

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

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.....	9-50

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ ხელმძღვანელობას და პარტნიორს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან 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 პოლიტიკების 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“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IESBA) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ (საერთაშორისო დამოუკიდებლობის 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 145,467 ლარის ოდენობით წმინდა ზარალი და იმავე თარიღის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა ნეგატიური წმინდა აქტივები 201,056 ათასი ლარის ოდენობით და მისი მიმდინარე ვალდებულებები აჭარბებდა მის მოკლევადიან აქტივებს 305,803 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.

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 კომპანია 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 კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.

- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფარგლებში არსებული საწარმოებისა თუ ბიზნეს-ოპერაციების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რათა გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხს ვაგებთ ჯგუფის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და მის შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელი აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2021 წლის 29 სექტემბერი

- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფარგლებში არსებული საწარმოებისა თუ ბიზნეს-ოპერაციების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რათა გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხს ვაგებთ ჯგუფის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და მის შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელი აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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



რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2021 წლის 29 სექტემბერი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2020	2019
შემოსავალი	6	600,875	668,209
ნავთობპროდუქტების თვითღირებულება		(498,530)	(543,415)
ბუნებრივი აირის თვითღირებულება		(32,957)	(44,665)
სხვა გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(17,379)	(13,527)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება		(38,481)	-
ცვტა	9, 10	(20,201)	(18,789)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(19,219)	(19,571)
ნავთობშემცველი პროდუქტების ტრანსპორტირება		(6,614)	(6,875)
სარეკლამო ხარჯები		(2,776)	(3,735)
(შექმნილი)/გაუქმებული ანარიცხები, წმინდა	8	(139)	1,162
ცვლილება საინვესტიციო ქონების სამართლიან			
ღირებულებაში	18	991	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7	(28,324)	(28,862)
საოპერაციო ზარალი		(62,754)	(10,068)
წმინდა საკუროსო ზარალი		(58,918)	(29,552)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული			
ზარალი		(811)	(77)
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების რეალიზაციიდან		349	-
ფინანსური შემოსავალი	16	40,279	1,349
ფინანსური ხარჯები	16	(63,612)	(48,535)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(145,467)	(86,883)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(145,467)	(86,883)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(145,467)	(86,883)

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

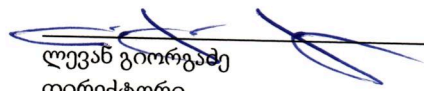
ლევან გიორგაძე
დირექტორი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2020	2019
შემოსავალი	6	600,875	668,209
ნავთობპროდუქტების თვითღირებულება		(498,530)	(543,415)
ბუნებრივი აირის თვითღირებულება		(32,957)	(44,665)
სხვა გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(17,379)	(13,527)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება		(38,481)	-
ცვეთა	9, 10	(20,201)	(18,789)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(19,219)	(19,571)
ნავთობშემცველი პროდუქტების ტრანსპორტირება		(6,614)	(6,875)
სარეკლამო ხარჯები		(2,776)	(3,735)
(შექმნილი)/გაუქმებული ანარიცხები, წმინდა	8	(139)	1,162
ცვლილება საინვესტიციო ქონების სამართლიან			
ღირებულებაში	18	991	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7	(28,324)	(28,862)
საოპერაციო ზარალი		(62,754)	(10,068)
წმინდა საკუროსო ზარალი		(58,918)	(29,552)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული			
ზარალი		(811)	(77)
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების რეალიზაციიდან		349	-
ფინანსური შემოსავალი	16	40,279	1,349
ფინანსური ხარჯები	16	(63,612)	(48,535)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(145,467)	(86,883)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(145,467)	(86,883)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(145,467)	(86,883)

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:


ლევან გიორგიშვილი
დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2020	2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	175,397	231,018
საინვესტიციო ქონება	18	17,645	17,352
გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივები	10	13,511	11,349
არამატერიალური აქტივები		936	1,350
სხვა აქტივები	13	1,817	3,180
სულ გრძელვადიანი აქტივები		209,306	264,249
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12	42,518	41,882
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	11	26,190	25,356
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		398	347
სხვა აქტივები	13	9,012	5,486
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	3,828	7,047
სულ მიმდინარე აქტივები		81,946	80,118
სულ აქტივები		291,252	344,367
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	260,534	260,534
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	15	324,155	74,195
აკუმულირებული ზარალი		(785,745)	(640,278)
სულ კაპიტალი		(201,056)	(305,549)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	16	99,393	19,450
საიჯარო ვალდებულებები	10	5,166	6,499
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		104,559	25,949
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	16	276,157	503,435
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	17	99,241	105,432
საიჯარო ვალდებულებები	10	6,494	4,529
წმინდა საგადასახადო დავალიანება		5,454	10,294
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		403	277
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		387,749	623,967
სულ ვალდებულებები		492,308	649,916
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		291,252	344,367

9-50 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი (მე-15 შენიშვნა)	დამატებით შეტანილი კაპიტალი (მე-15 შენიშვნა)	აკუმულირებული ზარალი	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	260,534	74,195	(553,395)	(218,666)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	–	(86,883)	(86,883)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	260,534	74,195	(640,278)	(305,549)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	–	(145,467)	(145,467)
დამატებით შეტანილი კაპიტალის ზრდა (მე-15 შენიშვნა)	–	249,960	–	249,960
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	260,534	324,155	(785,745)	(201,056)

9-50 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

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

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობა			
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(145,467)	(86,883)
<i>არაფულადი კორექტივები დაბეგვრამდე ზარალის წმინდა ფულადი ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით</i>			
ცვეთა	9, 10	20,201	18,789
ამორტიზაცია		414	–
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული ზარალი		811	77
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების რეალიზაციიდან		(349)	–
შექმნილი/(გაუქმებული) ანარიცხები, წმინდა	8	139	(1,162)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	9	38,481	–
ცვლილება საინვესტიციო ქონების სამართლიან ღირებულებაში	18	(991)	–
სათადარიგო ნაწილების ჩამოწერა		457	425
ნავთობპროდუქტების ჩამოწერა ნავთობბაზებზე		–	2,241
საინვესტიციო და ფინანსურ საქმიანობაში საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		54,912	26,806
ფინანსური შემოსავალი	16	(40,279)	(1,349)
ფინანსური ხარჯები	16	63,612	48,535
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		(8,059)	7,479
<i>საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები</i>			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(1,093)	(3,545)
წმინდა ცვლილება საგადასახადო აქტივებში		(51)	(17)
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში		(1,419)	7,862
წმინდა ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		(4,840)	(23,365)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		(5,601)	(50,742)
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება		126	(59)
ცვლილება სხვა აქტივებში		(2,447)	(1,063)
		(23,384)	(63,450)
გადახდილი მოგების გადასახადი		–	–
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(23,384)	(63,450)
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითად საშუალებებში გადახდილი თანხები		(3,490)	(34,302)
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან		1,047	–
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		2,451	444
გაცემულ სესხებზე მიღებული შემოსავალი		2,122	42,762
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		2,130	8,904
ფინანსური საქმიანობა			
ამონაგები სესხებიდან	16	98,178	209,388
სესხების დაფარვა	16	(60,858)	(136,157)
საიჯარო ვალდებულებების ძირის გადახდა	10	(5,566)	(4,062)
გადახდილი პროცენტი	16, 10	(14,065)	(10,683)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		17,689	58,486
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა	14	(3,565)	3,940
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		7,047	3,421
წმინდა საკუროსო სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		346	(314)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	14	3,828	7,047

მნიშვნელოვანი არაფულადი ოპერაციები განხილულია 22–ე შენიშვნაში.

