი სესხები	16	443,307	370,348
სახელმწიფო გრანტები	17	61,907	35,671
ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებული გრძელვადიანი ვალდებულება	17	50,752	30,072
საიჯარო ვალდებულებები	10	20,502	18,670
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		576,468	454,761
მიმდინარე ვალდებულებები			
პროცენტიანი სესხები	16	382,146	365,047
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	18	593,084	520,146
საგადასახადო დავალიანება, წმინდა		31,614	22,922
საიჯარო ვალდებულებები	10	12,023	11,942
სახელმწიფო გრანტები	17	6,086	2,030
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	6	29,218	5,046
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,054,171	927,133
სულ ვალდებულებები		1,630,639	1,381,894
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,356,393	1,284,389

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი (მე-15 შენიშვნა)	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	409,291	144,943	(560,609)	(6,375)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	–	(91,130)	(91,130)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	409,291	144,943	(651,739)	(97,505)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	–	(176,741)	(176,741)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	409,291	144,943	(828,480)	(274,246)

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობა			
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(176,741)	(91,130)
<i>არაფულადი კორექტირებები დაბეგვრამდე ზარალის წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით</i>			
ცვეთა	9,10	48,435	45,044
ამორტიზაცია		67	-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული (მოგება)/ზარალი		(31)	23
შემოსავალი სახელმწიფო გრანტიდან	17	(3,676)	(837)
შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	8	18,711	993
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	9	38,481	-
ცვლილება საინვესტიციო ქონების სამართლიან ღირებულებაში	24	(729)	-
ნავთობპროდუქტების ჩამოწერა		-	2,774
სათადარიგო ნაწილების ჩამოწერა		57	185
საინვესტიციო და ფინანსურ საქმიანობაში საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		55,504	31,182
ფინანსური ხარჯები	16	69,862	62,702
ფინანსური შემოსავალი	16	(14,685)	(579)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		35,255	50,357
<i>საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები:</i>			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		1,207	(4,846)
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში		(25,899)	7,884
ცვლილება სხვა აქტივებში		(2,031)	(310)
წმინდა ცვლილება საგადასახადო აქტივებში		(52)	(17)
წმინდა ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		8,692	(35,568)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		74,152	74,467
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება		24,172	458
		115,496	92,425
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		115,496	92,425
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითად საშუალებებში გადახდილი თანხები		(27,087)	(99,354)
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან	24	1,130	-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		7,075	6,614
გაცემულ სესხებზე მიღებული შემოსავალი		2,088	1,639
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(16,794)	(91,101)
ფინანსური საქმიანობა			
აღებული სესხები	16	520,079	502,839
სესხების დაფარვა	16	(471,910)	(444,962)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	10	(11,963)	(8,845)
გადახდილი პროცენტი		(63,179)	(42,418)
ფინანსურ საქმიანობაში (გამოყენებული)/საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(26,973)	6,614
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		71,729	7,938
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს	14	12,304	5,802
წმინდა საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(743)	(1,436)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	14	83,290	12,304

მნიშვნელოვანი არაფულადი ოპერაციები განხილულია 23-ე შენიშვნაში.

9-56 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია არის საქართველოში დაფუძნებული და მოქმედი კომპანიების ჯგუფის (შემდგომში „ჯგუფი“) ჰოლდინგური კომპანია. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, 300 არაგველის ქ. #24.

ჯგუფს აკონტროლებს აზერბაიჯანის რესპუბლიკის სახელმწიფო ნავთობის კომპანია (შემდგომში „მშობელი კომპანია“), რომელსაც კომპანიის საწესდებო კაპიტალის 75.505% ეკუთვნის. ჯგუფის არასაკონტროლო პაკეტს ფლობენ „Intersun Holding FZCO“ (8.165%) და „EVENTUS GENERAL TRADING FZE“ (16.33%). ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა აზერბაიჯანის რესპუბლიკის მთავრობა.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა ნავთობპროდუქტების იმპორტი და გადაყიდვა საცალო და საბითუმო კლიენტებზე, ბენზინგასამართი სადგურებისა და ნავთობბაზის მშენებლობით; ასევე ბუნებრივი აირის იმპორტი და მისი გაზგამანაწილებელი ქსელის მშენებლობით განაწილება იურიდიულ და ფიზიკურ პირებზე საქართველოს რეგიონებში. ინფორმაცია ჯგუფის სტრუქტურის შესახებ მოცემულია 3.2 შენიშვნაში. ინფორმაცია ჯგუფის სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან ურთიერთობის შესახებ წარმოდგენილია 21-ე შენიშვნაში.

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა პარტნიორების მიერ პარტნიორთა საერთო კრებაზე. პარტნიორთა კრების ჩატარება იგეგმება მომდევნო წელს. პარტნიორებს უფლება აქვთ შეიტანონ ცვლილებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოშვების შემდეგ.

2. ფუნქციონირებადი საწარმო

ჯგუფმა 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში გასწია წმინდა ზარალი 176,741 ლარის ოდენობით და ამ თარიღის მდგომარეობით ჯგუფს ჰქონდა ნეგატიური წმინდა აქტივები 274,246 ლარის ოდენობით, ხოლო მისმა მიმდინარე ვალდებულებებმა მის მიმდინარე აქტივებს 622,232 ლარს გადააჭარბა. ეს გარემოებები მიანიშნებს არსებით განუსაზღვრელობაზე, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გამოიწვიოს იმასთან დაკავშირებით, აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ჯგუფი თავისი საწარმოო სიმძლავრის გაზრდის პროცესშია და ამის გამო მნიშვნელოვან კაპიტალურ და საოპერაციო დანახარჯებს განიცდის. 2008 წელს გაზგამანაწილებელი ქსელის შესყიდვის შემდეგ ჯგუფმა კაპიტალური დაბანდების მნიშვნელოვანი ვალდებულებები აიღო, რისი მიზანიც გამანაწილებელი ქსელების გაფართოება და ქსელთან ახალი აბონენტების მიერთება იყო. 2008 წლიდან 2020 წლის 31 დეკემბრამდე გაზიფიცირების ქსელის განვითარებაში განხორციელდა 648,050-ზე მეტი ლარის ინვესტირება და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ბუნებრივი აირის მომხმარებლების რაოდენობა დაახლოებით 250,000-მდე გაიზარდა.

თავისი კაპიტალის და საოპერაციო საჭიროებები ჯგუფმა დააფინანსა მფლობელთა დახმარებით კაპიტალისა და სესხების ფორმით, ასევე მშობელი კომპანიისა და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან მიღებული მომწოდებლის კრედიტით და ადგილობრივი ბანკებისგან აღებული მომცრო სესხებით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

ჯგუფმა დაფინანსების დიდი ნაწილი მოიპოვა მშობელი კომპანიისგან მომწოდებლის კრედიტის სახით, რომელიც მიმართა კაპიტალური დანახარჯების დასაფინანსებლად. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ პარტნიორებს აქვთ სურვილი და შესწევთ უნარი, გააგრძელონ ჯგუფის მხარდაჭერა, რაც გამოიხატება მფლობელის ბოლოდროინდელი ქმედებებით და ასევე ჯგუფის ხელმძღვანელობასთან გამართული შეხვედრებით და მოლაპარაკებებით.

ხელმძღვანელობის შეფასებით, ჯგუფს დასჭირდება დაახლოებით 311,000 ლარის ოდენობის დამატებითი დაფინანსება 2021 წლის 1 იანვრიდან 2022 წლის 8 სექტემბრამდე. ეს დანაკლისი არ მოიცავს მშობელი კომპანიის მიმართ არსებული კრედიტორული დავალიანების შემდგომ შემცირებას. ჯგუფი დარწმუნებულია, რომ მშობელი კომპანია თანახმა იქნება უახლოეს მომავალში სასაქონლო კრედიტის არსებულ დონეზე შენარჩუნებაზე.

აღნიშნული შეფასება იმ დაშვებასაც შეიცავს, რომ 2022 წლის 31 აგვისტომდე მიმდინარე ყველა სესხი დაიფარება, რადგან არ არსებობს საკრედიტო ვალდებულებები. ხელმძღვანელობა მოელოს, რომ იმ სესხების მნიშვნელოვანი ნაწილი, რომლის დაფარვის ვადა 2022 წლის 8 სექტემბრამდეა, შეიცვლება ან გახანგრძლივდება. 2021 წლის პირველი რვა თვის განმავლობაში ჯგუფმა დაფარა ძირითადი თანხიდან 302,016 ლარი და პროცენტი 42,037 ლარის ოდენობით და წარმატებით შეათანხმა ან დააფინანსა სესხები მთლიანი ღირებულებით 296,270 ლარი.

2020 წლის მარტის თვეში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი (კოვიდ-19) გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. არსებობს პანდემიით გამოწვეული გლობალური შენელების მასშტაბების და ქართულ ეკონომიკაზე მისი გავლენის განსაზღვრასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა. საქართველოს მთავრობამ გაატარა კორონავირუსის გავრცელების შემაკავებელი რამდენიმე ღონისძიება, რომლებსაც მნიშვნელოვანი სოციალური და ეკონომიკური გავლენა ჰქონდა. 31 მარტიდან 23 მაისამდე საქართველოში კომენდანტის საათი შემოიღეს (საღამოს 21:00 საათიდან დილის 06:00 საათამდე). ამ პერიოდში შეზღუდული იყო მოძრაობა საქართველოს ქალაქებს შორის. ამასთან საზოგადოებრივი ტრანსპორტი სრულად შეიზღუდა. ყველაფერმა ამან გამოიწვია ნავთობპროდუქტების მოხმარების კლება, რამაც, თავის მხრივ იმოქმედა ჯგუფის ნავთობის სეგმენტის მაჩვენებლებზე.

გართულებული ფინანსური მაჩვენებლების გამო აღიარდა ნავთობის სეგმენტში ძირითადი საშუალებების გაუფასურება 38,481 ლარის ოდენობით. კოვიდ-19-ს მნიშვნელოვანი ნეგატიური გავლენა არ ჰქონია გაზის სეგმენტზე. საქართველოს მთავრობა მოახდინა სოციალური გაზის მოხმარების სუბსიდირება 2020 წლის ხუთი თვის განმავლობაში იმ მოსახლეობისთვის, რომლებიც თვეში 200 კუბურ მეტრზე ნაკლები ოდენობით გაზს მოიხმარდნენ. ამას დადებითი ეფექტი ჰქონდა გაზის სეგმენტზე, როგორც გადასახადების ამოღების, ისე - მოხმარებული გაზის მოცულობის მხრივ. მთლიანობაში, კოვიდ-19-ის ეპიდემიის აფეთქებას არ გამოუწვევია ჯგუფის ოპერაციების შეჩერება, რადგან ორგანიზაციის საქმიანობები ფუნდამენტური მნიშვნელობის მქონედ მოიაზრება სიცოცხლის მხარდაჭერისთვის. მისი შეჩერება არ მომხდარა რამდენიმე მკაცრი იზოლაციის (ე.წ. ლოქდაუნი) მიუხედავად კი. მისი საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე, ჯგუფი არ მოელოს, რომ კოვიდ-19-ის ვირუსს არსებით უარყოფითი გავლენა ექნება მის ოპერაციებზე, თუმცა სიტუაცია კვლავაც ვითარდება და შეუძლებელია მისი გავლენის შესახებ სანდო შეფასებების გაკეთება.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ეყრდნობა არსებულ მოლოდინებსა და პროგნოზებს. არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა ისეთ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გამოიწვიოს საწარმოს მიერ ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის უნართან დაკავშირებით და, შესაბამისად, მან შესაძლოა ვერ შეძლოს მისი აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა საქმიანობის ნორმალურ პირობებში. ამ რისკებს და გაურკვევლობებს, რომელთა უმრავლესობა ხელმძღვანელობის კონტროლს არ ექვემდებარება, შესაძლოა ჰქონდეთ ანგარიშგების თარიღით გაკეთებული განცხადებებისგან განსხვავებული შედეგები. დღეის მდგომარეობით, ყველა ოპერაცია ეფუძნება იმ დაშვებას, რომ საქმიანობა გაგრძელდება და წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

3.1 მომზადების საფუძველი

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

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

3.2 კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

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

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

- ▶ საკონტრაქტო გარიგება (გარიგებები) ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე სხვა პირებთან
- ▶ სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან მიღებული უფლებები
- ▶ ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები

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

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3.2 კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

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

შვილობილი კომპანიის კაპიტალში წილის ცვლილება, კონტროლის დაკარგვის გარეშე წილობრივი გარიგების სახით აღირიცხება.

თუ ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე, იგი წყვეტს შესაბამისი აქტივების (გუდვილის ჩათვლით), ვალდებულებების, არასაკონტროლო პაკეტის და კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას, ხოლო შედეგად მიღებულ შემოსულობას ან ზარალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში. ნებისმიერი შენარჩუნებული ინვესტიციის აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით.

