

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

*2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	4
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8-55

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ ხელმძღვანელობას და პარტნიორს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ყურადღება გავამახვილეთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელშიც მითითებულია, რომ ჯგუფს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჰქონდა ნეგატიური წმინდა აქტივები 173,545 ათასი ლარის ოდენობით და მისი მიმდინარე ვალდებულებები მის მიმდინარე აქტივებს 257,855 ათასი ლარით აჭარბებდა. ეს მოვლენები ან პირობები მიანიშნებს არსებით განუსაზღვრელობაზე, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გამოიწვიოს იმასთან დაკავშირებით, აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები – გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების 22-ე შენიშვნაზე, რომელიც ეხება დაკავშირებულ მხარეებთან ჯგუფის გარიგებების მნიშვნელოვან კონცენტრაციას. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

ჯგუფის 2021 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს ჯგუფის 2021 მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. ჯგუფის 2021 წლის მმართველობითი ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი სავარაუდოდ გახდება წინამდებარე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

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

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

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

ანა კუსრაშვილი

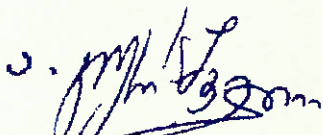
შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 26 აგვისტო

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

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



ანა კუსკრაშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 26 აგვისტო

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2021	2020
შემოსავალი	6	972,278	600,875
ნავთობპროდუქტების თვითღირებულება		(831,641)	(498,530)
ბუნებრივი გაზის თვითღირებულება		(39,957)	(32,957)
სხვა გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(24,157)	(17,379)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების შეზღუდვა/(დარიცხვა)	9	41,427	(38,481)
ცვეთა	9, 10	(22,230)	(20,201)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(19,955)	(19,219)
ნავთობშემცველი პროდუქტების ტრანსპორტირება		(10,690)	(6,614)
სარეკლამო ხარჯები		(3,096)	(2,776)
შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	8	(3,053)	(139)
ცვლილება საინვესტიციო ქონების სამართლიან ღირებულებაში	19	(5,079)	991
საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული სხვა ხარჯები	7	(28,605)	(28,324)
საოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი)		25,242	(62,754)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/(ზარალი)		13,571	(58,918)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული ზარალი		(305)	(811)
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების რეალიზაციიდან		–	349
ფინანსური შემოსავალი	17	19,388	40,279
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	16	(36,590)	(63,612)
შემოსავალი/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		21,306	(145,467)
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის შემოსავალი/(ზარალი)		21,306	(145,467)
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		21,306	(145,467)

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 26 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

ნოდარ ყანჩაველი
დირექტორი

8-55 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2021	2020
შემოსავალი	6	972,278	600,875
ნავთობპროდუქტების თვითღირებულება		(831,641)	(498,530)
ბუნებრივი გაზის თვითღირებულება		(39,957)	(32,957)
სხვა გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(24,157)	(17,379)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების შეზღუდვა/(დარიცხვა)	9	41,427	(38,481)
ცვეთა	9, 10	(22,230)	(20,201)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(19,955)	(19,219)
ნავთობ-შემცველი პროდუქტების ტრანსპორტირება		(10,690)	(6,614)
სარეკლამო ხარჯები		(3,096)	(2,776)
შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	8	(3,053)	(139)
ცვლილება საინვესტიციო ქონების სამართლიან ღირებულებაში	19	(5,079)	991
საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული სხვა ხარჯები	7	(28,605)	(28,324)
საოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი)		25,242	(62,754)
საკუთრო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/(ზარალი)		13,571	(58,918)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული ზარალი		(305)	(811)
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების რეალიზაციიდან		-	349
ფინანსური შემოსავალი	17	19,388	40,279
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	16	(36,590)	(63,612)
შემოსავალი/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		21,306	(145,467)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის შემოსავალი/(ზარალი)		21,306	(145,467)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		21,306	(145,467)

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 26 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

ნოდარ ყანჩაველი
დირექტორი

8-55 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2021	2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	213,385	175,397
საინვესტიციო ქონება	19	12,566	17,645
აქტივის გამოყენების უფლება	10	9,186	13,511
არამატერიალური აქტივები		1,240	936
სხვა აქტივები	13	–	1,817
სულ გრძელვადიანი აქტივები		236,377	209,306
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12	61,614	42,518
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	11	30,153	26,190
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		107	398
სხვა აქტივები	13	10,798	9,012
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	5,675	3,828
სულ მიმდინარე აქტივები		108,347	81,946
სულ აქტივები		344,724	291,252
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	260,534	260,534
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	15	330,360	324,155
აკუმულირებული ზარალი		(764,439)	(785,745)
სულ კაპიტალი		(173,545)	(201,056)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები და ნასესხები სახსრები	16	149,145	99,393
საიჯარო ვალდებულება	10	2,922	5,166
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		152,067	104,559
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები და ნასესხები სახსრები	16	252,179	276,157
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	18	100,862	99,241
საიჯარო ვალდებულება	10	3,233	6,494
წმინდა საგადასახადო დავალიანება		9,672	5,454
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		256	403
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		366,202	387,749
სულ ვალდებულებები		518,269	492,308
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		344,724	291,252

8-55 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი (მე-15 შენიშვნა)	დამატებით შეტანილი კაპიტალი (მე-15 შენიშვნა)	აკუმულირებული ზარალი	სულ
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	260,534	74,195	(640,278)	(305,549)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	–	(145,467)	(145,467)
დამატებით შეტანილი კაპიტალის ზრდა	–	249,960	–	249,960
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	260,534	324,155	(785,745)	(201,056)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	21,306	21,306
დამატებით შეტანილი კაპიტალის ზრდა (მე-15 შენიშვნა)	–	6,205	–	6,205
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	260,534	330,360	(764,439)	(173,545)

8-55 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		21,306	(145,467)
<i>არაფულადი კორექტივები დაბეგვრამდე ზარალის წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით</i>			
ცვტა	9, 10	22,230	20,201
ამორტიზაცია		328	414
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული ზარალი		305	811
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების რეალიზაციიდან		-	(349)
შემოსავალი სავაჭრო კრედიტორული ვალდებულების ჩამოწერაზე	21	(8,365)	-
შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	8	3,053	139
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ზარალის (შემოზრუნება)/დარიცხვა	9	(41,427)	38,481
ცვლილება საინვესტიციო ქონების სამართლიან ღირებულებაში	19	5079	(991)
სათადარიგო ნაწილების ჩამოწერა		460	457
საინვესტიციო და ფინანსურ საქმიანობაში საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა (შემოსულობა)/ზარალი		(10,529)	54,912
ფინანსური შემოსავალი	17	(19,388)	(40,279)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	16	36,590	63,612
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		9,642	(8,059)
<i>საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები</i>			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(19,556)	(1,093)
წმინდა ცვლილება საგადასახადო აქტივებში		291	(51)
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში		(7,016)	(1,419)
წმინდა ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		4,218	(4,840)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ ვალდებულებებში		10,070	(5,601)
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ცვლილება		(147)	126
ცვლილება სხვა აქტივებში		(1,520)	(2,447)
		(4,018)	(23,384)
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(4,018)	(23,384)
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითად საშუალებებში გადახდილი თანხები		(14,118)	(3,490)
არამატერიალურ აქტივებში გადახდილი თანხები		(632)	-
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან		-	1,047
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		600	2,451
გაცემულ სესხებზე მიღებული შემოსავალი		1,531	2,122
(საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული)/საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(12,619)	2,130
ფინანსური საქმიანობა			
ამონაგები სესხებიდან	16	124,556	98,178
სესხების დაფარვა	16	(90,242)	(60,858)
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა	10	(6,420)	(5,566)
გადახდილი პროცენტი	16, 10	(9,094)	(14,065)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		18,800	17,689
წმინდა ზრდა/(კლება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		2,163	(3,565)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს	14	3,828	7,047
წმინდა საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(316)	346
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის	14	5,675	3,828

მნიშვნელოვანი არაფულადი ოპერაციები განხილულია 23-ე შენიშვნაში.

8-55 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

1. ინფორმაცია ორგანიზაციის შესახებ

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია არის საქართველოში დაფუძნებული და მოქმედი კომპანიების ჯგუფის (შემდგომში „ჯგუფი“) ჰოლდინგური კომპანია. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, 300 არაგველის ქ. #24. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა ნავთობშემცველი პროდუქტების იმპორტი და გადაყიდვა საცალო და საბითუმო კლიენტებზე ბენზინგასამართი სადგურებისა და ნავთობბაზის მეშვეობით. ინფორმაცია ჯგუფის სტრუქტურის შესახებ მოცემულია 3.2 შენიშვნაში. ინფორმაცია ჯგუფის სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან ურთიერთობის შესახებ წარმოდგენილია 22-ე შენიშვნაში.

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

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა პარტნიორის მიერ პარტნიორთა საერთო კრებაზე. პარტნიორს უფლება აქვს შეიტანონ ცვლილებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოშვების შემდეგ.

