

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2020 წლის 31
დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:	
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	5
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში	6
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში	7
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	8
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე:	
1. შესავალი	9
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება	9
3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები	22
4. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) ინტერპრეტაციების გამოყენება	23
5. უწყვეტი საწარმო	25
6. ძირითადი საშუალებები	27
7. აქტივის გამოყენების უფლების და ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	28
8. გაცემული სესხები	29
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	30
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები	31
11. საწესდებო კაპიტალი	32
12. აღებული სესხები	32
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	33
14. ზოგადი, ადმინისტრაციული და რეალიზაციის ხარჯები	34
15. სხვა საოპერაციო (ხარჯები)/შემოსავალი, წმინდა	35
16. ფინანსური ხარჯები	35
17. ფინანსური რისკის მართვა	35
18. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	38
19. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები	39
20. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	40
21. მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ	42
მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში	43

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ნეოგაზის“ და მისი შვილობილების („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების კონსოლიდირებულ შედეგებს, კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

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

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია თანმიმდევრულია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა მენეჯმენტის მიერ 2021 წლის 27 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

ჭიაბერ ჭიაბრიშვილი
დირექტორი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ლევან ჭყიძე
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ნეოგაზის“ აქციონერებსა და მენეჯმენტს:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ნეოგაზის“ („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სხვა სრული შემოსავლების, კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშს.

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

ჩვენ არაფერი გვაქვს მოსახსენებელი ამ მოვალეობებზე დაყრდნობით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა ვალდებულებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

ხელმძღვანელობა ვალდებულია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

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

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

- ჩვენ ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეულ არსებითი უზუსტობის რისკების იდენტიფიცირებასა და შეფასებას; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერსუმიწვევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერსუმიწვევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო დაშვებებისა და შესაბამისი განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი არასარწმუნოება არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის შიგნით არსებული ერთეულებისა თუ ბიზნეს-საქმიანობის ფინანსური ინფორმაციის თაობაზე, რათა მის საფუძველზე გამოვხატოთ დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თაობაზე. ჩვენ ვაგებთ პასუხს ჯგუფის აუდიტის მართვაზე, ზედამხედველობასა და ჩატარებაზე. აუდიტორულ დასკვნაზე პასუხისმგებლობა გვეკისრება მხოლოდ ჩვენ.

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

ანგარიში სხვა იურიდიული და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

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

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

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

ჩვენი აზრით:

- 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია თანმიმდევრულია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

სბრუჰი ჰაკობიანი

შპს დელოიტი და ტუშის სახელით

2021 წლის 27 სექტემბერი

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	14,904	16,277
აქტივის გამოყენების უფლება	7	1,234	1,675
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში		469	474
არამატერიალური აქტივები		90	84
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		10	10
სულ გრძელვადიანი აქტივები		16,707	18,520
მიმდინარე აქტივები			
სათადარიგო ნაწილები და მოხმარებადი მასალები		2,381	2,490
გაცემული სესხები	8	67	53
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	889	1,396
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		12	23
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	355	374
სულ მიმდინარე აქტივები		3,704	4,336
სულ აქტივები		20,411	22,856
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	15,447	15,447
დაგროვილი ზარალი		(28,969)	(22,289)
მათ შორის:			
კომპანიის მფლობელის		(13,522)	(6,842)
არამაკონტროლებელი წილის		140	567
სულ დეფიციტი		(13,382)	(6,275)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხები		1,397	1,660
საიჯარო ვალდებულება	12	1,104	1,459
	7		
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,501	3,119
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	13	27,692	21,446
გადასახადები	7	507	466
აღებული სესხები		2,595	3,706
	12	498	394
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		31,292	26,012
სულ ვალდებულებები		33,793	29,131
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		20,411	22,856

გამოსაშვებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 27 სექტემბერს:

ჭიბერ ჭიბერიშვილი
დირექტორი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ლევან ჭყომიძე
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

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

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ათასობით კართულ ლარში	შენიშვნები	2020	2019
შემოსავლები		26,580	41,114
რეალიზაციის თვითღირებულება		(23,469)	(36,482)
მთლიანი მოგება		3,111	4,632
ზოგადი, ადმინისტრაციული და რეალიზაციის ხარჯები	14	(8,694)	(11,470)
სხვა საოპერაციო (ხარჯები)/შემოსავალი, წმინდა	15	(841)	3,746
საოპერაციო ზარალი		(6,424)	(3,092)
ფინანსური შემოსავალი		43	212
ფინანსური ხარჯები	16	(721)	(721)
მეკავშირე საწარმოს მოგების წილი		(5)	(11)
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(7,107)	(3,612)
მოგების გადასახადი		-	-
წლიური ზარალი		(7,107)	(3,612)
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		-	-
სულ სრული ზარალი		(7,107)	(3,612)
სულ სრული ზარალი მათ შორის:			
კომპანიის მფლობელის		(6,680)	(3,143)
არამაკონტროლებელი წილის		(427)	(469)
სულ სრული ზარალი		(7,107)	(3,612)

გამოსაშვებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 27 სექტემბერს:

ჭიაბერ ჭიაბრიშვილი
დირექტორი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ლევან ჭყოიძე
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

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

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ათასობით ქართულ ლარში	კომპანიის მფლობელის			არამაკონ ტროლებე ლი წილები	სულ
	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვი ლი ზარალი	სულ		
1 იანვარი 2019	15,445	(11,353)	4,092	1,062	5,154
სულ სრული ზარალი	-	(3,143)	(3,143)	(469)	(3,612)
დამფუძნებლის დამატებითი შენატანი	2	-	2	-	2
გამოცხადებული დივიდენდები	-	-	-	(26)	(26)
სხვა განაწილებები	-	*(7,793)	(7,793)	-	(7,793)
31 დეკემბერი 2019	15,447	(22,289)	(6,842)	567	(6,275)
სულ სრული ზარალი	-	(6,680)	(6,680)	(427)	(7,107)
31 დეკემბერი 2020	15,447	(28,969)	(13,522)	140	(13,382)

* სხვა განაწილებები დაკავშირებულია 2019 წელს ჯგუფის საბოლოო მფლობელის შვილობილი კომპანიის, შპს „საქნახშირისათვის“ 7,793 ათასი ლარის ოდენობის სესხის პატივსთან (შენიშვნა #8).

გამოსაშვებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 27 სექტემბერს:

ჭიაბერ ჭიაბრიშვილი
დირექტორი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ლევან ჭყოიძე
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

**ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნები	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ფულადი შემოსულობები კლიენტებისგან		37,028	56,386
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფული		(24,202)	(40,877)
თანამშრომელთათვის გადახდილი ნაღდი ფული		(2,545)	(2,944)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფული		10,281	12,565
გადახდილი პროცენტი		(310)	(376)
გადახდილი გადასახადები, წმინდა		(8,939)	(5,410)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		1,032	6,779
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
მეკავშირე საწარმოს საწესდებო კაპიტალის გაზრდა		(2)	-
მიღებული დივიდენდები		2	-
გაცემული სესხები		(10)	(5,643)
გაცემული სესხების დაფარვა		-	-
მიღებული პროცენტი		22	36
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(6)	(12)
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(224)	(474)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფული		(218)	(6,093)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
აღებული სესხების დაფარვა	12	(427)	(343)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(406)	(376)
გადახდილი დივიდენდები		-	(20)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(833)	(739)
წმინდა კლება ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		(19)	(53)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	10	374	427
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	10	355	374

გამოსაშვებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 27 სექტემბერს:

ჭიაბერ ჭიაბრიშვილი
დირექტორი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ლევან ჭყოიძე
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

1. შესავალი

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

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია იყო შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია“, ხოლო ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი პირი - ბ-ნ დავით ბეჟუაშვილი.

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

ჯგუფი საცალო სეგმენტში ოპერირებს. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი მართავს საქართველოში არსებულ 23 (2019: 24) გაზგასამართ სადგურს, რომელთაგან 18-ს (2019: 18) ფლობს ჯგუფი და მისი შვილობილი პირები, დანარჩენი კი ნაქირავებია.

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ ძირითად შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი	2020 წლის 31 დეკემბერი, წილი/ხმის მიცემის უფლება	2019 წლის 31 დეკემბერი, წილი/ხმის მიცემის უფლება	ყიდვის/ დაარსების წელი	დარგი
შპს „აჭარა ავტოგაზი“	74.0%	74.0%	2009	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „მობილგორიგაზი“	55.0%	55.0%	2011	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „დელტა პე“	50.0%	50.0%	2015	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „ახალგაზი“	50.0%	50.0%	2010	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „იბერგაზი“	50.0%	50.0%	2010	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „ორთაქალ-გაზი“	100.0%	100.0%	2016	გაზგასამართი ოპერატორი

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

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფში დასაქმებული იყო 328 ადამიანი (2019 წლის 31 დეკემბერი: 389).

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ჯგუფსა და მეკავშირე საწარმოს შორის განხორციელებული ტრანზაქციებიდან გამომწვეული არარეალიზებული მოგება ბათილდება იმდენად, რამდენიც არის ჯგუფის პროცენტი მეკავშირე საწარმოში; არარეალიზებული ზარალი ასევე ბათილდება იმ შემთხვევაში თუ ტრანზაქცია არ ასახავს გადაცემული აქტივის გაუფასურების მტკიცებულებას.

უცხოური ვალუტა. ჯგუფის თითოეული ინდივიდუალური კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ლარი/1 აშშ დოლარი	3,2766	2.8677
ლარი/1 ევრო	4,0233	3.2095

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

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

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

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

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

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

სასარგებლო გამოყენების ვადა

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

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

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

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

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

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

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

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

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, ჯგუფმა შეწყვიტა მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარება მოგების მიღების მომენტში და მოგების გადასახადს დაარიცხავს მოგების განაწილების შემთხვევაში. ყველა

გადავადებული საგადასახადო ბალანსი გამოთავისუფლდა და აისახა 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

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

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

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

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

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

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

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

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის

გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დამკვეთის გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

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

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

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

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

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

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

ჯგუფის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასის 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ჯგუფის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას გაზის გაყიდვიდან. ეს ჯგუფის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად ჯგუფს კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება. ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება. ამავე კრიტერიუმებს აკმაყოფილებს გაცემული სესხები, რადგან მათზე მოქმედებს მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთები.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება ჯგუფის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

ამოუღებადი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოიწერილი და შემდგომში ამოღებული თანხები მიეკუთვნება გაუფასურების ზარალის ანგარიშს, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მიხედვით.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

შემოსავალი ნაჩვენებია დღ-ისა და ფასდაკლებების გარეშე.

შემოსავალი იზომება როგორც გაყიდვის შედეგად მიღებული აქტივის სამართლიანი ღირებულება. ჯგუფი გაზის გაყიდვასთან დაკავშირებულ შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროში ერთ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება.

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

თანამშრომლების სარგებელი. ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ. ჯგუფს არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი. 2020 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, ჯგუფს აქვს სამართლებრივი ვალდებულება, გააკეთოს საპენსიო შენატანები თანამშრომელთა სახელფასო ფონდის 2%-ის ოდენობით.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაფარება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

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

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც იჯარის დაწყების დღეს არ გადაიხდება. მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია იჯარაში

ნაგულისხმევი განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის დადგენა შეუძლებელია, ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს.

საიჯარო ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე მუხლად.

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

ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას ხელახლა აფასებს (და შესაბამის აქტივის გამოყენების უფლებას აკორექტირებს), თუ:

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

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

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

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

აქტივის გამოყენების უფლება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია დამოუკიდებელ მუხლში.

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

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

3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

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

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

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

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

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

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

გაუფასურების შეფასება. გაუფასურების ანალიზი ტარდება ყოველ ფულის გამომძევაზე ერთეულზე, რომელიც წარმოადგენს ჯგუფში ყველაზე დაბალ დონეს (სადგურები), რასაც მენეჯმენტი აკვირდება. შეფასების დროს მენეჯმენტი მხედველობაში იღებს სადგურების მიერ შექმნილ სინერგიას ქვეყნის მასშტაბით მიწოდების ჯაჭვის შენარჩუნების თვალსაზრისით. ფულის გამომძევაზე ერთეულის აღდგენადი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენებული ღირებულების გაანგარიშების საფუძველზე. გაანგარიშება მხედველობაში იღებს მენეჯმენტის მიერ დამტკიცებულ ხუთწლიან ფინანსურ ბიუჯეტზე შედგენილ ფულადი ნაკადების გათვლებს. ხუთწლიანი პერიოდის შემდეგ ფულადი ნაკადები ექსტრაპოლირდება ზრდის მოსალოდნელი განაკვეთების გამოყენებით. ზრდის მაჩვენებელი არ აჭარბებს ეკონომიკის იმ სექტორის საშუალო გრძელვადიან განაკვეთებს, რომელშიც მოცემული ერთეული ოპერირებს. მენეჯმენტმა ბიუჯეტირებული ფულადი ნაკადები განსაზღვრა წარსული გამოცდილებისა და ბაზრის მოლოდინების მიხედვით. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები გადასახადამდელია და ასახავს ერთეულისათვის დამახასიათებელ სპეციფიურ რისკებს.

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

მიმდინარე წელს ჯგუფმა გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. მათ გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე საგრძნობი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებულ თანხებზე.

ამოსავალი საპროცენტო
განაკვეთის რეფორმა
ფასს 9 და ფასს 7
სტანდარტების შესწორება

2019 წლის სექტემბერში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოსცა „ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა“ (შესწორება სტანდარტებში ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7). აღნიშნული შესწორებებით შეიცვალა ჰეჯირების აღრიცხვის კონკრეტული მოთხოვნები, რომელთა მიხედვით, დაშვებულია, ზეგავლენის ქვეშ მყოფი ჰეჯის აღრიცხვა გაგრძელდეს განუსაზღვრელობის პერიოდში, სანამ მოქმედი ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთების მოქმედების ქვეშ მყოფი ჰეჯირებული ერთეულები ან ჰეჯირების ინსტრუმენტები შეიცვლება ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის მიმდინარე რეფორმის შედეგად.

ამ შესწორებებით აგრეთვე შემოვიდა ფასს 7 სტანდარტით გათვალისწინებული განმარტების ახალი მოთხოვნები, რომლებიც ჰეჯირების ისეთ ურთიერთობებს ეხება, რომლებზეც ვრცელდება ფასს 9 სტანდარტის შესწორებით შემოტანილი გამონაკლისები.

კოვიდ-19-თან
დაკავშირებული ქირის
შეღავათები
შესწორება სტანდარტში ფასს
16

2020 წლის მაისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოსცა „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული ქირის შეღავათები“ (შესწორება სტანდარტში 16), რომლითაც მოიჯარეებს მიეცა საშუალება, აღრიცხონ კოვიდ-19-ით პირდაპირ გამოწვეული ქირის დათმობა ფასს 16 სტანდარტში შეტანილი პრაქტიკული შეღავათის საშუალებით. ეს უკანასკნელი მოიჯარეს საშუალებას აძლევს, სურვილის შემთხვევაში, არ შეაფასოს, არის თუ არა კოვიდ-19-თან დაკავშირებული ქირის დათმობა იჯარის მოდიფიკაცია. მოიჯარე, რომელიც ამ შეღავათით ისარგებლებს, კოვიდ-19-ით გამოწვეულ ქირის დათმობით მიღებული საიჯარო გადახდის ნებისმიერ ცვლილებას აღრიცხავს ფასს 16 სტანდარტის გამოყენებით, ისე, თითქმის ცვლილება იჯარის მოდიფიკაციას არ წარმოადგენდეს. „ფინკა ბანკმა საქართველომ“ გადაწყვიტა, არ გამოიყენოს კოვიდ-19-თან დაკავშირებული ქირის შეღავათების მიდგომა, მან ხელახლა შეაფასა შესწორებული საიჯარო ხელშეკრულებები და დაასკვნა, რომ ისინი მოდიფიკაციას წარმოადგენს.