ინფორმაცია შვილობილი კომპანიის შესახებ

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი კომპანიები	% წილი კაპიტალში		რეგისტრაციის ქვეყანა	ძირითადი საქმიანობები
	2020	2019		
შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“	100%	100%	საქართველო	ნავთობპროდუქტები ბუნებრივი გაზით კომუნალური მომსახურება
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	100%	100%	საქართველო	მომსახურება
შპს „სოკარ ჯორჯია სიქიურითი“	100%	100%	საქართველო	სხვა
შპს „ს მარკეტსი“	100%	100%	საქართველო	საცალო
შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი სამტრედია“	75%	75%	საქართველო	ნავთობპროდუქტები
შპს „ინდასტრი ჯორჯია“	100%	100%	საქართველო	დაუმთავრებელი
შპს „ობიექტი“	55%	55%	საქართველო	ნავთობპროდუქტები
შპს „საერთაშორისო სარკინიგზო ექსპედიცია“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
შპს „ქულების ნავთობტერმინალი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო ბუნებრივი გაზით კომუნალური მომსახურება
შპს „თელავგაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „წყალტუბო გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ბაღდადი გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ხესტაფონი გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „აბაშა გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ზუგდიდი გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ახმეტა გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „დედოფლისწყარო გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ხარაგაული გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ჩოხატაური გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ლაგოდეხი გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ყვარელი გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „საგარეჯო გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „გურჯაანი გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „სიდნაღი გაზი“	91.88%	91.88%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ოზურგეთი გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ლანჩხუთი გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ჭიათურა გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ხობი გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ფოთის ბუნებრივი გაზის კომპანია“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3.2 კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

სხვა ინვესტიციები აქციონერულ კაპიტალში

ჯგუფი ფლობს არასაკონტროლო წილს 4,98%-ის ოდენობით სს „საქორგგაზში“ 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. სს „საქორგგაზის“ ძირითადი საქმიანობაა ბუნებრივი გაზის დისტრიბუცია მისი მილსადენი ქსელით და ბუნებრივი აირის რეალიზაცია მისი მილსადენი ქსელით სოციალურ და კომერციულ მომხმარებლებზე. ინვესტიცია სს „საქორგგაზის“ აქციონერულ კაპიტალში სამართლიანი ღირებულებით ფასდება, რომელიც ნულის ოდენობით განისაზღვრა 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის მიერ თავისი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები:

(ა) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

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

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფი გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების მსგავს ფინანსურ ინსტრუმენტებს და საინვესტიციო ქონების მსგავს არაფინანსურ აქტივებს აფასებს სამართლიანი ღირებულებით ყოველი საბალანსო ანგარიშის შედგენის თარიღით.

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

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

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ჯგუფისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

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

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

ჯგუფი ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძევა, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებს საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად - არაემპირიულ მონაცემებს.

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

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

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) სამართლიანი ღირებულებით შეფასება (გაგრძელება)

ჯგუფი განსაზღვრავს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის პროცედურებს, მაგალითად, საინვესტიციო ქონებისთვის და გრძელვადიანი ფინანსური აქტივებისთვის.

ჯგუფის წარმომადგენლები ჩართული არიან ისეთი მნიშვნელოვანი აქტივების შეფასებაში, როგორიც არის საინვესტიციო ქონება და გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები.

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

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების ანალიზი და დამატებითი დეტალები მათი შეფასების მეთოდების შესახებ მოცემულია მე-19 და 24-ე შენიშვნებში.

(გ) უცხოური ვალუტები

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

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

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

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

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

(i) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

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

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

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

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

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

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

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

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

ფინანსური აქტივები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“ (წილობრივი ინსტრუმენტები)

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ჯგუფს შეუძლია შეარჩიოს მოახდინოს აქციონერულ კაპიტალში მისი ინვესტიციის გამოუთხოვადი კლასიფიცირება წილობრივ ინსტრუმენტებად, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხება სხვა სრულ შემოსავალში, როდესაც ისინი აკმაყოფილებენ კაპიტალის განმარტებას ბასს (IAS) 32-ის („ფინანსური ინსტრუმენტები: წარდგენა“) საფუძველზე და მათი ფლობა სავაჭროდ არ ხდება. კლასიფიკაცია განისაზღვრება თითოეული ინსტრუმენტის საფუძველზე.

შემოსულობები და ზარალი ამგვარ ფინანსურ აქტივებზე მოგებაში ან ზარალში არასოდეს ბრუნდება. დივიდენდები აღიარდება სხვა შემოსავლის სახით სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, გადახდის უფლების დადგენისას, გარდა შემთხვევისა, როდესაც ჯგუფი სარგებელს იღებს ამგვარი ამონაგებიდან, ფინანსური აქტივის თვითღირებულების ნაწილის აღდგენის სახით, რა დროსაც ამგვარი შემოსულობები სხვა სრულ შემოსავალში აღრიცხება. სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული წილობრივი ინსტრუმენტები გაუფასურების შეფასების საგანს არ წარმოადგენენ.

ჯგუფმა გადაწყვიტა გამოუთხოვადად მოეხდინა მისი ლისტიგში არ შესული კაპიტალში ინვესტიციის (გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები) ამ კატეგორიად კლასიფიკაცია.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, შეფასებები და დაშვებები (მე-5 შენიშვნა)
- ▶ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-12 შენიშვნა)

ჯგუფმა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი უნდა აღრიცხოს ყველა სავალო ფინანსურ აქტივზე ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და ჯგუფის მოსალოდნელ ყველა ფულად ნაკადს შორის, და დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

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

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და ნასესხები სახსრები, კრედიტორული დავალიანებები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს. ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, ნასესხები სახსრების და კრედიტორული დავალიანებების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას, პროცენტულ სესხებს და ნასესხებ სახსრებს, საიჯარო ვალდებულებებს, ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულების ჩათვლით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

სესხები

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

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

მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხები

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

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები

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

აღიარების შეწყვეტა

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

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

(ე) საინვესტიციო ქონება

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

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

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

(ვ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია შესყიდვის ღირებულებით ან მშენებლობის თვითღირებულებით, რასაც აკლდება ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების დანახარჯები, დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ასეთი ხარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯებს გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის პერიოდული შეცვლა ხდება უცვლელი, ჯგუფი მათ ცვეთას არიცხავს ცალ-ცალკე, თითოეულის სასარგებლო გამოყენების ვადის მიხედვით. ანალოგიურად, როდესაც ტარდება ფართომასშტაბიანი ინსპექცია, მისი ხარჯის აღიარება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ხდება, როგორც ჩანაცვლების ღირებულებისა, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების დანახარჯი გაწვევისთანავე აისახება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

(ii) დაუმთავრებელი მშენებლობა

დაუსრულებელი მშენებლობა მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ძირითადი საშუალების მშენებლობას, მათ შორის მშენებლობის დროს გაწეული შესაბამისად განაწილებული პირდაპირი ცვლადი ხარჯები და ფიქსირებული ზედნადები ხარჯები. ასეთი აქტივების ცვეთა, მსგავსი ძირითადი საშუალების ანალოგიურად, იწყება აქტივების ექსპლუატაციაში მიღებიდან.

(iii) შემდგომი დანახარჯები

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

(iv) აღიარების შეწყვეტა

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

(v) ცვეთა

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

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა:

მილსადენები	35-50 წელი
შენობა-ნაგებობები	7-25 წელი
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	5-25 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები და ავეჯი	5-15 წელი
კომპიუტერული და საკომუნიკაციო ტექნიკა	5-15 წელი
სხვა	2-8 წელი

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) არამატერიალური აქტივები

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

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

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

(თ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

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

(ი) არაფინანსური აქტივების ტესტირება გაუფასურებაზე

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

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) არაფინანსური აქტივების ტესტირება გაუფასურებაზე (გაგრძელება)

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

ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი პროპორციულად გადანაწილდება ამ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში არსებული აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში.

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

(კ) ამონაგების აღიარება

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

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

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფი ზოგადად აღიარებს შემდეგი ტიპის შემოსავლებს:

(i) საქონლის რეალიზაცია

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(კ) შემოსავლის აღიარება (გაგრძელება)

(ii) ბუნებრივი აირის რეალიზაცია

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

(iii) ქსელთან მიერთების საფასური

სემეკის (საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისია) მიერ დადგენილი წესით, ჯგუფი გაზგამანაწილებელ ქსელთან მიერთებულ ახალ აბონენტებს მიერთების გარკვეულ გადასახადს აკისრებს. მიერთების ღირებულება გამოითვლება ახალი აბონენტების მიერთებაზე ჯგუფის მიერ გაწეული საინჟინერო დანახარჯების საფუძველზე და რეგულირდება სემეკის მიერ. ხელმძღვანელობა ამ მომსახურებას განიხილავს ცალკე ღირებულების შექმნად მომხმარებლისთვის და შემოსავალს აღიარებს ქსელთან მიერთების მომენტში.

(iv) მომსახურების გაწევა

შემოსავლები, რომლებიც უკავშირდება კლიენტებისთვის ტექნიკური და საინჟინერო ხასიათის მომსახურების გაწევას, ასევე კლიენტებისთვის გაზმომარაგების ქსელის გაყვანასა და ჯგუფის ქსელთან მათ მიერთებას, როგორც წესი, მოკლევადიანი ხასიათის არის და მათი აღიარება ხდება იმ დროს, გაიწევა მომსახურებები და შესაძლებელია კონსოლიდაციის მიღება.

(v) საიჯარო შემოსავალი

საოპერაციო იჯარებიდან წარმოშობილი საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში და შესულია კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში შემოსავლების მუხლში, მისი ოპერაციული ხასიათიდან გამომდინარე და ასევე შედის სხვა საოპერაციო შემოსავალში.

(vi) საპროცენტო შემოსავალი

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(კ) შემოსავლის აღიარება (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივები

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

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

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

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

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

(ლ) გადასახადები

(i) მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. ჯგუფის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) გადასახადები (გაგრძელება)

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

(ii) დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

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

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

(iii) საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

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

(მ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ბანკში და სალაროში არსებულ ფულად სახსრებს, რასაც აკლდება დაუფარავი საბანკო ოვერდრაფტები, რადგან ისინი ითვლება ჯგუფის ფულადი სახსრების მართვის განუყოფელ ნაწილად.

(ნ) ანარიცხები

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ო) იჯარა

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

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

ჯგუფი იყენებს ერთი აღიარების და შეფასების მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. ჯგუფი აღიარებს იჯარასთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს, რომ გადაიხადოს საიჯარო გადასახადები და აქტივის გამოყენების უფლება, რომლებიც წარმოადგენს საბაზისო აქტივების გამოყენების უფლებას.

(i) გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები

ჯგუფი აღიარებს გამოყენების უფლებით გადაცემულ აქტივებს იჯარის დაწყების თარიღში (ე.ი. თარიღში, როცა საბაზისო აქტივი ხელმისაწვდომი იქნება გამოსაყენებლად). გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები თვითღირებულებით ფასდება, რასაც აკლდება ნებისმიერი დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და იცვლება საიჯარო ვალდებულებების ნებისმიერი გადაფასების მიხედვით. გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, თავდაპირველად გაწეული პირდაპირი ხარჯების და დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელებული საიჯარო გადასახდელების თანხას, ნებისმიერი მიღებული საიჯარო ინიციატივების გამოკლებით. გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივებს ცვეთა ერიცხება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საიჯარო ვადასა და მანქანა-დანადგარების მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადებს შორის მოკლე ვადაზე 2-დან 6 წლამდე პერიოდისთვის.

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

გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები ასევე გაუფასურებას ექვემდებარება. იხილეთ სააღრიცხვო პოლიტიკები თავში *არაფინანსური აქტივების გაუფასურება*.

(ii) საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღში, ჯგუფი აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით ფასდება. საიჯარო გადასახდელები მოიცავს ფიქსირებულ თანხებს (მათ შორის არსებით ფიქსირებულ გადახდებს), რასაც აკლდება ნებისმიერი საიჯარო შეღავათების დებიტორული დავალიანება, ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც განაკვეთზე ან კოეფიციენტზეა დამოკიდებული და თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების საფუძველზე. საიჯარო გადასახდელები ასევე მოიცავს შესყიდვის უფლებით სარგებლობის ღირებულებას, რომელიც გონივრულ ფარგლებში მიიჩნევა ჯგუფის მიერ გამოყენებულად და ჯარიმების გადახდებს იჯარის შეწყვეტისთვის, თუ იჯარის ვადა ასახავს ჯგუფს, რომელიც იყენებს ხელშეკრულების შეწყვეტის უფლებას. ცვლადი საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე აღიარდება ხარჯის სახით (სანამ მათი გაწევა არ ხდება მარაგების საწარმოებლად) იმ პერიოდში, რომელშიც წარმოიშვება ისეთი ვითარება ან სიტუაცია, რომელიც გადახდას იწვევს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ო) იჯარა (გაგრძელება)

საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების დაანგარიშებისას, ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღში, რადგან იჯარაში გათვალისწინებული პროცენტი მარტივად ვერ განისაზღვრება. დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა გაიზრდება, პროცენტის გაზრდის ასახვის მიზნით, და შემცირდება - განხორციელებული საიჯარო გადასახდელებისთვის. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება გადაითვლება იმ შემთხვევაში, თუ აღილი ქენება საიჯარო გადახდების ცვლილებას (მაგ. ცვლილება მომავალ გადახდებში, რომელიც წარმოიშვება ამგვარი საიჯარო გადახდების განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილებიდან) ან საბაზისო აქტივის ნასყიდობის შეფასების შესაძლებლობის ცვლილებას.

(iii) მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

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

ჯგუფი, როგორც მეიჯარე

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

(პ) სახელმწიფო გრანტები

სახელმწიფო გრანტების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს სათანადო რწმუნება, რომ ასეთი გრანტი მიიღება და მასთან დაკავშირებული ყველა პირობა დაკმაყოფილდება. როდესაც გრანტი ეხება ხარჯების მუხლს, მისი სისტემატური აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც აღირიცხება ამ გრანტით დასაფარი შესაბამისი დანახარჯები. როდესაც გრანტი უკავშირდება აქტივს, იგი შემოსავლად აღირიცხება თანაბარი ოდენობებით შესაბამისი აქტივის მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

როდესაც ჯგუფი იღებს არაფულადი აქტივების გრანტებს, აქტივი და გრანტი აღირიცხება მიღებული აქტივების სამართლიანი ღირებულებით და აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში თანაბარი წლიური გადახდებით, საბაზისო აქტივიდან სარგებლის მოხმარების ტენდენციის მიხედვით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

რამდენიმე ცვლილება და ინტერპრეტაცია პირველად იქნა გამოყენებული 2020 წელს, თუმცა მათ არ ჰქონიათ გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ▶ ფასს (IFRS) 3-ის ცვლილება „საწარმოს განმარტება“;
- ▶ ფასს (IFRS) 7, ფასს (IFRS) 9 და ბასს (IAS) 39-ის ცვლილება „საპროცენტო განაკვეთის საბაზისო რეფორმა“;
- ▶ ბასს (IAS) 1 და ბასს (IAS) 8-ის ცვლილება „ტერმინის „არსებითის“ განმარტება“;
- ▶ ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლები;
- ▶ ფასს (IFRS) 16-ის ცვლილება „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“ (ძალაშია 2020 წლის 1 ივნისის მდგომარეობით).