2. ფუნქციონირებადი საწარმო

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს ჰქონდა ნეგატიური წმინდა აქტივები 173,545 ლარის ოდენობით, ხოლო მისი მიმდინარე ვალდებულებები მიმდინარე აქტივებს 257,3855 ლარით აჭარბებდა. ეს გარემოებები მიაჩნდება არსებით განუსაზღვრელობაზე, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გამოიწვიოს იმასთან დაკავშირებით, აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ჯგუფი თავისი საწარმოო სიმძლავრის გაზრდის პროცესშია და ამის გამო მნიშვნელოვან კაპიტალურ და საოპერაციო დანახარჯებს განიცდის. თავისი კაპიტალის და საოპერაციო საჭიროებები ჯგუფმა დააფინანსა პარტნიორთა დახმარებით კაპიტალისა და მშობელი კომპანიისგან და შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“ (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო) მიღებული სესხების ფორმით, ასევე საბოლოო მშობელი კომპანიისა და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული სხვა საწარმოებისგან მიღებული მომწოდებლის კრედიტით და ადგილობრივი ბანკებისგან და სხვა არაფინანსური ორგანიზაციებისგან აღებული მომცრო სესხებით.

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

ხელმძღვანელობის შეფასებით, ჯგუფს დასჭირდება დაახლოებით 265,000 ლარის ოდენობის დამატებითი დაფინანსება 2022 წლის 1 იანვრიდან 2023 წლის სექტემბრამდე. ეს დანაკლისი არ მოიცავს საბოლოო მშობელი კომპანიის მიმართ არსებული კრედიტორული ვალდებულებების შემდგომ შემცირებას. ჯგუფი დარწმუნებულია, რომ საბოლოო მშობელი კომპანია თანახმა იქნება უახლოეს მომავალში მომწოდებლის კრედიტის არსებულ დონეზე შენარჩუნებაზე.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

2. ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

აღნიშნული შეფასება იმ დაშვებასაც შეიცავს, რომ 2023 წლის სექტემბრამდე ყველა სესხი დაიფარება, რადგან არ არსებობს საკრედიტო ვალდებულებები. ხელმძღვანელობა მოელის, რომ იმ სესხების მნიშვნელოვანი ნაწილი, რომლის დაფარვის ვადა 2023 წლის 26 აგვისტომდეა, შეიცვლება ან გახანგრძლივდება. 2022 წლის პირველი რვა თვის განმავლობაში ჯგუფმა დაფარა ძირითადი თანხიდან 43,689 ლარი და პროცენტი 4,054 ლარის ოდენობით და წარმატებით შეათანხმა ან დააფინანსა სესხები მთლიანი ღირებულებით 65,287 ლარი.

2020 წლის მარტის თვეში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი (კოვიდ-19) გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. 2020 წლის მარტიდან 2020 წლის 23 მაისამდე საქართველოში კომენდანტის საათი შემოიღეს (საღამოს 21:00 საათიდან დილის 06:00 საათამდე), როგორც კოვიდ-19-ის გავრცელებასთან ბრძოლის ერთერთი ღონისძიება. ამ პერიოდში შეზღუდული იყო მოძრაობა საქართველოს ქალაქებს შორის. ამასთან საზოგადოებრივი ტრანსპორტი სრულად შეიზღუდა. ყველაფერმა ამან გამოიწვია ნავთობშემცველი პროდუქტების მოხმარების კლება, რამაც, თავის მხრივ იმოქმედა ჯგუფის ნავთობის სეგმენტის მაჩვენებლებზე. გართულებული ფინანსური მაჩვენებლების გამო 2020 წელს ნავთობის სეგმენტში აღიარდა ძირითადი საშუალებების გაუფასურება 38,481 ლარის ოდენობით.

მთლიანობაში, კოვიდ-19-ის ეპიდემიის აფეთქებას არ გამოუწვევია ჯგუფის ოპერაციების შეჩერება, რადგან ჯგუფის საქმიანობები ფუნდამენტური მნიშვნელობის მქონედ მოიაზრება სიცოცხლის მხარდაჭერისთვის. მისი შეჩერება არ მომხდარა რამდენიმე მკაცრი იზოლაციის (ე.წ. ლოქდაუნი) მიუხედავადაც კი. მისი საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე, ჯგუფი არ მოელის, რომ კოვიდ-19-ის ვირუსს არსებით უარყოფითი გავლენა ექნება მის ოპერაციებზე. 2020 წელთან შედარებით, შეზღუდვები მთელს მსოფლიოში აღმოიფხვრა, ადამიანები იცრებიან და ადგილი აქვს პანდემიისგან გამოჯანმრთელებას, თუმცა სიტუაცია კვლავ ვითარდება და შეუძლებელია გავლენის საიმედოდ შეფასება.

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

3.1 მომზადების საფუძველი

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

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

3.2 კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ▶ ჯგუფს აქვს ინვესტიციის ობიექტზე ზეგავლენა (ანუ ამჟამინდელი უფლებები მას საშუალებას აძლევს ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა მართოს);
- ▶ ის იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება;
- ▶ შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

გავრცელებული მოსაზრებით, ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობა კონტროლის უფლებას იძლევა. ამ მოსაზრების გასამყარებლად, თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში ფლობს ხმის ან სხვა მსგავსი უფლების უმრავლეს ნაწილზე ნაკლებს, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე აქვს თუ არა გავლენა, ჯგუფი ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- ▶ სახელმწიფოებო შეთანხმება (შეთანხმებები) ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე სხვა პირებთან;
- ▶ სხვა სახელმწიფოებო გარიგებებიდან მიღებული უფლებები;
- ▶ ჯგუფის ხმის უფლებებს და პოტენციური ხმის უფლებებს.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.2 კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

ჯგუფი ხელახლა შეაფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი.

შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი კომპანიის წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში შვილობილ კომპანიაზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

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

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

ინფორმაცია შვილობილი კომპანიის შესახებ

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი კომპანიები	% წილი კაპიტალში		რეგისტრაციის ქვეყანა	ძირითადი საქმიანობა
	2021	2020		
შპს „ს მარკეტსი“	100%	100%	საქართველო	საცალო
შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი სამტრედია“	75%	75%	საქართველო	ნავთობპროდუქტები
შპს „ინდასტრი ჯორჯია“	100%	100%	საქართველო	მშენებლობა
შპს „ობიექტი“	55%	55%	საქართველო	ნავთობპროდუქტები

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

(ა) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

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

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(ბ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

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

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

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ჯგუფისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

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

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

ჯგუფი ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებს საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად – არასაბაზრო მონაცემებს.

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

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

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

ჯგუფმა განსაზღვრავს სამართლიანი ღირებულების სისტემატური შეფასების პოლიტიკას და პროცედურებს, მაგალითად, საინვესტიციო ქონებისთვის. ისეთ მნიშვნელოვან აქტივებს, როგორიც არის საინვესტიციო ქონება, გარე შემფასებლები აფასებენ. გარე შემფასებლების დაქირავების საკითხს ჯგუფი ყოველწლიურად განსაზღვრავს. შერჩევის კრიტერიუმებში შედის ბაზრის ცოდნა, რეპუტაცია, დამოუკიდებლობა და პროფესიული სტანდარტების დაცვა. გარე შემფასებლებთან გამართული განხილვების შემდეგ ჯგუფი გადაწყვეტს თითოეულ შემთხვევაში შეფასების რომელი მეთოდები და მონაცემები გამოიყენოს.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ფინანსური ინსტრუმენტების და არაფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ანალიზი და დამატებითი დეტალები მათი შეფასების მეთოდების შესახებ მოცემულია მე-19 და მე-20 შენიშვნებში.

(გ) უცხოური ვალუტები

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

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

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

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

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

(1) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

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

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

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

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

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

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

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, შეფასებები და დაშვებები (მე-5 შენიშვნა);
- ▶ სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-11 შენიშვნა).

ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვებს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და ჯგუფის მოსალოდნელ ყველა ფულად ნაკადს შორის, და დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, ნასესხები სახსრების და კრედიტორული ვალდებულებების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები. სხვაობა მიღებულ თანხებსა და თავდაპირველი აღიარების სამართლიან ღირებულებას შორის აღირიცხება, როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი (APIC), თუ ის მშობელი კომპანიისგან არის მიღებული, და როგორც ფინანსური შემოსავალი სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ ის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან არის მიღებული.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ ვალდებულებას, საიჯარო ვალდებულებას, სესხებსა და ნასესხებ სახსრებს, მათ შორის საბანკო ოვერდრაფტების და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებების ჩათვლით.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც ეს განხილულია ქვემოთ:

სესხები და ნასესხები სახსრები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი დისკონტის ან შესყიდვის პრემიის, აგრეთვე საზღაურების თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში.

საიჯარო ვალდებულება

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საიჯარო ვალდებულება (ა) იზრდება ფინანსური ხარჯის ოდენობით, რომელიც დაანგარიშდება საწყისი საიჯარო ვალდებულების პერიოდულ საპროცენტო განაკვეთზე გამრავლებით და (ბ) მცირდება გადახდილი იჯარის თანხის ოდენობით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური თავდებობის ხელშეკრულებები

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

აღიარების შეწყვეტა

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

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

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

(ე) საინვესტიციო ქონება

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

(ვ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

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

დაუმთავრებელი მშენებლობა

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ნაწილის გამოცვლის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ მოსალოდნელია ამ ნაწილიდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ჯგუფის მიერ და თუ შეიძლება მისი თვითღირებულების სარწმუნოდ შეფასება. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ტექნიკური მომსახურების ყოველდღიური ხარჯის აღიარება ხდება მისი დადგომისთანავე სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

აღიარების შეწყვეტა

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

ცვეთა

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

სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო საშუალო ვადა:

შენობა-ნაგებობები	7-25 წელი
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	5-25 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები და ავეჯი	5-15 წელი
კომპიუტერები და აქსესუარები	5-15 წელი

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) არამატერიალური აქტივები

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

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

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

(თ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

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

(ი) არაფინანსური აქტივების გაუფასურების დარიცხვა ან შემობრუნება

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრის შემდგომი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. ჯგუფი აქტივის გამოყენების ღირებულების დაანგარიშებას დეტალურ ბიუჯეტებსა და საპროგნოზო კალკულაციებს ეფუძნება, რომლებიც განცალკევებით მზადდება ჯგუფის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომლისთვისაც გამოყოფილია ესა თუ ის აქტივი. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. გრძელვადიანი ზრდის ტემპი გამოითვლება და გამოიყენება ხუთი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, გამოიყენება შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი. აღიარებული გაუფასურების ზარალი პროპორციულად განაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში არსებული აქტივების საბალანსო ღირებულების შესამცირებლად. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში.