ფასს სტანდარტების
კონცეპტუალური ჩარჩოს
მითითებათა შესწორებები

ჯგუფმა „ფასს სტანდარტების კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებათა შესწორებებში“ შესული შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ეს შესწორებები მოიცავს ზეგავლენის ქვეშ მყოფი

	სტანდარტების შესწორებას ისე, რომ მათში მითითება მოცემული იყოს ახალ კონცეპტუალურ ჩარჩოზე. თუმცა, მითითებები განახლებული ყველა შესწორებაში არაა. ზოგიერთი შემთხვევაში განახლება მიზნად ისახავს მხოლოდ იმის ჩვენებას, თუ კონცეპტუალური ჩარჩოს რომელ ვარიანტზეა მითითება (2001 წლის სტანდარტების საბჭოს მიღებული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის ჩარჩოზე, 2010 წლის სტანდარტების საბჭოს ჩარჩოზე თუ 2018 წლის ახალ, გადამუშავებულ ჩარჩოზე) ან იმის ჩვენებას, რომ სტანდარტში მოცემული განსაზღვრებები არ განახლებულა კონცეპტუალური ჩარჩოს გადამუშავებული ვარიანტის შესაბამისად. შესწორებები ეხება სტანდარტებს ფასს 2, ფასს 3, ფასს 6, ფასს 14, ბასს 1, ბასს 8, ბასს 34, ბასს 37, ბასს 38, ფაისკ 12, ფაისკ 19, ფაისკ 20, ფაისკ 22 და სიკ-32.
შესწორება სტანდარტში ფასს 3 - ბიზნესის განსაზღვრება	ჯგუფმა ფასს 3 სტანდარტის შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებები განმარტავს, რომ თუმცა ბიზნესს ჩვეულებრივ ახასიათებს პროდუქტის წარმოება, პროდუქტის არსებობა არ არის აუცილებელი პირობა, რომ საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირებული კომპლექტი ბიზნესად ჩაითვალოს. იმისათვის, რათა აქტივებისა და საქმიანობათა შეძენილი კომპლექტი ბიზნესად ჩაითვალოს, მასში მოცემული უნდა იყოს, სულ მცირე, შემავალი მასალა და არსებითი ხასიათის პროცესი და ეს ორივე მნიშვნელოვნად უნდა აფართოვდეს პირის უნარს, შექმნას პროდუქტი. შესწორებებით უქმდება იმის შეფასების აუცილებლობა, აქვთ თუ არა ბაზრის მონაწილეებს უნარი, ჩაანაცვლონ არარსებული შემავალი მასალები ან პროცესები და გააგრძელონ პროდუქტის წარმოება. შესწორებებში აგრეთვე მოცემულია დამატებითი მითითებები, რომლებიც პირს ეხმარება იმის დადგენაში, შეიძინა თუ არა არსებითად შინაარსობრივი პროცესი. შესწორებებით ანგარიშგებაში შემოდის არჩევითი კონცენტრაციის ტესტი, რომელიც გამარტივებული წესით ამოწმებს, არის თუ არა საქმიანობებისა და აქტივების შეძენილი კომპლექტი ბიზნესი. ამ ტესტის მიხედვით, საქმიანობებისა და აქტივების შეძენილი კომპლექტი ბიზნესი არაა, თუ შეძენილი მთლიანი აქტივების არსებითად მთელი სამართლიანი ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ ხილულ აქტივში ან მსგავსი აქტივების ერთ ჯგუფში. შესწორებები პროსპექტიულად გამოიყენება ყველა იმ ბიზნეს-კომბინაციასა და აქტივების შესყიდვაზე, რომელთა შესყიდვის თარიღია 2020 წლის 1 იანვარი ან მისი შემდგომი თარიღი.
შესწორება სტანდარტებში ბასს 1 და ბასს 8 - არსებითობის განსაზღვრება	ჯგუფმა ბასს 1 და ბასს 8 სტანდარტებში შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებები უფრო გასაგებს ხდის ბასს 1 სტანდარტში მოცემულ არსებითობის განსაზღვრებას და არ ისახავს მიზნად ფასს სტანდარტებში არსებითობის ფუნდამენტური პრინციპის შეცვლას. ახალ განსაზღვრებაში შესულია არსებითი ინფორმაციის არაარსებითი ინფორმაციით „მიჩქმალვის“ ცნება. არსებითობის მომხმარებელზე მოქმედი დონე შეიცვალა და „შესაძლოა ზეგავლენა იქონიოს“ ფრაზა ჩანაცვლდა ფრაზით „გონივრულად მოსალოდნელია, ზეგავლენა იქონიოს“. ბასს 8 სტანდარტში არსებითობის განსაზღვრება ჩანაცვლდა ბასს 1 სტანდარტში მოცემული არსებითობის განსაზღვრებაზე მითითებით. გარდა ამისა, თანმიმდევრულობის დასაცავად, სტანდარტების საბჭომ აგრეთვე შესწორება შეიტანა სხვა სტანდარტებსა და „კონცეპტუალური

ჩარჩოს“ სხვა პარაგრაფებში, რომლებშიც იმთავითვე იყო მოცემული „არსებითის“ განსაზღვრება ან რომლებშიც გამოყენებული იყო ტერმინი „არსებითი“.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის ჯგუფი არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

ფასს 17	სადაზღვევო კონტრაქტები
ფასს 10 და ბასს 28 (შესწორება)	აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის
შესწორება სტანდარტში ბასს 1	ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად
შესწორება სტანდარტში ფასს 3	მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე
შესწორება სტანდარტში ბასს 16	ძირითადი საშუალებები - დაგეგმილ
შესწორება სტანდარტში ბასს 37	გამოყენებამდე მიღებული შემოსავალი
წლიური შესწორებები - ფასს სტანდარტების 2018-2020 წლების ციკლი	წაგებიანი კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯი
	შესწორებები სტანდარტში ფასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები, ფასს 16 - იჯარა და ბასს 41 - სოფლის მეურნეობა

ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების ამოქმედება მნიშვნელოვან ზეგავლენას მოახდენს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში.

5. უწყვეტი საწარმო

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

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის 31,292 ათასი ლარის ოდენობის მიმდინარე ვალდებულებები 27,588 ათასი ლარით აღემატებოდა მის 3,704 ლარის ოდენობის მიმდინარე აქტივებს. 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფმა განიცადა წმინდა ზარალი 7,107 ათასი და 3,612 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა დაგროვილი ზარალი 28,969 ათასი ლარის ოდენობით. 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფმა საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო 1,032 ათასი ლარის ოდენობის წმინდა ნაღდი ფული.

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

- მიმდინარე ვალდებულებების უდიდესი ნაწილი მოიცავს გაზის შესყიდვის სანაცვლოდ 24,283 ათასი ლარის ვალდებულებას შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაციის მიმართ, რომელიც არის ჯგუფის მშობელი კომპანია. ჯგუფის მენეჯმენტის პოზიციაა, რომ მშობელი თანახმაა, არ მოითხოვოს შპს „ნეოგაზისგან“ მოთხოვნათა დაუყოვნებლივი დაფარვა თუ ამის აუცილებლობა შეიქმნება და თუ მესამე მხარეებისგან მოზიდული სახსრები არ აღმოჩნდება საკმარისი ჯგუფის ოპერაციებისა და ვალდებულებების დასაფარად, რომელიც საფრთხეს უქმნის ჯგუფის უნარს, დარჩეს უწყვეტ საწარმოდ.

2021 წლის 2 ივლისს შპს „საქართველოს ენერგეტიკულმა კორპორაციამ“ კომპანიის საწესდებო კაპიტალში გააკეთა დამატებითი შენატანი 248 ათასი აშშ დოლარის (748 ათასი ლარი) ოდენობით.

- სს „პაშა ბანკთან“ არსებული სასესხო ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული პირობების 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესრულებასთან დაკავშირებით, ჯგუფმა ბანკიდან მიიღო კომფორტის წერილი საანგარიშგებო თარიღამდე, რომლითაც ბანკმა გამოხატა მზადყოფნა, არ მოითხოვოს სესხის დაფარვა სახელშეკრულებო ვადის დადგომამდე. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ ჯგუფმა სესხი სრულად დაფარა.
- იმის გამო, რომ ჯგუფის საბოლოო მფლობელის შვილობილი კომპანია შპს „საქნახშირი“ საოპერაციო საქმიანობის გამო ფინანსურ სირთულეებს განიცდიდა და კომპანიას დიდი მნიშვნელობა გააჩნდა, როგორც ქვეყნის მოცემულ რეგიონში მსხვილ დამსაქმებელს, საქართველოს მთავრობამ შპს „ნეოგაზს“ შესთავაზა 5,107 ათასი ლარის ოდენობის საგადასახადო შეღავათი შპს „საქნახშირზე“ გაცემული სესხების პატიების სანაცვლოდ, რომელთა დანიშნულება იყო კომპანიის თანამშრომელთა ბენეფიტების დაფინანსება.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმდინარე ვალდებულებებში შედის საგადასახადო ვალდებულებები 2,595 ათასი ლარის ოდენობით. გარდა ამისა, 2019 წლის 15 ნოემბერს ჯგუფსა და საქართველოს მთავრობას შორის გაფორმდა საგადასახადო შეთანხმება, რომლითაც 3,281 ათასი ლარის საგადასახადო ვალდებულებიდან ჯგუფს ეპატიება 1,576 ათასი ლარის ოდენობის ვალდებულება, თუ ჯგუფი დანარჩენ ნაწილს წინასწარ დადგენილი გრაფიკით დაფარავს. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისათვის, ჯგუფმა ყველა საგადასახადო დავალიანება გადაიხადა დადგენილი გრაფიკის მიხედვით და მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ ჯგუფი გააგრძელებს თანხის დარჩენილი ნაწილის გადახდას, რათა შეამციროს მთლიანი საგადასახადო ვალდებულება.

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

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

6. ძირითადი საშუალებები

შემდეგი ცხრილი აჩვენებს ძირითადი საშუალებების მოძრაობას 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის:

ათასობით ლარში	მიწა, შენობები და ნაგებობები	გაზის მილსადენები	მანქანა- დანადგარები	ავტომატური ბი	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ღირებულება 1 იანვარი 2019	11,681	3,111	14,150	813	994	30,749
დამატება	61	5	507	1	79	653
ჩამოწერა	(16)	(43)	(82)	(2)	(28)	(171)
ჯგუფის შიდა რეკლასიფიკაციები	6	-	(3)	-	(3)	-
31 დეკემბერი 2019	11,732	3,073	14,572	812	1,042	31,231
დამატება	74	-	153	16	45	288
ჩამოწერა	(145)	-	(48)	-	(29)	(222)
ჯგუფის შიდა რეკლასიფიკაციები	(24)	24	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	11,637	3,097	14,677	828	1,058	31,297
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2019	1,896	2,634	8,017	473	543	13,563
ცვეთა	389	59	925	45	124	1,542
დაგროვილი ცვეთა ჩამოწერილი აქტივებზე	(11)	(43)	(74)	(2)	(21)	(151)
31 დეკემბერი 2019	2,274	2,650	8,868	516	646	14,954
ცვეთა	372	52	951	45	125	1,545
დაგროვილი ცვეთა ჩამოწერილი აქტივებზე	(48)	-	(33)	-	(25)	(106)
31 დეკემბერი 2020	2,598	2,702	9,786	561	746	16,393
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	9,458	423	5,704	296	396	16,277
31 დეკემბერი 2020	9,039	395	4,891	267	312	14,904

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 9,333 ათასი (31 დეკემბერი 2019: 10,149 ათასი) ლარის საბალანსო ღირებულების ძირითადი საშუალებები გამოყენებული იქნა მესამე მხარეებთან აღებული სესხების უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა #12).

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრულად გაცვეთილმა აქტივებმა შეადგინა 5,375 ათასი და 4,622 ათასი ლარი, შესაბამისად.

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

7. აქტივის გამოყენების უფლების და ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

	მიწა, შენობა-ნაგებობები და ტექნიკა გაზ- გასამართი სადგურებისათვის	საოფისე ფართები	სულ
ღირებულება			
1 იანვარი 2019	1,749	31	1,780
დამატება	467	-	467
1 იანვარი 2020	2,216	31	2,247
დამატება	108	-	108
შეწყვეტა	(108)	-	(108)
მოდიფიკაციის ეფექტი	-	21	21
31 დეკემბერი 2020	2,216	52	2,268
დაგროვილი ცვეთა			
1 იანვარი 2019	-	-	-
წლის დარიცხვა	553	19	572
1 იანვარი 2020	553	19	572
წლის დარიცხვა	441	21	462
31 დეკემბერი 2020	994	40	1,034
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2020	1,222	12	1,234
31 დეკემბერი 2019	1,663	12	1,675
მომზადება საიჯარო ვალდებულებებში		2020	2019
თავდაპირველი აღიარება - 1 იანვარი 2019		1,925	1,780
საიჯარო ვალდებულებების აღიარება		108	467
საიჯარო ვალდებულებების აღიარების გაუქმება		(135)	-
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე		151	170
საკურსო სხვაობის ეფექტი		156	118
საიჯარო კონტრაქტის შეწყვეტა		-	-
იჯარების მოდიფიკაცია		20	-
საპროცენტო ხარჯის დაფარვა		(151)	(170)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(463)	(440)
საიჯარო ვალდებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		1,611	1,925

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

მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები	2020	2019
ცვეთის ხარჯი აქტივის გამოყენების უფლებაზე	462	572
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	151	170
საკურსო სხვაობის ეფექტი	156	118
სულ	769	860

საიჯარო ვალდებულება	31 დეკემბერი 2020 ფინანსური იჯარის გადასახდელი თანხები	მომავალი ფინანსური ხარჯი
ვადიანობის ანალიზი		
პირველი წელი	507	115
მეორე წელი	442	75
მესამე წელი	422	42
მეოთხე წელი	85	20
მეხუთე წელი	53	14
შემდგომ	102	10
სულ საიჯარო ვალდებულება	1,611	276

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

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

8. გაცემული სესხები

ათასი ქართული ლარი	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მიმდინარე			
შპს „ავტოგაზი“	15.00%	377	357
კერძო პირები	9.00% - 22.40%	52	48
შპს „რუსთავი 2006“	11.60%	10	-
შპს „იქს-გაზი“	16.00%	7	7
სულ გაცემული მიმდინარე სესხები		446	412
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი მიმდინარე სესხებზე		(379)	(359)
სულ გაცემული მიმდინარე სესხები, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოკლებით		67	53

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

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

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

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასობით ლარში	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	897	830
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	627	507
მინუს: გაუფასურების რეზერვი	(1,296)	(614)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	228	723
გაცემული ავანსები	564	500
თანამშრომლებზე გაცემული ავანსები	94	153
სხვა მოთხოვნები	3	20
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	889	1,396

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აშშ დოლარში დენომინირებული ჯამური სავაჭრო მოთხოვნები იყო 664 ათასი ლარი (2019 წლის 31 დეკემბერს: 581). ყველა დანარჩენი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა იყო დენომინირებული ლარში. არცერთ სავაჭრო მოთხოვნაზე კონტრაგენტებს არ ჰქონდათ გადასახდელი არც პროცენტი და არც ჯარიმა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა საანგარიშო პერიოდში შემდეგნაირია:

ათასობით ლარში	2020	2019
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარი	614	608
გაუფასურების ხარჯი	691	23
გაუფასურების რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	(9)	(17)
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერი	1,296	614

სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი შემდეგია:

31 დეკემბერი 2020 (ათასი ლარი)	ვადაგადაუცი ლებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებით	30-90 დღის ვადაგადაცილებით	91-180 დღის ვადაგადაცილებით	180 დღეზე მეტი ვადაგადაცი ლებით	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება						
დეფოლტისას	91	11	9	3	1,410	1,524
მსუ არსებობის მანძილზე	(1)	(1)	(3)	(3)	(1,288)	(1,296)
31 დეკემბერი 2019 (ათასი ლარი)	ვადაგადაუცი ლებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებით	30-90 დღის ვადაგადაცილებით	91-180 დღის ვადაგადაცილებით	180 დღეზე მეტი ვადაგადაცი ლებით	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება						
დეფოლტისას	128	8	18	30	1,153	1,337
მსუ არსებობის მანძილზე	(1)	(1)	(6)	(7)	(599)	(614)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია საკრედიტო რეიტინგის განმარტებები:

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

31 დეკემბერი 2020			
(ათასი ლარი)	მსზ არსებობის მანძილზე კრედიტგაუარესების გარეშე	მსზ არსებობის მანძილზე კრედიტგაუარესებული	სულ
ვადაგადაუცილებელი	(1)	-	(1)
0-30 ვადაგადაცილებით	(1)	-	(1)
30-90 ვადაგადაცილებით	(3)	-	(3)
90-180 ვადაგადაცილებით	-	(3)	(3)
180> ვადაგადაცილებით	-	(1,288)	(1,288)
სულ	(5)	(1,291)	(1,296)

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

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ათასობით ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში	38	79
ბალანსები ბანკებში მოთხოვნამდე	278	253
ფული გზაში	39	42
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	355	374

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

ათასობით ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
BB-	276	250
B+	2	3
A	-	-
სულ ფული ბანკში	278	253

მთელი ფული და ფულის ეკვივალენტები კლასიფიცირებულია როგორც მიმდინარე და არაგაუფასურებული. 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის აშშ დოლარში წარმოდგენილი იყო 2 ათასი ლარის ეკვივალენტი (2019 წლის 31 დეკემბრის: 3 ათასი). ყველა სხვა ფული და ფულის ეკვივალენტი დენომინირებული იყო ქართულ ლარში.