9-50 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია არის საქართველოში დაფუძნებული და მოქმედი კომპანიების ჯგუფის (შემდგომში „ჯგუფი“) ჰოლდინგური კომპანია. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, 300 არაგველის ქ. #24. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა ნავთობშემცველი პროდუქტების იმპორტი და გადაყიდვა საცალო და საბითუმო კლიენტებზე ბენზინგასამართი სადგურებისა და ნავთობბაზის მეშვეობით. ინფორმაცია ჯგუფის სტრუქტურის შესახებ მოცემულია 3.2 შენიშვნაში. ინფორმაცია ჯგუფის სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან ურთიერთობის შესახებ წარმოდგენილია 21-ე შენიშვნაში.

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

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

2. ფუნქციონირებადი საწარმო

ჯგუფმა 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში გასწია წმინდა ზარალი 145,467 ლარის ოდენობით და ამ თარიღის მდგომარეობით ჯგუფს ჰქონდა ნეგატიური წმინდა აქტივები 201,056 ლარის ოდენობით, ხოლო მისმა მიმდინარე ვალდებულებებმა მის მიმდინარე აქტივებს 305,803 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. თავისი კაპიტალის და საოპერაციო საჭიროებები ჯგუფმა დააფინანსა პარტნიორთა დახმარებით კაპიტალისა და მშობელი კომპანიისგან და შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“ (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო) მიღებული სესხების ფორმით, ასევე საბოლოო მშობელი კომპანიისა და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული სხვა საწარმოებისგან მიღებული მომწოდებლის კრედიტით და ადგილობრივი ბანკებისგან და სხვა არაფინანსური ორგანიზაციებისგან აღებული მომცრო სესხებით.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ პარტნიორსა და საბოლოო მშობელ კომპანიას აქვთ სურვილი და უნარი, გააგრძელონ ჯგუფის მხარდაჭერა, რაც გამოიხატება პარტნიორისა და საბოლოო მშობელი კომპანიის ბოლოდროინდელი ქმედებებითა და საერთო კრებით, ასევე ჯგუფის ხელმძღვანელობასთან გამართული მოლაპარაკებებით.

ხელმძღვანელობის შეფასებით, ჯგუფს დასჭირდება დაახლოებით 140,000 ლარის ოდენობის დამატებითი დაფინანსება 2021 წლის 1 იანვრიდან 2021 წლის 29 სექტემბრამდე. ეს დანაკლისი არ მოიცავს საბოლოო მშობელი კომპანიის მიმართ არსებული კრედიტორული დავალიანების შემდგომ შემცირებას. ჯგუფი დარწმუნებულია, რომ საბოლოო მშობელი კომპანია თანახმა იქნება უახლოეს მომავალში მომწოდებლის კრედიტის არსებულ დონეზე შენარჩუნებაზე.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2. ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

აღნიშნული შეფასება იმ დაშვებასაც შეიცავს, რომ 2022 წლის 29 სექტემბრამდე მიმდინარე ყველა სესხი დაიფარება, რადგან არ არსებობს საკრედიტო ვალდებულებები. ხელმძღვანელობა მოელის, რომ იმ სესხების მნიშვნელოვანი ნაწილი, რომლის დაფარვის ვადა 2022 წლის 29 სექტემბრამდეა, შეიცვლება ან გახანგრძლივდება. 2021 წლის პირველი რვა თვის განმავლობაში ჯგუფმა დაფარა ძირითადი თანხიდან 69,867 ლარი და პროცენტი 6,146 ლარის ოდენობით და წარმატებით შეათანხმა ან დააფინანსა სესხები მთლიანი ღირებულებით 69,031 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 კოვიდ-19-ის 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 ნავთობშემცველი პროდუქტების მოხმარების კლება, რამაც, თავის მხრივ იმოქმედა ჯგუფის ნავთობის სეგმენტის მაჩვენებლებზე.

გართულებული ფინანსური მაჩვენებლების გამო აღიარდა ნავთობის სეგმენტში ძირითადი საშუალებების გაუარესება 38,481 ლარის ოდენობით. მთლიანობაში, კოვიდ-19-ის ეპიდემიის აფეთქებას არ გამოუწვევია ჯგუფის ოპერაციების შეჩერება, რადგან ჯგუფის 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.

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.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

3.1 მომზადების საფუძველი

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ საინვესტიციო ქონებისა, რომელიც სამართლიანი ღირებულებით არის შეფასებული. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე (000 ლარი), 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 გასამყარებლად, თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში ფლობს ხმის ან სხვა მსგავსი უფლების უმრავლეს ნაწილზე ნაკლებს, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე აქვს თუ არა გავლენა, ჯგუფი ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- ▶ სახელშეკრულებო გარიგება (გარიგებები) ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე სხვა პირებთან
- ▶ სხვა სახელშეკრულებო 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.

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 შემდგომ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა ჯგუფის შიდა აქტივი და ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.2 კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

შვილობილი კომპანიის კაპიტალში წილის 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-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 „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

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

(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;
- ▶ მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი 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;
- ▶ მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ ის დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

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

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

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

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ჯგუფისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

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

არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან მისი მიყიდვით ბაზრის სხვა მონაწილისათვის, 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 – არასაბაზრო 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 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკორექტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე.
- ▶ დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა.
- ▶ დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

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

ჯგუფმა განსაზღვრა სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის პროცედურები, მაგალითად, საინვესტიციო ქონებისთვის.

ჯგუფის წარმომადგენლები ჩართული არიან ისეთი მნიშვნელოვანი აქტივების შეფასებაში, როგორიც არის საინვესტიციო ქონება.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

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 და არაფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ანალიზი და დამატებითი დეტალები მათი შეფასების მეთოდების შესახებ მოცემულია მე-18 და 19 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.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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 დავალიანებების 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 მოიცავს 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 ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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.

