

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

**ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი
ფინანსური ანგარიშგება**

*2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის საწყისი ანგარიშგება.....	6
ფინანსური მდგომარეობის საწყისი ანგარიშგება.....	7
კაპიტალში ცვლილებების საწყისი ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების საწყისი ანგარიშგება	9
ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	10-51

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენის“
აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფასს-ის მიხედვით მომზადებული თანდართული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საწყისი ანგარიშგებისგან და ასევე ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის მომზადებული სრული შემოსავლის საწყისი ანგარიშგებისგან, კაპიტალში ცვლილებების საწყისი ანგარიშგებისგან და ფულადი ნაკადების საწყისი ანგარიშგებისგან, ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია მე-2 შენიშვნაში მითითებული საფუძვლის შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი – ფინანსური აღრიცხვის საფუძველი და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ყურადღებას მივაპყრობთ მე-2 შენიშვნაზე, რომელშიც აღწერილია ფინანსური აღრიცხვის საფუძველი და, ასევე, რატომ შეიძლება დასჭირდეს საწყისი ფინანსურ ანგარიშგებას კორექტირებები, ფასს-ის მიხედვით საბოლოო ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებამდე. გარდა ამისა, გვინდა ხაზი გავუსვათ იმასაც, რომ ფასს-ის მიხედვით, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის შედეგებისა და ფულადი ნაკადების ფასს-ის მიხედვით სამართლიანად ასახვა შესაძლებელია მხოლოდ ფინანსური ანგარიშგების სრული კომპლექტით, რომელიც შეიცავს შესადარის ფინანსურ ინფორმაციასა და განმარტებით შენიშვნებს. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფასს-ის მიხედვით საწყისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე მე-2 შენიშვნაში მითითებული საფუძვლის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი საწყისი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფასს-ის მიხედვით საწყისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას 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 კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი 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 საწყის 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 ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ საწყის 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. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი, რომელიც გამოწვეულია შეცდომით, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

- ▶ შვეიცარული აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლების თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი 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. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს საწყისი ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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

რუსლან ხოროშვილი
შპს „იუაი საქართველოს“ სახელით
თბილისი, საქართველო

26 ივნისი, 2018 წ.

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

სრული შემოსავლის საწყისი ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათასი ლარი)

	შენიშვნები	2017 წ.
შემოსავალი	6	70,305
ბუნებრივი აირის თვითღირებულება		(55,486)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(2,262)
ბუნებრივი აირის ტრანსპორტირების ხარჯები		(2,241)
ცვეთა და ამორტიზაცია	9, 10	(1,614)
შექმნილი და შემობრუნებული ანარიცხები, წმინდა	7	(323)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	8	(4,555)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		3,824
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება		43
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული მოგება		38
წილი მეკავშირე საწარმოების წმინდა შემოსავალში	11	1,720
მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციის გაუფასურება	11	(1,432)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		579
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	17	(1,828)
მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე		2,944
მოგების გადასახადის ხარჯი		–
წლის მოგება		2,944
სხვა სრული შემოსავალი		–
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		2,944

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული წინამდებარე საწყისი ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2018 წლის 26 ივნისს, სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენის“ ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:

ალექსანდრე საკანდელიძე,
დირექტორის ალექსანდრე ხეთაგურის
სახელით
მინდობილობის საფუძველზე
სს „სოკარ ჯორჯია გაზ
დისტრიბუშენი“