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

11. საწესდებო კაპიტალი

ათასობით ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
საწესდებო კაპიტალი	15,447	15,447
სულ საწესდებო კაპიტალი	15,447	15,447

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის 100%-იანი (2019 წლის 31 დეკემბერი: 100%) წილის მფლობელი იყო შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია“.

2020 წლის განმავლობაში შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკულმა კორპორაციამ“ შპს „ნეოგაზის“ საწესდებო კაპიტალში გააკეთა არაფულადი შენატანი 2 ათასი ლარის ოდენობით.

12. აღებული სესხები

ათასობით ლარში	საკონტრაქტო წლიური საპროცენტო განაკვეთი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი			
სესხები არადაკავშირებული პირებისგან სს „პაშა-ბანკი“	6 თვიანი Libor + 7%	1,397	1,660
სულ აღებული გრძელვადიანი სესხები		1,397	1,660
მიმდინარე			
სესხები არადაკავშირებული პირებისგან სს „პაშა-ბანკი“	6 თვიანი Libor + 7%	498	394
სულ მიმდინარე აღებული სესხები		498	394
		1,895	2,054
სულ აღებული სესხები		2,054	2,245

სს „პაშა-ბანკი საქართველოსგან“ აღებული სესხების საპროცენტო განაკვეთია 6 თვიანი LIBOR + 7%. 2020 წლის 31 დეკემბერს სესხების დაახლოებითი შეფასებული სამართლიანი ღირებულება იყო 1,895 ათასი ლარი (2019 წლის 31 დეკემბერს: 2,054 ათასი ლარი).

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

ჯგუფის სესხები შემდეგნაირადაა ვალუტების მიხედვით გადანაწილებული:

ათასობით ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი	1,895	2,054
ევრო	-	-
ლარი	-	-
სულ აღებული სესხები	1,895	2,054

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი იყო 6 ათასი და 7 ათასი ლარი, შესაბამისად.

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

აღებული სესხები	ფულადი სახსრები ფინანსური		პროცენტის ცვლილება (ii)	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	
	1 იანვარი 2020	საქმიანობიდან (i)		31 დეკემბერი 2020	
	2,054	(427)	(2)	270	1,895

აღებული სესხები	ფულადი სახსრები ფინანსური		პროცენტის ცვლილება (ii)	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	
	1 იანვარი 2020	საქმიანობიდან (i)		31 დეკემბერი 2019	
	2,245	(343)	-	152	2,054

i) ფინანსური ფულადი ნაკადები წარმოადგენს აღებული სესხებიდან მიღებული შემოსავლისა და აღებული სესხების დაფარვის წმინდა სხვაობას ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

ii) პროცენტის ცვლილება მოიცავს პროცენტის დარიცხვას და გადახდას.

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასობით ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	27,059	20,787
გადასახდელი დივიდენდები	47	47
გადასახდელი ხელფასები	17	11
სხვა ვალდებულებები	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27,123	20,845
მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები	89	84
გადავადებული შემოსავალი	480	517
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27,692	21,446

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები დენომინირებული აშშ დოლარში შეადგენდა 110 ათასი ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერი: 142 ათასი ლარი). ყველა სხვა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები დენომინირებული იყო ლარში.

გადავადებული შემოსავალი წარმოადგენს ლოიალობის ბარათებზე დარიცხულ ჯგუფის ვალდებულებას. 2015 წლის ოქტომბერში ჯგუფმა დაიწყო მარკეტინგული კამპანია და გამოუშვა ლოიალობის ბარათები,

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

რათა გაზის საცალო გაყიდვების სტიმულირება მოეხდინა. საცალო კლიენტები ფულს აგროვებენ ბუნებრივი აირის შესყიდვის გზით და ეს თანხა მათ შემდეგ შეუძლიათ გამოიყენონ დამატებითი ბუნებრივი აირის შესყიდვისთვის. დარიცხული თანხა მოქმედებს ბოლო დარიცხული ტრანზაქციიდან ერთ წელზე ნაკლებ პერიოდში.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს ვალდებულებას შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკულ კორპორაცია“- ის წინაშე - გადასახდელი 26,442 ათასი და 20,081 ათასი ლარი, შესაბამისად. სავაჭრო ვალდებულებები ძირითადად ბუნებრივი გაზის შესყიდვასთანაა დაკავშირებული.

14. ზოგადი, ადმინისტრაციული და რეალიზაციის ხარჯები

ათასობით ლარში	2020	2019
თანამშრომელთა ხელფასები	2,901	3,568
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,034	2,142
კომუნალური ხარჯები	1,522	1,948
სარემონტო და ტექნიკური სამუშაოების ხარჯი	444	713
ტრანსპორტირებისა და ავტომანქანების ხარჯები	401	559
დაზღვევის ხარჯები	287	306
ინფორმაციის, კონსულტაციისა და სხვა პროფესიული მომსახურებები	255	272
გამოყენებული სახარჯი მასალები	214	307
საიჯარო ხარჯები	129	879
სარეკლამო ხარჯები	118	291
სხვა	389	485
სულ ზოგადი, ადმინისტრაციული და რეალიზაციის ხარჯები	8,694	11,470

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

15. სხვა საოპერაციო (ხარჯები)/შემოსავალი, წმინდა

ათასობით ქართულ ლარში	2020	2019
ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა	107	5,184
შემოსავალი იჯარიდან	66	111
შემოსავალი სათადარიგო ნაწილების, მასალებისა და ჯარის გაყიდვის/ჩამოწერით მიღებული ზარალის გამოკლებით	5	5
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	2	-
შემოსავალი ჯარიმებიდან	2	2
გაცემული გაუფასურებული სესხების რეზერვირება	(682)	(6)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(236)	(1,526)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი, წმინდა	(115)	-
გაცემული გაუფასურებული სესხების რეზერვირება	(20)	(15)
საქველმოქმედო და სპონსორობის ხარჯები	(8)	(13)
ჯარიმის ხარჯები		(12)
სხვა შემოსავალი და ხარჯები	38	16
სულ სხვა საოპერაციო (ხარჯები)/შემოსავალი, წმინდა	(841)	3,746

16. ფინანსური ხარჯები

ათასობით ლარში	2020	2019
საპროცენტო ხარჯები	306	376
საკუროსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა	320	233
ბანკის საკომისიოები და ხარჯები	95	112
სულ ფინანსური ხარჯები	721	721

17. ფინანსური რისკის მართვა

საკრედიტო რისკი. ჯგუფზე მოქმედებს საკრედიტო რისკი, რაც რისკია იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ გადაუხდის კომპანიას საკუთარ ვალდებულებებს, როდესაც გადახდის დრო მოვა. ფინანსური აქტივები, რომლებიც საკრედიტო რისკის მთავარი გამომწვევი არიან ძირითადად შედგება გაცემული სესხებისგან, სავაჭრო მოთხოვნებისგან და ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისგან. ჯგუფს აქვს პროცედურები იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მხოლოდ კარგი საკრედიტო ისტორიის მქონე კონტრაგენტებს მიაწოდოს საქონელი ან შესთავაზოს გადახდის ალტერნატიული გზები (მაგალითად წინასწარ გადახდები). დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება, ფული და ფულის ეკვივალენტები და გაცემული სესხები წარმოადგენენ საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანებისა და გაცემული სესხების შეგროვებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფისთვის ზიანის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს, გარდა იმისა, რაც აღრიცხულია როგორც ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი.

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

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

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

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

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

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

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის საფრთხე, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება სავალუტო კურსის ცვლილების გამო შეიცვლება. ჯგუფის ფინანსური პოზიციისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებში ჩანს, რომ ჯგუფი შეიძლება დაუცველი იყოს სავალუტო რისკებისგან. 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა მნიშვნელოვანი აქტივები რამდენიმე გაცემული სესხისა და სავაჭრო მოთხოვნების მხრივ, რომლებიც დენომინირებული იყო აშშ დოლარში.

2020 წლის 31 დეკემბრის, ქართული ლარი რომ დასუსტებულიყო/გაძლიერებულიყო 20%-ით აშშ დოლარის მიმართ, (და სხვა ყველა ცვლადი დარჩენილიყო იგივე) კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება იქნებოდა 618 ათასი ლარით (2019 წლის 31 დეკემბერი: 631 ათასი) მეტი/ნაკლები ძირითადად საკურსო მოგებით/ზარალის გამო დოლარში დენომინირებულ საბანკო ბალანსების, მოთხოვნების, გაცემული სესხების, აღებული სესხებისა და სავაჭრო ვალდებულებების გამო.

2020 წლის 31 დეკემბრის, ქართული ლარი რომ დასუსტებულიყო/გაძლიერებულიყო 20%-ით ევროს მიმართ, (და სხვა ყველა ცვლადი დარჩენილიყო იგივე) კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება ამ ორი არც ერთი წლის განმავლობაში არ შეიცვლებოდა.

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

ათასობით ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
დენომინირებული აშშ დოლარში:		
მონეტარული ფინანსური აქტივები	125	604
მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	(3,215)	(3,761)
დენომინირებული ევროში:		
მონეტარული ფინანსური აქტივები	1	1
მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	(1)	-
წმინდა პოზიცია აშშ დოლარში	(3,090)	(3,157)
წმინდა პოზიცია ევროში	-	1

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

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

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

ათასობით ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სულ სესხები (შენიშვნა 12)	1,895	2,054
მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 10)	(355)	(374)
წმინდა სესხები	1,540	1,680
სულ დეფიციტი	(13,382)	(6,275)
სულ დეფიციტი	(11,842)	(4,595)
წმინდა სესხის ფარდობა საკუთარ კაპიტალთან	-12%	-27%
სესხის ფარდობა კაპიტალთან	-13%	-37%

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

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

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

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

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სახელშეკრულებო გადახდების ვადიანობის ანალიზი შემდეგნაირია:

ათასობით ქართულ ლარში	1 წელზე ნაკლები	1-2 წელი	2-5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27,123	-	-	-	27,123
საიჯარო ვალდებულებები	622	517	636	112	1,887
საგადასახადო ვალდებულებები	2,595	-	-	-	2,595
ადებული სესხები	612	612	919	-	2,143
სულ ფინანსური ვალდებულებები	30,952	1,129	1,555	112	33,748

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

საშუალო შეწონილი წლიური %	31 დეკემბერი 2020			31 დეკემბერი 2019		
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
აღებული სესხები						
დაკავშირებული მხარეები	-	-	-	-	-	-
არადაკავშირებული მხარეები	-	7.26%	-	-	8.90%	-

18. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

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

ამორტიზირებული ღირებულებით აღიარებული ფინანსური აქტივები. შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის

დამოკიდებულია დისკონტირებულ შეფასებული ფულის ნაკადის შემოდინებაზე. დისკონტირებისას გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთი დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო მოთხოვნებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება ახლოსაა მათ სამართლიან ღირებულებასთან მათი მოკლე ვადიანობის გამო.

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

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

19. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

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

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი ჩართული იყო სამართლებრივ დავაში შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანიასთან“. ერთერთი ბენზინ-გასამართი სადგურის მთვლელი დაიმტვრა ამინდის პირობების გამო, რაც იდენტიფიცირებული იქნა მოგვიანებით კონტრაგენტების მიერ. შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანიამ“ სასამართლოში უჩივლა ჯგუფს და ითხოვდა მთვლელის მიხედვით 1,273,000 ლარის ოდენობის დარიცხული ვალდებულების ანაზღაურებას. ჯგუფმა საქმე პირველ ინსტანციაში მოიგო. მომჩივანი მხარემ გაასაჩივრა სასამართლოს გადაწყვეტილება და დავა ახლაც მიმდინარეობს. მენეჯმენტის აზრით, ჯგუფს არსებითი ოდენობის ზარალი არ ემუქრება. შესაბამისად, წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი რეზერვი არ შეუქმნია.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი მონაწილეობდა სასამართლო დავაში შპს „ველო პლუსთან“. ამ უკანასკნელმა სასამართლოში უჩივლა ჯგუფს და მოითხოვს 2020 წლისათვის ქირის გადასახადის დაფარვას. ხოლო ჯგუფის პოზიციაა, რომ მას 2020 წლის განმავლობაში ქონებით არ უსარგებლია და ხელშეკრულება 2019 წლის განმავლობაში შეწყდა. თბილისის საქალაქო სასამართლოს 2020 წლის 17 სექტემბრის გადაწყვეტილების საფუძველზე, ჯგუფს დაერიცხა ჯარიმა 94 ათასი აშშ დოლარის (308 ათასი ლარი) ოდენობით. თუმცა, ჯგუფმა გაასაჩივრა სასამართლოს ეს გადაწყვეტილება და მოითხოვა მისი გაუქმება. მენეჯმენტის აზრით, ჯგუფს არსებითი ოდენობის ზარალი არ ემუქრება. შესაბამისად, წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი რეზერვი არ შეუქმნია.

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

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

პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებასთანაა დაკავშირებული. 2019 და 2020 წლებში განხორციელებული ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამზადებელი ხასიათისაა და მომავალში მეტი ცვლილება მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად.

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

მთელ მსოფლიოში და, მათ შორის, საქართველოში, პანდემია ვაქცინაციის ფაზაში შევიდა, რასაც დადებითი ეფექტი ექნება ეკონომიკაზე.

სავალუტო ბაზრის გაზრდილი მერყეობა და სხვა ვალუტების მიმართ ქართული ლარის გაუფასურება, შესაძლებელია, ასახავდეს კორონავირუსით გამოწვეულ ეკონომიკურ შოკსა და პანდემიისა და საქართველოს ეკონომიკაზე მისი ზემოქმედების მომავალი განვითარების მოლოდინებს.

მენეჯმენტი უძღვრია, განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რასაც შესაძლებელია მოჰყვეს საქართველოს ეკონომიკაზე ზეგავლენა და, შესაბამისად, ყველა ის ეფექტი, რაც ამ მოვლენებმა შეიძლება იქონიოს ჯგუფის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ის ყველა აუცილებელ ზომას იღებს ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად.

20. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბერს, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგნაირი იყო:

ათასობით ლარში	უშუალო ან შუამავალი კომპანიები საერთო მშობელი კომპანიები	კონტროლის ქვეშ	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები*
მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები	-	14	2	53
მთლიანი გაცემული სესხები	-	17	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26,665	-	-	1

შემოსავლისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში შემდეგნაირია:

ათასობით ლარში	უშუალო ან შუამავალი კომპანიები	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები*
გაზის გაყიდვა - საცალო	12	2	-	4
წმინდა მოგება სათადარიგო ნაწილების, მასალებისა და ჯარტის გაყიდვიდან	9	-	-	9
შემოსავალი დივიდენდებიდან	-	-	2	-
გასაყიდად შესყიდული გაზის ღირებულება	21,311	-	-	-
ძირითადი საშუალებების საოპერაციო იჯარის ხარჯი	60	-	-	-
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული ხარჯები	7	-	-	-
დაზღვევა	-	-	-	168

2019 წლის 31 დეკემბერს, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგნაირი იყო:

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

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

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

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

*სხვა დაკავშირებული მხარეები მოიცავს საბოლოო მაკონტროლებელი პირის ოჯახის წევრებს.