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. ჯგუფი ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღებას შეძლებისდაგვარად აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება „ვალდებულებების მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიცირება“

2020 წლის იანვარში ბასსს-მა გამოცა ბასს (IAS) 1-ის 69-დან 76-მდე პუნქტების ცვლილება - მოკლე და გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიცირების მოთხოვნების განსასაზღვრად. ცვლილებები განმარტავს:

- ▶ რას გულისხმობს ანგარიშსწორების დაფარვის უფლება;
- ▶ რომ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის;
- ▶ ამ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს შესაძლებლობა იმისა, რომ საწარმო ისარგებლებს გადავადების უფლებით;
- ▶ რომ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში განივთებული წარმოებული ინსტრუმენტი თავად იქნება წილობრივი ინსტრუმენტი, ვალდებულების ვადები არ იმოქმედებს მის კლასიფიკაციაზე.

ცვლილებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს დაწყებული და მისი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და მისი გამოყენება რეტროსპექტულად უნდა მოხდეს. დღეისათვის ჯგუფი აფასებს ცვლილებების გავლენას მიმდინარე პრაქტიკაზე და დასჭირდება თუ არა არსებულ სასესხო ხელშეკრულებებს ხელახალი შეთანხმება.

„კონცეპტუალური საფუძვლების საცნობარო ინფორმაცია“ - ფასს სტანდარტების ცვლილებები

2020 წლის მაისში ბასსს-მა გამოსცა ფასს (IFRS) 3-ის („საწარმოთა გაერთიანება, კონცეპტუალური საფუძვლების საცნობარო ინფორმაცია“) ცვლილება. ამ ცვლილების მიზანია 1989 წელს გამოცემულ სტანდარტზე „ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის საფუძველი“ საცნობარო ინფორმაციის ჩანაცვლება 2018 წლის მარტში გამოცემული სტანდარტით „ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლები“, მისი მოთხოვნების მნიშვნელოვანი ცვლილების გარეშე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

პოტენციური „მე-2 დღის“ შემოსულობების ან ზარალის თავიდან ასარიდებლად საბჭომ ფასს (IFRS) 3-ის აღიარების პრინციპის გამოწვევით შემთხვევა განსაზღვრა, რომელიც წარმოიშვა ისეთ ვალდებულებებზე და პირობით ვალდებულებებზე, რომლებიც, ცალკე გაწევის შემთხვევაში, ბასს (IAS) 37-ის ან ფასიკ (IFRIC) 21-ის („მოსაკრებლები“) ფარგლებში მოხვდება.

ამავდროულად, საბჭომ გადაწყვიტა ფასს (IFRS) 3-ის არსებული სახელმძღვანელო მითითების განმარტება პირობითი აქტივებისთვის, რომელზეც არ იმოქმედებს „ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის პრინციპებზე“.

ცვლილებები ძალაშია 2020 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული და შემდგომი საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და მისი გამოყენება პერსპექტიულად ხდება.

ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე - - ბასს (IAS) 16-ის ცვლილება

2020 წლის მაისში ბასს-მა გამოსცა „ძირითადი საშუალებები - შემოსავალი დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე“, რომელიც საწარმოებს უკრძალავს ძირითადი საშუალების ღირებულებიდან წარმოებული ერთეულების გაყიდვიდან მიღებული ნებისმიერი ამონაგების გამოკლებას, ამგვარი აქტივის ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული ფორმით ფუნქციონირებისთვის საჭირო ადგილმდებარეობაზე და მდგომარეობაში მოყვანის დროს. ამის ნაცვლად, საწარმოო აღიარებს ამონაგებს ამგვარი ერთეულების რეალიზაციიდან და მათი წარმოების ხარჯებს მოგებაში ან ზარალში.

ცვლილება ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს და ამ პერიოდის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და ის რეტროსპექტიულად უნდა იქნას გამოყენებული იმ ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომი გახდა ყველაზე ადრე წარმოდგენილი პერიოდის დაწყებისას ან მის შემდეგ, როდესაც საწარმო პირველად გამოიყენებს ამ ცვლილებას.

„დამამძიმებელი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი“ - ბასს (IAS) 37-ის ცვლილება

2020 წლის მაისში ბასსს-მა გამოსცა ბასს (IAS) 37-ის ცვლილება იმის განსაზღვრად, საწარმოს რომელი ხარჯი საჭიროებს გათვალისწინებას იმის განსაზღვრისას ხელშეკრულება დამამძიმებელია, თუ ზარალის მომტანი.

ეს ცვლილება „პირდაპირ დაკავშირებული დანახარჯების მიდგომაზე“ ვრცელდება. საქონლის ან მომსახურებების მიწოდების ხელშეკრულებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯები მოიცავს ზღვრული ხარჯებს და სახელშეკრულებო საქმიანობებთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების განაწილებას. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები პირდაპირ არ უკავშირდება ხელშეკრულებას და ისინი გამოირიცხება, სანამ გარკვევით არ იქნება განსაზღვრული, რომ ისინი ერიცხება ხელშეკრულების კონტრაქტს.

ცვლილებები ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ჯგუფი ამ ცვლილებებს გამოიყენებს იმ ხელშეკრულებებთან მიმართებაში, რომლისთვისაც მას ჯერ არ შეუსრულებია ყველა ვალდებულება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში, რომელშიც მან პირველად გამოიყენა ხსენებული ცვლილებები.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

ფასს (IFRS) 9 - „ფინანსური ინსტრუმენტები - გადასახდელები „10-პროცენტიანი“ ტესტის ფარგლებში, ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის“

ფასს სტანდარტების 2018-2020 წლების გაუმჯობესების პროცესის შემადგენელი ნაწილის სახით, ბასსს-მა გამოსცა ფასს (IFRS) 9 სტანდარტის ცვლილება. ცვლილება იძლევა იმ გადასახდელების კლასიფიცირებას, რომლებსაც მიმართავს საწარმო იმის განსაზღვრებისას, ახალი ან მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულების ვადები არსებითად განსხვავდება თუ არა თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების ვადებისგან. ეს მოიცავს მხოლოდ მსესხებელსა და გამსესხებელს შორის გადახდილ ან მიღებულ გადახდებს, მათ შორის მსესხებლის ან გამსესხებლის მიერ სხვა პირის სახელით განხორციელებულ ან მიღებულ გადახდებს. საწარმო იყენებს ფინანსური ვალდებულებების ცვლილებას, რომელიც იცვლება ან გადაიცვლება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დაწყების დღეს ან შემდეგ, რომელშიც პირველად გამოიყენება ცვლილება.

ცვლილება ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან უფრო გვიან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია მისი ვადაზე ადრე მიღება. ჯგუფი გამოიყენებს ფინანსური ვალდებულებების ცვლილებებს, რომლებიც იცვლება ან გადაიცვლება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დაწყების დღეს ან შემდეგ, რომელშიც პირველად გამოიყენება ცვლილება.

მოსალოდნელი არ არის, რომ ამ ცვლილებებს მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება ჯგუფზე.

სხვა გამოცემული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში. მოსალოდნელი არ არის, რომ ეს სტანდარტები გავლენას მოახდენენ ჯგუფზე:

- ▶ ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“;
- ▶ ფასს (IFRS) 1 - „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ - შეიღობილი კომპანიები, რომელიც პირველად იყენებს ფასს სტანდარტებს;
- ▶ ბასს (IAS) 41 „სოფლის მეურნეობა“ - დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულებით შეფასებაში.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

მოსაზრებები

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

მოსაზრებები (გაგრძელება)

(i) დროში სხვაობა

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

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

შეფასებები და დაშვებები

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

(i) არაფინანსური აქტივების ტესტირება გაუფასურებაზე

გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, რომელიც წარმოადგენს გაყიდვის ხარჯით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესს. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულება გამოიანგარიშება ანალოგიური აქტივების გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით შესრულებული გაყიდვის გარიგებებიდან მიღებული მონაცემების საფუძველზე ან ემპირიული ფასების მიხედვით, რასაც აკლდება აქტივის გასხვისებასთან დაკავშირებული ზღვრული ხარჯები. გამოყენების ღირებულების გაანგარიშება ხდება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდით. ფულადი ნაკადები მიიღება მომდევნო ხუთი წლის ბიუჯეტიდან და არ მოიცავს რესტრუქტურისაციას, რომელთა ვალდებულებაც ჯგუფს ჯერ არ აუღია ან მნიშვნელოვან სამომავლო ინვესტიციებს, რომლებიც გააუმჯობესებს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შემოწმებული აქტივების ეფექტურობას.

ანაზღაურებადი ღირებულება მგრძნობიარეა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელისთვის გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთის, ასევე მოსალოდნელი შემომავალი ფულადი ნაკადებისა და ექსტრაპოლაციის მიზნებისთვის გამოყენებული ზრდის ტემპის მიმართ. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი სხვადასხვა ერთეულისთვის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრისთვის გაკეთებული ძირითადი დაშვებები, მგრძნობელობის ანალიზის ჩათვლით, უფრო დაწვრილებით მე-9 შენიშვნაშია განმარტებული.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(ii) სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

ჯგუფი აღიარებს რეზერვებს სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე და იყენებს სტანდარტის გამარტივებულ მიდგომას.

ხელმძღვანელობამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დაიანგარიშა ამ ფინანსური ინსტრუმენტების ვადის გათვალისწინებით. ჯგუფმა გამოიყენა მისი საკრედიტო ზარალის გამოცდილების გათვალისწინებით მომზადებული ანარიცხის მოდელი, რომელიც მოვალეების მომავალზე ორიენტირებულ ფაქტორებს და ეკონომიკურ გარემოს მოერგო.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში), ჯგუფმა განსაზღვრა, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითი იყო.

ამგვარად, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოსალოდნელი არაუზრუნველყოფილი თანხების რეზერვი 15,204 ლარის (2019 წ.: 30,241 ლარი) ოდენობით სავალო ფინანსური აქტივების გაუფასურებით გამოწვეული შესაძლო ზარალის საუკეთესო შეფასებაა (მე-8 და მე-12 შენიშვნები).

(iii) საინვესტიციო ქონების შეფასება

ჯგუფი საინვესტიციო ქონებას აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით და სამართლიანი ღირებულების კლებას და მატებას აღიარებს სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. შეფასების მეთოდად გამოყენებულია საბაზრო შედარებითი და შემოსავლის მეთოდები. ჯგუფმა შიდა სპეციალისტს დაავალა საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (24-ე შენიშვნა).

(iv) ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

როდესაც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება ვერ შეფასდება აქტიურ ბაზარზე კოტირებული ფასებით, მათი სამართლიანი ღირებულება ფასდება დისკონტირებული ფულადი ნაკადის (DCF) მოდელში შესული შეფასების მეთოდით. ფულადი ნაკადები წარმოიქმნება კაპიტალში ინვესტიციის მომდევნო ხუთი წლის ბიუჯეტიდან. სამართლიანი ღირებულების თანხა მგრძნობიარეა დისკონტირებული განაკვეთის მიმართ, ექსტრაპოლაციის მიზნით.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. შემოსავალი

	2020	2019
ბუნებრივი აირი - საბითუმო რეალიზაცია	856,652	881,657
ნავთობპროდუქტები	529,088	586,758
ბუნებრივი აირი - კომუნალური მომსახურება	246,071	204,867
ბუნებრივი აირი - გაზგასამართი სადგურები	38,917	53,746
გაზიფიკაციის, დამონტაჟების და სარემონტო მომსახურება (ა)	22,695	25,327
ბენზინგასამართი სადგურების მაღაზიები (ბ)	20,490	17,847
ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირება (გ)	2,459	2,811
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	1,716,372	1,773,013
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	25,048	21,791
სულ შემოსავალი	1,741,420	1,794,804

- (ა) ჯგუფი ფიზიკურ და იურიდიულ პირებს უწევს გაზიფიკაციის, დამონტაჟებისა და სარემონტო მომსახურებას. ამ მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი სამუშაოების დასრულების მომენტში.
- (ბ) გაზისა და ნავთობპროდუქტების რეალიზაციის გარდა ჯგუფი ასევე ფლობს თავის ბენზინგასამართ სადგურებთან არსებული მაღაზიების ქსელს. ამ პროდუქტების შესაბამისი თვითღირებულება წარმოდგენილია როგორც სხვა გაყიდული საქონლის თვითღირებულება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.
- (გ) ჯგუფი ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირების მომსახურებას უწევს თავის საბითუმო კლიენტებს.

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

	2020	2019
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	291,781	284,478
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	29,218	5,046

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საზღაურის მიღების უფლება უპირობო ხდება. კომუნალური ბუნებრივი აირის გაყიდვიდან სავაჭრო დებიტორული დავალიანება გამოხატულია ლარში. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ნავთობპროდუქტების და ბუნებრივი გაზის ბითუმად გაყიდვიდან ლარში და აშშ დოლარშია გამოხატული. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება უპროცენტოა.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები, რომლებიც წარმოადგენს მომხმარებლებისგან და მათი სახელით მთავრობისგან მიღებულ გადახდებს, არის ჯგუფის ვალდებულება მიაწოდოს საქონელი და მომსახურება ამგვარ მომხმარებლებს. 29,218 ლარის ოდენობით ჯგუფის სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება მოსალოდნელია 2021 წლის შემოსავლის სახით, რომელიც უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღში დაუკმაყოფილებელი შესასრულებელ ვალდებულებებს. საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში სახელშეკრულებო ვალდებულებებში შესული 5,046 ლარი (2019 წ.: 4,588 ლარი) აღიარებულია 2020 წლის შემოსავლად.