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 ნაკადების 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.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ განმარტებითი შენიშვნები მნიშვნელოვანი დაშვებების შესახებ (მე-5 შენიშვნა)
- ▶ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-11 შენიშვნა)

ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვებს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებით 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 თვეში მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, კერძოდ ფინანსური ინსტრუმენტის დეფოლტის შემთხვევების შედეგად მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში.

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

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში), ჯგუფი მოსალოდნელ საკრედიტო 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.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

(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, საიჯარო ვალდებულებას, სესხებს, ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულების ჩათვლით.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტის 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 თავდებობის ხელშეკრულებები არის ისეთი ხელშეკრულებები, რომელთა მიხედვითაც უნდა განხორციელდეს გადახდა, რათა თავდებობის 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.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

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

(ე) 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 ზარალი 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.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) ძირითადი საშუალებები

(1) 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 უცვლელად, 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 გაწევისთანავე აისახება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში.

დაუმთავრებელი მშენებლობა

დაუმთავრებელი 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.

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 გაწევისთანავე აისახება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში.

აღიარების შეწყვეტა

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

ცვეთა

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

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო საშუალო ვადა:

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

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

(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 შემოძენა, 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.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) არაფინანსური აქტივების ტესტირება გაუფასურებაზე (გაგრძელება)

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 აქტივითვის დამახასიათებელ რისკებს. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, გამოიყენება შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი.

ჯგუფი გაუფასურებას გამოითვლის დეტალური 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. ამოზრუნების 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 შემოზრუნების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ აქტივი არ არის აღრიცხული გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც შემოზრუნება აღიარდება როგორც ზრდა გადაფასების შედეგად.

(კ) ამონაგების აღიარება

მომხმარებლებთან 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 აღიარებს შესასრულებელ მოვალეობას მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ყველა ამონაგებისთვის, დროის კონკრეტულ მომენტში.

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).

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(კ) ამონაგების აღიარება (გაგრძელება)

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფი ზოგადად აღიარებს შემდეგი ტიპის შემოსავლებს:

(i) საქონლის რეალიზაცია

ჯგუფის მომხმარებლები შესაძლოა დაიყოს საცალო და საბითუმო კლიენტებად. შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადაეცემა კლიენტს, ე.ი. როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, ის მთლიანად ეუფლება საქონელს და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულებები, რამაც შეიძლება იმოქმედოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. შემოსავალი ყველა საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება დროის კონკრეტულ მომენტში. ნორმალური საკრედიტო ვადაა საქონლის გადაცემის მომენტიდან 30-დან 60 დღემდე. შემოსავლის აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც ჯგუფი მოელის ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ.

შემოსავალი საქონლის ფასდაკლებით რეალიზაციიდან აღიარდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე, მოსალოდნელი მოცულობითი ფასდაკლებების გამოკლებით.

ფინანსირების ელემენტი არ მიიჩნევა წარმოდგენილად, რადგან ჯგუფის გაყიდვების მნიშვნელოვანი ნაწილი საქონლის გადაცემის მომენტში იფარება. კონკრეტულ შემთხვევებში შესაძლოა შეთანხმდეს გადავადებული გადახდის პირობები, თუმცა გადავადება არასოდეს აღემატება თორმეტ თვეს, შესაბამისად დაფინანსების ელემენტი არ მიიჩნევა წარმოდგენილად და გარიგების ფასი არ კორექტირდება მნიშვნელოვანი დაფინანსების ელემენტის ეფექტების გათვალისწინებით.

(ii) საპროცენტო შემოსავალი

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

სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივები

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

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

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

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(კ) შემოსავლის აღიარება (გაგრძელება)

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 შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. ჯგუფის პარტნიორებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს 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.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) გადასახადები

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 წმინდა დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშგების 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

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 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 წარმოადგენილია კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში, ნებისმიერი ანაზღაურების თანხის გამოკლებით.

(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.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ო) იჯარა (გაგრძელება)

(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 შენობა-ნაგებობების, მანქანა-დანადგარების და მოწყობილობებისა და სხვა გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივების 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.

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 ადგილი ექნება 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.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ო) იჯარა (გაგრძელება)

(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 დაბალფასიანად მოიაზრებიან. საიჯარო გადასახდელები მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები აღიარდება ხარჯის სახით საიჯარო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ჯგუფი, როგორც მემწი

იჯარა, რომლის დროსაც ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკს და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება 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.

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 აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე, თუკი ისინი ჯგუფს მიესადაგება.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

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

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

2020 წლის იანვარში ბასს-მა გამოცა ბასს (IAS) 1-ის 69-დან 76-მდე პუნქტების ცვლილება – მოკლე და გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიცირების მოთხოვნების განსაზღვრად. 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 ბასს-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.

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

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.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

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

„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, საწარმო ალიარებს 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 რეტროსპექტულად 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 განსასაზღვრად, საწარმოს რომელი ხარჯი საჭიროებს გათვალისწინებას იმის განსაზღვრისას ხელშეკრულება დამამძიმებელია, თუ ზარალის მომტანი.

ეს ცვლილება „პირდაპირ დაკავშირებული დანახარჯების მეთოდზე“ 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.

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.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

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

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 – შვილობილი 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.

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშგებო 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 გაუფასურება

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.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

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.

(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.

ამგვარად, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოსალოდნელი არაუზრუნველყოფილი თანხების რეზერვი 2,249 ლარის (2019 წ.: 3,559 ლარი) ოდენობით სავალო ფინანსური აქტივების გაუფასურებით გამოწვეული შესაძლო ზარალის საუკეთესო შეფასებაა (მე-8 შენიშვნა).

(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 (მე-18 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. სამართლიანი ღირებულების თანხა მგრძნობიარეა დისკონტირებული განაკვეთის მიმართ, ექსტრაპოლაციის მიზნით.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

6. შემოსავალი

	2020	2019
ნავთობპროდუქტები	530,396	588,727
ბუნებრივი აირი – გაზგასამართი სადგურები	38,917	53,746
ბენზინგასამართი სადგურების მაღაზიები (ა)	20,812	17,847
ნავთობშემცველი პროდუქტების ტრანსპორტირება (ბ)	2,459	2,811
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	592,584	663,131
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	8,291	5,078
სულ შემოსავალი	600,875	668,209

- (ა) ნავთობშემცველი პროდუქტების რეალიზაციის გარდა ჯგუფი ასევე ფლობს თავის ბენზინგასამართ სადგურებთან არსებული მაღაზიების ქსელს. ამ პროდუქტების შესაბამისი თვითღირებულება წარმოდგენილია როგორც სხვა გაყიდული საქონლის თვითღირებულება მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.
- (ბ) ჯგუფი ნავთობშემცველი პროდუქტების ტრანსპორტირების მომსახურებას უწევს თავის საბითუმო კლიენტებს.