მთავარი მენეჯმენტის კომპენსაცია. მთავარი მენეჯმენტი მოიცავს დირექტორთა საბჭოს წევრებს. მათთვის გადასახდელი კომპენსაცია შედგება საკონტრაქტო ხელფასისგან, ფინანსური მიზნების შესრულებასთან დაკავშირებული ბონუსისგან და სხვა კომპენსაციებისგან, მივლინების ხარჯების ანაზღაურების სახით. მთლიანი მთავარი მენეჯმენტის კომპენსაცია 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში იყო 137 ათასი ლარი (2019: 132 ათასი ლარი) და მთლიანად შედგებოდა მოკლევადიანი ბენეფიტებისგან.

21. მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ

2021 წლის 2 ივლისს შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკულმა კორპორაციამ“ შპს „ნეოგაზის“ საწესდებო კაპიტალში გააკეთა შენატანი 248 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ შპს „ნეოგაზმა“ დაფარა სს „პაშა ბანკისგან“ აღებული სესხი, ხოლო საქართველოს მთავრობამ მას აპატია საგადასახადო ვალდებულება 1,140 ათასი ლარის ოდენობით 2019 წელს ხელმოწერილი ხელშეკრულების შესაბამისად.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ შპს „ნეოგაზი“ გახდა ერთობლივად პასუხისმგებელი „თიბისი ბანკისა“ და „საქართველოს ბანკის“ წინაშე, შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაციის“ მიერ აღებული რესტრუქტურირებული სესხის უზრუნველყოფის თვალსაზრისით. კომპანიის პასუხისმგებლობა განისაზღვრება 36 000 ათას დოლარიანი ლიმიტით.

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში

1. ჯგუფის საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

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

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

შვილობილი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	ყიდვის/დაარსებ ის წელი	დარგი
შპს „აჭარა ავტოგაზი“	74.0%	74.0%	2009	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „მობილგორიგაზი“	55.0%	55.0%	2011	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „დელტა პე“	50.0%	50.0%	2015	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „ახალგაზი“	50.0%	50.0%	2010	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „იბერგაზი“	50.0%	50.0%	2010	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „ორთაჭალა გაზი“	100.0%	100.0%	2016	გაზგასამართი ოპერატორი

2020 წლის განმავლობაში ჯგუფის შემოსავალმა შეადგინა 26,580 ათასი ლარი, წმინდა ზარალმა - 7,107 ათასი ლარი, მთლიანმა მოგებამ - 3,111 ათასი ლარი (11,70%), რაც წინა წელთან შედარებით ოდნავ შემცირებულია, როცა მთლიანი მოგება წარმოადგენდა 11,27%-ს.

„ნეოგაზის“ ჯგუფში დასაქმებულთა რაოდენობა 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 328 და 389 თანამშრომელს, შესაბამისად. ჯგუფში დანერგილია გაზგასამართი სადგურის თანამშრომელთა სამუშაოს შეფასების პროცედურა და ბონუსების სისტემა.

„ნეოგაზი“ ერთ-ერთი ყველაზე ფართო ქსელის მფლობელია, რომელიც 23 ავტოგაზგასამართ სადგურს (მათ შორის შვილობილები) და 8 მოძრავ სადგურს აერთიანებს (იხ. დანართი N1). „ნეოგაზის“ სადგურები აღჭურვილია თანამედროვე ტექნოლოგიებით და სრულად დაცულია უსაფრთხოების ნორმები.

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

ჯგუფი მუდმივად ზრუნავს მომხმარებლისთვის მაქსიმალური კომფორტის შექმნაზე. სადგურებზე მომხმარებლებს შეუძლიათ სხვადასხვა დამატებითი მომსახურებებით სარგებლობა, როგორც არის გულკანიზაციის აპარატი, ხოლო ზესტაფონის სადგურზე ფუნქციონირებს ავტომატური ავტოსამრეცხო.

„ნეოგაზისათვის“ პრიორიტეტულია, მომხმარებელს შესთავაზოს მათი მოთხოვნების შესაბამისი პროდუქტი და სერვისი. აღსანიშნავია, რომ 2019 წელს „ნეოგაზის“ სადგურებზე ბუნებრივ აირს დაემატა ახალი პროდუქტი თხევადი გაზის სახით (იხ. დანართი N2). „ნეოგაზი“ თავის ერთგულ მომხმარებლებს სთავაზობს ლოიალურ ბარათს „ნეოქარდს“, რომლის საშუალებითაც მომხმარებლებს შეუძლიათ უკან დაიბრუნონ დახარჯული თანხის მნიშვნელოვანი ნაწილი, მიიღონ მომენტალური ფასდაკლება და ჩაერთონ სხვადასხვა აქციებში.

მხოლოდ „ნეოქარდის“ მფლობელებს ეძლევათ შესაძლებლობა მიიღონ მონაწილეობა „ნეოგაზის“ ბევრ წამახალისებელ აქციაში. კორპორატიულ კლიენტებს, ასევე ფიზიკურ და იურიდიულ პირებს, ჯგუფი „ნეოგაზი“ სთავაზობს საწვავის შეძენას სატალონე და საბარათე სისტემის მეშვეობით. სატალონე სისტემის მეშვეობით კორპორატიულ მომხმარებლებს შესაძლებლობა აქვთ შეიძინონ 1,2,5,10,20 და 50 კუბიანი ტალონები. 2016 წელს წარმატებით დაინერგა კორპორატიული ბარათების სისტემა, რომელიც მაქსიმალურად არის კორპორატიული მომხმარებლების მოთხოვნებზე მორგებული, რომლის საშუალებითაც მომხმარებლებს შეუძლიათ ისარგებლონ კორპორატიული ვებ პლატფორმით, რომელიც საშუალებას აძლევს მათ სურვილისამებრ გადაანაწილონ და აკონტროლონ ბარათზე არსებული ბუნებრივი აირის ნაშთები.

მომხმარებლების ლოიალობა ჯგუფისადმი ორმაგად ზრდის „ნეოგაზის“ პასუხისმგებლობას. ჯგუფის ვალია, იყოს სანდო პარტნიორი და მომხმარებლებს შესთავაზოს მათი მოთხოვნის შესაბამისი პროდუქტი და სერვისი. დაკვირვების შედეგად, საჭირო გახდა ახალი საკომუნიკაციო პლატფორმის შექმნა, რომლის საშუალებითაც სწრაფად და მარტივად მივაწოდებდით მომხმარებლებს ამომწურავ ინფორმაციას. ჯგუფი მუდმივად ცდილობს ფეხი აუწყოს ახალ ტექნოლოგიებს რათა ერთგულ მომხმარებლებს გაუმარტივოს სერვისებზე ხელმისაწვდომობა და ჯგუფთან კომუნიკაცია. სწორედ ამიტომ, 2019 წელს ჯგუფ „ნეოგაზში“ შეიქმნა მობილური აპლიკაცია, რომლის გამოყენება შესაძლებელია ნებისმიერი Android და IOS სისტემაზე მომუშავე მოწყობილობებიდან. გაზგასამართ სადგურებს შორის, „ნეოგაზი“ არის გაზგასამართ სადგურების პირველი ჯგუფი, რომელიც მომხმარებელს მობილურ აპლიკაციას სთავაზობს. აპლიკაციის ფუნქციების დიდი ნაწილი ხელმისაწვდომია არა ავტორიზებული მომხმარებლებისათვისაც. მათ შორის განსხვავება არის მხოლოდ აპლიკაციის ფუნქციებთან დაშვების დონეები. ავტორიზებულ მომხმარებელს, განსხვავებით სტუმრისგან, გააჩნია წვდომა საკუთარ „ნეოქარდის“ მონაცემებთან, დაგროვილ ქულებთან და საჩუქრებთან.

2. ჯგუფის განვითარების გეგმები

ქსელის გაფართოება

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

სადგურზე დამატებითი სერვისის განვითარება

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

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

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

ლოიალობის ბარათზე დამატებითი ფუნქციების განვითარება

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

ჯგუფის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა

2020 წლის განმავლობაში ჯგუფი არ ყოფილა ჩართული რაიმე კვლევის და განვითარების აქტივობაში.

3. ფილიალები

„ნეოგაზი“ ჯგუფი აერთიანებს 23 გაზგასამართ სადგურს (შვილობილების ჩათვლით) საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში. მათ მთავარ საოპერაციო საქმიანობას წარმოადგენს შეკუმშული ბუნებრივი აირის რეალიზაცია, თუმცა 2019 წელს დაემატა ახალი პროდუქტი თხევადი გაზის სახით, რისი რეალიზაციაც ასევე ხდება მოცემულ სადგურებზე (იხ. დანართი N2).

4. ჯგუფის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი	26,580	41,114
მთლიანი მოგება	3,111	4,632
წმინდა ზარალი	(7,107)	(3,612)
მთლიანი მოგება (%)	11.70%	11.27%

2020 წელს მთლიანი მოგების მარჯა წინა წლის მაჩვენებლისგან ოდნავ განსხვავდებოდა და გაიზარდა 0,43%-ით. ჯგუფმა პანდემიის დროს მოახერხა სტაბილური მარჯის შენარჩუნება გაზის გასაყიდი და შესასყიდი ფასების კონტროლით.

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

5. ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2020 წელს ადგილი არ ქონია აქციების შეძენას ჯგუფის მიერ.

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

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

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

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

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

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

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

**2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში**

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

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

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

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის საფრთხე, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება სავალუტო კურსის მერყეობის გამო შეიცვლება. ჯგუფზე და მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე მოქმედება ვალუტის გაცვლის მოქმედი კურსების მერყეობის ეფექტი. 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა აშშ დოლარში დომინირებული ნაშთები ძირითადად გარკვეული სესხებიდან და სავაჭრო მოთხოვნებიდან.

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

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

ათასობით ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სულ სესხები (შენიშვნა #12)	1,895	2,054
მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა #10)	(355)	(374)
წმინდა სესხები	1,540	1,680
სულ დეფიციტი	(13,382)	(6,275)
სულ დეფიციტი	(11,842)	(4,595)
წმინდა სესხის ფარდობა საკუთარ კაპიტალთან	-12%	-27%
სესხის ფარდობა კაპიტალთან	-13%	-37%

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

ლიკვიდობის რისკი იმართება სავალო კაპიტალთა წვდომის შენარჩუნებისა და რეალური და საპროგნოზო ფულადი ნაკადების უწყვეტი მონიტორინგის გზით. ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხდება ჯგუფის საოპერაციო ერთეულებში და აგრეგირდება ჯგუფის ფინანსურ დეპარტამენტში. პროგნოზში ჩვეულებრივ მხედველობაში მიიღება სესხის რეფინანსირების გეგმები. ჯგუფის ფინანსური დეპარტამენტი აკვირდება ლიკვიდობის მოთხოვნის დინამიურ პროგნოზს და უზრუნველყოფს, რომ ჯგუფს ყოველთვის ჰქონდეს საკმარისი

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში

ნაღდი ფული საოპერაციო საჭიროებებისათვის და აგრეთვე, საკმარისი მოცულობის გარანტირებული, მაგრამ აუთვისებელი სესხები, რათა სესხის აღების ლიმიტები არ დაირღვეს.

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

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

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

საშუალო შეწონილი წლიური საპროცენტო განაკვეთი	2020 წლის 31 დეკემბერი			2019 წლის 31 დეკემბერი		
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
აღებული სესხები						
დაკავშირებული მხარეები	-	-	-	-	-	-
არადაკავშირებული მხარეები	-	7.26%	-	-	-	8.90%

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში

დანართი N1

„ნეოგაზის“ სტაციონარული სადგურები:

1. საბურთალო უნივერსიტეტი 1 - ქ. თბილისი, უნივერსიტეტის ქ. N6
2. საბურთალო ქავთარამე 2-8 - ქ. თბილისი, ქავთარამის ქ. N19
3. საბურთალო ხიდები - ქ. თბილისი, მდ. მტკვრის მარჯვენა სანაპირო ბაქტერიოფაგისკენ ჩასასვლელი გზის მიმდებარედ
4. ორთაჭალა - ქ. თბილისი, გულუას ქ. N22
5. ვარკეთილი - ქ. თბილისი ჯავახეთის ქუჩაზე III მ/რ - ის მოპირდაპირედ
6. აეროპორტი - ქ. თბილისი, კახეთის გზატკეცილზე მშენებარე თხევადი გაზით გასამართი სადგურის მიმდებარედ
7. დილომი - აღმაშენებლის ხეივანი 121
8. ავჭალა - ქ. თბილისი, სარაჯიშვილის გამზირი N 39
9. ლოჭინი - გარდაბნის რაიონი, სოფელი მარტყოფი
10. მარნეული - ქ. მარნეული, 26 მაისის ქ.
11. ველისციხე - გურჯაანის რაიონი, სოფელი მუკუზანი
12. თელავი - ქ. თელავი თბილისის გზატკეცილი
13. ნატახტარი - მცხეთის რაიონი, სოფელი წეროვანი
14. ახალციხე - ქ. ახალციხე, ახალქალაქის გზატკეცილი N2
15. ხაშური - ქ. ხაშური, გორგასალის ქ. N30
16. ზესტაფონი - ზესტაფონის რაიონი, სოფელი არგვეთა
17. ქუთაისი - ქ. ქუთაისი, გუგუნავას ქ. N1
18. სამტრედია - ქ. სამტრედია, სანავარდოს ქ.
19. ქობულეთი - ქობულეთის რაიონი, სოფელი გვარა
20. გორი - ქ. გორი, სტალინის გამზირის დასაწყისი
21. ახალქალაქი - ახალქალაქი, ვაჩიანის გზატკეცილი (ციხესთან)
22. შპს „იბერგაზი“ - თბილისი, ქინძმარაულის 12
23. შპს „დელტა პე“ - თბილისი, ქსნის ქუჩის დასაწყისი

„ნეოგაზის“ მოძრავი სადგურები:

1. თემქა - ქ. თბილისი, თემქის დას. მე-3 მ/რ, მე-5 კვ. N25 ა
2. რუსთავი - ქ. რუსთავი, აღმაშენებლის და ფანცულაიას ქუჩის მიმდ. ტერიტორია
3. მარტყოფი - გარდაბნის რაიონი, სოფელი მარტყოფი
4. სართიჭალა - გარდაბნის რაიონი, სოფელი სართიჭალა
5. ვარდისუბანი - თელავის რ-ნი, სოფ ვარდისუბანი
6. გომი - ხაშურის რაიონი, სოფელი გომი, საჩხერის გადასახვევი
7. სამტრედია - ქ. სამტრედია, კოსტავას ქ. N3
8. ქობულეთი - აღმაშენებლის ქუჩა N74

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში

დანართი N2

„ნეოგაზის“ თხევადი გაზის სადგურების ჩამონათვალი:

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

დანართი N3

„ნეოგაზის“ სადგურების ჩამონათვალი, სადაც შესაძლებელია ელექტროდამტენებით სარგებლობა:

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

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2020 წლის 31
დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:	
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	5
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში	6
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში	7
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	8
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე:	
1. შესავალი	9
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება	9
3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები	22
4. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) ინტერპრეტაციების გამოყენება	23
5. უწყვეტი საწარმო	25
6. ძირითადი საშუალებები	27
7. აქტივის გამოყენების უფლების და ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	28
8. გაცემული სესხები	29
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	30
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები	31
11. საწესდებო კაპიტალი	32
12. აღებული სესხები	32
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	33
14. ზოგადი, ადმინისტრაციული და რეალიზაციის ხარჯები	34
15. სხვა საოპერაციო (ხარჯები)/შემოსავალი, წმინდა	35
16. ფინანსური ხარჯები	35
17. ფინანსური რისკის მართვა	35
18. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	38
19. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები	39
20. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	40
21. მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ	42
მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში	43

ბიზნესი

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ნეოგაზისა“ და მისი შვილობილების („ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების კონსოლიდირებულ შედეგებს, კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

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

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია თანმიმდევრულია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა მენეჯმენტის მიერ 2021 წლის 27 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

ჰიაზერ ჰიაზრიშვილი
დირექტორი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ლევან ჭყოიძე
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ნეოგაზის“ აქციონერებსა და მენეჯმენტს:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ნეოგაზისა“ („კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სხვა სრული შემოსავლების, კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშს.