მნიშვნელოვანი ზრდა 2020 წლის სახელშეკრულებო ვალდებულებებში მეტწილად გამოწვეული იყო საქართველოს მთავრობისგან მიღებული ავანსებით 21,080 ლარის ოდენობით, რომლითაც მოხდა ისეთი ინდივიდუალური მომხმარებლებისთვის გაზის მოხმარების სუბსიდირება, რომლებიც თვეში 200 მ³-ზე ნაკლებ ბუნებრივ აირს მოიხმარდნენ 2021 წლის იანვრის განმავლობაში.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

7. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2020	2019
გაზიფიკაციის და შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების დანახარჯები	13,012	16,364
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	9,961	11,123
კომუნალური მომსახურება და კავშირგაბმულობა	5,500	5,835
სხვა ჯარიმები და საურავები (ა)	4,306	15
საგადასახადო ჯარიმები (ბ)	3,178	1,476
ბანკის საკომისიო	3,044	2,952
პროფესიული მომსახურება	2,559	4,608
ობიექტების იჯარა	2,492	2,661
ბუნებრივი აირის სისტემის რეგულირების მოსაკრებელი	2,171	2,074
საწვავი	1,553	1,862
დაზღვევა	901	812
ქველმოქმედება და სპონსორობაზე	724	458
სამგზავრო და წარმომადგენლობითი ხარჯები	402	1,187
სათადარიგო ნაწილების ჩამოწერა	57	185
ნავთობპროდუქტების ჩამოწერა ნავთობბაზებზე	–	2,774
სხვა	14,781	12,921
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	64,641	67,307

- (ა) სხვა ჯარიმები მოიცავს ვადაგადაცილებული გადახდებისთვის რამდენიმე მომწოდებლის მიერ ჯგუფზე დაკისრებულ ჯარიმებს.
- (ბ) საგადასახადო ჯარიმები მოიცავს გარკვეული საგადასახადო კრედიტორული დავალიანებების დაგვიანებით გადახდის გამო დაკისრებულ ჯარიმებს.

8. შექმნილი ანარიცხები, წმინდა

	სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	სხვა აქტივები	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	26,217	3,031	29,248
შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	795	198	993
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	27,012	3,229	30,241
შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	18,596	115	18,711
ანარიცხების ჩამოწერა	(32,508)	(1,240)	(33,748)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	13,100	2,104	15,204

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

9. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	მიწა	მილსადენები	შენობა– ნაგებობები	მანქანა– დანადგარები და ალჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები და ავეჯი	კომპიუტერული და საკომუნიკაციო ალჭურვილობა	სხვა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	49,769	704,240	231,601	55,703	15,609	10,863	10,268	3,803	1,081,856
შესყიდვები	–	–	632	1,353	312	–	4,624	106,462	113,383
გასვლები	–	(108)	(413)	(1,426)	(2,916)	(227)	(465)	(3,738)	(9,293)
გადატანები	1,239	70,293	11,441	20,970	1,913	299	(2,240)	(103,915)	–
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	51,008	774,425	243,261	76,600	14,918	10,935	12,187	2,612	1,185,946
შესყიდვები	–	–	45	240	298	–	1,474	73,556	75,613
გასვლები	(2,789)	(621)	(2,317)	(1,182)	(677)	(122)	(643)	(2,932)	(11,283)
გადატანები	13	67,780	1,993	159	1,304	430	(1,085)	(70,594)	–
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	48,232	841,584	242,982	75,817	15,843	11,243	11,933	2,642	1,250,276
ცვეთა და გაუფასურება									
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	837	126,726	91,898	29,489	10,176	7,810	5,011	2,255	274,202
ცვეთა წლის განმავლობაში	–	16,983	10,673	3,412	1,779	844	1,580	–	35,271
გასვლები	–	(8)	(257)	(565)	(1,847)	(22)	(50)	–	(2,749)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	837	143,701	102,314	32,336	10,108	8,632	6,541	2,255	306,724
ცვეთა წლის განმავლობაში	–	17,596	11,396	5,691	1,318	803	1,965	–	38,769
გასვლები	–	(65)	(2,294)	(1,131)	(626)	(119)	(4)	–	(4,239)
გაუფასურების ხარჯი (ა)	4,217	–	26,466	5,986	1,049	763	–	–	38,481
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	5,054	161,232	137,882	42,882	11,849	10,079	8,502	2,255	379,735
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
2019 წლის 31 დეკემბერს	50,171	630,724	140,947	44,264	4,810	2,303	5,646	357	879,222
2020 წლის 31 დეკემბერს	43,178	680,352	105,100	32,935	3,994	1,164	3,431	387	870,541

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მილსადენებით უზრუნველყოფილია ქართული ბანკებიდან აღებული სესხები (მე–16 შენიშვნა).

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

(ა) ძირითადი საშუალებების შემოწმება გაუფასურებაზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფი შედგება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ორი ერთეულისგან, რომლებიც ემთხვევა ჯგუფის საოპერაციო სეგმენტებს (22-ე შენიშვნა).

საანგარიშგებო თარიღისთვის ჯგუფის ხელმძღვანელობა გაუფასურების მაჩვენებლებს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი თითოეული ერთეულისთვის ცალკე განიხილავს.

გაუფასურების მაჩვენებლების გაანალიზების შედეგად ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ გაუფასურების მაჩვენებლები არსებობდა ნავთობპროდუქტების სეგმენტისთვის და ჩაატარა გაუფასურების ტესტირება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ნავთობპროდუქტების სეგმენტის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების გაანგარიშების საფუძველზე, ფულადი ნაკადების პროგნოზის გამოყენებით, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ხუთწლიანი პერიოდისათვის შემუშავებულ ფინანსურ პროგნოზებს. ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის გამოყენებულია დაბეგვრის შემდგომი 13.52%-იანი დისკონტირების განაკვეთი.

ამ ანალიზის შედეგად, მთლიანი ძირითადი საშუალებების (მიწის, გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივების და არამატერიალური აქტივების ჩათვლით) გამოყენების ღირებულება შეფასდა 184,699 ლარით, როცა მათი წმინდა საბალანსო ღირებულება 223,180 ლარი იყო. ანუ სხვაობამ შეადგინა 38,481 ლარი. გამოყენების ღირებულების შეფასება ეყრდნობა მთელ რიგ არსებით დაშვებებს.

გამოყენების ღირებულების გამოთვლაზე ყველაზე მეტად შემდეგი დაშვებები მოქმედებს:

დისკონტირების განაკვეთი

დისკონტირების განაკვეთი წარმოადგენს შპს "სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმისთვის" დამახასიათებელი, ფულის დროით ღირებულებასთან დაკავშირებული, რისკებისა და საბაზისო აქტივების ინდივიდუალური რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას, რომლებიც არ ასახულა ფულადი ნაკადების პროგნოზებში. დისკონტირების განაკვეთის გაანგარიშება ითვალისწინებს შპს "სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის" სპეციფიკურ გარემოებებს და მიიღება მისი კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულებიდან (WACC). კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება ითვალისწინებს როგორც მოზიდულ, ისე საკუთარ კაპიტალს. საკუთარი კაპიტალის ღირებულება ეყრდნობა შპს "სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის" ინვესტორების მიერ დაბანდებულ ინვესტიციაზე მოსალოდნელ უკუგებას. მოზიდული კაპიტალის ღირებულება ეყრდნობა შედარებადი რისკებისა და ვადების მქონე პროცენტთან ნასესხებ სახსრებს.

კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულების (WACC) ცვლილება მინიმალურ (12,82%) და მაქსიმალურ (14,59%) დიაპაზონს შორის, შესაბამისად გამოიწვევს გაუფასურებას 32,316 და 46,421 ლარის ოდენობით.

სამუშაო კაპიტალის სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების ბრუნვის დღეები

ფულადი ნაკადების პროგნოზებში გამოყენებული ყველაზე სენსიტიური დაშვება უკავშირდება სამუშაო კაპიტალის ცვლილებას და სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებების ბრუნვის პერიოდს (100 დღე). შედარებადი კომპანიების ხუთწლიანი საშუალო თარიღის გამოყენება (44 დღე) სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების ბრუნვის თარიღად გამოიწვევდა 156,450 ლარის ოდენობით გაუფასურებას, რომელიც აღიარების საგანია.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

(ა) ძირითადი საშუალებების შემოწმება გაუფასურებაზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)

სატერმინალო პერიოდის ტექნიკური მომსახურების ხარჯი

გაუფასურების მოდელში კეთდება დაშვება, რომ სატერმინალო პერიოდის ტექნიკური მომსახურების ხარჯი 7,834 ლარს გაუტოლდება. ხარჯი დაანგარიშდა მთლიანი შემოსავლის 0,7%-ის ოდენობით. სატერმინალო პერიოდის ტექნიკური მომსახურების ხარჯის გამოყენება სატერმინალო პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯის ოდენობით (26,156 ლარი) გამოიწვევდა 127,733 ლარის ოდენობით გაუფასურებას, რომელიც აღიარებას ექვემდებარება.

10. იჯარა

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

ჯგუფს აქვს საოფისე შენობის, ნავთობისა და გაზისთვის საჭირო ქონებების და სხვა აქტივების იჯარის ხელშეკრულებები, 2–დან 6 წლამდე იჯარის ვადით. ჯგუფმა ისარგებლა გათავისუფლების უფლებით მოკლევადიანად და დაბალფასიანად კლასიფიცირებული იჯარებისთვის. ქვემოთ განსაზღვრულია აღიარებული გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივების საბალანსო ღირებულება:

	შენობა– ნაგებობები	მანქანა– დანადგარები და აღჭურვილობა	სხვა	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	22,737	7,872	3,719	34,328
შესყიდვები	–	4,731	–	4,731
ცვეთის ხარჯი	(4,545)	(3,170)	(2,058)	(9,773)
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	18,192	9,433	1,661	29,286
შესყიდვები	–	5,527	6,995	12,522
ცვეთის ხარჯი	(4,545)	(2,869)	(2,252)	(9,666)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13,647	12,091	6,404	32,142

ქვემოთ განსაზღვრულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	2020	2019
1 იანვარს	30,612	34,328
შესყიდვები	12,522	4,731
გადახდილი ძირითადი თანხა	(11,963)	(8,845)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	1,630	3,639
გადახდილი პროცენტი	(1,630)	(3,639)
წმინდა საკურსო ზარალი	1,354	398
31 დეკემბერს	32,525	30,612
გრძელვადიანი წილი	20,502	18,670
მიმდინარე წილი	12,023	11,942

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. იჯარა (გაგრძელება)

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია მოგებაში ან ზარალში აღიარებული თანხები:

	2020	2019
გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივების ხარჯის ამორტიზაცია	9,666	9,773
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	1,630	3,639
წმინდა საკურსო ზარალი	1,354	398
მოკლევადიან იჯარებთან, დაბალი ღირებულების მქონე აქტივებთან და ცვალებად საიჯარო გადასახდელებთან დაკავშირებული ხარჯები	2,492	2,661
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა	15,142	16,471

2020 წელს იჯარებისთვის მთლიანმა ფულადმა ნაკადებმა, მათ შორის მოკლევადიანი და დაბალფასიანი აქტივების იჯარებისა, 16,085 ლარი (2019 წ.: 15,145 ლარი) შეადგინა.

11. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2020	2019
დიზელი ნავთობბაზებში	13,893	13,880
ნავთობპროდუქტები ბენზინგასამართ სადგურებზე	8,462	10,901
ბენზინი ნავთობბაზებში	8,071	9,405
სათადარიგო ნაწილები	5,030	5,129
ბუნებრივი აირი	1,208	1,988
სხვა ნავთობპროდუქტები	258	259
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8,764	5,388
	45,686	46,950

12. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

	2020	2019
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ბუნებრივი აირის გაყიდვიდან (საბითუმო)	208,401	193,456
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ბუნებრივი აირის გაყიდვიდან (კომუნალური)	35,714	60,258
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ნავთობპროდუქტების გაყიდვიდან	26,852	26,564
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ტექნიკური სამუშაოებიდან და სხვა მომსახურებიდან	25,749	20,259
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება გაზიფიკაციიდან	8,165	10,953
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გამოკლებით (მე-8 შენიშვნა)	(13,100)	(27,012)
	291,781	284,478

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

12. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (გაგრძელება)

სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში შესული კრედიტის ხარისხის მიხედვით ანალიზი ასეთია:

31 დეკემბერი, 2020 წ.	<30 დღე	30–60 დღე	61–90 დღე	>90 დღე	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	1.08%	2.37%	8.87%	16.89%	4.30%
მთლიანი შეფასებული მოსალოდნელი დეფოლტირებული საბალანსო ღირებულება	205,001	35,915	9,578	54,387	304,881
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(2,215)	(851)	(850)	(9,184)	(13,100)

2019 წლის 31 დეკემბერი	<30 დღე	30–60 დღე	61–90 დღე	>90 დღე	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	0.16%	0.61%	0.68%	36.05%	8.67%
მთლიანი შეფასებული მოსალოდნელი დეფოლტირებული საბალანსო ღირებულება	211,743	14,759	11,443	73,545	311,490
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(331)	(90)	(77)	(26,514)	(27,012)

90 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული, მაგრამ არა გაუფასურებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ნაშთი ძირითადად შედგება სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენის ჯგუფის დავალიანებისგან 24,546 ლარის ოდენობით. ჯგუფი არის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო, რომლის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის სოკარი. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ დებიტორული დავალიანების ამოღებასთან დაკავშირებით რისკები არ აქვს, რადგან ჯგუფს მშობელი კომპანია აკონტროლებს, რომელსაც, თავის მხრივ, აკონტროლებს აზერბაიჯანის რესპუბლიკა, და ამრიგად, აქვს სუვერენული საკრედიტო რისკი. ამასთან, ჯგუფს აქვს 18,702 ლარის ოდენობით სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება იმავე კომპანიის მიმართ. დარჩენილი არ გაუფასურებული დებიტორული დავალიანებიდან 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით, 22,266 ლარი შემსრულებელს შპს „GAS trading“ უკავშირდება. მომდევნო პერიოდში დაფიქსირებული მნიშვნელოვანი გადახდის (8,250 ლარი) და ხსენებული შემსრულებლის მიმართ ჯგუფის 14,016 ლარის ოდენობით კრედიტორული დავალიანების გამო, დებიტორული დავალიანებების კონკრეტული გადახედვის შემდეგ გაუფასურება არ აღიარებულა.