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

(კ) ამონაგების აღიარება

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის კლიენტზე გადაცემის მომენტში, იმ ოდენობით, რაც შეესაბამება ანაზღაურებას, რომლის მიღებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ. ჯგუფი აღიარებს შესასრულებელ მოვალეობას მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ყველა ამონაგებისთვის, დროის კონკრეტულ მომენტში.

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფი ზოგადად აღიარებს შემდეგი ტიპის შემოსავლებს:

(i) საქონლის რეალიზაცია

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

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

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

(ii) მომსახურების გაწევა

შემოსავალი ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული მომსახურებიდან.

შემოსავალი ტრანსპორტირების მომსახურების მომხმარებელზე გადაცემიდან აღიარდება დროის კონკრეტულ მომენტში.

(iii) საპროცენტო შემოსავალი

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

(iv) სხვა საოპერაციო შემოსავალი

სხვა საოპერაციო შემოსავალი მეტწილად უკავშირდება იჯარიდან შემოსავალს, კარბამიდის რეალიზაციას, სავაჭრო კრედიტორული ვალდებულებების ჩამოწერით მიღებულ შემოსავალს და სხვა მცირე შემოსავლებს. სხვა საოპერაციო შემოსავალი აღიარდება დროის კონკრეტულ მომენტში.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივები

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

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

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

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

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

(ლ) გადასახადები

(i) მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

(ii) დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

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

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

(iii) საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(მ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

(ნ) ანარიცხები

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

(ო) იჯარა

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

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

აქტივის გამოყენების უფლება

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

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

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

საიჯარო ვალდებულებები

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

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

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

ჯგუფი, როგორც მეიჯარე

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

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

რამდენიმე ცვლილება და ინტერპრეტაცია პირველად იქნა გამოყენებული 2021 წელს, თუმცა მათ არ ჰქონიათ გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ▶ საპროცენტო განაკვეთის ბენიფიციარების ფუნდამენტური რეფორმა –მე-2 ეტაპი: ცვლილებები ფასს (IFRS) 9, ბასს (IAS) 39, ფასს (IFRS) 7, ფასს (IFRS) 4 და ბასს (IAS) 16-ში
- ▶ „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“ 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ *ფასს (IFRS) 16-ის ცვლილება*;

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

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

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

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

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

ცვლილებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და გამოიყენება უკუქცევითი ძალით. დღეისათვის ჯგუფი აფასებს ცვლილებების გავლენას მიმდინარე პრაქტიკაზე და დასჭირდება თუ არა არსებულ სასესხო ხელშეკრულებებს ხელახალი შეთანხმება.

„კონცეპტუალური საფუძვლების საცნობარო ინფორმაცია“ –ფასს 3 სტანდარტის ცვლილებები

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

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

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

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკებში და განმარტებითი შენიშვნებში (გაგრძელება)

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

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

სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება –ბასს (IAS) 8-ის ცვლილება

2021 წლის თებერვალში ბასსს-მა გამოსცა ბასს (IAS) 8-ის ცვლილება, რომელშიც ის სააღრიცხვო შეფასებების განმარტებას იძლევა. ცვლილებებით ხდება სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებას და სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებას შორის სხვაობის განმარტება და ხარვეზების გამოსწორება. ამასთან, განმარტებულია როგორ იყენებენ საწარმოები შეფასების ტექნიკებს და შემოსულ რესურსებს სააღრიცხვო შეფასებების შესამუშავებლად. ცვლილებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს დაწყებული და მისი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და ვრცელდება ამ პერიოდში ან მისი დაწყების შემდეგ სააღრიცხვო პოლიტიკაში და სააღრიცხვო შეფასებებში განხორციელებულ ცვლილებებზე. ვადაზე ადრე გამოყენება ნებადართულია ამ ფაქტის გამჟღავნების პირობით.

სააღრიცხვო პოლიტიკებთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნა –ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება და განცხადება 2 ფასს-ების გამოყენების პრაქტიკის შესახებ.

2021 წლის თებერვალში ბასსს-მა გამოსცა ბასს (IAS) 1-ის და ფასს-ების გამოყენების პრაქტიკის მე-2 განცხადების –*არსებითობასთან დაკავშირებული მსჯელობები*–ცვლილება, რომელშიც მან წარმოადგინა სახელმძღვანელო მითითებები და მაგალითები საწარმოების დასახმარებლად სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნების არსებითობასთან დაკავშირებულ მსჯელობაში. ცვლილების მიზანია დაეხმაროს საწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გაკეთებაში, რომლებიც მეტად სასარგებლოა საწარმოების „მნიშვნელოვანი“ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამჟღავნების მოთხოვნის ჩასანაცვლებლად მათი „არსებითი“ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამჟღავნების მოთხოვნით და სახელმძღვანელო მითითების დასამატებლად იმაზე, თუ როგორ იყენებენ საწარმოები არსებითობის კონცეფციას სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნების შესახებ გადაწყვეტილების მიღებაში.

ბასს (IAS) 1-ის ეს ცვლილება ვრცელდება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე, ამასთან ნებადართულია ცვლილებების ვადაზე ადრე გამოყენება. რადგან პრაქტიკული განცხადების 2 ცვლილება უზრუნველყოფს არასავალდებულო სახელმძღვანელო მინიშვნებს ტერმინის „არსებითი“ განმარტების სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციაში გამოყენებაზე, ამ ცვლილების ძალაში შესვლის თარიღი საჭირო არ არის.

ჯგუფი აფასებს ამ ცვლილების გავლენას იმ გავლენის განსაზღვრებაზე, რომელიც მათ აქვთ ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნებზე.

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

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

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

შეფასებები და დაშვებები

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

(i) არაფინანსური აქტივების გაუფასურების შემობრუნება

გაუფასურების შემობრუნებას ადგილი აქვს მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოჩნდა არააღიარებული ან შემცირებულია. მსგავსი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს აქტივის ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შემობრუნება მხოლოდ მაშინ არის შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. რეალიზაციის ფასით შემცირებული სამართლიანი ღირებულება ჯგუფის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად თანხად განისაზღვრა.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულება შეფასდა ანალოგიური აქტივების გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით შესრულებული გაყიდვის გარიგებებიდან მიღებული მონაცემების საფუძველზე ან ემპირიული ფასების მიხედვით, რასაც აკლდება აქტივის გასხვისებასთან დაკავშირებული ზღვრული ხარჯები და მგრძნობიარეა ლიკვიდურობის პერიოდში. ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი თანხის განსასაზღვრად გამოყენებული მნიშვნელოვანი დაშვებები, მათ შორის მგრძნობელობის ანალიზი, განხილულია და დამატებით განმარტებულია მე-9 შენიშვნაში.

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

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

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

ამგვარად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოსალოდნელი არაუზრუნველყოფილი თანხების რეზერვი 2,609 ლარის (2020 წ.: 2,249 ლარი) ოდენობით სავალაო ფინანსური აქტივების გაუფასურებით გამოწვეული შესაძლო ზარალის საუკეთესო შეფასებაა (მე-8 შენიშვნა).

(iii) საინვესტიციო ქონების შეფასება

ჯგუფი საინვესტიციო ქონებას აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით და სამართლიანი ღირებულების კლებას და მატებას აღიარებს სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. შეფასების მეთოდად გამოყენებულია ბაზრის შედარებისა და ფასის ჩანაცვლების მეთოდები. ჯგუფმა გარე სპეციალისტს დაავალა საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (მე-19 შენიშვნა).

(iv) ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

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

6. შემოსავალი

	2021	2020
ნავთობპროდუქტები	866,923	530,396
ბუნებრივი გაზი –გაზგასამართი სადგურები	52,220	38,917
ბენზინგასამართი სადგურების მაღაზიები (ა)	29,844	20,812
ნავთობშემცველი პროდუქტების ტრანსპორტირება (ბ)	2,255	2,459
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	951,242	592,584
სხვა საოპერაციო შემოსავალი (გ)	21,036	8,291
სულ შემოსავალი	972,278	600,875

- (ა) ნავთობშემცველი პროდუქტების რეალიზაციის გარდა ჯგუფი ასევე ფლობს თავის ბენზინგასამართ სადგურებთან არსებული მაღაზიების ქსელს. ამ პროდუქტების შესაბამისი თვითღირებულება წარმოდგენილია როგორც სხვა გაყიდული საქონლის თვითღირებულება მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.
- (ბ) ჯგუფი ნავთობშემცველი პროდუქტების ტრანსპორტირების მომსახურებას უწევს თავის საბითუმო კლიენტებს.
- (გ) სხვა საოპერაციო შემოსავლის ზრდა უკავშირდება „Interprime Corporation“-ის მიმართ არსებული კრედიტორული ვალდებულების ჩამოწერას 8,365 ლარის ოდენობით (21-ე შენიშვნა).