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

ჩვენ არაფერი გვაქვს მოსახსენებელი ამ მოვალეობებზე დაყრდნობით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა ვალდებულებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით

ხელმძღვანელობა ვალდებულია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

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

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

- ჩვენ ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკების იდენტიფიცირებასა და შეფასებას; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმანების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმანების რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო დაშვებებისა და შესაბამისი განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასააწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი არასააწმუნოება არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამისი ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის შიგნით არსებული ერთეულებისა თუ ბიზნეს-საქმიანობის ფინანსური ინფორმაციის თაობაზე, რათა მის საფუძველზე გამოვხატოთ დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თაობაზე. ჩვენ ვაგებთ პასუხს ჯგუფის აუდიტის მართვაზე, ზედამხედველობასა და ჩატარებაზე. აუდიტორულ დასკვნაზე პასუხისმგებლობა გვეკისრება მხოლოდ ჩვენ.

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

ანგარიში სხვა იურიდიული და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

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

2016 წლის

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

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

ჩვენი აზრით:

- 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია თანმიმდევრულია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

სბრუჰი ჰაკობიანი

შპს დელოიტი და ტუშის სახელით

2021 წლის 27 სექტემბერი

ბილ დელოიტი

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრისათვის

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	14,904	16,277
აქტივის გამოყენების უფლება	7	1,234	1,675
ინვესტიციები მკავშირე საწარმოებში		469	474
არამატერიალური აქტივები		90	84
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		10	10
სულ გრძელვადიანი აქტივები		16,707	18,520
მიმდინარე აქტივები			
სათადარიგო ნაწილები და მოხმარებადი მასალები		2,381	2,490
გაცემული სესხები	8	67	53
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	889	1,396
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		12	23
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	355	374
სულ მიმდინარე აქტივები		3,704	4,336
სულ აქტივები		20,411	22,856
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	15,447	15,447
დაგროვილი ზარალი		(28,969)	(22,289)
მათ შორის:			
კომპანიის მფლობელის		(13,522)	(6,842)
არამაკონტროლებელი წილის		140	567
სულ დეფიციტი		(13,382)	(6,275)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხები	12	1,397	1,660
საიჯარო ვალდებულება	7	1,104	1,459
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,501	3,119
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	27,692	21,446
საიჯარო ვალდებულება	7	507	466
გადასახადები		2,595	3,706
აღებული სესხები	12	498	394
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		31,292	26,012
სულ ვალდებულებები		33,793	29,131
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		20,411	22,856

გამოსაშვებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 27 სექტემბერს:

ქიზურ ქიზურიშვილი
დირექტორი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ლევან ჭყიძე
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-42 გვერდებზე მოცემული თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

Handwritten signature

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნები	2020	2019
შემოსავლები		26,580	41,114
რეალიზაციის თვითღირებულება		(23,469)	(36,482)
მთლიანი მოგება		3,111	4,632
ზოგადი, ადმინისტრაციული და რეალიზაციის ხარჯები	14	(8,694)	(11,470)
სხვა საოპერაციო (ხარჯები)/შემოსავალი, წმინდა	15	(841)	3,746
საოპერაციო ზარალი		(6,424)	(3,092)
ფინანსური შემოსავალი		43	212
ფინანსური ხარჯები	16	(721)	(721)
მეკავშირე საწარმოს მოგების წილი		(5)	(11)
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(7,107)	(3,612)
მოგების გადასახადი		-	-
წლიური ზარალი		(7,107)	(3,612)
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		-	-
სულ სრული ზარალი		(7,107)	(3,612)
სულ სრული ზარალი მათ შორის:			
კომპანიის მფლობელის		(6,680)	(3,143)
არამაკონტროლებელი წილის		(427)	(469)
სულ სრული ზარალი		(7,107)	(3,612)

გამოსაშვებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 27 სექტემბერს:

ქიაზურ ჭიკაბაძე
დირექტორი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ლევან ჭყონიძე
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-42 გვერდებზე მოცემული თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

გენი ჭყონიძე

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ათასობით ქართულ ლარში	კომპანიის მფლობელის			არამაკონტროლებელი	
	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვი ლი ზარალი	სულ	წილები	სულ
1 იანვარი 2019	15,445	(11,353)	4,092	1,062	5,154
სულ სრული ზარალი	-	(3,143)	(3,143)	(469)	(3,612)
დამფუძნებლის დამატებითი შენატანი	2	-	2	-	2
გამოცხადებული დივიდენდები	-	-	-	(26)	(26)
სხვა განაწილებები	-	(7,793)	(7,793)	-	(7,793)
31 დეკემბერი 2019	15,447	(22,289)	(6,842)	567	(6,275)
სულ სრული ზარალი	-	(6,680)	(6,680)	(427)	(7,107)
31 დეკემბერი 2020	15,447	(28,969)	(13,522)	140	(13,382)

* სხვა განაწილებები დაკავშირებულია 2019 წელს ჯგუფის საბოლოო მფლობელის შვილობილი კომპანიის, შპს „საქნახშირისათვის“ 7,793 ათასი ლარის ოდენობის სესხის პატივსთან (შენიშვნა #8).

გამოსაშვებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 27 სექტემბერს:

ჰიაბერ ჰიაბრიშვილი
დირექტორი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ლევან ჭყიძე
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

თაბაგაძე

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნები	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ფულადი შემოსულობები კლიენტებისგან		37,028	56,386
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფული		(24,202)	(40,877)
თანამშრომელთათვის გადახდილი წლი ფული		(2,545)	(2,944)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფული		10,281	12,565
გადახდილი პროცენტი		(310)	(376)
გადახდილი გადასახადები, წმინდა		(8,939)	(5,410)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		1,032	6,779
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
მეკავშირე საწარმოს საწესდებო კაპიტალის გაზრდა		(2)	-
მიღებული დივიდენდები		2	-
გაცემული სესხები		(10)	(5,643)
გაცემული სესხების დაფარვა		-	-
მიღებული პროცენტი		22	36
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(6)	(12)
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(224)	(474)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფული		(218)	(6,093)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
აღებული სესხების დაფარვა	12	(427)	(343)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(406)	(376)
გადახდილი დივიდენდები		-	(20)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(833)	(739)
წმინდა კლება ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		(19)	(53)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	10	374	427
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	10	355	374

გამოსაშვებლად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 27 სექტემბერს:

ჭიაბერა ჭიაბრიშვილი
დირექტორი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ლევან ჭყიძე
მთავარი ბუღალტერი

2021 წლის 27 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

9-42 გვერდებზე მოცემული თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2021 წლის 27 სექტემბერი

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები

1. შესავალი

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

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია იყო შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია“, ხოლო ჯგუფის საბოლოო მკონტროლებელი პირი - ბ-ნ დავით ბეჟუაშვილი.

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

ჯგუფი საცალო სეგმენტში ოპერირებს. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი მართავს საქართველოში არსებულ 23 (2019: 24) გაზგასამართ სადგურს, რომელთაგან 18-ს (2019: 18) ფლობს ჯგუფი და მისი შვილობილი პირები, დანარჩენი კი ნაქირავებია.

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ ძირითად შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი	2020 წლის 31 დეკემბერი, წილი/ზმის მიცემის უფლება	2019 წლის 31 დეკემბერი, წილი/ზმის მიცემის უფლება	ყიდვის/ დაარსების წელი	დარგი
შპს „აჭარა ავტოგაზი“	74.0%	74.0%	2009	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „მოზილგორიგაზი“	55.0%	55.0%	2011	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „დელტა პე“	50.0%	50.0%	2015	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „ახალგაზი“	50.0%	50.0%	2010	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „იბერგაზი“	50.0%	50.0%	2010	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „ორთაჭალ-გაზი“	100.0%	100.0%	2016	გაზგასამართი ოპერატორი

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

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფში დასაქმებული იყო 328 ადამიანი (2019 წლის 31 დეკემბერი: 389).

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

გაი დიშკი

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

200 6500

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

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

უცხოური ვალუტა. ჯგუფის თითოეული ინდივიდუალური კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ლარი/1 აშშ დოლარი	3,2766	2.8677
ლარი/1 ევრო	4,0233	3.2095

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ჯგუფში „გადასახადები და მოსაკრებლები“. ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, ჯგუფმა შეწყვიტა მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარება მოგების მიღების მომენტში და მოგების გადასახადს დაარიცხავს მოგების განაწილების შემთხვევაში. ყველა

**2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)**

გადავადებული საგადასახადო ბალანსი გამოთავისუფლდა და აისახა 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

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

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

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

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

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

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

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

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელი ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელი ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

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

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

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

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

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

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

2020 წლის 31 დეკემბერი

ჯგუფის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ჯგუფის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას გაზის გაყიდვიდან. ეს ჯგუფის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად ჯგუფს კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება. ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება. ამავდროულად კრიტერიუმებს აკმაყოფილებს გაცემული სესხები, რადგან მათზე მოქმედებს მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთები.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება ჯგუფის მიერ ფლობილი კრედიტის გამამდიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

2020 წლის 31 დეკემბერი

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

ამოუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი და შემდგომში ამოღებული თანხები მიეკუთვნება გაუფასურების ზარალის ანგარიშს, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მიხედვით.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

200 03/04

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

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

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

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

შემოსავალი ნაჩვენებია დღ-ისა და ფასდაკლებების გარეშე.

შემოსავალი იზომება როგორც გაყიდვის შედეგად მიღებული აქტივის სამართლიანი ღირებულება. ჯგუფი გაზის გაყიდვასთან დაკავშირებულ შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროში ერთ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება.

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

თანამშრომლების სარგებელი. ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ. ჯგუფს არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი. 2020 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, ჯგუფს აქვს სამართლებრივი ვალდებულება, გააკეთოს საპენსიო შენატანები თანამშრომელთა სახელფასო ფონდის 2%-ის ოდენობით.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაფარება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

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

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც იჯარის დაწყების დღეს არ გადაიხდება. მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია იჯარაში

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

ნაგულისხმევი განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის დადგენა შეუძლებელია, ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს.

საიჯარო ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე მუხლად.

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

ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას ხელახლა აფასებს (და შესაბამის აქტივის გამოყენების უფლებას აკორექტირებს), თუ:

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

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

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

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

აქტივის გამოყენების უფლება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია დამოუკიდებელ მუხლში.

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

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

მარი დვინაძე

3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

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

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

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

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

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

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

2020 წლის 31 დეკემბერი

გაუფასურების შეფასება. გაუფასურების ანალიზი ტარდება ყოველ ფულის გამომშუშავებელ ერთეულზე, რომელიც წარმოადგენს ჯგუფში ყველაზე დაბალ დონეს (სადგურები), რასაც მენეჯმენტი აკვირდება. შეფასების დროს მენეჯმენტი მხედველობაში იღებს სადგურების მიერ შექმნილ სინერგიას ქვეყნის მასშტაბით მიწოდების ჯაჭვის შენარჩუნების თვალსაზრისით. ფულის გამომშუშავებელი ერთეულის აღდგენადი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენებული ღირებულების გაანგარიშების საფუძველზე. გაანგარიშება მხედველობაში იღებს მენეჯმენტის მიერ დამტკიცებულ ხუთწლიან ფინანსურ ბიუჯეტზე შედგენილ ფულადი ნაკადების გათვლებს. ხუთწლიანი პერიოდის შემდეგ ფულადი ნაკადები ექსტრაპოლირდება ზრდის მოსალოდნელი განაკვეთების გამოყენებით. ზრდის მაჩვენებელი არ აქარბებს ეკონომიკის იმ სექტორის საშუალო გრძელვადიან განაკვეთებს, რომელშიც მოცემული ერთეული ოპერირებს. მენეჯმენტმა ბიუჯეტირებული ფულადი ნაკადები განსაზღვრა წარსული გამოცდილებისა და ბაზრის მოლოდინების მიხედვით. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები გადასახადადელია და ასახავს ერთეულისათვის დამახასიათებელ სპეციფიურ რისკებს.

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

მიმდინარე წელს ჯგუფმა გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. მათ გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე საგრძნობი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებულ თანხებზე.

ამოსავალი საპროცენტო
განაკვეთის რეფორმა
ფასს 9 და ფასს 7
სტანდარტების შესწორება

2019 წლის სექტემბერში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოსცა „ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა“ (შესწორება სტანდარტებში ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7). აღნიშნული შესწორებებით შეიცვალა ჰეჯირების აღრიცხვის კონკრეტული მოთხოვნები, რომელთა მიხედვით, დაშვებულია, ზეგავლენის ქვეშ მყოფი ჰეჯის აღრიცხვა გაგრძელდეს განუსაზღვრელობის პერიოდში, სანამ მოქმედი ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთების მოქმედების ქვეშ მყოფი ჰეჯირებული ერთეულები ან ჰეჯირების ინსტრუმენტები შეიცვლება ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთის მიმდინარე რეფორმის შედეგად.

ამ შესწორებებით აგრეთვე შემოვიდა ფასს 7 სტანდარტით გათვალისწინებული განმარტების ახალი მოთხოვნები, რომლებიც ჰეჯირების ისეთ ურთიერთობებს ეხება, რომლებზეც ვრცელდება ფასს 9 სტანდარტის შესწორებით შემოტანილი გამონაკლისები.

კოვიდ-19-თან
დაკავშირებული ქირის
შელავათები
შესწორება სტანდარტში ფასს
16

2020 წლის მაისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოსცა „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული ქირის შელავათები“ (შესწორება სტანდარტში 16), რომლითაც მოიჯარეებს მიეცა საშუალება, აღრიცხონ კოვიდ-19-ით პირდაპირ გამოწვეული ქირის დათმობა ფასს 16 სტანდარტში შეტანილი პრაქტიკული შელავათის საშუალებით. ეს უკანასკნელი მოიჯარეს საშუალებას აძლევს, სურვილის შემთხვევაში, არ შეაფასოს, არის თუ არა კოვიდ-19-თან დაკავშირებული ქირის დათმობა იჯარის მოდიფიკაცია. მოიჯარე, რომელიც ამ შელავათით ისარგებლებს, კოვიდ-19-ით გამოწვეულ ქირის დათმობით მიღებული საიჯარო გადახდის ნებისმიერ ცვლილებას აღრიცხავს ფასს 16 სტანდარტის გამოყენებით, ისე, თითქმის ცვლილება იჯარის მოდიფიკაციას არ წარმოადგენდეს. „ფინკა ზანკა საქართველომ“ გადაწყვიტა, არ გამოიყენოს კოვიდ-19-თან დაკავშირებული ქირის შელავათების მიდგომა, მან ხელახლა შეაფასა შესწორებული საიჯარო ხელშეკრულებები და დაასკვნა, რომ ისინი მოდიფიკაციას წარმოადგენს.

ფასს სტანდარტების
კონცეპტუალური ჩარჩოს
მიითითებათა შესწორებები

ჯგუფმა „ფასს სტანდარტების კონცეპტუალური ჩარჩოს მიითითებათა შესწორებებში“ შესული შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ეს შესწორებები მოიცავს ზეგავლენის ქვეშ მყოფი

გაივ. დ. მჭ.

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

სტანდარტების შესწორებას ისე, რომ მათში მითითება მოცემული იყოს ახალ კონცეპტუალურ ჩარჩოზე. თუმცა, მითითებები განახლებული ყველა შესწორებაში არაა. ზოგიერთი შემთხვევაში განახლება მიზნად ისახავს მხოლოდ იმის ჩვენებას, თუ კონცეპტუალური ჩარჩოს რომელ ვარიანტზეა მითითება (2001 წლის სტანდარტების საბჭოს მიღებული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის ჩარჩოზე, 2010 წლის სტანდარტების საბჭოს ჩარჩოზე თუ 2018 წლის ახალ, გადამუშავებულ ჩარჩოზე) ან იმის ჩვენებას, რომ სტანდარტში მოცემული განსაზღვრებები არ განახლებულა კონცეპტუალური ჩარჩოს გადამუშავებული ვარიანტის შესაბამისად.

შესწორებები ეხება სტანდარტებს ფასს 2, ფასს 3, ფასს 6, ფასს 14, ბასს 1, ბასს 8, ბასს 34, ბასს 37, ბასს 38, ფასს 12, ფასს 19, ფასს 20, ფასს 22 და სიკ-32.