13. სხვა აქტივები

	2020	2019
გრძელვადიანი		
გაცემული სესხები	1,819	3,263
	1,819	3,263
მიმდინარე		
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	7,461	4,529
გაცემული სესხები	1,401	768
სხვა აქტივები	3,824	5,851
გამოკლებული: რეზერვი (მე-8 შენიშვნა)	(2,103)	(3,229)
	10,583	7,919

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2020	2019
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში	83,181	11,365
ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში	109	939
	83,290	12,304

ფულადი სახსრები განთავსებულია წამყვან ქართულ ბანკებში. ფულად ანგარიშებს ერიცხება პროცენტი, რომლის ოდენობაც უმნიშვნელოა.

15. კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის 409,291 ლარს შეადგენს (2019 წ.: 409,291 ლარი).

31 დეკემბრისთვის წილები შემდეგნაირად გადანაწილდა:

მფლობელის სახელი:	2020	2019
მშობელი კომპანია	75.505%	75.505%
„EVENTUS GENERAL TRADING FZE“	16.330%	16.330%
„INTERSUN HOLDING FZCO“	8.165%	8.165%

დამატებით შეტანილი კაპიტალი წარმოდგენილია ჯგუფის მშობელი კომპანიის მიერ საწესდებო კაპიტალში დამატებით განხორციელებული შენატანებით და მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხის ტრანშების სამართლიან ღირებულებასა და თავდაპირველად აღიარებისას არსებულ ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობით.

16. სესხები

	ვალუტა	ხელშეკრულები ს ვადა	ეფექტური საპროცენტო განაკვეთები	2020	2019
ადგილობრივი ბანკებისგან ნასესხები ფულადი სახსრები (ა)	აშშ დოლარი / ლარი	2021–2024	7–14%	449,348	408,558
მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხი (ბ)	აშშ დოლარი	28–ოქტ–24	5.53%	147,874	129,031
EVENTUS GENERAL TRADING FZE (გ)	აშშ დოლარი	30–აპრ–23	1.56%	19,556	16,802
შპს "სოკარ ოვერსიზ" (დ)	აშშ დოლარი	27–აპრ–25	2.21%	116,479	108,086
შპს "სოკარ ოვერსიზ" (დ)	აშშ დოლარი	25–აგვ–26	2.41%	52,889	49,442
AKKERT S.A (ე)	აშშ დოლარი	1–ივნ–21	7%	7,418	6,022
შპს „ჯორჯიან პეტროლეუმი“ (ვ)	აშშ დოლარი	1–ივნ–21	8%	11,546	–
სს „აგრაკრედიტი“ (ზ)	აშშ დოლარი	10–ნოვ–21	5%	20,343	17,454
				825,453	735,395
გრძელვადიანი წილი				443,307	370,348
მიმდინარე წილი				382,146	365,047

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. სესხები (გაგრძელება)

(ა) ადგილობრივი ბანკებისგან ნასესხები ფულადი სახსრები

ადგილობრივ ბანკებთან გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულებები ჯგუფს ფინანსურ და არაფინანსურ ვალდებულებებს აკისრებს. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს დარღვეული ჰქონდა თავდებობის პირობები. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ყველა დარღვევაზე აქვს მიღებული მოთხოვნის უფლების დათმობის წერილები, რითაც ბანკები მინიმუმ 2022 წლის 31 დეკემბრამდე ან დაფარვის ვადამდე ნებისმიერ დროს თმობენ სესხის პირობების დარღვევის გამო დავალიანების დაფარვის მოთხოვნის უფლებას. ჯგუფი არ მოელის ამ სესხებიდან რომელიმეს დაფარვას მათი სახელშეკრულებო ვადის გასვლამდე.

(ბ) მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხი

მშობელი კომპანიისგან სესხი მიღებული იქნა 2006 წლის 3 ნოემბერს თითოეული ტრანშის მიღებიდან 3 წლის ვადით, სულ 26,000,000 აშშ დოლარის ოდენობით. თითოეულ ტრანშს დაფარვის ინდივიდუალური გრაფიკი აქვს. სასესხო ხელშეკრულების პირობები რამდენჯერმე შეიცვალა. 2019 წელს საიჯარო ცვლილებების თანახმად, დაფარვის ვადა 2024 წლამდე გახანგრძლივდა. სესხის თითოეული ტრანში განცალკევებულად აღირიცხება და მისი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. სხვაობა სესხის სამართლიან და ნომინალურ ღირებულებებს შორის აღიარებულია დამატებით შეტანილ კაპიტალში.

(გ) „EVENTUS GENERAL TRADING FZE“-ისგან მიღებული სესხი

2016 წლის 25 მარტს ჯგუფმა ისესხა 20,000,000 აშშ დოლარი (44,574 ლარი) ჯგუფის არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელისგან – EVENTUS GENERAL TRADING FZE. ამ სესხის ვადა ათვისების თარიღიდან 7 წელია.

(დ) შპს „სოკარ ოვერსიზისგან“ მიღებული სესხი

2017 წლის 7 ივნისსა და 11 ოქტომბერს ჯგუფმა შპს „სოკარ ოვერსიზისგან“ გაზიფიკაციის პროექტის დასაფინანსებლად ისესხა 34,600,000 აშშ დოლარი (83,345 ლარი) და 16,000,000 აშშ დოლარი (39,679 ლარი). სესხის დაფარვის ვადა 209 წლის 22 თებერვალს შესაბამისად გახანგრძლივდა 2025 წლის აპრილამდე და 2026 წლის აგვისტომდე. 2020 წლის განმავლობაში ხელშეკრულება შეიცვალა და შემცირდა შპს „სოკარ ოვერსიზისთვის“ გადასახდელი პროცენტის რაოდენობა. სესხის მოდიფიცირებისას ჯგუფმა აღიარა ფინანსური შემოსავალი 14,217 ლარის ოდენობით.

(ე) „AKKERT S.A.“

2019 წლის 18 ოქტომბერს ჯგუფმა არაფინანსური ორგანიზაციისგან „AKKERT S.A.“ სესხად აიღო 2,100,000 აშშ დოლარის (6,233 ლარი) ოდენობით თანხა, ფინანსური საქმიანობებისთვის. 2020 წლის 16 ოქტომბერს განხორციელებული ბოლო ცვლილების თანახმად, სესხის დაფარვის ვადა 2021 წლის 1 ივნისამდე გახანგრძლივდა. სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთი 7%-ით განისაზღვრა 2021 წლის 28 მაისს სესხის დაფარვის ვადა 2021 წლის 30 დეკემბრამდე გახანგრძლივდა.

(ვ) შპს „ჯორჯიან პეტროლეუმი“

2020 წლის 15 მაისს ჯგუფმა ფინანსური საქმიანობისთვის ისესხა 3,550,000 აშშ დოლარის (11,224 ლარი) ოდენობით თანხა თავდაპირველი დაფარვის ვადით 2020 წლის 31 დეკემბერი. თუმცა, ბოლო ცვლილების თანახმად (2020 წლის 31 დეკემბერი) სესხის დაფარვის ვადა 2021 წლის 1 ივნისამდე გახანგრძლივდა. სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთი 8%-ით განისაზღვრა 2021 წლის 24 მაისს სესხის დაფარვის ვადა 2022 წლის 1 იანვრამდე გახანგრძლივდა.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. სესხები (გაგრძელება)

(ზ) სს „აგრაკრედიტი“

2017 წლის 11 დეკემბერს ჯგუფმა შეისყიდა შპს „Black Sea Industry“-ის (BSI) 100%-იანი წილი, რომელიც აქტივების შესყიდვის სახით აღირიცხა. ამ ნასყიდობის შედეგად, ჯგუფზე გადავიდა BSI-ის სასესხო კრედიტორული დავალიანება სს „აზერბაიჯანის საერთაშორისო ბანკი – საქართველოს“ მიმართ 16,199 ლარის (6,249,116 აშშ დოლარი) ოდენობით. 2017 წლის 30 აგვისტოს სს „აზერბაიჯანის საერთაშორისო ბანკი – საქართველომ ეს სესხის სს „აგრაკრედიტზე“ გაყიდა. 2019 წლის 18 ივლისს ჯგუფმა და სს „აგრაკრედიტმა“ გააფორმეს სესხის რესტრუქტურის ხელშეკრულება გადახდის ახალი გრაფიკით. ამ გრაფიკის თანახმად, ძირითადი თანხის და პროცენტის მთლიანი კრედიტორული დავალიანება 5,972,000 აშშ დოლარს (17,534 ლარი) შეადგენდა. სესხის დაფარვის ვადა 2021 წლის ნოემბრამდე გახანგრძლივდა. გადახდის გრაფიკის თანახმად, ხელშეკრულების საფუძველზე სესხის დაფარვა უნდა განხორციელდეს თანაბარი გადახდით – 200,000 აშშ დოლარი თვეში.

(თ) ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები

	2020	2019
მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხის საპროცენტო ხარჯი	9,992	10,880
სხვა სესხებზე გაწეული საპროცენტო ხარჯი	53,332	45,701
ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებულ ვალდებულებაზე გაწეული ფინანსური ხარჯი	4,908	2,482
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	1,630	3,639
	69,862	62,702

(ი) ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	2020	2019
1 იანვარს	735,395	630,741
მიღებული ძირითადი თანხა	520,079	502,839
გადახდილი ძირითადი თანხა	(471,910)	(444,962)
დარიცხული პროცენტი	63,324	56,581
გადახდილი პროცენტი	(61,549)	(38,779)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი, რომელიც მოდიფიცირებისას აღიარდება	(14,217)	–
წმინდა საკურსო ზარალი	54,331	28,975
31 დეკემბერს	825,453	735,395

(კ) ფინანსური შემოსავალი

	2020	2019
LIBOR-ის და შესაბამისი ფულადი ნაკადების შემცირებასთან დაკავშირებული შემოსულობა	6,760	–
სესხის მოდიფიცირებასთან დაკავშირებული შემოსულობა	7,457	–
სხვა	468	579
	14,685	579

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. სახელმწიფო გრანტი

	2020	2019
1 იანვრის მდგომარეობით	37,701	5,400
წლის განმავლობაში მიღებული	33,968	33,138
კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში აღიარებული	(3,676)	(837)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	67,993	37,701
მიმდინარე წილი	6,086	2,030
გრძელვადიანი წილი	61,907	35,671

ჯგუფმა ხუთი ხელშეკრულება გააფორმა (2019 წ.: ორი) სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსთან მილსადენის ქსელის ნასყიდობაზე ღირებულებით 48,767 ლარი (2019 წ.: 44,835 ლარი). ეს ხელშეკრულებები მთავრობამ შეადგინა და ჯგუფს გადასცა. სხვაობა ვალდებულების სამართლიან ღირებულებასა და მის ნომინალურ ღირებულებას შორის 33,968 ლარის ოდენობით (2019 წ.: 33,138) აღიარდა სახელმწიფო გრანტის სახით. ხსენებული ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება – 14,799 ლარი (2019 წ.: 11,697 ლარი), რომელიც დაანგარიშდა აღიარებისას საბაზრო განაკვეთით დისკონტირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების სახით, აღრიცხულია, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება ძირითადი საშუალებების შესყიდვიდან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 49,779 ლარის ოდენობით (2019 წ.: 30,072 ლარი).

18. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2020	2019
გაზის შესყიდვასა და ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება (ა)	489,339	406,669
ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი ვალდებულება (ბ)	14,651	15,865
ნავთობპროდუქტების შესყიდვასა და ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება (ა)	77,952	83,370
სხვა კრედიტორული დავალიანება	11,141	14,242
	593,084	520,146

(ა) გაზისა და ნავთობპროდუქტების შესყიდვასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება

ზემოაღნიშნული ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო პირობებია:

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

(ბ) ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი ვალდებულება

ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი ვალდებულებები ძირითადად გაზიფიკაციის პროექტებს უკავშირდება.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა

მიმოხილვა

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

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

(ა) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. ჯგუფს საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული დავალიანება) და ფინანსური საქმიანობიდან, ასევე ბანკებსა და ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებული ანგარიშებიდან, სავალუტო გარიგებებიდან და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტებიდან გამომდინარე.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ნაშთი შედგება იმ აბონენტებისგან მისაღები თანხებისგან, რომლებსაც ჯგუფი ბუნებრივ გაზს აწვდის და საბითუმო მომხმარებლებისგან მისაღები თანხებისგან, რომლებიც ჯგუფისგან ნავთობპროდუქტებს ყიდულობენ. სხვა აქტივების დიდი ნაწილი მოიცავს იურიდიული და ფიზიკური პირებისგან მისაღებ გაზიფიკაციის მომსახურების საფასურს.

ჯგუფის სავაჭრო დებიტორული დავალიანების საკრედიტო რისკის მართვის შესახებ უფრო დაწვრილებით არის განხილული მე-12 შენიშვნაში.

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

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა საანგარიშგებო თარიღისთვის:

	საბალანსო ღირებულება	
	2020	2019
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-12 შენიშვნა)	291,781	284,478
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში (მე-14 შენიშვნა)	83,181	11,365
გაცემული სესხები	3,220	3,051
სხვა აქტივები	3,771	3,602
	381,953	302,496

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ბ) ლიკვიდურობის რისკი

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

ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსების ხელმისაწვდომობას საკმარისი საკრედიტო თანხების საშუალებით. ჯგუფს მიმდინარე ვალდებულებები ძირითადად დაკავშირებული მხარეების მიმართ აქვს, ამიტომ ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს ანიჭებს ჯგუფს საკმარის მოქნილობას ვალდებულებების დაფარვის ვადებთან მიმართებით, რაც აუცილებელია მომავალში ბიზნესის საკმარისი ლიკვიდურობის უზრუნველსაყოფად. მე-2 შენიშვნაში მოცემულია ჯგუფის დაშვებები ფუნქციონირებადი საწარმოს შეფასებასთან დაკავშირებით.

ქვემოთ მოცემული ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები, პროცენტის სავარაუდო გადახდების ჩათვლით. არ არის მოსალოდნელი, რომ დაფარვის ვადების მიხედვით ანალიზში შემავალი ფულადი ნაკადები შესაძლოა წარმოიშვას მნიშვნელოვნად უფრო ადრე ან მნიშვნელოვნად განსხვავებული ოდენობით.