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

6. შემოსავალი (გაგრძელება)

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

	2021	2020
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	30,153	26,190
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	256	403

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საზღაურის მიღების უფლება უპირობო ხდება. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ნავთობშემცველი პროდუქტების გაყიდვიდან ლარში და აშშ დოლარშია გამოხატული და, როგორც წესი, 30-დან 60-დღემდე ვადა აქვს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები უპროცენტოა. მეტწილად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ნაშთის ზრდა უკავშირდება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3,840 ლარის ოდენობით ნავთობპროდუქტების მიყიდვას უმსხვილეს დაუკავშირებელ მხარე კონტრაქტორზე შპს „ეტი“.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები, რომლებიც ითვლება კლიენტებისგან მიღებულ საზღაურებს, წარმოადგენს ჯგუფის ვალდებულებას, გადასცეს საქონელი ან მომსახურება გაუწიოს ამ კლიენტებს. 256 ლარის ოდენობით ჯგუფის სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება მოსალოდნელია 2022 წლის შემოსავლის სახით, რომელიც უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღში დაუკმაყოფილებელი შესასრულებელ ვალდებულებებს. 403 ლარი (2019 წ.: 277 ლარი), რომელიც შესული იყო საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში სახელშეკრულებო ვალდებულებებში აღიარებულია 2021 წლის შემოსავლად.

7. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2021	2020
კომუნალური მომსახურება და კავშირგაბმულობა	8,270	4,546
ობიექტების იჯარა	2,826	2,041
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	2,680	2,805
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	2,401	1,718
დაცვის მომსახურების საზღაური	1,465	1,495
ბანკის საკომისიო	1,363	1,093
დაზღვევა	856	817
სათადარიგო ნაწილების ჩამოწერა	460	457
პროფესიული მომსახურება (ა)	412	388
სხვა ჯარიმები და საურავები (ბ)	156	1,161
სამგზავრო და წარმომადგენლობითი ხარჯები	119	106
საწვავი	78	63
საგადასახადო ჯარიმები	2	3,179
სხვა	7,517	8,455
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	28,605	28,324

(ა) ჯგუფის აუდიტორის ანაზღაურება შედგება ჯგუფის 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის გასამრჯელოსგან 31 ლარის ოდენობით (2020 წ.: 33 ლარი), დღგ-ის გარეშე. სხვა აუდიტორებისა და აუდიტორული კომპანიებისთვის მათ მიერ გაწეულ პროფესიულ მომსახურებაში გადასახდელი გასამრჯელო და ასანაზღაურებელი დანახარჯები შეადგენდა 51 ლარს (2020 წ. 51 ლარი), დღგ-ის გარეშე.

(ბ) სხვა ჯარიმები მოიცავს ვადაგადაცილებული გადახდებისთვის მომწოდებლების მიერ ჯგუფზე დაკისრებულ ჯარიმებს.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

8. შექმნილი ანარიცხები, წმინდა

	სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	სხვა აქტივები	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	(1,671)	(1,888)	(3,559)
(შექმნილი)/გაუქმებული ანარიცხები, წმინდა	(585)	446	(139)
ანარიცხების ჩამოწერა	1,449	–	1,449
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	(807)	(1,442)	(2,249)
შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	(3,053)	–	(3,053)
ანარიცხების ჩამოწერა	2,693	–	2,693
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	(1,167)	(1,442)	(2,609)

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები და ავიაცი	კომპიუტერები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
თვითღირებულება							
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	51,502	211,606	64,869	12,280	10,508	3,369	354,134
შესყიდვები	–	41	314	787	196	1,562	2,900
გასვლები	(2,789)	(2,619)	(597)	(215)	(1)	–	(6,221)
გადატანები	13	1,993	95	387	(508)	(1,980)	–
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	48,726	211,021	64,681	13,239	10,195	2,951	350,813
შესყიდვები	1,701	–	1,189	648	75	10,421	14,034
გასვლები	–	(1,714)	(220)	(11)	(2)	–	(1,947)
გადატანები აქტივის გამოყენების უფლებიდან (მე-10 შენიშვნა)	–	–	–	4,731	–	–	4,731
გადატანები დაუმთავრებელი მშენებლობიდან	–	9,638	–	–	–	(9,638)	–
მთლიანი საბალანსო ღირებულების ჩამოწერა გაუფასურების შემობრუნების გამო (ბ)	–	(71,111)	(37,821)	(9,179)	(7,170)	–	(125,281)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	50,427	147,834	27,829	9,428	3,098	3,734	242,350
ცვეთა და გაუფასურება							
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	(837)	(80,445)	(28,403)	(5,942)	(6,760)	(729)	(123,116)
ცვეთა წლის განმავლობაში	–	(11,152)	(3,567)	(1,225)	(834)	–	(16,778)
გასვლები	–	2,172	596	190	1	–	2,959
გაუფასურების ზარალი	(4,217)	(26,466)	(5,986)	(1,049)	(763)	–	(38,481)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	(5,054)	(115,891)	(37,360)	(8,026)	(8,356)	(729)	(175,416)
ცვეთა წლის განმავლობაში	–	(12,433)	(5,451)	(1,026)	(1,325)	–	(20,235)
გასვლები	–	1,034	–	8	–	–	1,042
გადატანები აქტივების გამოყენების უფლებიდან (მე-10 შენიშვნა)	–	–	–	(1,064)	–	–	(1,064)
გაუფასურების ხარჯის (დარიცხვა)/შემობრუნება (ა)	(7,394)	48,165	1,265	(738)	1,627	(1,498)	41,427
გაუფასურების შემობრუნების გამო დაგროვილი ცვეთის ჩამოწერა (ბ)	–	71,111	37,821	9,179	7,170	–	125,281
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	(12,448)	(8,014)	(3,725)	(1,667)	(884)	(2,227)	(28,965)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2020 წლის 31 დეკემბერს	43,672	95,130	27,321	5,213	1,839	2,222	175,397
2021 წლის 31 დეკემბერს	37,979	139,820	24,104	7,761	2,214	1,507	213,385

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ძირითადი საშუალებები უზრუნველყოფილი იყო ქართული ბანკებიდან აღებული სესხები.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

(ა) ძირითადი საშუალებების შემოწმება გაუფასურებაზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

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

გაუფასურების ინდიკატორების ანალიზის შემდეგ, ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ არსებობს ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულების გაუფასურების შემოზღუდვის მაჩვენებლები და 2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულების აქტივების ანაზღაურებადი თანხის დასაანგარიშებლად ჯგუფმა დამოუკიდებელი შემფასებელი – „PWC“ დაიქირავა.

ჩატარებული სამუშაოს შედეგად, გაყიდვის ფასით შემცირებული სამართლიანი ღირებულება ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის საუკეთესო გამოყენებად ჩაითვა და უმაღლეს ანაზღაურებად თანხად განისაზღვრა.

ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა საბაზრო და დანახარჯების მიდგომების გამოყენებით. საბაზრო მიდგომა მეტწილად გამოიყენება მიწის ნაკვეთების და საკომუნიკაციო და კომპიუტერული აღჭურვილობის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრად. შემფასებელმა გაანალიზა შესადარის მდგომარეობაში არსებული ანალოგიური აქტივების საბაზრო ფასები და ზუსტი ანალოგების არარსებობის შემთხვევებში კორექტირებები შეიტანა.

დანახარჯების მეთოდის ფარგლებში, შემფასებელმა განსაზღვრა რეპროდუქციის ხარჯი ან ჩანაცვლების ხარჯი პირდაპირი და ინდექსირების მეთოდების გამოყენებით. პირდაპირი მეთოდის ფარგლებში შემფასებელმა დაიანგარიშა გამოცვლის თვითღირებულება ახალი ერთეულებისთვის და დამატებით გამოიყენა ფიზიკური, ფუნქციონალური და ეკონომიკური ცვეთა. ინდექსირების მეთოდი გამოიყენება აქტივებისთვის, რომლისთვისაც ვერ მოიძებნა აქტიური მეორადი ბაზრის წინადადებები. ინდექსირების მეთოდის ფარგლებში შემფასებელმა გამოიყენა თავდაპირველი საბაზრო ღირებულების კორექტირება ზოგად ინდექსებში ცვლილებების საფუძველზე.

2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით ჩატარებული შეფასების შედეგად, განისაზღვრა გაუფასურების ზარალის შემოზღუდვა 41,427 ლარის ოდენობით და აღიარდა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. აქტივების გაყიდვის ღირებულებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულება განსაკუთრებით მგრძნობიარეა ლიკვიდურობის პერიოდის 5-დან 3 წლამდე შემცირების მიმართ აქტივებისთვის, რომლებსაც ჰქონდათ სტრატეგიული ადგილმდებარეობა ან ჩაითვადა მეტად ლიკვიდურად. ეს გამოიწვევს გაყიდვის ღირებულებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების 14%-იან ზრდას 30,753 ლარის ოდენობით.