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

	2020	2019
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	26,190	25,356
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	403	277

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

სახელშეკრულებო ვალდებულებები, რომლებიც ითვლება კლიენტებისგან მიღებულ საზღაურებს, წარმოადგენს ჯგუფის ვალდებულებას, გადასცეს საქონელი ან მომსახურება გაუწიოს ამ კლიენტებს. 403 ლარის ოდენობით ჯგუფის სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება მოსალოდნელია 2021 წლის შემოსავლის სახით, რომელიც უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღში დაუკმაყოფილებელი შესასრულებელ ვალდებულებებს. საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში სახელშეკრულებო ვალდებულებებში შესული 277 ლარი (2019 წ.: 335 ლარი) აღიარებულია 2019 წლის შემოსავლად.

7. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2020	2019
კომუნალური მომსახურება და კავშირგაბმულობა	4,546	4,963
საგადასახადო ჯარიმები (ა)	3,179	–
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	2,805	2,441
ობიექტების იჯარა	2,041	2,090
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	1,718	2,658
სხვა ჯარიმები და საურავები (ბ)	1,161	9
ბანკის საკომისიო	1,093	1,329
დაზღვევა	817	699
სათადარიგო ნაწილების ჩამოწერა	457	425
პროფესიული მომსახურება (გ)	388	531
სამგზავრო და წარმომადგენლობითი ხარჯები	106	251
საწვავი	63	1,660
ნავთობპროდუქტების ჩამოწერა ნავთობზაფხუზე	–	2,241
სხვა	9,950	9,565
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	28,324	28,862

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

7. სხვა საოპერაციო ხარჯები (გაგრძელება)

- (ა) საგადასახადო ჯარიმები მოიცავს გარკვეული საგადასახადო კრედიტორული დავალიანებების დაგვიანებით გადახდის გამო დაკისრებულ ჯარიმებს.
- (ბ) სხვა ჯარიმები მოიცავს ვადაგადაცილებული გადახდებისთვის მომწოდებლების მიერ ჯგუფზე დაკისრებულ ჯარიმებს.
- (გ) ჯგუფის აუდიტორის ანაზღაურება შედგება ჯგუფის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის გასამრჯელოსგან 33 ლარის ოდენობით (2019 წ.: 31 ლარი), დღგ-ის გარეშე. სხვა აუდიტორებისა და აუდიტორული კომპანიებისთვის მათ მიერ გაწეულ პროფესიულ მომსახურებაში გადასახდელი გასამრჯელო და ასანაზღაურებელი დანახარჯები შეადგენდა 51 ლარს (2019 წ. 51 ლარი), დღგ-ის გარეშე.

8. (შექმნილი)/გაუქმებული ანარიცხები, წმინდა

	სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	სხვა აქტივები	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	(2,299)	(2,422)	(4,721)
შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	628	534	1162
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	(1,671)	(1,888)	(3,559)
(შექმნილი)/გაუქმებული ანარიცხები, წმინდა	(585)	446	(139)
ანარიცხების ჩამოწერა	1,449	–	1,449
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	(807)	(1,442)	(2,249)

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

9. ძირითადი საშუალებები

მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები და ავიაცი	კომპიუტერები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
თვითღირებულება						
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	50,263	199,868	44,545	10,452	10,440	321,900
შესყიდვები	–	423	886	1,006	1,082	32,464
გასვლები	–	(116)	(107)	(7)	–	(230)
გადატანები	1,239	11,431	19,545	829	(1,014)	–
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	51,502	211,606	64,869	12,280	10,508	354,134
შესყიდვები	–	41	314	787	196	2,900
გასვლები	(2,789)	(2,619)	(597)	(215)	(1)	(6,221)
გადატანები	13	1,993	95	387	(508)	–
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	48,726	211,021	64,681	13,239	10,195	350,813
ცვეთა და გაუფასურება						
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვარს	(837)	(70,363)	(25,255)	(4,816)	(6,019)	(108,019)
ცვეთა წლის განმავლობაში	–	(10,104)	(3,231)	(1,131)	(741)	(15,207)
გასვლები	–	22	83	5	–	110
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	(837)	(80,445)	(28,403)	(5,942)	(6,760)	(123,116)
ცვეთა წლის განმავლობაში	–	(11,152)	(3,567)	(1,225)	(834)	(16,778)
გასვლები	–	2,172	596	190	1	2,959
გაუფასურების ხარჯი (ა)	(4,217)	(26,466)	(5,986)	(1,049)	(763)	(38,481)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	(5,054)	(115,891)	(37,360)	(8,026)	(8,356)	(175,416)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
2019 წლის 31 დეკემბერს	50,665	131,161	36,466	6,338	3,748	231,018
2020 წლის 31 დეკემბერს	43,672	95,130	27,321	5,213	1,839	175,397

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

9. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

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

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფი შედგება ნავთობშემცველი პროდუქტებიდან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთი ერთეულისგან. საანგარიშგებო თარიღისთვის ჯგუფის ხელმძღვანელობა აფასებს გაუფასურების მაჩვენებლებს.

გაუფასურების მაჩვენებლების გაანალიზების შედეგად ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ გაუფასურების მაჩვენებლები არსებობდა ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის და ჩაატარა გაუფასურების ტესტირება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების გაანგარიშების საფუძველზე, ფულადი ნაკადების პროგნოზის გამოყენებით, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ 5-წლიანი 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 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.

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.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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	5,524	4,080	715	10,319
შესყიდვები	–	4,612	–	4,612
ცვეთის ხარჯი	(1,104)	(2,149)	(329)	(3,582)
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	4,420	6,543	386	11,349
შესყიდვები	–	5,585	–	5,585
ცვეთის ხარჯი	(1,104)	(2,164)	(155)	(3,423)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,316	9,964	231	13,511

ქვემოთ მოცემულია მოგებაში ან ზარალში აღიარებული თანხები:

	2020	2019
გამოყენების უფლებით გადმოცემული აქტივების ხარჯის ამორტიზაცია	3,423	3,582
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	757	1,016
მოკლევადიან იჯარებთან, დაბალი ღირებულების მქონე აქტივებთან და ცვალებად საიჯარო გადასახდელებთან დაკავშირებული ხარჯები	2,041	2,090
წმინდა საკურსო ზარალი	613	159
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა	6834	6847

ქვემოთ განსაზღვრულია აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება:

	2020	2019
1 იანვარს	11,028	10,319
შესყიდვები	5,585	4,612
გადახდილი ძირითადი თანხა	(5,566)	(4,062)
დარიცხული პროცენტი	757	1,016
გადახდილი პროცენტი	(757)	(1,016)
წმინდა საკურსო ზარალი	613	159
31 დეკემბრს	11,660	11,028
გრძელვადიანი წილი	5,166	6,499
მიმდინარე წილი	6,494	4,529

2020 წელს იჯარებისთვის მთლიანმა ფულადმა ნაკადებმა, მათ შორის მოკლევადიანი და დაბალფასიანი აქტივების იჯარებისა, 8,364 ლარი (2019 წ.: 7,168 ლარი) შეადგინა.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

11. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

	2020	2019
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	26,997	27,027
გამოკლებული: რეზერვი	(807)	(1,671)
	26,190	25,356

სავაჭრო დებიტორულ დავალიანების პროცენტი არ ერიცხება, გამოხატულია ლარში და ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, როგორც წესი, 30-დღიან ვადაში იფარება.