2020 წლის 31 დეკემბერი	სახელშეკრუ- ლებო				
	საბალანსო ღირებულება	ფულადი ნაკადები	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
ფინანსური ვალდებულებები					
პროცენტიანი სესხები (16 შენიშვნა)	825,453	919,257	413,558	492,461	13,238
საიჯარო ვალდებულება (მე-10 შენიშვნა)	32,525	37,534	14,989	21,609	936
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (მე-18 შენიშვნა)	593,084	593,084	593,084	–	–
ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებული გრძელვადიანი ვალდებულება	50,752	125,536	–	32,089	93,447
გაცემული გარანტიები (მე-20 შენიშვნა)	–	10,000	10,000	–	–
	1,501,814	1,685,411	1,031,631	546,159	107,621

2019 წლის 31 დეკემბერი	სახელშეკრუ- ლებო				
	საბალანსო ღირებულება	ფულადი ნაკადები	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
ფინანსური ვალდებულებები					
პროცენტიანი სესხები (16 შენიშვნა)	735,395	796,316	381,161	373,224	41,931
საიჯარო ვალდებულება (მე-10 შენიშვნა)	30,612	35,867	12,225	23,210	432
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (მე-18 შენიშვნა)	520,147	520,147	520,147	–	–
ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებული გრძელვადიანი ვალდებულება	30,072	76,794	–	24,093	52,701
გაცემული გარანტიები (მე-20 შენიშვნა)	–	10,000	10,000	–	–
	1,316,226	1,439,124	923,533	420,527	95,064

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(გ) საბაზრო რისკი

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

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზი ეხება პოზიციას 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მგრძნობელობის ანალიზი მომზადებულია იმ საფუძველზე, რომ წმინდა ვალის ოდენობა, სესხის განაკვეთის პროფილი და ფინანსური ინსტრუმენტების პროპორციული წილი უცხოურ ვალუტებში მუდმივია.

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

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

ჯგუფი არ ახდენს სავალუტო კურსის რისკის წინააღმდეგ ჰეჯირებას.

სავალუტო რისკზე დამოკიდებულება

ჯგუფის სავალუტო რისკები ასეთია:

	აშშ დოლარში გამოხატული		ევროში გამოხატული	
	2020	2019	2020	2019
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	35,586	4,837	55	9
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	702	444	–	–
გაცემული სესხები	–	–	3,220	3,238
პროცენტიანი სესხები	(475,132)	(363,802)	–	–
საიჯარო ვალდებულებები	(1,100)	(2,918)	(11,737)	(1,052)
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	(397,459)	(349,260)	(460)	(1,169)
რისკის ნეტო ოდენობა	(837,403)	(710,699)	(8,922)	1,026

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(გ) საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

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

	გამყარება	გაუფასურება
31 დეკემბერი, 2020 წ.		
აშშ დოლარი (15%/-7%-იანი ცვლილება)	(125,610)	58,618
ევრო (16%/-8%-იანი ცვლილება)	(1,427)	714
2019 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (10%/-5%-იანი ცვლილება)	(71,070)	35,535
ევრო (11%/-6%-იანი ცვლილება)	113	(62)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან სამომავლო ფულადი ნაკადები ცვალებადი იქნება ბაზარზე არსებული საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის გამო. ჯგუფისთვის დამახასიათებელი საპროცენტო განაკვეთის რისკი ძირითადად უკავშირდება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე გარკვეულ ნაწილს.

მოცემული ცხრილში ასახულია მგრძნობელობა სესხების ამ ნაწილის საპროცენტო განაკვეთების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილებების მიმართ სხვა ფაქტორების უცვლელობის პირობით. ჯგუფის დასაბეგრ მოგებაზე/(ზარალზე) შემდეგ გავლენას ახდენს ნასესხები სახსრების ცვალებადი განაკვეთები.

	ზრდა/(კლება) საბაზისო ერთეულებში	ეფექტი დასაბეგრ მოგებაზე/(ზარალზე)
2020 წლის 31 დეკემბერი	+100/-25	(1,721)/430
2019 წლის 31 დეკემბერი	+57/-57	(520)/520

(დ) სამართლიანი ღირებულებები

სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ თანხის დაახლოებით დასადგენად, რომელზეც შეიძლება გაიცვალოს ფინანსური ინსტრუმენტი მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით შემდგარი გარიგების დროს. თუმცა, განუსაზღვრელობების და სუბიექტური განსჯის გამოყენების გამო, არ უნდა ჩაითვალოს, რომ სამართლიანი ღირებულება დაუყოვნებლივ რეალიზებადია აქტივების გაყიდვისა და ვალდებულებების დაფარვისას.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(დ) სამართლიანი ღირებულებები (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილია ჯგუფის 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებების შედარება კლასების მიხედვით.

	დონე	საბალანსო ღირებულება		სამართლიანი ღირებულება	
		2020	2019	2020	2019
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო დებიტორული					
დავალიანებები					
(მე-12 შენიშვნა)	დონე 3	291,781	284,478	291,781	284,478
გაცემული სესხები	დონე 3	3,220	3,051	2,493	2,586
ფულადი სახსრები და მათი					
ეკვივალენტები					
(მე-14 შენიშვნა)	დონე 1	83,290	12,304	83,290	12,304
სულ ფინანსური აქტივები		378,291	299,833	377,564	299,368
ფინანსური ვალდებულებები					
პროცენტული სესხები					
(მე-16 შენიშვნა)	დონე 3	(825,453)	(735,395)	(802,048)	(674,563)
საიჯარო ვალდებულება					
(მე-10 შენიშვნა)	დონე 3	(32,525)	(30,612)	(32,476)	(30,612)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული					
დავალიანება					
(მე-18 შენიშვნა)	დონე 3	(593,084)	(520,146)	(593,084)	(520,146)
ძირითადი საშუალებების					
შესყიდვასთან დაკავშირებული					
გრძელვადიანი ვალდებულება	დონე 3	(50,764)	(30,072)	(49,113)	(31,200)
სულ ფინანსური					
ვალდებულებები		(1,501,826)	(1,316,225)	(1,476,721)	(1,256,521)

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

- ▶ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას, ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანი ხასიათის გამო.
- ▶ ნასესხები სახსრების, გაცემული სესხების, საიჯარო ვალდებულებების და ძირითადი საშუალებების შესყიდვიდან მიღებული გრძელვადიანი ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება ფასდება დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების სახით, ანგარიშგების თარიღში მოქმედი საბაზრო განაკვეთების გამოყენებით.

ჯგუფს საინვესტიციო ქონების ღირებულება შეფასებული აქვს სამართლიანი ღირებულებით ბასს 40-ის შესაბამისად (24-ე შენიშვნა).

(ე) კაპიტალის მართვა

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

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. პირობითი ვალდებულებები

(ა) სხვა საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები

ჯგუფს აქვს დარიცხული ანარიცხები, ხელმძღვანელობის ყველაზე ზუსტ შეფასებებზე დაყრდნობით. ქართული საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს ექვემდებარება, რომლებიც ხშირად წარმოიქმნება. ხელმძღვანელობის მიერ ჯგუფის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობის აღქმა შეიძლება ექვემდებარებოდეს დააყენონ შესაბამისმა სახელმწიფო ორგანოებმა. ამის გამო კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს თავის საგადასახადო პოზიციას და განიხილავს იმ გარიგებებს, რომლებიც შეიძლება ექვემდებარებოდეს დააყენონ საგადასახადო ორგანოებმა. როდესაც ამის ალბათობა მაღალია, ჯგუფი ქმნის შესაბამის ანარიცხებს. ხელმძღვანელობის შეფასებით, საგადასახადო რისკი, რომელიც არ აკმაყოფილებდა ანარიცხების შექმნისთვის საჭირო კრიტერიუმებს, 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის არ არის არსებითი.

(ბ) გაცემული გარანტიები

2020 და 2019 წლებში ჯგუფმა გააფორმა საგარანტიო შეთანხმებები მისი დაკავშირებული მხარის სასარგებლოდ. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ამ გარანტიაზე რეზერვის შექმნა არ არის სავალდებულო, რადგან ვალდებულების შეუსრულებლობის (დეფოლტის) რისკი უმნიშვნელოა. ღია საგარანტიო ხელშეკრულება 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო შემდეგი:

ვალდებულება	ვალუტა	დაფარვის ვადა	2020	2019
სს „საქორგაზი“	ლარი	3–აგვ–2021	10,000	10,000

ჯგუფს ფულადი სახსრების გადინება გაცემული გარანტიებიდან არ ჰქონია.

(გ) სხვა პირობითი ვალდებულებები

2017 წლის 26 ივნისს შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმმა“ თბილისის საქალაქო სასამართლოსგან მიიღო სარჩელი და თანდართული დოკუმენტაცია, რომლის მიხედვითაც ნავთობპროდუქტების არარეზიდენტი მომწოდებელი ინტერპრაიმ კორპორეიშენი მოითხოვდა 19,423,000 აშშ დოლარის გადახდას 2013 და 2014 წლებში მიწოდებულ პროდუქტში 2013 წლის 06 დეკემბერს გაფორმებული #IP-SOCAR/12/13/07 ხელშეკრულების თანახმად. 2017 წლის 4 ივლისს სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმმა თბილისის საქალაქო სასამართლოში შეიტანა განცხადება იმის თაობაზე, რომ ზემოაღნიშნული ხელშეკრულების თანახმად, მხარეებს შორის ნებისმიერი დავა უნდა განხილულიყო ლონდონის საერთაშორისო საარბიტრაჟო სასამართლოს („LCIA“) მიერ. 2017 წლის 5 ივლისს სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმმა მიიღო თბილისის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილება, რომლის მიხედვითაც თბილისის საქალაქო სასამართლო წყვეტდა საქმის წარმოებას ინტერპრაიმ კორპორეიშენის სარჩელზე და მას გადასცემდა ლონდონის საერთაშორისო საარბიტრაჟო სასამართლოს. ინტერპრაიმ კორპორეიშენმა თბილისის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილება (რომლითაც სასამართლომ ინტერპრაიმ კორპორეიშენის სარჩელი განსახილველად არ მიიღო) სააპელაციო სასამართლოში გაასაჩივრა. ამ უკანასკნელმა გააუქმა თბილისის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილება და სარჩელი განსახილველად დაუბრუნა თბილისის საქალაქო სასამართლოს. „Interprime Corporation“-მა კიდევ ერთხელ გაასაჩივრა გადაწყვეტილება და 2021 წლის 29 ივნისს სააპელაციო სასამართლომ უარი უთხრა „Interprime Corporation“-ის აპელაციაზე. 2017 წლის 5 ივლისს მიღებული გადაწყვეტილება ძალაში რჩება და ის აპელაციას არ ექვემდებარება. თუმცა, „Interprime Corporation“ ინარჩუნებს ლონდონის საერთაშორისო საარბიტრაჟო სასამართლოში დავის წამოწყების უფლებას. „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმს“ მიაჩნია, რომ სარჩელი არ არის გამყარებული ფინანსური არგუმენტით შემდეგი ფაქტორების გამო:

„სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმს“ აქვს გადახდის დამადასტურებელი დოკუმენტაცია, რომლითაც მტკიცდება, რომ მას გადახდილი აქვს კრედიტორული დავალიანების 16,780,000 აშშ დოლარი და დარჩენილი აქვს დაუფარავი 2,643,000 აშშ დოლარი.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

(გ) სხვა პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

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

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

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

(ა) ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან

ჯგუფის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა 2020 წელს 7 პირისგან შედგებოდა (2019 წ.: 7 პირი). 2020 წელს მათ მიერ მიღებული ანაზღაურების ჯამი 3,706 ლარს შეადგენდა (2019 წ.: 3,753 ლარი) და მოიცავდა ხელფასებსა და თანამშრომელთა სხვა სარგებელს.

(ბ) ყიდვა-გაყიდვის ოპერაციები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან

	2020	2019	ვალდებულებები მიმართ/(-გან) 2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
გაყიდვები				
შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“	2,391	3,212	251	312
„სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენის ჯგუფი“	57,795	63,443	29,091	27,679
„სოკარის წარმომადგენლობა საქართველოში“	1,052	1,116	285	45
შპს „სოკარის გაზის ექსპორტ-იმპორტი“	217,591	219,553	109,377	91,722
შპს „სოკარ ოვერსიზ“	1,920	–	–	–
	280,749	287,324	139,004	119,758

ნავთობპროდუქტების, ბუნებრივი აირის და სხვა საქონლის

შესყიდვა				
სოკარის მარკეტინგული და საოპერაციო განყოფილება	216,155	232,063	(20,163)	(31,572)
სოკარის გაზის საოპერაციო განყოფილება	684,497	728,773	(345,881)	(287,707)
შპს „სოკარის გაზის ექსპორტ-იმპორტი“	122,373	152,847	(85,619)	(97,486)
„სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენის ჯგუფი“	68,286	52,143	(18,702)	(21,128)
შპს „სოკარ ოვერსიზ“	261	29,624	–	1,616
„სოკარ ლოჯისტიკის DMCC“	–	–	(370)	–
„სოკარის წარმომადგენლობა საქართველოში“	352	391	(258)	(295)
	1,091,924	1,195,841	(470,993)	(436,572)

ფასს (IFRS) 16-ის საფუძველზე აღრიცხული

იჯარები (კომპანია, როგორც მოიჯარე)				
„სოკარის წარმომადგენლობა საქართველოში“	1,533	2,323	(14,020)	(18,220)
„სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენის ჯგუფი“	250	356	(2,117)	(2,790)
	1,783	2,679	(16,137)	(21,010)

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

(გ) სესხები

	საპროცენტო ხარჯი 2020	საპროცენტო ხარჯი 2019	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის
მიღებული სესხები				
მშობელი კომპანია (მე-16 შენიშვნა)	9,992	10,880	147,874	129,031
„EVENTUS GENERAL TREIDING FZE“ (მე-16 შენიშვნა)	422	369	19,556	16,802
შპს „სოკარ ოვერსიზ“ (მე-16 შენიშვნა)	3,756	2,345	169,368	157,528
	14,170	13,594	336,798	303,361

22. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ

მართვის მიზნებისთვის ჯგუფი დაყოფილია ბიზნეს ერთეულებად თავისი პროდუქტებისა და მომსახურებების მიხედვით და აქვს შემდეგი სამი სეგმენტი, რომელთა ანგარიშგებასაც ახდენს:

- ▶ ნავთობპროდუქტების სეგმენტი, რომელიც ახდენს ნავთობპროდუქტების იმპორტსა და გადაყიდვას საცალო და საბითუმო მომხმარებლებზე ბენზინგასამართი სადგურების და ნავთობბაზების მეშვეობით და სწევს მასთან დაკავშირებულ მომსახურებას. ეს სეგმენტი ასევე მოიცავს ბუნებრივი აირის მიყიდვას ავტომანქანების მფლობელებისთვის ავტოგასამართ სადგურებზე.
- ▶ ბუნებრივი გაზის სეგმენტი, რომელიც ახდენს ბუნებრივი გაზის იმპორტსა და განაწილებას იურიდიულ და ფიზიკურ პირებზე საქართველოს რეგიონებში გაზგამანაწილებელი ქსელის მეშვეობით და სწევს მასთან დაკავშირებულ მომსახურებას.
- ▶ სხვა სეგმენტი, რომელიც მოიცავს გაყიდვებს ბენზინგასამართი სადგურების მაღაზიებში, უსაფრთხოების მომსახურებას და სხვა მცირემასშტაბიან ოპერაციებს.