(ბ) ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულების დაგროვილი ცვეთის ჩამოწრა

2021 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით, დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ განსაზღვრული წმინდა საბალანსო ღირებულების საფუძველზე ჯგუფმა სრულად ჩამოწრა ძირითადი საშუალებების ამორტიზებული ნაშთები.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

10. იჯარა

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

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

	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	სხვა	სულ
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით				
შესყიდვები	4,420	6,543	386	11,349
ცვეთის ხარჯი	–	5,585	–	5,585
	(1,104)	(2,164)	(155)	(3,423)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
შესყიდვები	3,316	9,964	231	13,511
ცვეთის ხარჯი	–	1,337	–	1,337
	(1,102)	(883)	(10)	(1,995)
ძირითადი საშუალებების გადაცემა შესყიდვის უფლების გამოყენებისას	–	(3,667)	–	(3,667)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,214	6,751	221	9,186

ქვემოთ მოცემულია მოგებაში ან ზარალში აღიარებული თანხები:

	2021	2020
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	1,995	3,423
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	1,115	757
მოკლევადიან იჯარებთან, დაბალი ღირებულების მქონე აქტივებთან და ცვალებად საიჯარო გადასახდელებთან დაკავშირებული ხარჯები	2,826	2,041
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა (შემოსულობა)/ზარალი	(422)	613
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა	5,514	6,834

ქვემოთ განსაზღვრულია აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება:

	2021	2020
1 იანვარს	11,660	11,028
შესყიდვები	1,337	5,585
გადახდილი ძირითადი თანხა	(6,420)	(5,566)
დარიცხული პროცენტი	1,115	757
გადახდილი პროცენტი	(1,115)	(757)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა (შემოსულობა)/ზარალი	(422)	613
31 დეკემბრის	6,155	11,660
გრძელვადიანი წილი	2,922	5,166
მიმდინარე წილი	3,233	6,494

2021 წელს იჯარებისთვის მთლიანმა ფულადმა ნაკადებმა, მათ შორის მოკლევადიანი და დაბალფასიანი აქტივების იჯარებისა, 10,361 ლარი (2020 წ.: 8,364 ლარი) შეადგინა.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

11. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

	2021	2020
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	31,320	26,997
გამოკლებული: რეზერვი	(1,167)	(807)
	30,153	26,190

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

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

2021 წლის 31 დეკემბერი	ვადაგადაცილებული დღეები				სულ
	<30 დღე	30-60 დღე	60-90 დღე	>90 დღე (ა)	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	0.23%	0.51%	1.01%	46.73%	3.73%
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული შეფასებული მთლიანი ღირებულება	24,460	2,970	1,579	2,311	31,320
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(56)	(15)	(16)	(1,080)	(1,167)

- (ა) 90 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული, მაგრამ არა გაუფასურებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ნაშთი ძირითადად შედგება შპს „ჯივიპის“ დავალიანებისგან. ყველა 90-ზე ნაკლები დღით ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანება სრულად აღდგა შემდგომ პერიოდში.

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

12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2021	2020
დიზელი ნავთობბაზებში	16,096	13,893
ბენზინი ნავთობბაზებში	15,625	8,071
ნავთობშემცველი პროდუქტები ბენზინგასამართი სადგურებზე	14,257	8,462
საქონელი გზაში	4,017	2,496
საქონელი ბენზინგასამართ სადგურებზე არსებულ მაღაზიებში	3,512	2,922
თხევადი ნავთობის გაზი	1,771	1,085
სათადარიგო ნაწილები	1,258	1,897
სხვა ნავთობშემცველი პროდუქტები	98	258
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	4,980	3,434
	61,614	42,518

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი დაგირავებულია ქართული ბანკებიდან მიღებული სესხების უზრუნველყოფის სახით.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

13. სხვა აქტივები

	2021	2020
გრძელვადიანი		
გაცემული სესხები (ა)	–	1,817
	–	1,817
მიმდინარე		
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	7,202	5,435
გაცემული სესხები (ა)	1,667	1,401
სხვა აქტივები	3,371	3,618
გამოკლებული: რეზერვი (მე-8 შენიშვნა)	(1,442)	(1,442)
	10,798	9,012

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

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2021	2020
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში	5,541	3,729
ნაღდი ფული სალაროში	134	99
	5,675	3,828

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

15. კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 260,534 ლარს შეადგენს.

დამატებით შეტანილი კაპიტალი წარმოდგენილია მშობელი კომპანიის მიერ საწესდებო კაპიტალში დამატებით განხორციელებული შენატანებით და მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხის ტრანშების სამართლიან ღირებულებასა და თავდაპირველად აღიარებისას არსებულ ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობით. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მშობელი კომპანიის სესხზე დარიცხული საპროცენტო დავალიანების პატიება მიჩნეულ იქნა ინვესტიციად აქციონერულ კაპიტალში და სესხის 249,960 ლარით მოდიფიცირების ეფექტი დამატებით შეტანილი კაპიტალზე აღირიცხა.

2021 წლის განმავლობაში, მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შემდგომი მოდიფიცირების გამო სესხის სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობა 6,205 ლარის ოდენობით აღიარებულია დამატებით შეტანილ კაპიტალში (მე-16 შენიშვნა).

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. სესხები და ნასესხები სახსრები

	ვალუტა	ხელშეკრულებ ის ვადა	2021	2020
მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხი (ა)	აშშ დოლარი	31-დეკ-22	159,947	179,238
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“ მიღებული სესხი (ბ)	ლარი	31-დეკ-28	164,948	82,507
	აშშ			
ადგილობრივი ბანკებისგან მიღებული სესხები (გ)	დოლარი/ლარი	2022 – 2024	48,888	74,050
„AKKERT S.A“ (დ)	აშშ დოლარი	31-დეკ-22	7,507	7,418
შპს „ჯორჯიან პეტროლეუმი“	აშშ დოლარი	1-ივნ-21	–	11,546
სს „აგრაკრედიტი“ (ე)	აშშ დოლარი	მოთხოვნამდე	20,034	20,791
			401,324	375,550
გრძელვადიანი წილი			149,145	99,393
მიმდინარე წილი			252,179	276,157

გადაუხდელი სესხებისა ვადები და პირობები იყო შემდეგი:

(ა) მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხი

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

2021 წლის განმავლობაში სესხის დაფარვის ვადა 2021 წლის 31 დეკემბრიდან 2022 წლის 31 დეკემბრით შეიცვალა და განხორციელდა ვადამდელი გადახდა 15,396 ლარის ოდენობით. მოდიფიცირების შემოსულობა სესხის ამორტიზებული ღირებულების გადაფასებისას 6,205 ლარის ოდენობით აღირიცხა დამატებით შეტანილი კაპიტალის ზრდის სახით.

(ბ) შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“ მიღებული სესხი

შპს „სოკარ ჯორჯია გაზთან“ (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო) სასესხო ხელშეკრულება გაფორმდა 2012 წლის 21 დეკემბერს 60,000 ლარის მთლიან თანხაზე და 2014 წლის 31 დეკემბრამდე ვადით. სასესხო ხელშეკრულების პირობები რამდენჯერმე შეიცვალა. 2020 წლის 30 დეკემბრის მდგომარეობით მხარეებმა ახალი გადახდის გრაფიკი შეათანხმეს და დაფარვის ვადა 2027 წლის 31 დეკემბრამდე გახანგრძლივდა.

ამასთან, 2021 წელს ჯგუფმა დამატებითი სესხი მიიღო 103,300 ლარის ოდენობით შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“, სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთით 9% და დაფარვის ვადით 2028 წლის 31 დეკემბერი. საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი გაცემისას 13% იყო. სხვაობა აღიარებისას სესხის სამართლიან ღირებულებასა და მის ნომინალურ ღირებულებას შორის 18,997 ლარის ოდენობით აღიარდა ფინანსურ შემოსავლად სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში (მე-17 შენიშვნა).

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. სესხები (გაგრძელება)

(გ) ადგილობრივი ბანკებისგან მიღებული სესხები

ადგილობრივი ბანკებიდან აღებული სესხების მიზანია ჯგუფის მიმდინარე საოპერაციო საქმიანობის დაფინანსება.

ადგილობრივ ბანკებთან გაფორმებული ყველა სასესხო ხელშეკრულება ჯგუფს ფინანსურ და არაფინანსურ ვალდებულებებს აკისრებს. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს დარღვეული ჰქონდა ადგილობრივი ბანკებისგან აღებული ყველა სესხის პირობები. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ყველა დარღვევაზე აქვს მიღებული მოთხოვნის უფლების დათმობის წერილები, რითაც ბანკები თმობენ სესხის პირობების დარღვევის გამო დავალიანების დაფარვის მოთხოვნის უფლებას წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გაცემის თარიღიდან სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში. ჯგუფი არ მოელის ამ სესხებიდან რომელიმეს დაფარვას მათი სახელშეკრულებო ვადის გასვლამდე.