31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებში შესული კრედიტის ხარისხის მიხედვით ანალიზი ასეთია:

2020 წლის 31 დეკემბერი	ვადაგადაცილებული დღეები				სულ
	<30 დღე	30-60 დღე	60-90 დღე	>90 დღე (ა)	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	0.52%	0.54%	1.16%	12.61%	2.99%
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	19,297	2,024	173	5,503	26,997
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(100)	(11)	(2)	(694)	(807)

(ა) 90 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული, მაგრამ არა გაუფასურებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ნაშთი ძირითადად შედგება შპს „გრანდ ტრანსის“ და შპს „ლუკოილ საქართველოს“ დავალიანებებისგან 3,831 ლარის ოდენობით. ჯგუფს აქვს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხსენებულ დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებით მიმდინარე სამართლო დავა აქვს. ჯგუფი ფლობს ყველა სახის დოკუმენტს, რომელიც ადასტურებს დავის ვალიდურობას და მას სჯერა, რომ დებიტორული დავალიანება მთლიანად აღდგება.

2019 წლის 31 დეკემბერი	ვადაგადაცილებული დღეები				სულ
	<30 დღე	30-60 დღე	60-90 დღე	>90 დღე	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	0.77%	2.36%	3.85%	37.58%	6.18%
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	20,988	1,910	260	3,869	27,027
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(162)	(45)	(10)	(1,454)	(1,671)

12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2020	2019
დიზელი ნავთობბაზებში	13,893	13,880
ნავთობშემცველი პროდუქტები ბენზინგასამართი სადგურებზე	8,462	10,901
ბენზინი ნავთობბაზებში	8,071	9,405
საქონელი გზაში	2,496	–
სათადარიგო ნაწილები	1,897	2,011
თხევადი ნავთობის გაზი	1,085	–
სხვა ნავთობშემცველი პროდუქტები	258	259
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6,356	5,426
	42,518	41,882

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

13. სხვა აქტივები

	2020	2019
გრძელვადიანი		
გაცემული სესხები (ა)	1,817	3,180
	1,817	3,180
მიმდინარე		
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	5,435	3,014
გაცემული სესხები (ა)	1,401	768
სხვა აქტივები	3,618	3,592
გამოკლებული: რეზერვი (მე-8 შენიშვნა)	(1,442)	(1,888)
	9,012	5,486

(ა) ნაშთი უკავშირდება 2011 წლის 26 დეკემბერს „T&K“ რესტორნებზე გაცემულ სესხებს. „T&K“ რესტორნები მაკდონალდსის რესტორნებს ამუშავენ ბათუმში და სესხის მიზანია ბათუმში რესტორნის განვითარების დაფინანსება. სესხი გამოხატულია ევროში და ერიცხება 13%-იანი წლიური საპროცენტო განაკვეთი. სესხის დაფარვა მოსალოდნელია თანაბარი გადახდებით 2022 წლის 31 დეკემბრამდე.

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2020	2019
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში	3,729	6,057
ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში	99	990
	3,828	7,047

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

15. კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის 260,534 ლარს შეადგენს (2019 წ.: 260,534 ლარი).

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

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მშობელი კომპანიის სესხზე დარიცხული საპროცენტო დავალიანების პატიება მიჩნეულ იქნა ინვესტიციად აქციონერულ კაპიტალში და სესხის 249,960-ით მოდიფიცირების ეფექტი დამატებით შეტანილი კაპიტალზე აღირიცხა (მე-16 შენიშვნა).

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

16. სესხები

	ხელშეკრულების		2020	2019
	ვალუტა	ვადა		
მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხი (ა) აშშ დოლარი		31-დეკ-21	179,238	333,095
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“ მიღებული სესხი (ბ)	ლ	31-დეკ-27	82,507	48,547
ადგილობრივი ბანკებისგან მიღებული სესხები (გ)	აშშ დოლარი/ლ	2021-2024	74,050	117,320
„AKKERT S.A“ (დ)	აშშ დოლარი	1-ივნ-21	7,418	6,022
ნავთობის ბაზარი საქართველოში (ე)	აშშ დოლარი	1-ივნ-21	11,546	–
სს „აგრაკრედიტი“ (ვ)	აშშ დოლარი	10-ნოე-21	20,791	17,901
			375,550	522,885
გრძელვადიანი წილი			99,393	19,450
მიმდინარე წილი			276,157	503,435

გადაუხდელი სესხებისა ვადები და პირობები იყო შემდეგი:

(ა) მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხი

სასესხო ხელშეკრულება მშობელ კომპანიასთან გაფორმდა 2009 წლის 18 აპრილს 48,000,000 აშშ დოლარის მთლიანი ლიმიტით და 2015 წლის 19 ნოემბრამდე ვადით. სასესხო ხელშეკრულების პირობები რამდენჯერმე შეიცვალა. ამ ცვლილებების შედეგად მთლიანი ლიმიტი 145,000,000 აშშ დოლარამდე გაიზარდა.

2020 წლის განმავლობაში განხორციელდა ორი ცვლილება: მთლიანი საპროცენტო კრედიტორული დავალიანება ჩამოიწერა მხარეების შეთანხმების შესაბამისად და სესხის დაფარვის ვადა 2020 წლის 18 აპრილიდან 2021 წლის 31 დეკემბრამდე გახანგრძლივდა. მოდიფიცირების ეფექტი 249,960 ლარის ოდენობით ჩაითვალია ინვესტიციად აქციონერულ კაპიტალში მშობელი კომპანიის მხრიდან და აღიარდა დამატებით შეტანილი კაპიტალის სახით.