ხელმძღვანელობა აკვირდება ბიზნეს ერთეულების საოპერაციო შედეგებს განცალკევებულად, რათა გადაწყვეტილება მიიღოს სახსრების განაწილებასა და შედეგების შეფასებაზე. ამა თუ იმ სეგმენტში მიღწეული შედეგები ფასდება საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება-ზარალის მიხედვით და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საოპერაციო მოგების ან ზარალის შესაბამისად. თუმცა, ჯგუფის დაფინანსება (ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯებისა და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ჩათვლით) და მოგებიდან გადასახადები იმართება ჯგუფის დონეზე და არ ნაწილდება საოპერაციო სეგმენტებზე. საოპერაციო სეგმენტებს შორის გარიგებები ძირითადად ხდება საბაზრო ფასით, ისევე როგორც მესამე პირთან ტრანზაქციებისას, ან სისტემატურად შესაბამისი კანონმდებლობის მიხედვით.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

22. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ (გაგრძელება)

2020	ნავთობპროდუქ- ტები	ბუნებრივი აირი	სხვა	გაქვითვები	კონსოლიდი- რებული
შემოსავალი					
გარე მომხმარებლები	590,954	1,125,418	25,048	–	1,741,420
სეგმენტებშორისი	1,339	3,830	4,608	(9,777)	–
სულ შემოსავალი	592,293	1,129,248	29,656	(9,777)	1,741,420
გაუნაწილებელი ერთეულები:					
ფინანსური შემოსავალი					14,685
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები					(69,862)
წლის ზარალი	149,066	29,027	(1,352)	–	176,741
სულ აქტივები					
სულ აქტივები					
სეგმენტებშორისის გამოკლებით	289,966	1,060,119	6,308	–	1,356,393
სეგმენტებშორისი	35,990	134,931	816,000	(986,921)	–
სულ აქტივები	325,956	1,195,050	822,308	(986,921)	1,356,393
სულ ვალდებულებები					
სულ ვალდებულებები					
სეგმენტებშორისის გამოკლებით	228,995	1,059,479	342,165	–	1,630,639
სეგმენტებშორისი	558,786	16,946	716	(576,448)	–
სულ ვალდებულებები	787,781	1,076,425	342,881	(576,448)	1,630,639
2019	ნავთობპროდუქ- ტები	ბუნებრივი აირი	სხვა	გაქვითვები	კონსოლიდი- რებული
შემოსავალი					
გარე მომხმარებლები	661,535	1,114,766	18,503	–	1,794,804
სეგმენტებშორისი	1,322	4,946	4,946	(11,214)	–
სულ შემოსავალი	662,857	1,119,712	23,449	(11,214)	1,794,804
გაუნაწილებელი ერთეულები:					
ფინანსური შემოსავალი					579
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები					(62,702)
წლის ზარალი	(58,417)	(15,178)	(17,535)	–	(91,130)
სულ აქტივები	371,912	1,044,979	792,796	(925,298)	1,284,389
სულ ვალდებულებები	686,649	895,730	312,566	(513,051)	1,381,894

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

22. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ (გაგრძელება)

ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი და ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯი არ ნაწილდება ცალკეულ სეგმენტებზე, რადგან საბაზისო ინსტრუმენტები იმართება ჯგუფის დონეზე. სეგმენტებს შორის შემოსავლები, ხარჯები, აქტივები და ვალდებულებები გაიქვითება მათი კონსოლიდაციისას და აისახება „გაქვითვების“ სვეტში.

23. არაფულადი ოპერაციები

საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობები, რომლებიც არ საჭიროებს ფულადი სახსრების ან მათი ეკვივალენტების გამოყენებას 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის იყო:

	2020	2019
მომრაობა გადავადებული გადახდის პირობით შესყიდულ ძირითად საშუალებებში	(1,214)	(32,123)
მთავრობისგან გრძელვადიანი გადავადებული გადახდის პირობებით შესყიდული ძირითადი საშუალებები	48,767	44,835
გრძელვადიანი გადავადებული გადახდის პირობებით შესყიდული ძირითადი საშუალებები	973	–

24. საინვესტიციო ქონება

	2020	2019
საწყისი ნაშთი 1 იანვარს	18,046	18,046
გასვლები	(1,130)	–
წმინდა შემოსულობა/(ზარალი) სამართლიანი ღირებულების გადაფასებიდან	729	–
საბოლოო ნაშთი 31 დეკემბერს	17,645	18,046

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საინვესტიციო ქონება 17,645 ლარის ოდენობით (2019 წ.: 18,046 ლარი) შედგებოდა მიწისა და შენობა-ნაგებობებისგან, რომლებიც მიღებულია დებიტორებისგან და ჯგუფი არ აპირებს მის გამოყენებას ბიზნესსაქმიანობისთვის. საინვესტიციო ქონება სამართლიანი ღირებულებით ფასდება. სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის შემდგარი ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში. 2020 წელს ჯგუფის წარმომადგენელმა ჩაატარა შეფასება და შემოსულობა 729 ლარის ოდენობით აღიარა საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასებაში. შეფასების მოდელები შეესაბამება ფასს (IFRS) 13–ში განსაზღვრულ პრინციპებს. თხუთმეტივე პოზიცია შეფასდა ხელმძღვანელობის მიერ. ჯგუფი მეტწილად იყენებდა საბაზრო შედარების მეთოდს. მხოლოდ ერთ პოზიციასთან მიმართებაში იქნა გამოყენებული შემოსავლის მეთოდი. საინვესტიციო ქონების შეფასება მიეკუთვნება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მესამე დონეს.

საბაზრო შედარებითი მეთოდი

ეს მეთოდი გულისხმობს შეფასების ობიექტის პირდაპირ შედარებას სხვა ობიექტთან, რომელიც გაიყიდა ან აღრიცხულია გაყიდვის რეესტრში. ღირებულების კორექტირება განისაზღვრება შემდეგი თანმიმდევრობით უპირატესობების მიხედვით: 1) დაფინანსების პირობები; 2) გაყიდვის პირობების; 3) საბაზრო პირობები; 4) ადგილმდებარეობა და 5) ფიზიკური ინდექსები.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

24. საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

შემოსავლის მიდგომა

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

25. აუდიტორის გასამრჯელო

	2020	2019
გასამრჯელო ჯგუფის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის	430	377
სხვა მარწმუნებელი მომსახურების დანახარჯები	300	262
სხვა პროფესიული მომსახურების დანახარჯები	52	46
სულ გასამრჯელო და დანახარჯები	782	685

2020 წელს სხვა აუდიტორების და აუდიტორული ფირმების ანაზღაურება სხვა პროფესიონალურ მომსახურებებთან მიმართებაში 304 ლარს (2019 წ.: 304 ლარი) შეადგენდა, დღგ-ის გარეშე.

26. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ, ჯგუფმა მთავრობის მიერ შედგენილი ოთხი ხელშეკრულება გააფორმა სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსთან მილსადენის ქსელის ნასყიდობაზე ღირებულებით 21,379 ლარი.

წინამდებარე დოკუმენტი წარმოადგენს შპს „იუაის“ მიერ 2021 წლის 8 სექტემბერს გამოშვებული ინგლისურენოვანი აუდიტის დასკვნის თარგმანს.

წინამდებარე თარგმანსა და აუდიტის დასკვნის ინგლისურენოვან ორიგინალს შორის შეუსაბამობის შემთხვევაში უპირატესობა ენიჭება ინგლისურენოვან ტექსტს.

მმართველობის ანგარიშგება

სოკარ ენერჯი ჯორჯია

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

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯიას“ ხელმძღვანელობას და მფლობელებს

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯიას“ 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 8 სექტემბერს გაცემულ ჩვენს დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავვიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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

რუსლან ხოროშვილი,

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2021 წლის 17 სექტემბერი

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

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯიას“ ხელმძღვანელობას და მფლობელებს

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯიას“ 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 8 სექტემბერს გაცემულ ჩვენს დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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



რუსლან ხოროშვილი,

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2021 წლის 17 სექტემბერი



სარჩევი

1. საქმიანობის მიმოხილვა	3
2. ორგანიზაციული სტრუქტურა.....	5
3. საკადრო პოლიტიკა.....	5
4. ჯგუფის განვითარების გეგმები	6
5. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	6
6. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ.....	6
7. კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა.....	6
8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	8
9. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	8
10. კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საკითხები.....	8

1. საქმიანობის მიმოხილვა

„სოკარ ენერჯი ჯორჯია“ (შემდგომში „სოკარი“ ან „კომპანია“) ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმის მიხედვით წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 2006 წლის 17 აგვისტოს (ს/ნ 202349440) და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, 300 არაგველის ქ. 24.

სოკარ ენერჯი ჯორჯიას აქციონერები არიან:

- აზერბაიჯანის რესპუბლიკის სახელმწიფო ნავთობის კომპანია (შემდგომში „მშობელი კომპანია“) – 75.505%
- Intersun Holding FZCO – 8.165%
- EVENTUS GENERAL TRADING FZE – 16.33%

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სოკარ ენერჯი ჯორჯია ფლობს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს (შემდგომში „ჯგუფი“):

შვილობილი კომპანია	წილობრივი მონაწილეობა	რეგისტრაციის ქვეყანა	სფერო
შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლუმ“	100%	საქართველო	ნავთობპროდუქტები
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	100%	საქართველო	ბუნებრივი გაზით კომუნალური მომსახურება
შპს „თელავგაზი“	100%	საქართველო	ბუნებრივი გაზით კომუნალური მომსახურება
შპს „სოკარ ჯორჯია სექიურითი“	100%	საქართველო	სხვა
შპს „ს მარკეტს“	100%	საქართველო	საცალო
შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლუმ სამტრედია“	75%	საქართველო	ნავთობპროდუქტები
შპს „ინდასტრი ჯორჯია“	100%	საქართველო	მშენებლობა
შპს „ობიექტი“	55%	საქართველო	ნავთობპროდუქტები
შპს „ინტერნეტ რელიევი ექსპედიშნ“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
შპს „ყულევის ნავთობტერმინალი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „წყალტუბო გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ბაღდადი გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ზესტაფონი გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „აბაშა გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ზუგდიდი გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ახმეტა გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „დედოფლისწყარო გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ხარაგაული გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ჩოხატაური გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ლაგოდეხი გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ყვარელი გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „საგარეჯო გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „გურჯაანი გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „სიღნაღი გაზი“	91.88%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ოზურგეთი გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ლანჩხუთი გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ჭიათურა გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ხობი გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ფოთის ბუნებრივი გაზის კომპანია“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო

ჯგუფის მმართველობითი ორგანოებია სამეთვალყურეო საბჭო, გენერალური დირექტორი და აღმასრულებელი დირექტორი.



ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა:

- ნავთობპროდუქტების იმპორტი და რეალიზაცია, როგორც საცალო ასევე, საბითუმო კლიენტებზე.
- ბუნებრივი აირის იმპორტი და გაზგამანაწილებელი ქსელის მეშვეობით მიწოდება იურიდიულ და ფიზიკურ პირებზე საქართველოს რეგიონებში.

ჯგუფის უმსხვილესი შვილობილი კომპანიებია: შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“ და შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“:

- შპს „სოკარ ჯორჯია გაზის“ ძირითადი საქმიანობაა ბუნებრივი გაზის მიწოდება საყოფაცხოვრებო და არასაყოფაცხოვრებო მომხმარებლებზე; ასევე, გაზის განაწილება საქართველოს რეგიონებში. 2020 წელს „სოკარ ჯორჯია გაზმა“ საკუთარ ქსელზე მიაერთა დაახლოებით 20,700 ახალი აბონენტი, წლის ბოლოსთვის კი აბონენტების ჯამურმა რაოდენობამ 756,300-ს მიაღწია. მომხმარებლებს ემსახურება 47 სერვისცენტრი 5 რეგიონში.
- შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ნავთობპროდუქტების იმპორტი და მათი საცალო და საბითუმო რეალიზაცია. შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ საქართველოს მასშტაბით ოპერირებს 111 ავტოგასამართი სადგურით და 12 კლიენტთა მომსახურების ცენტრით. ამ სადგურების ნაწილი არის ჯგუფის მფლობელობაში, ხოლო ნაწილი იჯარითაა აღებული. შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ არის ინდუსტრიის ერთ-ერთი ყველაზე მსხვილი მოთამაშე და ბაზრის ლიდერი, რომელიც საქართველოში ფუნქციონირებს 2006 წლიდან.

4. ჯგუფის განვითარების გეგმები

ჯგუფი ორიენტირებულია მუდმივ განვითარებაზე. ევროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულების გაფორმებისა და საქართველოს ენერგეტიკულ გაერთიანებაში გაწევრიანების შემდეგ, ჯგუფის სამომავლო გეგმებშია, შეასრულოს დირექტივები, რომელიც გაიწერება ენერგეტიკული სექტორისა და გარემოსდაცვითი მიმართულებით.