(დ) AKKERT S.A

2019 წლის 18 ოქტომბერს ჯგუფმა არაფინანსური ორგანიზაციისგან „AKKERT S.A.“ სესხად აიღო 2,100,000 აშშ დოლარის (6,233 ლარი) ოდენობით თანხა, ფინანსური საქმიანობებისთვის. 2021 წლის 31 დეკემბრის განხორციელებული ბოლო ცვლილებებით, დაფარვის ვადა 2022 წლის 31 დეკემბრამდე გახანგრძლივდა. სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთი 7%-ით განისაზღვრა

(ე) სს „აგრარკრედიტი“

2017 წლის 11 დეკემბერს ჯგუფმა შეისყიდა შპს „Black Sea Industry“-ის (BSI) 100%-იანი წილი, რომელიც აქტივების შესყიდვის სახით აღირიცხა. ამ ნასყიდობის შედეგად, ჯგუფზე გადავიდა BSI-ის სასესხო კრედიტორული ვალდებულება სს „აზერბაიჯანის საერთაშორისო ბანკი –საქართველოს“ მიმართ 16,199 ლარის (6,249,116 აშშ დოლარი) ოდენობით. 2017 წლის 30 აგვისტოს სს „აზერბაიჯანის საერთაშორისო ბანკი –საქართველომ ეს სესხის სს „აგრარკრედიტზე“ გაყიდა. 2019 წლის 18 ივლისს ჯგუფმა და სს „აგრარკრედიტმა“ გააფორმეს სესხის რესტრუქტურისა და ხელშეკრულება გადახდის ახალი გრაფიკით. ამ გრაფიკის თანახმად, ძირითადი თანხის და პროცენტის მთლიანი კრედიტორული ვალდებულება 2021 წლის ნოემბრამდე უნდა დაფარულიყო. ჯგუფმა არ შეასრულა ხელშეკრულება და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხი 'მოთხოვნისას დასაფარად' განსაზღვრა.

შემდგომ პერიოდში 2022 წლის 27 მაისს ჯგუფსა და სს „აგრარკრედიტს“ შორის გაფორმდა ახალი ხელშეკრულება და შედეგად დაფარვის ვადა 2027 წლის 1 მარტით განისაზღვრა. სს „აგრარკრედიტს“ არ დაუბრუნებია არსებითი ჯარიმა.

(ვ) ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები

	2021	2020
მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხის საპროცენტო ხარჯი	11,691	39,135
საპროცენტო ხარჯი შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“ მიღებულ სესხზე	14,388	9,071
საპროცენტო ხარჯი ადგილობრივი ბანკებისგან აღებულ სესხებზე	7,593	12,918
სხვა სესხებზე გაწეული საპროცენტო ხარჯი	1,803	1,731
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	1,115	757
	36,590	63,612

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

16. სესხები და ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

(ზ) ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	2021	2020
1 იანვარს	375,550	522,885
მიღებული ძირითადი თანხა	124,556	98,178
გადახდილი ძირითადი თანხა	(90,242)	(60,858)
დარიცხული პროცენტი	35,475	62,855
გადახდილი პროცენტი	(7,979)	(13,308)
მშობელი კომპანიისგან სესხის მოდიფიცირება დამატებით შეტანილ კაპიტალად დაკონვერტირდა (ა)	(6,205)	(249,960)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი, სესხის ხელშეკრულების მოდიფიცირების აღიარებისას (ბ)	(18,997)	(39,811)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა (შემოსულობა)/ზარალი	(10,834)	55,569
31 დეკემბერს	401,324	375,550

17. ფინანსური შემოსავალი

	2021	2020
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზის“ ახალი სესხის სამართლიან ღირებულებასთან დაკავშირებული შემოსულობა (მე-16 შენიშვნა)	18,997	–
„სოკარ ჯორჯია გაზის“ სესხის ახალი გადახდის გრაფიკის გამო გამოწვეული ფულადი ნაკადების ცვლილებასთან დაკავშირებული შემოსულობა	–	5,293
„სოკარ ჯორჯია გაზის“ მიმართ საპროცენტო დავალიანების პატიებასთან დაკავშირებული შემოსულობა	–	34,518
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული სხვა შემოსავალი	391	468
	19,388	40,279

18. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები

	2021	2020
ნავთობშემცველი პროდუქტების შესყიდვასა და ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული კრედიტორული ვალდებულებები (ა)	91,405	92,022
ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი ვალდებულება	154	238
სხვა კრედიტორული ვალდებულებები	9,303	6,981
	100,862	99,241

(ა) კრედიტორული ვალდებულებები ნავთობშემცველი პროდუქტების შესასყიდად

ზემოაღნიშნული ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო პირობებია:

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. საინვესტიციო ქონება

	2021	2020
საწყისი ნაშთი 1 იანვარს	17,645	17,352
გასვლები	-	(698)
წმინდა (ზარალი)/შემოსულობა სამართლიანი ღირებულების გადაფასებიდან	(5,079)	991
საბოლოო ნაშთი 31 დეკემბერს	12,566	17,645

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საინვესტიციო ქონება 12,566 ლარის ოდენობით (2020 წ.: 17,645 ლარი) შედგებოდა მიწისა და შენობა-ნაგებობებისგან, რომლებიც მიღებულია დებიტორებისგან და ჯგუფი არ აპირებს მის გამოყენებას ბიზნესსაქმიანობისთვის. საინვესტიციო ქონება სამართლიანი ღირებულებით ფასდება. სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის შემდგარი ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში. 2021 წელს შეფასება ჩაატარა დამოუკიდებელმა შემფასებელმა „PWC“. 5.079 ლარის ოდენობით ზარალი აღიარდა საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას. შეფასების მოდელები შეესაბამება ფასს (IFRS) 13-ში განსაზღვრულ პრინციპებს. მთლიანობაში „PWC“-იმ 33 პოზიცია შეაფასა, საიდანაც 13 პოზიცია (11,826 ლარი) შეფასდა საბაზრო შედარებადი მეთოდით. 20 პოზიციისთვის (740 ლარი) დამოუკიდებელმა შემფასებელმა ხარჯის ჩანაცვლების მეთოდი გამოიყენა.

საბაზრო შედარებითი მეთოდი

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

ხარჯის ჩანაცვლების მეთოდი

ამორტიზებული ჩანაცვლების ხარჯის მეთოდი აფასებს შეფასების თარიღში აქტივის ჩანაცვლების ხარჯს მისი მიმდინარე გამოყენების ადგილმდებარეობისა და მდგომარეობის გათვალისწინებით, როდესაც ამორტიზაცია მოძველების შემცველად გამოიყენება. სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად ამ მეთოდის გამოყენება აუცილებლად გულისხმობს შემდეგს: 1) გასასვლელი და შესვლის ბაზრები ერთი და იგივეა (როდესაც გასვლის და შესვლის ფასები ტოლია), 2) აქტივის უმაღლესი და საუკეთესო გამოიყენება მისი მიმდინარე გამოყენება, 3) ცვეთის ხარჯი შესაბამისად ასახავს ფიზიკურ გაუარესებას, ფუნქციონალურ (ტექნოლოგიურ) მოძველებას და ეკონომიკურ (გარე) მოძველებას, 4) გამოყენებული შემავალი მონაცემები შეესაბამება ბაზრის მონაწილის მიერ გაკეთებულ დაშვებებს აქტივის შესახებ

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა

ზოგადი მიმოხილვა

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

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

(ა) საკრედიტო რისკი

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

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ნაშთი შედგება მოთხოვნებისგან საბითუმო მომხმარებლების მიმართ, რომლებიც ჯგუფისგან ნავთობშემცველ პროდუქტებს ყიდულობენ. ჯგუფის სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების საკრედიტო რისკის მართვის შესახებ უფრო დაწვრილებით არის განხილული მე-11 შენიშვნაში.

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

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა საანგარიშგებო თარიღისთვის:

	საბალანსო ღირებულება	
	2021	2020
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-11 შენიშვნა)	30,153	26,190
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში (მე-14 შენიშვნა)	5,541	3,729
გაცემული სესხები (მე-13 შენიშვნა)	1,667	3,218
სხვა აქტივები (მე-13 შენიშვნა)	3,371	3,618
	40,732	36,755

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

ზოგადი მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) ლიკვიდურობის რისკი

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

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

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

2021 წლის 31 დეკემბერი	საბალანსო ლირებულება	სახელშეკრუ- ლებო ფულადი ნაკადები	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
ფინანსური ვალდებულებები					
სესხები (მე-16 შენიშვნა)	401,324	522,261	288,034	114,563	119,664
საიჯარო ვალდებულება (მე-10 შენიშვნა)	6,155	7,150	3,940	2,792	418
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები (მე-18 შენიშვნა)	100,862	100,862	100,862	–	–
გაცემული გარანტიები (21-ე შენიშვნა)	–	145,000	145,000	–	–
	508,341	775,273	537,836	117,355	120,082

2020 წლის 31 დეკემბერი	საბალანსო ლირებულება	სახელშეკრულ ებო ფულადი ნაკადები	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
ფინანსური ვალდებულებები					
სესხები (მე-16 შენიშვნა)	375,550	429,480	308,663	120,817	–
საიჯარო ვალდებულება (მე-10 შენიშვნა)	11,660	13,536	7,827	5,294	415
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები (მე-18 შენიშვნა)	99,241	99,241	99,241	–	–
გაცემული გარანტიები (21-ე შენიშვნა)	–	115,000	115,000	–	–
	486,451	657,257	530,731	126,111	415

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

ზოგადი მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) საბაზრო რისკი

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

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზი ეხება პოზიციას 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

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

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

ჯგუფი არ ახდენს სავალუტო კურსის რისკის წინააღმდეგ ჰეჯირებას.