(ბ) შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“ მიღებული სესხი

შპს „სოკარ ჯორჯია გაზთან“ (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო) სასესხო ხელშეკრულება გაფორმდა 2012 წლის 21 დეკემბერს 60,000 ლარის მთლიან თანხაზე და 2014 წლის 31 დეკემბრამდე ვადით. სასესხო ხელშეკრულების პირობები რამდენჯერმე შეიცვალა. 2020 წლის განმავლობაში ჯგუფმა დამატებით 67,000 ლარი ისესხა შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“. 2020 წლის 30 დეკემბრის მდგომარეობით მხარეებმა ახალი გადახდის გრაფიკი შეთანხმეს და დაფარვის ვადა 2020 წლის 31 დეკემბრიდან 2027 წლის 31 დეკემბრამდე გახანგრძლივდა. ამასთან, მხარეები შეთანხმდნენ, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარიცხული საპროცენტო დავალიანების ჩამოწერაზე. ხარჯი არსებით მოდიფიცირებად ჩაითვალია. სესხის აღიარება შეწყდა და აღიარდა ხელშეკრულების ცვლილების თარიღში. მითითებულ ცვლილებასთან დაკავშირებული შემოსავალი 39,811 ლარის ოდენობით აღიარდა ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავლად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(გ) ადგილობრივი ბანკებისგან მიღებული სესხები

ადგილობრივი ბანკებიდან აღებული სესხების მიზანია ჯგუფის მიმდინარე საოპერაციო საქმიანობის დაფინანსება.

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.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

16. სესხები (გაგრძელება)

(დ) 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 ცვლილებების 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.

(ე) შპს „ჯორჯიან პეტროლუმი“

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 ცვლილებების 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.

(ვ) 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 რესტრუქტურისა და 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.

(ზ) ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები

	2020	2019
მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხის საპროცენტო ხარჯი	39,135	32,606
საპროცენტო ხარჯი შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“ მიღებულ სესხზე	9,071	3,394
საპროცენტო ხარჯი ადგილობრივი ბანკებისგან აღებულ სესხებზე	12,918	9,614
სხვა სესხებზე გაწეული საპროცენტო ხარჯი	1,731	1,905
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	757	1,016
	63,612	48,535

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

16. სესხები (გაგრძელება)

(თ) ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	2020	2019
1 იანვარს	522,885	385,701
მიღებული ძირითადი თანხა	98,178	209,388
გადახდილი ძირითადი თანხა	(60,858)	(136,090)
დარიცხული პროცენტი	62,855	47,449
გადახდილი პროცენტი	(13,308)	(9,596)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი, რომელიც „სოკარ ჯორჯია გაზის“ სესხის მოდიფიცირებისას აღიარდება	(39,811)	–
დამატებით შეტანილ კაპიტალად კონვერტირებული სესხი მშობელი კომპანიისგან	(249,960)	–
წმინდა საკურსო ზარალი	55,569	26,033
31 დეკემბერს	375,550	522,885

(ი) ფინანსური შემოსავალი

	2020	2019
„სოკარ ჯორჯია გაზის“ სესხის ახალი გადახდის გრაფიკის გამო გამოწვეული ფულადი ნაკადების ცვლილებასთან დაკავშირებული შემოსულობა	5,293	–
„სოკარ ჯორჯია გაზის“ მიმართ საპროცენტო დავალიანების პატიებასთან დაკავშირებული შემოსულობა	34,518	–
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული სხვა შემოსავალი	468	1,349
	40,279	1,349

17. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2020	2019
ნავთობშემცველი პროდუქტების შესყიდვასა და ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება (ა)	92,022	96,267
ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი ვალდებულება	238	828
სხვა კრედიტორული დავალიანება	6,981	8,337
	99,241	105,432

(ა) კრედიტორული დავალიანება ნავთობშემცველი პროდუქტების შესასყიდად

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 საბოლოო მშობელი კომპანიის მიერ ჯგუფის დაფინანსების ერთ-ერთი მექანიზმია.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

18. საინვესტიციო ქონება

საწყისი ნაშთი 1 იანვარს	17,352	17,352
გასვლები	(698)	–
წმინდა შემოსულობა სამართლიანი ღირებულების გადაფასებიდან	991	–
საბოლოო ნაშთი 31 დეკემბრის	17,645	17,352

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საინვესტიციო ქონება 17,645 ლარის ოდენობით (2019 წ.: 17,352 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 991 ლარის ოდენობით აღიარდა 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 მე-2 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.

შემოსავლის მეთოდი

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

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა

მიმოხილვა

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

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

(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 მოთხოვნებისგან საბითუმო მომხმარებლების მიმართ, რომლებიც ჯგუფისგან ნავთობშემცველ პროდუქტებს ყიდულობენ. ჯგუფის სავაჭრო დებიტორული დავალიანების საკრედიტო რისკის მართვის შესახებ უფრო დაწვრილებით არის განხილული მე-11 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-11 შენიშვნა)	26,190	25,356
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში (მე-14 შენიშვნა)	3,729	6,057
გაცემული სესხები	3,218	3,502
სხვა აქტივები	3,618	3,592
	36,755	38,507

(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 ხანგრძლივი პერიოდის განმავლობაში იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და ჯგუფის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ბ) ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

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	საბალანსო ლირებულება	სახელშეკრუ- ლებო ფულადი ნაკადები	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
ფინანსური ვალდებულებები					
სესხები (მე-16 შენიშვნა)	375,550	429,480	308,663	120,817	–
საიჯარო ვალდებულება (მე-10 შენიშვნა)	11,660	13,536	7,827	5,294	415
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (მე-17 შენიშვნა)	99,241	99,241	99,241	–	–
გაცემული გარანტიები (მე-20 შენიშვნა)	–	115,000	115,000	–	–
	486,451	657,257	530,731	126,111	415

2019 წლის 31 დეკემბერი	საბალანსო ლირებულება	სახელშეკრუ- ლებო ფულადი ნაკადები	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
ფინანსური ვალდებულებები					
სესხები (მე-16 შენიშვნა)	522,885	534,349	512,461	21,888	–
საიჯარო ვალდებულება (მე-10 შენიშვნა)	11,028	12,535	4,905	7,199	431
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (მე-17 შენიშვნა)	105,432	105,432	105,432	–	–
	639,345	652,316	622,798	29,087	431

(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.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(გ) საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

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	54	2,758	55	9
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	703	66	–	–
გაცემული სესხები	–	–	3,215	3,238
სესხები	(228,224)	(356,654)	–	–
საიჯარო ვალდებულებები	(263)	(3,220)	(5,049)	–
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	(51,578)	(61,550)	(39)	(69)
რისკის ნეტო ოდენობა	(279,308)	(418,600)	(1,818)	3,178

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
2020 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (15%/–7%–იანი ცვლილება)	(41,896)	19,552
ევრო (16%/–8%–იანი ცვლილება)	(291)	145
2019 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (10%/–5%–იანი ცვლილება)	(41,860)	20,930
ევრო (11%/–6%–იანი ცვლილება)	(350)	191

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(დ) სამართლიანი ღირებულებები (გაგრძელება)