ჯგუფი აქტიურად გეგმავს განვითარების ელექტრო ტრანსპორტის დასამუხტი ინფრასტრუქტურა, გააფართოვოს მაღაზიათა ქსელი - “ვეიმარტის” - ქვეყნის მასშტაბით.

5. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2019 წელი		
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება
4,571	1,794,804,000	1,284,389,000
2020 წელი		
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება
4,832	1,741,420,000	1,356,393,000

6. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

2020 წელს ჯგუფის მთლიანმა შემოსავალმა შეადგინა 1,741.42 მილიონი ლარი რაც 2019 წელთან შედარებით 2.97%-ით ნაკლებია.

2020 წლის ბოლოს ჯგუფის მთლიანი აქტივების ღირებულებამ შეადგინა 1,356.40 მლნ ლარი, რაც 5.61%-ით მეტია ვიდრე 2019 წლის ბოლოს.

2020 წლის განმავლობაში ჯგუფის მთლიანი ვალდებულებები გაიზარდა 18%-ით და წლის ბოლოს შეადგენს 1,630.60 მლნ ლარს.

2020 წელს ჯგუფის EBITDA (მოგება/(ზარალი) საგადასახადო, ცვეთის, ამორტიზაციის და საპროცენტო ხარჯებამდე) იყო (58.44) მლნ ლარი.

ჯგუფის საოპერაციო ზარალი 2020 წელს იყო 17.43 მლნ ლარი.

7. კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა

სოკარი თანამედროვე, მართვისა და ხარისხის კონტროლის სხვადასხვა საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე მოქმედი ორგანიზაციაა.

ჯგუფმა სოციალური პასუხისმგებლობის მიმართულებით დაგეგმილ აქტივობებს სისტემური სახე მისცა

და შექმნა გრძელვადიანი CSR სტრატეგია, რომელიც მოიცავს 5 მიმართულებას. ესენია:

- გარემოს დაცვა
- ახალგაზრდების მხარდაჭერა
- უსაფრთხოება
- ქალთა გაძლიერება
- შშმ პირების და ხანდაზმულების უფლებების რეალიზაცია

გარემოს დაცვა

- ჯგუფს აშენებული აქვს არაერთი სკვერი თბილისსა და რეგიონებში, მათ შორის რეკრეაციული ზონები თბილისსა და რუსთავში.
- ჯგუფი განსაკუთრებულ მნიშვნელობას ანიჭებს ნარჩენების მართვას და ყველა წესის დაცვით ახორციელებს უტილიზაციას.
- ჯგუფი ზრუნავს ეკოლოგიაზე საწვავის ხარისხის კონტროლით. კომპანიას გააჩნია საკუთარი აკრედიტებული ლაბორატორია და სისტემატურად წმენდს რეზერვუარებს.
- ჯგუფს დაწყებული აქვს საწვავის ხარისხის საერთაშორისო სერტიფიკატის მიღების პროცესი.
- ჯგუფის სადგურების უმრავლესობაზე (კახეთიდან ბათუმამდე არსებულ მთელს ავტობანზე და თბილისში) დამონტაჟებულია ელექტრო-მანქანების სატენები, რომელთა გამოყენება ამ ეტაპზე უფასოდაა შესაძლებელი, გარდა სწრაფი ელ. დამტენებისა.
- ბორჯომის ტყე-პარკის ტრაგიკული ხანძრის შედეგად განადგურებულ ტერიტორიაზე, კერძოდ 2 ჰექტარი მიწის ფართობზე, 4,700 ძირი ხე დაირგო.
- თბილისში, ისანი-სამგორის რაიონში, კერძოდ ვარკეთილის მესამე მიკრორაიონში არსებული ტერიტორია გამწვანდა და 1,500-მდე ძირი ხე დაირგო.

ახალგაზრდების მხარდაჭერა

- ჯგუფი აქტიურად უჭერს მხარს ახალგაზრდულ სპორტს, მეტწილად ფეხბურთსა და რაგბის.
- ახალგაზრდების მხარდაჭერა ჯგუფის CSR სტრატეგიის ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი მიმართულებაა და Young Lions Georgia-სთან ჯგუფი უკვე რამდენიმე წელია თანამშრომლობს.
- Driving Academy, არის ავტოსკოლა რომელიც გაიხსნა სოკარის დახმარებით, ავტოსკოლაში ახალგაზრდებს მთელი წლის განმავლობაში შეასწავლიან ავტომობილის მართვას და გზებზე უსაფრთხოების წესებს.

ქალთა გაძლიერება

ბოლო წლების მანძილზე სოკარს რამდენიმე საინფორმაციო კამპანია ჰქონდა ქალთა გაძლიერების მიმართულებით.

- ცნობიერების ამაღლება საავტომობილო სტიკერების #ქალივიციმესაჭესთან საშუალებით და ამ ნაბიჯით არსებულ სტერეოტიპებთან შეწინააღმდეგება.
- იგივე კამპანიის ფარგლებში ყოველკვირეული საინფორმაციო პოსტების გამოქვეყნება სოკარის ფეისბუქ გვერდზე, სადაც ასახულია ქართველ და უცხოელ ქალებზე საინტერესო ისტორიები, მათი სამეცნიერო მიღწევები და გამბედაობა.

- ქალთა გაძლიერების მიმართულებით, 2018 წელს, სოკარი შეუერთდა გაეროს ქალთა გაძლიერების პრინციპებს, რაც გულისხმობს სამუშაო ადგილებზე ქალთა უფლებების მაქსიმალურად დაცვას, ქალების წახალისებას მაღალი რგოლის მენეჯმენტის პოზიციებზე და ქალების დასაქმებას ე.წ. „არატრადიციულ თანამდებობებზე“. პროექტის მიზანია აგრეთვე სქესობრივი დისკრიმინაციისა და სექსუალური შევიწროვების აღმოფხვრა და პრევენცია.
- სოკარი ყოველთვის გვერდში უდგას ქართულ სპორტს და ამ მხრივ არც ქალთა ფეხბურთია გამონაკლისი.

უსაფრთხოება

- ჯგუფი მნიშვნელოვან ყურადღებას უთმობს საგზაო უსაფრთხოების საკითხებს და სამუშაო ადგილებზე თანამშრომლების ჯანმრთელობისა და სიცოცხლის დაცვას.
- სოკარი ნერგავს და მომავალშიც გააუმჯობესებს H&S სისტემებს იმისათვის, რომ მაქსიმალურად იყოს დაცული პერსონალის ჯანმრთელობა სამუშაო ადგილზე.
- კომპანია უზრუნველყოფს ყველა თანამშრომლის ჯანმრთელობის დაზღვევის პაკეტს.
- ჯგუფი ეწევა საგზაო უსაფრთხოების წესებისა და სტანდარტების პოპულარიზაციას, სხვადასხვა კამპანიების საშუალებით სოციალურ ქსელებსა და მედიაში საზოგადოების ცნობიერების ამაღლების კუთხით.

შშმ პირების და ხანდაზმულების უფლებების რეალიზაცია

- ჯგუფი 2019 წლიდან მხარს უჭერს პროექტს „აქტიური ცხოვრება ჩემი სტიქია“ პროექტის ფარგლებში, ყოველწლიურად მრავალი სპორტული ღონისძიება და სპორტული ბანაკი იმართება. ბანაკში მონაწილეობას იღებენ საომარი მოქმედებების დროს დაჭრილი სამხედრო მოსამსახურეები, ვეტერანები, ცნობილი სახეები და რეგიონებში მცხოვრები შშმ პირები.
- ჯგუფმა დაიწყო სადგურებზე არსებული სველი წერტილების ეტაპობრივი ადაპტაცია.
- სოკარ ჯორჯია გაზი წლების განმავლობაში აფინანსებს ზესტაფონის კათარზის ფილიალს.

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ყველაზე მნიშვნელოვანი რისკია ლარის გაუფასურება და შესაბამისად, არასტაბილური ფასები. აღნიშნული რისკების შესამცირებლად ჯგუფი მუდმივად აკეთებს რეორგანიზაციას, კადრების გადამზადებას და ხარჯების ოპტიმიზაციას.

9. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

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

სამუშაო პროცესებში აქტიურად ახალი ტექნოლოგიების გამოყენება: ხოლო ცნობადობისა და ლოიალური მომხმარებლების გაზრდის მიზნით აქტიურად იყენებს სოციალურ ქსელსა და ვებ-გვერდებს.

10. კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საკითხები

2020 წლის მარტის თვეში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი (კოვიდ-19) გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. არსებობს პანდემიით გამოწვეული გლობალური შენელების მასშტაბების და ქართულ ეკონომიკაზე მისი გავლენის განსაზღვრასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა. საქართველოს მთავრობამ გაატარა კორონავირუსის გავრცელების შემაკავებელი რამდენიმე ღონისძიება, რომლებსაც მნიშვნელოვანი სოციალური და ეკონომიკური გავლენა ჰქონდა. 31 მარტიდან 23 მაისამდე საქართველოში კომენდანტის საათი შემოიღეს (საღამოს 21:00 საათიდან დილის 06:00 საათამდე). ამ პერიოდში შეზღუდული იყო მოძრაობა საქართველოს ქალაქებს შორის. ამასთან საზოგადოებრივი ტრანსპორტი სრულად შეიზღუდა. ყველაფერმა ამან გამოიწვია ნავთობპროდუქტების მოხმარების კლება, რამაც, თავის მხრივ იმოქმედა ჯგუფის ნავთობის სეგმენტის მაჩვენებლებზე.

გართულებული ფინანსური მაჩვენებლების გამო აღიარდა ნავთობის სეგმენტში ძირითადი საშუალებების გაუფასურება 38,481,000 ლარის ოდენობით. კოვიდ-19-ს მნიშვნელოვანი ნეგატიური გავლენა არ ჰქონია გაზის სეგმენტზე. საქართველოს მთავრობამ მოახდინა სოციალური გაზის მოხმარების სუბსიდირება 2020 წლის ხუთი თვის განმავლობაში იმ მოსახლეობისთვის, რომლებიც თვეში 200 კუბურ მეტრზე ნაკლები ოდენობით გაზს მოიხმარდნენ. ამას დადებითი ეფექტი ჰქონდა გაზის სეგმენტზე, როგორც გადასახადების ამოღების, ისე - მოხმარებული გაზის მოცულობის მხრივ. მთლიანობაში, კოვიდ-19-ის ეპიდემიის აფეთქებას არ გამოუწვევია ჯგუფის ოპერაციების შეჩერება, რადგან ორგანიზაციის საქმიანობები ფუნდამენტური მნიშვნელობის მქონედ მოიაზრება სიცოცხლის მხარდაჭერისთვის. მისი შეჩერება არ მომხდარა რამდენიმე მკაცრი იზოლაციის (ე.წ. ლოქდაუნი) მიუხედავად კი. მისი საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე, ჯგუფი არ მოელის, რომ კოვიდ-19-ის ვირუსს არსებით უარყოფითი გავლენა ექნება მის ოპერაციებზე, თუმცა სიტუაცია კვლავაც ვითარდება და შეუძლებელია მისი გავლენის შესახებ სანდო შეფასებების გაკეთება.

გიორგი ჯაფარიძე
აღმასრულებელი დირექტორი

17 სექტემბერი, 2021

2020 წლის მარტის თვეში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი (კოვიდ-19) გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. არსებობს პანდემიით გამოწვეული გლობალური შენელების მასშტაბების და ქართულ ეკონომიკაზე მისი გავლენის განსაზღვრასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა. საქართველოს მთავრობამ გაატარა კორონავირუსის გავრცელების შემაკავებელი რამდენიმე ღონისძიება, რომლებსაც მნიშვნელოვანი სოციალური და ეკონომიკური გავლენა ჰქონდა. 31 მარტიდან 23 მაისამდე საქართველოში კომენდანტის საათი შემოიღეს (საღამოს 21:00 საათიდან დილის 06:00 საათამდე). ამ პერიოდში შეზღუდული იყო მოძრაობა საქართველოს ქალაქებს შორის. ამასთან საზოგადოებრივი ტრანსპორტი სრულად შეიზღუდა. ყველაფერმა ამან გამოიწვია ნავთობპროდუქტების მოხმარების კლება, რამაც, თავის მხრივ იმოქმედა ჯგუფის ნავთობის სეგმენტის მაჩვენებლებზე.

გართულებული ფინანსური მაჩვენებლების გამო აღიარდა ნავთობის სეგმენტში ძირითადი საშუალებების გაუფასურება 38,481,000 ლარის ოდენობით. კოვიდ-19-ს მნიშვნელოვანი ნეგატიური გავლენა არ ჰქონია გაზის სეგმენტზე. საქართველოს მთავრობამ მოახდინა სოციალური გაზის მოხმარების სუბსიდირება 2020 წლის ხუთი თვის განმავლობაში იმ მოსახლეობისთვის, რომლებიც თვეში 200 კუბურ მეტრზე ნაკლები ოდენობით გაზს მოიხმარდნენ. ამას დადებითი ეფექტი ჰქონდა გაზის სეგმენტზე, როგორც გადასახადების ამოღების, ისე - მოხმარებული გაზის მოცულობის მხრივ. მთლიანობაში, კოვიდ-19-ის ეპიდემიის აფეთქებას არ გამოუწვევია ჯგუფის ოპერაციების შეჩერება, რადგან ორგანიზაციის საქმიანობები ფუნდამენტური მნიშვნელობის მქონედ მოიაზრება სიცოცხლის მხარდაჭერისთვის. მისი შეჩერება არ მომხდარა რამდენიმე მკაცრი იზოლაციის (ე.წ. ლოქდაუნი) მიუხედავად კი. მისი საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე, ჯგუფი არ მოელის, რომ კოვიდ-19-ის ვირუსს არსებით უარყოფითი გავლენა ექნება მის ოპერაციებზე, თუმცა სიტუაცია კვლავაც ვითარდება და შეუძლებელია მისი გავლენის შესახებ სანდო შეფასებების გაკეთება.

გიორგი ჯაფარიძე
ადმინისტრაციული დირექტორი



17 სექტემბერი, 2021