შესწორება სტანდარტში ფასს 3
- ბიზნესის განსაზღვრება

ჯგუფმა ფასს 3 სტანდარტის შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებები განმარტავს, რომ თუმცა ბიზნესს ჩვეულებრივ ახასიათებს პროდუქტის წარმოება, პროდუქტის არსებობა არ არის აუცილებელი პირობა, რომ საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირებული კომპლექტი ბიზნესად ჩაითვალოს. იმისათვის, რათა აქტივებისა და საქმიანობათა შეძენილი კომპლექტი ბიზნესად ჩაითვალოს, მასში მოცემული უნდა იყოს, სულ მცირე, შემავალი მასალა და არსებითი ხასიათის პროცესი და ეს ორივე მნიშვნელოვნად უნდა აფართოვდეს პირის უნარს, შექმნას პროდუქტი.

შესწორებებით უქმდება იმის შეფასების აუცილებლობა, აქვთ თუ არა ბაზრის მონაწილეებს უნარი, ჩანაცვლონ არარსებული შემავალი მასალები ან პროცესები და გააგრძელონ პროდუქტის წარმოება. შესწორებებში აგრეთვე მოცემულია დამატებითი მითითებები, რომლებიც პირს ეხმარება იმის დადგენაში, შეიძინა თუ არა არსებითად შინაარსობრივი პროცესი.

შესწორებებით ანგარიშგებაში შემოდის არჩევითი კონცენტრაციის ტესტი, რომელიც გამარტივებული წესით ამოწმებს, არის თუ არა საქმიანობებისა და აქტივების შეძენილი კომპლექტი ბიზნესი. ამ ტესტის მიხედვით, საქმიანობებისა და აქტივების შეძენილი კომპლექტი ბიზნესი არაა, თუ შეძენილი მთლიანი აქტივების არსებითად მთელი სამართლიანი ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ ხილულ აქტივში ან მსგავსი აქტივების ერთ ჯგუფში.

შესწორებები პროსპექტიულად გამოიყენება ყველა იმ ბიზნეს-კომპანიისა და აქტივების შესყიდვაზე, რომელთა შესყიდვის თარიღია 2020 წლის 1 იანვარი ან მისი შემდგომი თარიღი.

შესწორება სტანდარტებში ბასს 1
და ბასს 8 - არსებითობის
განსაზღვრება

ჯგუფმა ბასს 1 და ბასს 8 სტანდარტებში შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებები უფრო გასაგებს ხდის ბასს 1 სტანდარტში მოცემულ არსებითობის განსაზღვრებას და არ ისახავს მიზნად ფასს სტანდარტებში არსებითობის ფუნდამენტური პრინციპის შეცვლას. ახალ განსაზღვრებაში შესულია არსებითი ინფორმაციის არაარსებითი ინფორმაციით „მიჩქმალვის“ ცნება.

არსებითობის მომხმარებელზე მოქმედი დონე შეიცვალა და „შესაძლოა ზეგავლენა იქონიოს“ ფრაზა ჩანაცვლდა ფრაზით „გონივრულად მოსალოდნელია, ზეგავლენა იქონიოს“.

ბასს 8 სტანდარტში არსებითობის განსაზღვრება ჩანაცვლდა ბასს 1 სტანდარტში მოცემული არსებითობის განსაზღვრებაზე მითითებით. გარდა ამისა, თანმიმდევრულობის დასაცავად, სტანდარტების საბჭომ აგრეთვე შესწორება შეიტანა სხვა სტანდარტებსა და „კონცეპტუალური

გიორგი ფიქსი

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

ჩარჩოს“ სხვა პარაგრაფებში, რომლებშიც იმთავითვე იყო მოცემული „არსებითის“ განსაზღვრება ან რომლებშიც გამოყენებული იყო ტერმინი „არსებითი“.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის ჯგუფი არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

ფასს 17	სადაზღვევო კონტრაქტები
ფასს 10 და ბასს 28 (შესწორება)	აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის
შესწორება სტანდარტში ბასს 1	ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად
შესწორება სტანდარტში ფასს 3	მითითებ კონცეპტუალურ ჩარჩოზე
შესწორება სტანდარტში ბასს 16	ძირითადი საშუალებები - დაგეგმილ
შესწორება სტანდარტში ბასს 37	გამოყენებამდე მიღებული შემოსავალი
წლიური შესწორებები - ფასს სტანდარტების 2018-2020 წლების ციკლი	წაგებიანი კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯი
	შესწორებები სტანდარტში ფასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები, ფასს 16 - იჯარა და ბასს 41 - სოფლის მეურნეობა

ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების ამოქმედება მნიშვნელოვან ზეგავლენას მოახდენს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში.

5. უწყვეტი საწარმო

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

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის 31,292 ათასი ლარის ოდენობის მიმდინარე ვალდებულებები 27,588 ათასი ლარით აღემატებოდა მის 3,704 ლარის ოდენობის მიმდინარე აქტივებს. 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ჯგუფმა განიცადა წმინდა ზარალი 7,107 ათასი და 3,612 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა დაგროვილი ზარალი 28,969 ათასი ლარის ოდენობით. 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფმა საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო 1,032 ათასი ლარის ოდენობის წმინდა ნალდი ფული.

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

- მიმდინარე ვალდებულებების უდიდესი ნაწილი მოიცავს გაზის შესყიდვის სანაცვლოდ 24,283 ათასი ლარის ვალდებულებას შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაციის მიმართ, რომელიც არის ჯგუფის მშობელი კომპანია. ჯგუფის მენეჯმენტის პოზიციით, რომ მშობელი თანახმაა, არ მოითხოვოს შპს „ნეოგაზისგან“ მოთხოვნათა დაუყოვნებლივი დაფარვა თუ ამის აუცილებლობა შეიქმნება და თუ მესამე მხარეებისგან მოზიდული სახსრები არ აღმოჩნდება საკმარისი ჯგუფის ოპერაციებისა და ვალდებულებების დასაფარად, რომელიც საფრთხეს უქმნის ჯგუფის უნარს, დარჩეს უწყვეტ საწარმოდ.

მთხ
დ.ვ.ჩქა

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2021 წლის 2 ივლისს შპს „საქართველოს ენერგეტიკულმა კორპორაციამ“ კომპანიის საწესდებო კაპიტალში გააკეთა დამატებითი შენატანი 248 ათასი აშშ დოლარის (748 ათასი ლარი) ოდენობით.

- სს „პაშა ბანკთან“ არსებული სასესხო ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული პირობების 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესრულებასთან დაკავშირებით, „ჯგუფმა“ ბანკიდან მიიღო კომფორტის წერილი საანგარიშგებო თარიღამდე, რომლითაც ბანკმა გამოხატა მზადყოფნა, არ მოითხოვოს სესხის დაფარვა სახელშეკრულებო ვადის დადგომამდე. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ „ჯგუფმა“ სესხი სრულად დაფარა.
- იმის გამო, რომ „ჯგუფის“ საბოლოო მფლობელის შვილობილი კომპანია შპს „საქნახშირი“ საოპერაციო საქმიანობის გამო ფინანსურ სირთულეებს განიცდიდა და კომპანიას დიდი მნიშვნელობა გააჩნდა, როგორც ქვეყნის მოცემულ რეგიონში მსხვილ დამსაქმებელს, საქართველოს მთავრობამ შპს „ნეოგაზს“ შესთავაზა 5,107 ათასი ლარის ოდენობის საგადასახადო შეღავათი შპს „საქნახშირზე“ გაცემული სესხების პატიების სანაცვლოდ, რომელთა დანიშნულება იყო კომპანიის თანამშრომელთა ბენეფიტების დაფინანსება.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიმდინარე ვალდებულებებში შედის საგადასახადო ვალდებულებები 2,595 ათასი ლარის ოდენობით. გარდა ამისა, 2019 წლის 15 ნოემბრის „ჯგუფსა“ და საქართველოს მთავრობას შორის გაფორმდა საგადასახადო შეთანხმება, რომლითაც 3,281 ათასი ლარის საგადასახადო ვალდებულებიდან „ჯგუფს“ ეპატიება 1,576 ათასი ლარის ოდენობის ვალდებულება, თუ „ჯგუფი“ დანარჩენ ნაწილს წინასწარ დადგენილი გრაფიკით დაფარავს. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისათვის, „ჯგუფმა“ ყველა საგადასახადო დავალიანება გადაიხდა დადგენილი გრაფიკის მიხედვით და მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ „ჯგუფი“ გააგრძელებს თანხის დარჩენილი ნაწილის გადახდას, რათა შეამციროს მთლიანი საგადასახადო ვალდებულება.

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

გაბრიელ ბერიძე

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

6. ძირითადი საშუალებები

შემდეგი ცხრილი აჩვენებს ძირითადი საშუალებების მოძრაობას 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის
დასრულებული წლებისთვის:

ათასობით ლარში	მიწა, შენობები და ნაგებობები	გაზის მილსადენები	მანქანა- დანადგარები	ავტომატა- ნი	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
დირექტულმა 1 იანვარი 2019	11,681	3,111	14,150	813	994	30,749
დამატება	61	5	507	1	79	653
ჩამოწერა	(16)	(43)	(82)	(2)	(28)	(171)
ჯგუფის შიდა რეკლასიფიკაციები	6	-	(3)	-	(3)	-
31 დეკემბერი 2019	11,732	3,073	14,572	812	1,042	31,231
დამატება	74	-	153	16	45	288
ჩამოწერა	(145)	-	(48)	-	(29)	(222)
ჯგუფის შიდა რეკლასიფიკაციები	(24)	24	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	11,637	3,097	14,677	828	1,058	31,297
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2019	1,896	2,634	8,017	473	543	13,563
ცვეთა	389	59	925	45	124	1,542
დაგროვილი ცვეთა ჩამოწერილ აქტივებზე	(11)	(43)	(74)	(2)	(21)	(151)
31 დეკემბერი 2019	2,274	2,650	8,868	516	646	14,954
ცვეთა	372	52	951	45	125	1,545
დაგროვილი ცვეთა ჩამოწერილ აქტივებზე	(48)	-	(33)	-	(25)	(106)
31 დეკემბერი 2020	2,598	2,702	9,786	561	746	16,393
საბალანსო დირექტულმა 31 დეკემბერი 2019	9,458	423	5,704	296	396	16,277
31 დეკემბერი 2020	9,039	395	4,891	267	312	14,904

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 9,333 ათასი (31 დეკემბერი 2019: 10,149 ათასი) ლარის საბალანსო
დირექტულების ძირითადი საშუალებები გამოყენებული იქნა მესამე მხარეებთან აღებული სესხების
უზრუნველყოფის სახით (შენიშვნა #12).

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრულად გაცვთილმა აქტივებმა შეადგინა 5,375 ათასი
და 4,622 ათასი ლარი, შესაბამისად.

Handwritten signature

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

7. აქტივის გამოყენების უფლების და ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

	მიწა, შენობა-ნაგებობები და ტექნიკა გაზ- გასამართი სადგურებისათვის	საოფისე ფართები	სულ
ღირებულება			
1 იანვარი 2019	1,749	31	1,780
დამატება	467	-	467
1 იანვარი 2020	2,216	31	2,247
დამატება	108	-	108
შეწვეტა	(108)	-	(108)
მოდიფიკაციის ეფექტი	-	21	21
31 დეკემბერი 2020	2,216	52	2,268
დაგროვილი ცვეთა			
1 იანვარი 2019	-	-	-
წლის დარიცხვა	553	19	572
1 იანვარი 2020	553	19	572
წლის დარიცხვა	441	21	462
31 დეკემბერი 2020	994	40	1,034
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2020	1,222	12	1,234
31 დეკემბერი 2019	1,663	12	1,675

მომართა საიჯარო ვალდებულებებში	2020	2019
თავდაპირველი აღიარება - 1 იანვარი 2019	1,925	1,780
საიჯარო ვალდებულებების აღიარება	108	467
საიჯარო ვალდებულებების აღიარების გაუქმება	(135)	-
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	151	170
საკურსო სხვაობის ეფექტი	156	118
საიჯარო კონტრაქტის შეწყვეტა	-	-
იჯარების მოდიფიკაცია	20	-
საპროცენტო ხარჯის დაფარვა	(151)	(170)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(463)	(440)
საიჯარო ვალდებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,611	1,925

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

მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები	2020	2019
ცვეთის ხარჯი აქტივის გამოყენების უფლებაზე	462	572
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	151	170
საკურსო სხვაობის ეფექტი	156	118
სულ	769	860

საიჯარო ვალდებულება	31 დეკემბერი 2020 ფინანსური იჯარის გადასახდელი თანხები	მომავალი ფინანსური ხარჯი
ვადიანობის ანალიზი		
პირველი წელი	507	115
მეორე წელი	442	75
მესამე წელი	422	42
მეოთხე წელი	85	20
მეხუთე წელი	53	14
შემდგომ	102	10
სულ საიჯარო ვალდებულება	1,611	276

ბიზნესი

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

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

8. გაცემული სესხები

ათასი ქართული ლარი	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მიმდინარე			
შპს „ავტოგაზი“	15.00%	377	357
კერძო პირები	9.00% - 22.40%	52	48
შპს „რუსთავი 2006“	11.60%	10	-
შპს „იქს-გაზი“	16.00%	7	7
სულ გაცემული მიმდინარე სესხები		446	412
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი მიმდინარე სესხებზე		(379)	(359)
სულ გაცემული მიმდინარე სესხები, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოკლებით		67	53

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

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

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

2020 წლის 12 დეკემბერი

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასობით ლარში	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	897	830
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	627	507
მინუს: გაუფასურების რეზერვი	(1,296)	(614)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	228	723
გაცემული ავანსები	564	500
თანამშრომლებზე გაცემული ავანსები	94	153
სხვა მოთხოვნები	3	20
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	889	1,396

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აშშ დოლარში დენომინირებული ჯამური სავაჭრო მოთხოვნები იყო 664 ათასი ლარი (2019 წლის 31 დეკემბრის: 581). ყველა დანარჩენი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა იყო დენომინირებული ლარში. არცერთ სავაჭრო მოთხოვნაზე კონტრაგენტებს არ ჰქონდათ გადასახდელი არც პროცენტი და არც ჯარიმა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა საანგარიშო პერიოდში შემდეგნაირია:

ათასობით ლარში	2020	2019
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარი	614	608
გაუფასურების ხარჯი	691	23
გაუფასურების რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	(9)	(17)
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერი	1,296	614

სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი შემდეგია:

31 დეკემბერი 2020 (ათასი ლარი)	ვადაგადაუცილ ებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილებით	30-90 დღის ვადაგადაცილებით	91-180 დღის ვადაგადაცილებით	180 დღეზე მეტი ვადაგადაცი ლებით	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება						
დეფოლტისას	91	11	9	3	1,410	1,524
მსზ არსებობის მანძილზე	(1)	(1)	(3)	(3)	(1,288)	(1,296)

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

თბილისი

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია საკრედიტო რეიტინგის განმარტებები:

(ათასი ლარი)	31 დეკემბერი 2020		სულ
	მსზ არსებობის მანძილზე კრედიტგაუარესების გარეშე	მსზ არსებობის მანძილზე კრედიტგაუარესებული	
ვადაგადაუცილებელი	(1)	-	(1)
0-30 ვადაგადაცილებით	(1)	-	(1)
30-90 ვადაგადაცილებით	(3)	-	(3)
90-180 ვადაგადაცილებით	-	(3)	(3)
180> ვადაგადაცილებით	-	(1,288)	(1,288)
სულ	(5)	(1,291)	(1,296)

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

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ათასობით ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფული საღაროში	38	79
ბალანსები ბანკებში მოთხოვნამდე	278	253
ფული გზაში	39	42
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	355	374

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

ათასობით ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
BB-	276	250
B+	2	3
A	-	-
სულ ფული ბანკში	278	253

მიუელო ფული და ფულის ეკვივალენტები კლასიფიცირებულია როგორც მიმდინარე და არაგაუფასურებული. 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის აშშ დოლარში წარმოდგენილი იყო 2 ათასი ლარის ეკვივალენტი (2019 წლის 31 დეკემბრის: 3 ათასი). ყველა სხვა ფული და ფულის ეკვივალენტი დენომინირებული იყო ქართულ ლარში.