სავალუტო რისკზე დამოკიდებულება

ჯგუფის სავალუტო რისკები ასეთია:

	აშშ დოლარში გამოხატული		ევროში გამოხატული	
	2021	2020	2021	2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,631	54	181	55
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	434	703	–	–
გაცემული სესხები	–	–	1,638	3,215
სესხები და ნასესხები სახსრები	(210,728)	(228,224)	–	–
საიჯარო ვალდებულებები	(1,006)	(263)	(1,598)	(5,049)
სავაჭრო კრედიტორული ვალდებულებები	(50,034)	(51,578)	(31)	(39)
რისკის ნეტო ოდენობა	(259,703)	(279,308)	190	(1,818)

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

ზოგადი მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

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

	გამყარება	გაუფასურება
2021 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (14%/-6%-იანი ცვლილება)	(36,358)	15,582
ევრო (15%/-7%-იანი ცვლილება)	29	(13)
2020 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (15%/-7%-იანი ცვლილება)	(41,896)	19,552
ევრო (16%/-8%-იანი ცვლილება)	(291)	145

(დ) სამართლიანი ღირებულებები

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

ქვემოთ წარმოდგენილია ჯგუფის 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებების შედარება კლასების მიხედვით.

		საბალანსო ღირებულება		სამართლიანი ღირებულება	
		2021	2020	2021	2020
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-11 შენიშვნა)	დონე 3	30,153	26,190	30,153	26,190
გაცემული სესხები (მე-13 შენიშვნა)	დონე 3	1,667	3,218	1,692	3,491
სხვა აქტივები (მე-13 შენიშვნა)	დონე 3	3,371	3,618	3,371	3,618
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-14 შენიშვნა)	დონე 1	5,675	3,828	5,675	3,828
სულ ფინანსური აქტივები		40,866	36,854	40,891	37,127
ფინანსური ვალდებულებები					
სესხები (მე-16 შენიშვნა)	დონე 3	(401,324)	(375,550)	(395,609)	(377,431)
საიჯარო ვალდებულება (მე-10 შენიშვნა)	დონე 3	(6,155)	(11,660)	(5,883)	(12,049)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები (მე-18 შენიშვნა)	დონე 3	(100,862)	(99,241)	(100,862)	(99,241)
სულ ფინანსური ვალდებულებები		(508,341)	(486,451)	(502,354)	(488,721)

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

ზოგადი მიმოხილვა (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

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

ჯგუფს საინვესტიციო ქონების ღირებულება შეფასებული აქვს სამართლიანი ღირებულებით (მე-19 შენიშვნა).

(ე) კაპიტალის მართვა

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

21. პირობითი ვალდებულებები

(ა) გაცემული გარანტიები

ჯგუფმა გასცა ოთხი თავდებობის ხელშეკრულება მისი დაკავშირებული მხარეს სასარგებლოდ ადგილობრივი ბანკის მიმართ. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ამ გარანტიაზე რეზერვის შექმნა არ არის სავალდებულო, რადგან ვალდებულების შეუსრულებლობის (დეფოლტის) რისკი უმნიშვნელოა. ღია საგარანტიო ხელშეკრულება 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო შემდეგი:

ვალდებულება	ვალუტა	დაფარვის ვადა	2021	2020
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	15-თებერვალი-22	30,000	30,000
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	15-თებერვალი-22	35,000	35,000
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	15-თებერვალი-22	50,000	50,000
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	14-იანვარი-22	30,000	–
			145,000	115,000

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

21. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

(ა) გაცემული თავდებობები (გაგრძელება)

ბანკს ჯგუფისთვის არ დაუკისრებია ვალდებულება გაცემული თავდებობების გადახდისუნარიანობასთან დაკავშირებით.

(ბ) საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები

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

ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს თავის საგადასახადო პოზიციას და განიხილავს იმ გარიგებებს, რომლებიც შეიძლება ექვემდებარებოდეს დააყენონ საგადასახადო ორგანოებმა. როდესაც ამის ალბათობა მაღალია, ჯგუფი ქმნის შესაბამის ანარიცხებს. ხელმძღვანელობის შეფასებით, საგადასახადო რისკი, რომელიც არ აკმაყოფილებდა ანარიცხების შექმნისთვის საჭირო კრიტერიუმებს, 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის არაარსებითია.

(გ) სხვა პირობითი ვალდებულებები

2017 წლის 26 ივნისს კომპანიამ თბილისის საქალაქო სასამართლოსგან მიიღო სარჩელი და თანდართული დოკუმენტაცია, რომლის მიხედვითაც ნავთობპროდუქტების არარეზიდენტი მომწოდებელი „Interprime Corporation“ მოითხოვდა 19,423,000 აშშ დოლარის გადახდას 2013 და 2014 წლებში მიწოდებულ პროდუქტში 2013 წლის 6 დეკემბერს გაფორმებული #IP-SOCAR/12/13/07 ხელშეკრულების თანახმად.

2017 წლის 4 ივლისს კომპანიამ თბილისის საქალაქო სასამართლოში შეიტანა განცხადება იმის თაობაზე, რომ ზემოაღნიშნული ხელშეკრულების თანახმად, მხარეებს შორის ნებისმიერი დავა უნდა განხილულიყო ლონდონის საერთაშორისო საარბიტრაჟო სასამართლოს მიერ. 2017 წლის 5 ივლისს კომპანიამ მიიღო თბილისის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილება, რომლის მიხედვითაც თბილისის საქალაქო სასამართლო წყვეტდა საქმის წარმოებას „Interprime Corporation“-ის სარჩელზე და მას გადასცემდა ლონდონის საერთაშორისო საარბიტრაჟო სასამართლოს. „Interprime Corporation“-მა თბილისის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილება (რომლითაც სასამართლომ „Interprime Corporation“-ის სარჩელი განსახილველად არ მიიღო) სააპელაციო სასამართლოში გაასაჩივრა. ამ უკანასკნელმა გააუქმა თბილისის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილება და სარჩელი განსახილველად დაუბრუნა თბილისის საქალაქო სასამართლოს. „Interprime Corporation“-მა კიდევ ერთხელ გაასაჩივრა გადაწყვეტილება და 2021 წლის 29 ივნისს სააპელაციო სასამართლომ უარი უთხრა „Interprime Corporation“-ის აპელაციაზე. 2017 წლის 5 ივლისს მიღებული გადაწყვეტილება ძალაში რჩება და ის აპელაციას არ ექვემდებარება, შესაბამისად სააპელაციო სასამართლომ საქართველოში გასაჩივრების უფლება შეზღუდა. თუმცა, „Interprime Corporation“ ინარჩუნებს ლონდონის საერთაშორისო საარბიტრაჟო სასამართლოში დავის წამოწყების უფლებას.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

21. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

(გ) სხვა პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

კომპანიას აქვს გადახდის დამადასტურებელი დოკუმენტაცია, რომლითაც მტკიცდება, რომ მას გადახდილი აქვს კრედიტორული ვალდებულებების 16,780,000 აშშ დოლარი და დარჩენილი თანხა 2,643,000 აშშ დოლარის ოდენობით აღირიცხა სავაჭრო კრედიტორულ ვალდებულებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. იმის გამო, რომ სარჩელის გასაჩივრება იკრძალება ქართულ სასამართლოში, კომპანიამ ჩამოწერა კრედიტორული ვალდებულების დაუფარავი თანხა 2,643,000 დოლარის (8,365 ლარი) ოდენობით სააღრიცხვო ჩანაწერებიდან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ საქმე არ წავა ლონდონის საერთაშორისო საარბიტრაჟო სასამართლოში. ჯგუფის პოზიცია ეფუძნება შემდეგ მსჯელობებს:

- ლონდონის საერთაშორისო საარბიტრაჟო სასამართლო არ ითვალისწინებს „Interprime Corporation“-ის მოთხოვნას ქართული სასამართლოს განჩინების უგულებელყოფასთან დაკავშირებით, რადგან „Interprime Corporation“ თავად იყო მხარე, რომელმაც დავის საქართველოში დაწყება გადაწყვიტა.
- 2017 წელს სარჩელის შეტანის შემდეგ, „Interprime Corporation“-მა ვერ შეძლო მისი სარჩელის მხარდამჭერი თუნდაც ერთი დოკუმენტის წარდგენა და რაიმე ვალდებულების არსებობის დადასტურება. ჯგუფს სჯერა, რომ მოსარჩელეს არ გააჩნია მტკიცებულებები.
- ლონდონის საერთაშორისო საარბიტრაჟო სასამართლოში სარჩელის შეტანა მნიშვნელოვან ხარჯებს მოითხოვს –ჯგუფი დარწმუნებულია, რომ „Interprime Corporation“-სთვის პოტენციური სარგებელი, განსაკუთრებით ჯგუფის ძლიერი პოზიციის და წაგების ალბათობის გათვალისწინებით, ამგვარად მოქმედების ხარჯს ვერ გადაწონის.

22. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

(ა) გარიგებები ხელმძღვანელობასთან

ჯგუფის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა 2021 და 2020 წლებში ერთი პირისგან შედგებოდა. 2021 წელს მათ მიერ მიღებული ანაზღაურების ჯამი 307 ლარს შეადგენდა (2020 წ.: 271 ლარი) და მოიცავდა ხელფასებსა და თანამშრომელთა სხვა სარგებელს.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

22. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

(ბ) ყიდვა-გაყიდვის ოპერაციები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან

	2021	2020	ვალდებულებები მიმართ/(-გან)	
			2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
გაყიდვები				
შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“	4,031	1,945	764	207
შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“	152	449	–	–
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	1,525	1,141	363	119
შპს „სოკარ ჯორჯია სიქიურითი“	72	45	–	8
შპს „თელავგაზი“	33	25	–	17
სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“	178	129	6	4
სს „საქორგაზი“	38	16	40	9
„სოკარის წარმომადგენლობა საქართველოში“	52	37	–	–
შპს „სოკარის გაზის ექსპორტ-იმპორტი“	33	21	100	60
შპს „სოკარ მიდსთრიმ ოპერეიშენს –საქართველოს ფილიალი“	72	–	54	–
შპს „სოკარ ოვერსიზ“	3,225	1,920	2	–
	9,411	5,728	1,329	424
ნავთობპროდუქტების, ბუნებრივი გაზის და სხვა საქონლის შესყიდვა				
სოკარის მარკეტინგული და საოპერაციო განყოფილება	445,931	216,155	(41,378)	(20,163)
შპს „სოკარის გაზის ექსპორტ-იმპორტი“	–	–	(21,983)	(21,983)
შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“	196	196	–	–
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	5,139	7,652	(2,145)	(708)
შპს „სოკარ ჯორჯია სიქიურითი“	1,414	1,340	–	–
შპს „თელავგაზი“	–	259	–	–
სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“	–	4	–	–
შპს „სოკარ ოვერსიზ“	–	261	–	–
„სოკარ ლოჯისტიკსი DMCC“	–	370	–	(370)
„სოკარის წარმომადგენლობა საქართველოში“	–	29	–	–
	452,680	226,266	(65,506)	(43,224)
ფასს (IFRS) 16-ის საფუძველზე აღრიცხული იჯარები (კომპანია, როგორც მოიჯარე)				
„სოკარის წარმომადგენლობა საქართველოში“	312	409	(2,348)	(3,489)
სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“	2	3	(16)	(23)
	314	412	(2,364)	(3,512)

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

22. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

(გ) სესხები და ნასესხები სახსრები

	საპროცენტო ხარჯი 2021	საპროცენტო ხარჯი 2020	დაკავშირებული მხარეებისთვის გადასახდელი თანხები 2021 წლის 31 დეკემბერს	დაკავშირებული მხარეებისთვის გადასახდელი თანხები 2020 წლის 31 დეკემბერს
მშობელი კომპანია (მე-16 შენიშვნა)	11,691	39,135	(159,947)	(179,238)
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“ (მე-16 შენიშვნა)	14,388	9,071	(164,948)	(82,507)
	26,079	48,206	(324,895)	(261,745)

23. არაფულადი ოპერაციები

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

	2021	2020
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადასახდელი თანხების მოძრაობა	(84)	590
დამატებით შეტანილი კაპიტალის ზრდა (მე-15 შენიშვნა)	6,205	249,960

24. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

(ა) რუსეთის სამხედრო შეჭრა უკრაინაში

2022 წლის თებერვალში რუსეთი უკრაინაში შეიჭრა, რასაც ორ ერს შორის სრულმასშტაბიანი ომი მოჰყვა. შედეგად, მრავალმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ მკაცრი ეკონომიკური სანქციები დაუწესეს რუსეთს. ომის დაწყების შემდეგ რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვნად გაუფასურდა, ასევე გაუფასურდა რუსული კომპანიების და სხვა ქვეყნებში რეგისტრირებული რუსული კომპანიების ფასიანი ქაღალდების ღირებულება. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა უკვე გამოიწვია კოლოსალური ჰუმანიტარული კატასტროფა და უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთსა და დანარჩენ მსოფლიოში. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, რომ ომს უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. ვინაიდან ომი ჯერაც მიმდინარეობს, შეუძლებელია იმის სარწმუნოდ შეფასება, თუ როგორ აისახება ეს ჯგუფის საქმიანობაზე, რადგან გაურკვეველია, რა მასშტაბის გავლენას მოახდენს ზოგადად ეკონომიკაზე. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს ეკონომიკურ ვითარებას შექმნილ გარემოში. ჯგუფი უკრაინის ომს მიიჩნევს ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად. ჯგუფს არ აქვს მნიშვნელოვანი ნაშთები და გარიგებები კონტრაქტებთან უკრაინასა და რუსეთში.

(ბ) ცვლილება ხელმძღვანელობაში

2022 წლის მარტის თვეში შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ ყოფილმა დირექტორმა ლევან გიორგაძემ დატოვა ჯგუფი და თანამდებობაზე ნოდარ ყანჩაველი დაინიშნა. ნოდარ ყანჩაველი 2017 წლიდან მუშაობდა შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯიაში“. 2019-2021 წლებში ნოდარი იყო კომპანიის საოპერაციო დირექტორი.

წინამდებარე დოკუმენტი წარმოადგენს შპს „იუაის“ მიერ 2022 წლის 26 აგვისტოს გამოშვებული ინგლისურენოვანი აუდიტის დასკვნის თარგმანს.

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

მმართველობის ანგარიშგება

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ ხელმძღვანელობასა და პარტნიორს

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2022 წლის 26 აგვისტოს გაცემულ ჩვენს დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავვიტარებთა წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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

ანა კუსრაშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 28 სექტემბერი

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ ხელმძღვანელობასა და პარტნიორს

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2022 წლის 26 აგვისტოს გაცემულ ჩვენს დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავვიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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



ანა კუსრაშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 28 სექტემბერი

სარჩევი

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

1. საქმიანობის მიმოხილვა

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

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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ ფლობს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს (შემდგომში „ჯგუფი“):

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

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ნავთობპროდუქტების იმპორტი და მათი საცალო და საბითუმო რეალიზაცია. შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ საქართველოს მასშტაბით ოპერირებს 110 ავტოგასამართი სადგურით და 13 კლიენტთა მომსახურების ცენტრით. ამ სადგურების ნაწილი არის ჯგუფის მფლობელობაში, ხოლო ნაწილი იჯარითაა აღებული. შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ არის ინდუსტრიის ერთერთი ყველაზე მსხვილი მოთამაშე და ბაზრის ლიდერი, რომელიც საქართველოში ფუნქციონირებს 2006 წლიდან.

2. ორგანიზაციული სტრუქტურა

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

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

3. ინფორმაცია ჯგუფის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

ჯგუფმა 2021 წლის მანძილზე მნიშვნელოვანი რეორგანიზაცია განიცადა. მნიშვნელოვნად მოხდა კადრების და ჯგუფის გადახალისება.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმს“-ს ავტოგასამართი სადგურების ქსელი 2021 წელს მოემსახურა 12,187,000 ვიზიტორზე მეტს, მათ შორის ლოიალური მომხმარებლის რაოდენობა გაიზარდა 18%-ით, ხოლო ამავე ქსელში არსებულ მაღაზიებში ვიზიტორთა რაოდენობა გაიზარდა 28%-ით.

4. საკადრო პოლიტიკა

2021 წელს ჯგუფში დასაქმებულთა რაოდენობა საშუალოდ შეადგენდა 1,584 ადამიანს. ჯგუფი მუდმივად ზრუნავს თანამშრომლების პროფესიულ განვითარებაზე. შემუშავებულია საბონუსე სისტემა, რომლის საფუძველზეც თანამშრომლის მიერ გაწეული ეფექტური, ხარისხიანი და შედეგიანი სამუშაო პირდაპირ აისახება მისი ანაზღაურების მოცულობაზე.

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

ჯგუფის სპეციფიკიდან გამომდინარე, პრიორიტეტულია თანამშრომელთა უსაფრთხოებისა და ჯანმრთელობის დაცვა.

5. ჯგუფის განვითარების გეგმები

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

6. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2020 წელი		
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება
1,287	600,875,000	291,252,000
2021 წელი		
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება
1,584	972,278,000	344,724,000

7. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

2021 წელს ჯგუფის მთლიანმა შემოსავალმა შეადგინა 972.278 მილიონი ლარი რაც 2020 წელთან შედარებით 61,8%-ით მეტია.

2021 წლის ბოლოს ჯგუფის მთლიანი აქტივების ღირებულებამ შეადგინა 344.724 მილიონი ლარი, რაც 18.4%-ით მეტია ვიდრე 2020 წლის ბოლოს.

2021 წლის ბოლოს ჯგუფის მთლიანი ვალდებულებები გაიზარდა 5.3%-ით 2020 წლის ბოლოსთან შედარებით და შეადგენს 518.269 მილიონი ლარს.

2021 წელს ჯგუფის EBITDA (მოგება საგადასახადო, ცვეთის, ამორტიზაციის და საპროცენტო ხარჯებამდე) იყო 80.454 მილიონი ლარი.

8. კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა

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

„სოკარის“ ჯგუფის მიერ განხორციელებული სხვა სოციალური პროექტები:

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

9. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ა) საოპერაციო რისკები არსებობს კონკრეტული რისკები

რომელიც ჯგუფის საქმიანობას უკავშირდება:

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

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

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

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

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

10. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

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

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

ნოდარ ყანჩაველი

დირექტორი

28 სექტემბერი 2022

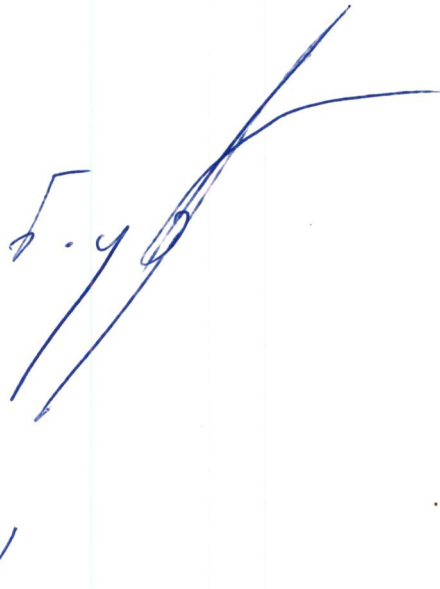
10. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

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

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

ნოდარ ყანჩაველი

დირექტორი



28 სექტემბერი 2022