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

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

		საბალანსო ღირებულება		სამართლიანი ღირებულება	
		2020	2019	2020	2019
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე–11 შენიშვნა)	დონე 3	26,190	25,356	26,190	25,356
გაცემული სესხები (მე–13 შენიშვნა)	დონე 3	3,218	3,502	3,491	3,884
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე–14 შენიშვნა)	დონე 1	3,828	7,047	3,828	7,047
სულ ფინანსური აქტივები		33,236	35,905	33,509	36,287
ფინანსური ვალდებულებები					
სესხები (მე–16 შენიშვნა)	დონე 3	(375,550)	(522,886)	(377,431)	(526,763)
საიჯარო ვალდებულება (მე–10 შენიშვნა)	დონე 3	(11,660)	(11,027)	(12,049)	(11,027)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (მე–17 შენიშვნა)	დონე 3	(99,241)	(105,432)	(99,241)	(105,432)
სულ ფინანსური ვალდებულებები		(486,451)	(639,345)	(488,721)	(643,222)

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 (IAS) 40-ის შესაბამისად (მე-18 შენიშვნა).

(ე) კაპიტალის მართვა

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

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

20. პირობითი ვალდებულებები

(ა) გაცემული თავდებობები

2020 წელს ჯგუფმა ადგილობრივ ბანკთან გააფორმა სამი თავდებობის ხელშეკრულება 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
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლ	20-იან-21	30,000	–
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლ	15-სექ-21	35,000	–
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლ	1-ივნ-21	50,000	–
			115,000	–

ჯგუფს ფულადი სახსრების გადინება გაცემული გარანტიებიდან არ ჰქონია.

(ბ) საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები

ჯგუფს აქვს დარიცხული ანარიცხები, ხელმძღვანელობის ყველაზე ზუსტ შეფასებებზე დაყრდნობით. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციებს, და შესაძლოა ხშირი იყოს ცვლილებები. ხელმძღვანელობის მიერ ჯგუფის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობის აღქმა შეიძლება ექვემდებარებოდეს დადგენილებას 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 დადგენილებას საგადასახადო ორგანოებმა. როდესაც ამის ალბათობა მაღალია, ჯგუფი ქმნის შესაბამის ანარიცხებს. ხელმძღვანელობის შეფასებით, საგადასახადო რისკი, რომელიც არ აკმაყოფილებდა ანარიცხების შექმნისთვის საჭირო კრიტერიუმებს, 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის არაარსებითია.

(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:

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

(გ) სხვა პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

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

2013 წლის 06 დეკემბრით დათარიღებული #IP-SOCAR/12/13/07 ხელშეკრულების მე-8 მუხლის თანახმად, მყიდველმა (სოკარ ჯორჯია 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 კორპორეიშენთან იმის თაობაზე, რომ დარჩენილი დავალიანება გაიქვითოს დებიტორებისგან მიუღებელ თანხებთან, რომლებზეც პროდუქტები შეთანხმებისამებრ გაიყიდა. ხსენებული დებიტორები არიან შპს „გრანდ ტრანსი“ და შპს „ლუკოილი“ დებიტორული დავალიანების ნაშთით 3,832 ლარის ოდენობით და იმის გამო, რომ ჯგუფი ფლობს ყველა მხარდამჭერ დოკუმენტს, რომლითაც დასტურდება დებიტორული დავალიანებების ვალიდურობა, ნაშთი გაუფასურებული არ არის.

„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 ერთი პირისგან შედგებოდა (2019 წ.: ერთი). 2020 წელს მათ მიერ მიღებული ანაზღაურების ჯამი 271 ლარს შეადგენდა (2019 წ.: 201 ლარი) და მოიცავდა ხელფასებსა და თანამშრომელთა სხვა სარგებელს.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

(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“	1,945	2,682	207	312
შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“	449	135		1
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	1,141	1,687	119	389
შპს „სოკარ ჯორჯია სიქიურითი“	45	42	8	
შპს „თელავგაზი“	25	23	17	21
„სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენის ჯგუფი“	145	255	13	46
„სოკარის წარმომადგენლობა საქართველოში“	37	43	–	3
სოკარის გაზის ექსპორტ-იმპორტი	21	29	60	35
შპს „სოკარ ოვერსიზ“	1,920	–	–	–
	5,728	4,896	424	807

ნავთობპროდუქტების, ბუნებრივი აირის და სხვა საქონლის შესყიდვა

სოკარის მარკეტინგული და საოპერაციო განყოფილება	216,155	232,063	(20,163)	(31,572)
სოკარის გაზის ექსპორტ-იმპორტი	–	–	(21,983)	(21,983)
შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“	196	198	–	(17)
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	7,652	4,157	(708)	(852)
შპს „სოკარ ჯორჯია სიქიურითი“	1,340	1,187	–	–
შპს „თელავგაზი“	259	–	–	–
„სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენის ჯგუფი“	4	9	–	(1,616)
შპს „სოკარ ოვერსიზ“	261	29,624	–	–
„სოკარ ლოჯისტიკის DMCC“	370	–	(370)	–
„სოკარის წარმომადგენლობა საქართველოში“	29	–	–	–
	226,266	267,238	(43,224)	(56,040)

ფასს (IFRS) 16-ის საფუძველზე აღრიცხული იჯარები (კომპანია, როგორც მოიჯარე)

„სოკარის წარმომადგენლობა საქართველოში“	409	576	(3,489)	(4,507)
სს „სოკარ ჯორჯია გაზი დისტრიბუცია“	3	3	(23)	(17)
	412	579	(3,512)	(4,524)

(გ) სესხები

	საპროცენტო ხარჯი 2020	საპროცენტო ხარჯი 2019	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის
მშობელი კომპანია (მე-16 შენიშვნა)	39,135	32,606	(179,238)	(333,095)
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“ (მე-16 შენიშვნა)	9,071	3,394	(82,507)	(48,547)
	48,206	36,000	(261,745)	(381,642)

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

22. არაფულადი ოპერაციები

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

	2020	2019
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადასახდელი თანხების მოძრაობა (ა)	590	1,838
დამატებით შეტანილი კაპიტალის ზრდა (მე-15 შენიშვნა)	249,960	–

(ა) ძირითადი საშუალებების შემოსვლები მოიცავს გრძელვადიან აქტივებზე გადასახდელი თანხების მოძრაობას.

წინამდებარე დოკუმენტი წარმოადგენს შპს „იუაის“ მიერ 2021 წლის 29 სექტემბერს გამოშვებული ინგლისურენოვანი აუდიტის დასკვნის თარგმანს.