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

11. საწესდებო კაპიტალი

ათასობით ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
საწესდებო კაპიტალი	15,447	15,447
სულ საწესდებო კაპიტალი	15,447	15,447

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის 100%-იანი (2019 წლის 31 დეკემბერი: 100%) წილის მფლობელი იყო შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია“.

2020 წლის განმავლობაში შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკულმა კორპორაციამ“ შპს „ნეოგაზის“ საწესდებო კაპიტალში გააკეთა არაფულადი შენატანი 2 ათასი ლარის ოდენობით.

12. აღებული სესხები

ათასობით ლარში	საკონტრაქტო წლიური საპროცენტო განაკვეთი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი			
სესხები არადაკავშირებული პირებისგან სს „პაშა-ბანკი“	6 თვიანი Libor + 7%	1,397	1,660
სულ აღებული გრძელვადიანი სესხები		1,397	1,660
მიმდინარე			
სესხები არადაკავშირებული პირებისგან სს „პაშა-ბანკი“	6 თვიანი Libor + 7%	498	394
სულ მიმდინარე აღებული სესხები		498	394
		1,895	2,054
სულ აღებული სესხები		2,054	2,245

სს „პაშა-ბანკი“ საქართველოსგან აღებული სესხების საპროცენტო განაკვეთია 6 თვიანი LIBOR + 7%. 2020 წლის 31 დეკემბერს სესხების დაახლოებითი შეფასებული სამართლიანი ღირებულება იყო 1,895 ათასი ლარი (2019 წლის 31 დეკემბერს: 2,054 ათასი ლარი).

ბიზნესი

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

ჯგუფის სესხები შემდეგნაირადაა ვალუტების მიხედვით გადანაწილებული:

ათასობით ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი	1,895	2,054
ევრო	-	-
ლარი	-	-
სულ აღებული სესხები	1,895	2,054

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი იყო 6 ათასი და 7 ათასი ლარი, შესაბამისად.

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

	1 იანვარი 2020	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან (i)	პროცენტის ცვლილება (ii)	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2020
აღებული სესხები	2,054	(427)	(2)	270	1,895
	1 იანვარი 2020	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან (i)	პროცენტის ცვლილება (ii)	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2019
აღებული სესხები	2,245	(343)	-	152	2,054

i) ფინანსური ფულადი ნაკადები წარმოადგენს აღებული სესხებიდან მიღებული შემოსავლისა და აღებული სესხების დაფარვის წმინდა სხვაობას ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

ii) პროცენტის ცვლილება მოიცავს პროცენტის დარიცხვას და გადახდას.

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასობით ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	27,059	20,787
გადასახდელი დივიდენდები	47	47
გადასახდელი ხელფასები	17	11
სხვა ვალდებულებები	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27,123	20,845
მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები	89	84
გადავადებული შემოსავალი	480	517
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27,692	21,446

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები დენომინირებული აშშ დოლარში შეადგენდა 110 ათასი ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერი: 142 ათასი ლარი). ყველა სხვა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები დენომინირებული იყო ლარში.

გადავადებული შემოსავალი წარმოადგენს ლოიალობის ბარათებზე დარიცხულ ჯგუფის ვალდებულებას. 2015 წლის ოქტომბერში ჯგუფმა დაიწყო მარკეტინგული კამპანია და გამოუშვა ლოიალობის ბარათები,

თაი დიმიტროვ

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

რათა გაზის საცალო გაყიდვების სტიმულირება მოეხდინა. საცალო კლიენტები ფულს აგროვებენ ბუნებრივი აირის შესყიდვის გზით და ეს თანხა მათ შემდეგ შეუძლიათ გამოიყენონ დამატებითი ბუნებრივი აირის შესყიდვისთვის. დარიცხული თანხა მოქმედებს ბოლო დარიცხული ტრანზაქციიდან ერთ წელზე ნაკლებ პერიოდში.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს ვალდებულებას შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკულ კორპორაცია“- ის წინაშე - გადასახდელი 26,442 ათასი და 20,081 ათასი ლარი, შესაბამისად. სავაჭრო ვალდებულებები ძირითადად ბუნებრივი გაზის შესყიდვასთანაა დაკავშირებული.

14. ზოგადი, ადმინისტრაციული და რეალიზაციის ხარჯები

ათასობით ლარში	2020	2019
თანამშრომელთა ხელფასები	2,901	3,568
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,034	2,142
კომუნალური ხარჯები	1,522	1,948
სარემონტო და ტექნიკური სამუშაოების ხარჯი	444	713
ტრანსპორტირებისა და ავტომანქანების ხარჯები	401	559
დაზღვევის ხარჯები	287	306
ინფორმაციის, კონსულტაციისა და სხვა პროფესიული მომსახურებები	255	272
გამოყენებული სახარჯი მასალები	214	307
საიჯარო ხარჯები	129	879
სარეკლამო ხარჯები	118	291
სხვა	389	485
სულ ზოგადი, ადმინისტრაციული და რეალიზაციის ხარჯები	8,694	11,470

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

15. სხვა საოპერაციო (ხარჯები)/შემოსავალი, წმინდა

ათასობით ქართულ ლარში	2020	2019
ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა	107	5,184
შემოსავალი იჯარიდან	66	111
შემოსავალი სათანადოგო ნაწილების, მასალებისა და ჯართის გაყიდვის/ჩამოწერით მიღებული ზარალის გამოკლებით	5	5
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	2	-
შემოსავალი ჯარიმებიდან	2	2
გაცემული გაუფასურებული სესხების რეზერვირება)	(682)	(6)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(236)	(1,526)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი, წმინდა	(115)	-
გაცემული გაუფასურებული სესხების რეზერვირება	(20)	(15)
საქველმოქმედო და სპონსორობის ხარჯები	(8)	(13)
ჯარიმის ხარჯები	-	(12)
სხვა შემოსავალი და ხარჯები	38	16
სულ სხვა საოპერაციო (ხარჯები)/შემოსავალი, წმინდა	(841)	3,746

16. ფინანსური ხარჯები

ათასობით ლარში	2020	2019
საპროცენტო ხარჯები	306	376
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა	320	233
ბანკის საკომისიოები და ხარჯები	95	112
სულ ფინანსური ხარჯები	721	721

17. ფინანსური რისკის მართვა

საკრედიტო რისკი. ჯგუფზე მოქმედებს საკრედიტო რისკი, რაც რისკია იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ გადაუხდის კომპანიას საკუთარ ვალდებულებებს, როდესაც გადახდის დრო მოვა. ფინანსური აქტივები, რომლებიც საკრედიტო რისკის მთავარი გამოწვევი არიან ძირითადად შედგება გაცემული სესხებისგან, სავაჭრო მოთხოვნებისგან და ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისგან. ჯგუფს აქვს პროცედურები იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მხოლოდ კარგი საკრედიტო ისტორიის მქონე კონტრაგენტებს მიაწოდოს საქონელი ან შესთავაზოს გადახდის ალტერნატიული გზები (მაგალითად წინასწარ გადახდები). დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება, ფული და ფულის ეკვივალენტები და გაცემული სესხები წარმოადგენენ საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანებისა და გაცემული სესხების შეგროვებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს ეკონომიკურმა ფაქტორებმა, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფისთვის ზიანის მნიშვნელოვანი რისკი არ არსებობს, გარდა იმისა, რაც აღრიცხულია როგორც ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი.

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

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

გაბრიელა

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

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

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

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

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

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის საფრთხე, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება სავალუტო კურსის ცვლილების გამო შეიცვლება. ჯგუფის ფინანსური პოზიციისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებში ჩანს, რომ ჯგუფი შეიძლება დაუცველი იყოს სავალუტო რისკებისგან. 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა მნიშვნელოვანი აქტივები რამდენიმე გაცემული სესხისა და სავაჭრო მოთხოვნების მხრივ, რომლებიც დენომინირებული იყო აშშ დოლარში.

2020 წლის 31 დეკემბრის, ქართული ლარი რომ დასუსტებულიყო/გამლიერებულიყო 20%-ით აშშ დოლარის მიმართ, (და სხვა ყველა ცვლადი დარჩენილიყო იგივე) კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება იქნებოდა 618 ათასი ლარით (2019 წლის 31 დეკემბერი: 631 ათასი) მეტი/ნაკლები ძირითადად საკურსო მოგებით/ზარალის გამო დოლარში დენომინირებულ საბანკო ბალანსების, მოთხოვნების, გაცემული სესხების, აღებული სესხებისა და სავაჭრო ვალდებულებების გამო.

2020 წლის 31 დეკემბრის, ქართული ლარი რომ დასუსტებულიყო/გამლიერებულიყო 20%-ით ევროს მიმართ, (და სხვა ყველა ცვლადი დარჩენილიყო იგივე) კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება ამ ორი არც ერთი წლის განმავლობაში არ შეიცვლებოდა.

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

ათასობით ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
დენომინირებული აშშ დოლარში:		
მონეტარული ფინანსური აქტივები	125	604
მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	(3,215)	(3,761)
დენომინირებული ევროში:		
მონეტარული ფინანსური აქტივები	1	1
მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	(1)	-
წმინდა პოზიცია აშშ დოლარში	(3,090)	(3,157)
წმინდა პოზიცია ევროში	-	1

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

2020 წლის 31 დეკემბერი

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

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

ათასობით ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სულ სესხები (შენიშვნა 12)	1,895	2,054
მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 10)	(355)	(374)
წმინდა სესხები	1,540	1,680
სულ დეფიციტი	(13,382)	(6,275)
სულ დეფიციტი	(11,842)	(4,595)
წმინდა სესხის ფარდობა საკუთარ კაპიტალთან	-12%	-27%
სესხის ფარდობა კაპიტალთან	-13%	-37%

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

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

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

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

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სახელშეკრულებო გადახდების ვადიანობის ანალიზი შემდეგნაირია:

ათასობით ქართულ ლარში	1 წელზე ნაკლები	1-2 წელი	2-5 წელი	5 წელზე მეტე	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27,123	-	-	-	27,123
საიჯარო ვალდებულებები	622	517	636	112	1,887
საგადასახადო ვალდებულებები	2,595	-	-	-	2,595
აღებული სესხები	612	612	919	-	2,143
სულ ფინანსური ვალდებულებები	30,952	1,129	1,555	112	33,748

2020 წლის 31 დეკემბერი

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

საშუალო შეწონილი წლიური %	31 დეკემბერი 2020			31 დეკემბერი 2019		
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
აღებული სესხები						
დაკავშირებული მხარეები	-	-	-	-	-	-
არადაკავშირებული მხარეები	-	7.26%	-	-	8.90%	-

18. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

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

ამორტიზირებული ღირებულებით აღიარებული ფინანსური აქტივები. შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის

Handwritten signature

დამოკიდებულია დისკონტირებულ შეფასებული ფულის ნაკადის შემოღინებაზე. დისკონტირებისას გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთი დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო მოთხოვნებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება ახლოსაა მათ სამართლიან ღირებულებასთან მათი მოკლე ვადიანობის გამო.

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

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

19. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

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

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი ჩართული იყო სამართლებრივ დავაში შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანიასთან“. ერთერთი ბენზინ-გასამართი სადგურის მთვლელი დაიმტვრა ამინდის პირობების გამო, რაც იდენტიფიცირებული იქნა მოგვიანებით კონტრაგენტების მიერ. შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანიამ“ სასამართლოში უჩივლა ჯგუფს და ითხოვდა მთვლელის მიხედვით 1,273,000 ლარის ოდენობის დარიცხული ვალდებულების ანაზღაურებას. ჯგუფმა საკმე პირველ ინსტანციაში მოიგო. მომჩივანი მხარემ გაასაჩივრა სასამართლოს გადაწყვეტილება და დავა ახლაც მიმდინარეობს. მენეჯმენტის აზრით, ჯგუფს არსებითი ოდენობის ზარალი არ ემუქრება. შესაბამისად, წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი რეზერვი არ შეუქმნია.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი მონაწილეობდა სასამართლო დავაში შპს „ველო პლუსთან“. ამ უკანასკნელმა სასამართლოში უჩივლა ჯგუფს და მოითხოვს 2020 წლისათვის ქირის გადასახადის დაფარვას. ხოლო ჯგუფის პოზიციაა, რომ მას 2020 წლის განმავლობაში ქონებით არ უსარგებლია და ხელშეკრულება 2019 წლის განმავლობაში შეწყდა. თბილისის საქალაქო სასამართლოს 2020 წლის 17 სექტემბრის გადაწყვეტილების საფუძველზე, ჯგუფს დაერიცხა ჯარიმა 94 ათასი აშშ დოლარის (308 ათასი ლარი) ოდენობით. თუმცა, ჯგუფმა გაასაჩივრა სასამართლოს ეს გადაწყვეტილება და მოითხოვა მისი გაუქმება. მენეჯმენტის აზრით, ჯგუფს არსებითი ოდენობის ზარალი არ ემუქრება. შესაბამისად, წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი რეზერვი არ შეუქმნია.

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

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

ბიზნესი

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებასთანაა დაკავშირებული. 2019 და 2020 წლებში განხორციელებული ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამზადებელი ხასიათისაა და მომავალში მეტი ცვლილება მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად.

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

მთელ მსოფლიოში და, მათ შორის, საქართველოში, პანდემია ვაქცინაციის ფაზაში შევიდა, რასაც დადებითი ეფექტი ექნება ეკონომიკაზე.

სავალუტო ბაზრის გაზრდილი მერყეობა და სხვა ვალუტების მიმართ ქართული ლარის გაუფასურება, შესაძლებელია, ასახავდეს კორონავირუსით გამოწვეულ ეკონომიკურ შოკსა და პანდემიისა და საქართველოს ეკონომიკაზე მისი ზემოქმედების მომავალი განვითარების მოლოდინებს.

მენეჯმენტი უძღურია, განჭვრეტოს ყველა ის მოვლენა, რასაც შესაძლებელია მოჰყვეს საქართველოს ეკონომიკაზე ზეგავლენა და, შესაბამისად, ყველა ის ეფექტი, რაც ამ მოვლენებმა შეიძლება იქონიოს ჯგუფის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ის ყველა აუცილებელ ზომას იღებს ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად.

20. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

პატივსაცემად

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბერს, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგნაირი იყო:

ათასობით ლარში	უშუალო ან შუამავალი კომპანიები საერთო მშობელი კომპანიები	კონტროლის ქვეშ	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები*
მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები	-	14	2	53
მთლიანი გაცემული სესხები	-	17	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26,665	-	-	1

შემოსავლისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში შემდეგნაირია:

ათასობით ლარში	უშუალო ან შუამავალი კომპანიები	* კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები*
გაზის გაყიდვა - სავალო	12	2	-	4
წმინდა მოგება სათადარიგო ნაწილების, მასალებისა და ჯარტის გაყიდვიდან	9	-	-	9
შემოსავალი დივიდენდებიდან	-	-	2	-
გასაყიდად შესყიდული გაზის ღირებულება	21,311	-	-	-
ძირითადი საშუალებების საოპერაციო იჯარის ხარჯი	60	-	-	-
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული ხარჯები	7	-	-	-
დაზღვევა	-	-	-	168

2019 წლის 31 დეკემბერს, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგნაირი იყო:

ათასობით ლარში	უშუალო ან შუამავალი კომპანიები	კონტროლის ქვეშ	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები*
მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები	-	7	2	574
მთლიანი გაცემული სესხები	-	7	-	377
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	-	-	-	361
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20,128	-	-	55

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

გიორგი ჯგუფი

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული შენიშვნები (გაგრძელება)

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

*სხვა დაკავშირებული მხარეები მოიცავს საბოლოო მაკონტროლებელი პირის ოჯახის წევრებს.

მთავარი მენეჯმენტის კომპენსაცია. მთავარი მენეჯმენტი მოიცავს დირექტორთა საბჭოს წევრებს. მათთვის გადასახდელი კომპენსაცია შედგება საკონტრაქტო ხელფასისგან, ფინანსური მიზნების შესრულებასთან დაკავშირებული ბონუსისგან და სხვა კომპენსაციებისგან, მივლინების ხარჯების ანაზღაურების სახით. მთლიანი მთავარი მენეჯმენტის კომპენსაცია 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში იყო 137 ათასი ლარი (2019: 132 ათასი ლარი) და მთლიანად შედგებოდა მოკლევადიანი ბენეფიტებისგან.

21. მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ

2021 წლის 2 ივლისს შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკულმა კორპორაციამ“ შპს „ნეოგაზის“ საწესდებო კაპიტალში გააკეთა შენატანი 248 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ შპს „ნეოგაზმა“ დაფარა სს „პაშა ბანკისგან“ აღებული სესხი, ხოლო საქართველოს მთავრობამ მას აპატია საგადასახადო ვალდებულება 1,140 ათასი ლარის ოდენობით 2019 წელს ხელმოწერილი ხელშეკრულების შესაბამისად.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ შპს „ნეოგაზი“ გახდა ერთობლივად პასუხისმგებელი „თიბისი ბანკისა“ და „საქართველოს ბანკის“ წინაშე, შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაციის“ მიერ აღებული რესტრუქტურული სესხის უზრუნველყოფის თვალსაზრისით. კომპანიის პასუხისმგებლობა განისაზღვრება 36 000 ათას დოლარიანი ლიმიტით.

გაბრიელ ჯგუფი

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში

1. ჯგუფის საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

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

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

შვილობილი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	ყიდვის/დაარსებ ის წელი	დარგი
შპს „აქარა ავტოგაზი“	74.0%	74.0%	2009	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „მოზილგორიგაზი“	55.0%	55.0%	2011	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „დელტა პე“	50.0%	50.0%	2015	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „ახალგაზი“	50.0%	50.0%	2010	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „იბერგაზი“	50.0%	50.0%	2010	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „ორთაქალა გაზი“	100.0%	100.0%	2016	გაზგასამართი ოპერატორი

2020 წლის განმავლობაში ჯგუფის შემოსავალმა შეადგინა 26,580 ათასი ლარი, წმინდა ზარალმა - 7,107 ათას ლარი, მთლიანმა მოგებამ - 3,111 ათასი ლარი (11,70%), რაც წინა წელთან შედარებით ოდნავ შემცირებულია, როცა მთლიანი მოგება წარმოადგენდა 11,27%-ს.

„ნეოგაზის“ ჯგუფში დასაქმებულთა რაოდენობა 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 328 და 389 თანამშრომელს, შესაბამისად. ჯგუფში დანერგილია გაზგასამართი სადგურის თანამშრომელთა სამუშაოს შეფასების პროცედურა და ბონუსების სისტემა.

„ნეოგაზი“ ერთ-ერთი ყველაზე ფართო ქსელის მფლობელია, რომელიც 23 ავტოგაზგასამართ სადგურს (მათ შორის შვილობილები) და 8 მოძრავ სადგურს აერთიანებს (იხ. დანართი N1). „ნეოგაზის“ სადგურები აღჭურვილია თანამედროვე ტექნოლოგიებით და სრულად დაცულია უსაფრთხოების ნორმები.

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

ჯგუფი მუდმივად ზრუნავს მომხმარებლისთვის მაქსიმალური კომფორტის შექმნაზე. სადგურებზე მომხმარებლებს შეუძლიათ სხვადასხვა დამატებითი მომსახურებებით სარგებლობა, როგორც არის ვულკანიზაციის აპარატი, ხოლო ზესტაფონის სადგურზე ფუნქციონირებს ავტომატური ავტოსამრეცხო.

„ნეოგაზისათვის“ პრიორიტეტულია, მომხმარებელს შესთავაზოს მათი მოთხოვნების შესაბამისი პროდუქტი და სერვისი. აღსანიშნავია, რომ 2019 წელს „ნეოგაზის“ სადგურებზე ბუნებრივ აირს დამატა ახალი პროდუქტი თხევადი გაზის სახით (იხ. დანართი N2). „ნეოგაზი“ თავის ერთგულ მომხმარებლებს სთავაზობს ლოიალურ ბარათს „ნეოქარდს“, რომლის საშუალებითაც მომხმარებლებს შეუძლიათ უკან დაიბრუნონ დახარჯული თანხის მნიშვნელოვანი ნაწილი, მიიღონ მომენტალური ფასდაკლება და ჩაერთონ სხვადასხვა აქციებში.

მხოლოდ „ნეოქარდის“ მფლობელებს ეძლევათ შესაძლებლობა მიიღონ მონაწილეობა „ნეოგაზის“ ზევრ წამახალისებელ აქციაში. კორპორატიულ კლიენტებს, ასევე ფიზიკურ და იურიდიულ პირებს, ჯგუფი „ნეოგაზი“ სთავაზობს საწვავის შეძენას სატალონე და საბარათო სისტემის მეშვეობით. სატალონე სისტემის მეშვეობით კორპორატიულ მომხმარებლებს შესაძლებლობა აქვთ შეიძინონ 1,2,5,10,20 და 50 კუბიანი ტალონები. 2016 წელს წარმატებით დაიწერა კორპორატიული ბარათების სისტემა, რომელიც მაქსიმალურად არის კორპორატიული მომხმარებლების მოთხოვნებზე მორგებული, რომლის საშუალებითაც მომხმარებლებს შეუძლიათ მხოლოდ კორპორატიული ვებ აპლიკაციით, რომელიც საშუალებას აძლევს მათ სურვილისამებრ გადართონ აკონტროლონ ბარათზე არსებული ბუნებრივი აირის ნაშთები.

გაბრიელა

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში (გაგრძელება)

მომხმარებლების ლოიალობა ჯგუფისადმი ორმაგად ზრდის „ნეოგაზის“ პასუხისმგებლობას. ჯგუფის ვალია, იყოს სანდო პარტნიორი და მომხმარებლებს შესთავაზოს მათი მოთხოვნის შესაბამისი პროდუქტი და სერვისი. დაკვირვების შედეგად, საჭირო გახდა ახალი საკომუნიკაციო პლატფორმის შექმნა, რომლის საშუალებითაც სწრაფად და მარტივად მივაწოდებდით მომხმარებლებს ამომწურავ ინფორმაციას. ჯგუფი მუდმივად ცდილობს ფეხი აუწყოს ახალ ტექნოლოგიებს რათა ერთგულ მომხმარებლებს გაუმარტივოს სერვისებზე ხელმისაწვდომობა და ჯგუფთან კომუნიკაცია. სწორედ ამიტომ, 2019 წელს ჯგუფ „ნეოგაზში“ შეიქმნა მობილური აპლიკაცია, რომლის გამოყენება შესაძლებელია ნებისმიერი Android და IOS სისტემაზე მომუშავე მოწყობილობებიდან. გაზგასამართ სადგურებს შორის, „ნეოგაზი“ არის გაზგასამართი სადგურების პირველი ჯგუფი, რომელიც მომხმარებელს მობილურ აპლიკაციას სთავაზობს. აპლიკაციის ფუნქციების დიდი ნაწილი ხელმისაწვდომია არა ავტორიზებული მომხმარებლებისათვისაც. მათ შორის განსხვავება არის მხოლოდ აპლიკაციის ფუნქციებთან დაშვების დონეები. ავტორიზებულ მომხმარებელს, განსხვავებით სტუმრისგან, გააჩნია წვდომა საკუთარ „ნეოქარდის“ მონაცემებთან, დაგროვილ ქულებთან და საჩუქრებთან.

2. ჯგუფის განვითარების გეგმები

ქსელის გაფართოება

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

სადგურზე დამატებითი სერვისის განვითარება

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

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

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

ლოიალობის ბარათზე დამატებითი ფუნქციების განვითარება

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

ჯგუფის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა

2020 წლის განმავლობაში ჯგუფი არ ყოფილა ჩართული რაიმე კვლევის და განვითარების აქტივობაში.

3. ფილიალები

„ნეოგაზი“ ჯგუფი აერთიანებს 23 გაზგასამართ სადგურს (შვილობილების ჩათვლით) საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში. მათ მთავარ საოპერაციო საქმიანობას წარმოადგენს შეკუმშული ბუნებრივი აირის რეალიზაცია, თუმცა 2019 წელს დაემატა ახალი პროდუქტი თხევადი გაზის სახით, რისი რეალიზაციაც ასევე ხდება მოცემულ სადგურებზე (იხ. დანართი N2).

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში (გაგრძელება)

4. ჯგუფის ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

(თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში)

	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი	26,580	41,114
მთლიანი მოგება	3,111	4,632
წმინდა ზარალი	(7,107)	(3,612)
მთლიანი მოგება (%)	11.70%	11.27%

2020 წელს მთლიანი მოგების მარჟა წინა წლის მაჩვენებლისგან ოდნავ განსხვავდებოდა და გაიზარდა 0,43%-ით. ჯგუფმა პანდემიის დროს მოახერხა სტაბილური მარჟის შენარჩუნება გაზის გასაყიდი და შესასყიდი ფასების კონტროლით.

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

5. ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2020 წელს ადგილი არ ქონია აქციების შეძენას ჯგუფის მიერ.

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

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

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

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

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

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

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

2020 წლის 31 დეკემბერი

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში (გაგრძელება)

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

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

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

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის საფრთხე, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება სავალუტო კურსის მერყეობის გამო შეიცვლება. ჯგუფზე და მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე მოქმედება ვალუტის გაცვლის მოქმედი კურსების მერყეობის ეფექტი. 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა აშშ დოლარში დომინირებული ნაშთები ძირითადად გარკვეული სესხებიდან და სავაჭრო მოთხოვნებიდან.

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

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

ათასობით ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სულ სესხები (შენიშვნა #12)	1,895	2,054
მინუს: ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა #10)	(355)	(374)
წმინდა სესხები	1,540	1,680
სულ დეფიციტი	(13,382)	(6,275)
სულ დეფიციტი	(11,842)	(4,595)
წმინდა სესხის ფარდობა საკუთარ კაპიტალთან	-12%	-27%
სესხის ფარდობა კაპიტალთან	-13%	-37%

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

ლიკვიდობის რისკი იმართება სავალ კაპიტალთა წვდომის შენარჩუნებისა და რეალური და საპროგნოზო ფულადი ნაკადების უწყვეტი მონიტორინგის გზით. ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხდება ჯგუფის საოპერაციო ერთეულებში და აგრეგირდება ჯგუფის ფინანსურ დეპარტამენტში. პროგნოზში ჩვეულებრივ მხედველობაში მიიღება სესხის რეფინანსირების გეგმები. ჯგუფის ფინანსური დეპარტამენტი აკვირდება ლიკვიდობის მოთხოვნის დინამიურ პროგნოზს და უზრუნველყოფს, რომ ჯგუფს ყოველთვის ჰქონდეს საკმარისი

2020 წლის 31 დეკემბერი

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში (გაგრძელება)

ნაღდი ფული საოპერაციო საჭიროებებისათვის და აგრეთვე, საკმარისი მოცულობის გარანტირებული, მაგრამ აუთვისებელი სესხები, რათა სესხის აღების ლიმიტები არ დაირღვეს.

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

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

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

საშუალო შეწონილი წლიური საპროცენტო განაკვეთი	2020 წლის 31 დეკემბერი			2019 წლის 31 დეკემბერი		
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
აღებული სესხები						
დაკავშირებული მხარეები	-	-	-	-	-	-
არადაკავშირებული მხარეები	-	7.26%	-	-	-	8.90%

აივ ღვამი

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში (გაგრძელება)

დანართი N1

„ნეოგაზის“ სტაციონარული სადგურები:

1. საბურთალო უნივერსიტეტი 1 - ქ. თბილისი, უნივერსიტეტის ქ. N6
2. საბურთალო ქავთარაძე 2-8 - ქ. თბილისი, ქავთარაძის ქ. N19
3. საბურთალო ხიდები - ქ. თბილისი, მდ. მტკვრის მარჯვენა სანაპირო ბაქტერიოფაგისკენ ჩასასვლელი გზის მიმდებარედ
4. ორთაჭალა - ქ. თბილისი, გულუას ქ. N22
5. ვარკეთილი - ქ. თბილისი ჯავახეთის ქუჩაზე III მ/რ - ის მოპირდაპირედ
6. აეროპორტი - ქ. თბილისი, კახეთის გზატკეცილზე მშენებარე თხევადი გაზით გასამართი სადგურის მიმდებარედ
7. დიღომი - აღმაშენებლის ხეივანი 121
8. ავჭალა - ქ. თბილისი, სარაჯიშვილის გამზირი N 39
9. ლოჭინი - გარდაბნის რაიონი, სოფელი მარტყოფი
10. მარნეული - ქ. მარნეული, 26 მაისის ქ.
11. ველისციხე - გურჯაანის რაიონი, სოფელი მუკუზხანი
12. თელავი - ქ. თელავი თბილისის გზატკეცილი
13. ნატახტარი - მცხეთის რაიონი, სოფელი წეროვანი
14. ახალციხე - ქ. ახალციხე, ახალქალაქის გზატკეცილი N2
15. ხაშური - ქ. ხაშური, გორგასალის ქ. N30
16. ზესტაფონი - ზესტაფონის რაიონი, სოფელი არგვეთა
17. ქუთაისი - ქ. ქუთაისი, გუგუშავას ქ. N1
18. სამტრედია - ქ. სამტრედია, სანავარდოს ქ.
19. ქობულეთი - ქობულეთის რაიონი, სოფელი გვარა
20. გორი - ქ. გორი, სტალინის გამზირის დასაწყისი
21. ახალქალაქი - ახალქალაქი, ვაჩიანის გზატკეცილი (ციხესთან)
22. შპს „იბერგაზი“ - თბილისი, ქინძმარაულის 12
23. შპს „დელტა პე“ - თბილისი, ქსნის ქუჩის დასაწყისი

„ნეოგაზის“ მოძრავი სადგურები:

1. თემქა - ქ. თბილისი, თემქის დას. მე-3 მ/რ, მე-5 კვ. N25 ა
2. რუსთავი - ქ. რუსთავი, აღმაშენებლის და ფანცულაიას ქუჩის მიმდ. ტერიტორია
3. მარტყოფი - გარდაბნის რაიონი, სოფელი მარტყოფი
4. სართიჭალა - გარდაბნის რაიონი, სოფელი სართიჭალა
5. ვარდისუბანი - თელავის რ-ნი, სოფ ვარდისუბანი
6. გომი - ხაშურის რაიონი, სოფელი გომი, საჩხერის გადასახვევი
7. სამტრედია - ქ. სამტრედია, კოსტავას ქ. N3
8. ქობულეთი - აღმაშენებლის ქუჩა N74

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიში (გაგრძელება)

დანართი N2

„ნეოგაზის“ თხევადი გაზის სადგურების ჩამონათვალი:

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

დანართი N3

„ნეოგაზის“ სადგურების ჩამონათვალი, სადაც შესაძლებელია ელექტროდამტენებით სარგებლობა:

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

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N211091718



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

30.09.2021 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

577921111

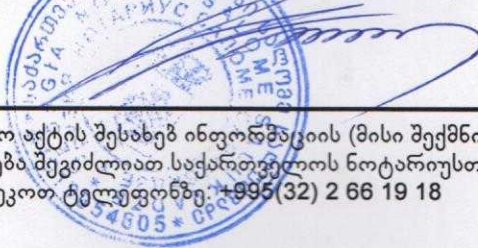
სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

49976867426221



ორიათას ოცდაერთი წლის ოცდაათ სექტემბერს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის
სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციულ ფართი #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარგმანის მანანა დავითაშვილის, დაბ. 17.09.1983წ. პირადი
#01013015188, პირადობის მოწმობა #13IB96864/დიპლომი #სტუ #018848, გაცემული საქართველოს
ტექნიკური უნივერსიტეტის მიერ 21.03.2005წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი
დოკუმენტის - "ნეოგაზ-ჯგუფი" კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, კონსოლიდირებული
მმართველობის ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2020 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აგებს
თარგმანის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს
თარგმანის სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე. მე, ნოტარიუსი ვამოწმებ
თარგმანის ხელისმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების
სიზუსტეს ან დოკუმენტის ნამდვილობას.
გადახდილია საზღაური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საზღაურისა და საქართველოს
ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიდან წესისა და
მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული
#507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 102.00 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ
რეესტრში რეგისტრაციისათვის 2.00 ლარი, სულ გადახდილია 104 (ასობი) ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე



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



1901.08.10