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

მმართველობის ანგარიშგება

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ ხელმძღვანელობასა და პარტნიორს

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 29 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 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

30 სექტემბერი 2021

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ ხელმძღვანელობასა და პარტნიორს

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 29 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 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

30 სექტემბერი 2021



სარჩევი

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

1. საქმიანობის მიმოხილვა

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

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

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

შვილობილი კომპანიები	წილობრივი მონაწილეობა	ქვეყანა	რეგისტრაციის სფერო
შპს „ს მარკეტის“	100%	საქართველო	საცალო
შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი სამტრედია“	75%	საქართველო	ნავთობპროდუქტები
შპს „ინდასტრი კომპანი“	100%	საქართველო	მშენებლობა
შპს „ობიექტი“	55%	საქართველო	ნავთობპროდუქტები

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ნავთობპროდუქტების იმპორტი და მათი საცალო და საბითუმო რეალიზაცია. შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ საქართველოს მასშტაბით ოპერირებს 111 ავტოგასამართი სადგურით და 12 კლიენტთა მომსახურების ცენტრით. ამ სადგურების ნაწილი არის ჯგუფის მფლობელობაში, ხოლო ნაწილი იჯარითაა აღებული. შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ არის ინდუსტრიის ერთერთი ყველაზე მსხვილი მოთამაშე და ბაზრის ლიდერი, რომელიც საქართველოში ფუნქციონირებს 2006 წლიდან.



2. ორგანიზაციული სტრუქტურა

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

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

3. ინფორმაცია ჯგუფის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

ჯგუფმა 2020 წლის მანძილზე მნიშვნელოვანი რეორგანიზაცია განიცადა. მნიშვნელოვნად მოხდა კადრების და ჯგუფის გადახალისება.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმს“-ს ავტოგასამართი სადგურების ქსელი 2020 წელს მოემსახურა 9,410,000 ვიზიტორზე მეტს, მათ შორის ლოიალური მომხმარებლის რაოდენობა შემცირდა 19.5%-ით, ხოლო ამავე ქსელში არსებულ მაღაზიებში ვიზიტორთა რაოდენობა შემცირდა 7.6%-ით.

4. საკადრო პოლიტიკა

2020 წელს ჯგუფში დასაქმებულთა რაოდენობა საშუალოდ შეადგენდა 1,287 ადამიანს. ჯგუფი მუდმივად ზრუნავს თანამშრომლების პროფესიულ განვითარებაზე. შემუშავებულია საბონუსე სისტემა, რომლის საფუძველზეც თანამშრომლის მიერ გაწეული ეფექტური, ხარისხიანი და შედეგიანი სამუშაო პირდაპირ აისახება მისი ანაზღაურების მოცულობაზე.

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

ჯგუფის სპეციფიკიდან გამომდინარე, პრიორიტეტულია თანამშრომელთა უსაფრთხოებისა და ჯანმრთელობის დაცვა.

5. ჯგუფის განვითარების გეგმები

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

6. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2019 წელი		
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება
1,629	668,209,000	344,367,000
2020 წელი		
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება
1,287	600,875,000	291,252,000

7. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

2020 წელს ჯგუფის მთლიანმა შემოსავალმა შეადგინა 600.87 მილიონი ლარი რაც 2019 წელთან შედარებით 10%-ით ნაკლებია.

2020 წლის ბოლოს ჯგუფის მთლიანი აქტივების ღირებულებამ შეადგინა 290.99 მილიონი ლარი, რაც 15.4%-ით ნაკლებია ვიდრე 2019 წლის ბოლოს.

2020 წლის ბოლოს ჯგუფის მთლიანი ვალდებულებები შემცირდა 24.3%-ით 2019 წლის ბოლოსთან შედარებით და შეადგენს 492.31 მილიონი ლარს.

2020 წელს ჯგუფის EBITDA (მოგება/ზარალი საგადასახადო, ცვეთის, ამორტიზაციის და საპროცენტო ხარჯებამდე) იყო -61.24 მილიონი ლარი.



8. კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა

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

„სოკარის“ ჯგუფის მიერ განხორციელებული სხვა სოციალური პროექტები:

- შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ გახდა ბიზნესლიდერთა ფედერაციის „ქალები მომავლისთვის“ წევრი კომპანია. სოკარმა შეიძინა „ქალები მომავლისთვის“ გუნდის ინიციატივით შექმნილი 15 ცალი კალენდარი, რომელიც მხატვარ თინათინ ცხადაძის ნამუშევრებითაა გაფორმებული. მხატვრის ცნობილი სერია, სახელწოდებით Georgian Dark (ქართული მუქი) ორიენტირებულია ქალის შინაგანი სამყაროს კვლევასა და მისი ძლიერი ნატურის წარმოჩენაზე. აღსანიშნავია, რომ გარდა მხატვრული ღირებულებისა, კალენდრის შექმნა კეთილ საქმეს ემსახურება, კერძოდ, სტუდენტი გოგონებისათვის ფინანსური დახმარების გაწევას.
- ახალგაზრდების მხარდაჭერა სოკარის CSR სტრატეგიის ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი მიმართულებაა და Young Lions Georgia-სთან თანამშრომლობა ჩვენი კომპანიისათვის სრულიად ბუნებრივი მოცემულობაა
- არტარეას და სოკარის ერთობლივი პროექტი „პლატფორმა“, რომლის მიზანია ახალგაზრდა ქართველი მუსიკოსების ხელშეწყობა და თვითრეალიზაციისთვის პლატფორმის მიცემა.
- გაიხსნა სოკარის ავტოსკოლა, სადაც ახალგაზრდებს მთელი წლის განმავლობაში შეასწავლიან ავტომობილის მართვას.
- გაეროში საქართველოს ახალგაზრდობის აპარატმა და არასამთავრობო ორგანიზაციამ - "ფეხბურთი მშვიდობისთვის", საქართველოში მცხოვრები 12-14 წლამდე ასაკის ეთნიკური უმცირესობებისათვის და საოკუპაციო ხაზთან მცხოვრები მოზარდებისთვის სამდღიანი საფეხბურთო ტურნირი გამართა. თამაშები საზღვრისპირა საოკუპაციო დასახლების - მეჯვრისხევის სტადიონზე გაიმართა. ვამაყობთ, რომ სოკარი, როგორც ფესტივალის ერთ-ერთი მხარდამჭერი, ახალგაზრდების დამეგობრებასა და ტოლერანტული დამოკიდებულების ჩამოყალიბებას უწყობს ხელს.

9. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ა) საოპერაციო რისკები არსებობს კონკრეტული რისკები

რომელიც ჯგუფის საქმიანობას უკავშირდება:

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

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

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

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

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

10. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

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

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

11. 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 ლარის ოდენობით. 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.

ლევან გიორგაძე

დირექტორი

30 სექტემბერი 2021



10. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

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

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

11. 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 შემცავებული 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. 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.

ლევან გიორგაძე

დირექტორი

30 სექტემბერი 2021