ალექსანდრე საკანდელიძე
დირექტორის მოადგილე
სს „სოკარ ჯორჯია გაზ
დისტრიბუშენი“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენის“
აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფასს-ის მიხედვით მომზადებული თანდართული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საწყისი ანგარიშგებისგან და ასევე ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის მომზადებული სრული შემოსავლის საწყისი ანგარიშგებისგან, კაპიტალში ცვლილებების საწყისი ანგარიშგებისგან და ფულადი ნაკადების საწყისი ანგარიშგებისგან, ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია მე-2 შენიშვნაში მითითებული საფუძვლის შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები – ფინანსური აღრიცხვის საფუძველი და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ყურადღებას მივაპყრობთ მე-2 შენიშვნაზე, რომელშიც აღწერილია ფინანსური აღრიცხვის საფუძველი და, ასევე, რატომ შეიძლება დასჭირდეს საწყისი ფინანსურ ანგარიშგებას კორექტირებები, ფასს-ის მიხედვით საბოლოო ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებამდე. გარდა ამისა, გვინდა ხაზი გავუსვათ იმასაც, რომ ფასს-ის მიხედვით, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის შედეგებისა და ფულადი ნაკადების ფასს-ის მიხედვით სამართლიანად ასახვა შესაძლებელია მხოლოდ ფინანსური ანგარიშგების სრული კომპლექტით, რომელიც შეიცავს შესადარის ფინანსურ ინფორმაციასა და განმარტებით შენიშვნებს. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფასს-ის მიხედვით საწყისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე მე-2 შენიშვნაში მითითებული საფუძვლის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი საწყისი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფასს-ის მიხედვით საწყისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას 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 კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი 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 საწყის 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 ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ საწყის 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. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი, რომელიც გამოწვეულია შეცდომით, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

- ▶ შვეიცარიის აუდიტის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთი მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს საწყისი ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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



რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაი საქართველოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2018 წლის 26 ივნისი

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

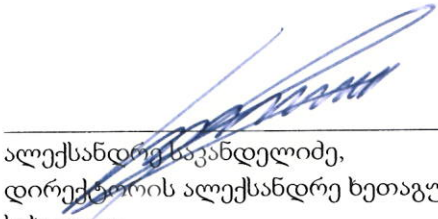
სრული შემოსავლის საწყისი ანგარიშგება

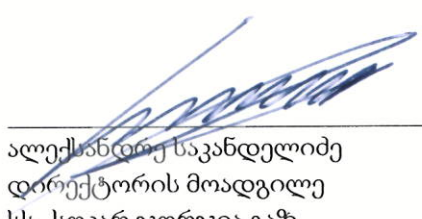
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათასი ლარი)

	შენიშვნები	2017 წ.
შემოსავალი	6	70,305
ბუნებრივი აირის თვითღირებულება		(55,486)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(2,262)
ბუნებრივი აირის ტრანსპორტირების ხარჯები		(2,241)
ცვეთა და ამორტიზაცია	9, 10	(1,614)
შექმნილი და შემობრუნებული ანარიცხები, წმინდა	7	(323)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	8	(4,555)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		3,824
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება		43
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული მოგება		38
წილი მეკავშირე საწარმოების წმინდა შემოსავალში	11	1,720
მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციის გაუფასურება	11	(1,432)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		579
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	17	(1,828)
მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე		2,944
მოგების გადასახადის ხარჯი		--
წლის მოგება		2,944
სხვა სრული შემოსავალი		--
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		2,944

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული წინამდებარე საწყისი ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია 2018 წლის 26 ივნისს, სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენის“ ხელმძღვანელობის სახელით, შემდეგი პირების მიერ:


 ალექსანდრე საკანდელიძე,
 დირექტორის ალექსანდრე ხეთაგურის
 სახელით
 მინდობილობის საფუძველზე
 სს „სოკარ ჯორჯია გაზ
 დისტრიბუშენი“


 ალექსანდრე საკანდელიძე
 დირექტორის მოადგილე
 სს „სოკარ ჯორჯია გაზ
 დისტრიბუშენი“

10-51 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფინანსური მდგომარეობის საწყისი ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათასი ლარი)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	18,294	18,731
რესტრუქტურირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	13	896	1,452
არამატერიალური აქტივები	11	2,330	2,872
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	12	1,072	934
სულ გრძელვადიანი აქტივები		22,592	23,989
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		8	5
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	13	66,929	67,474
გაცემული სესხები	15	5,287	4,925
გადახდილი ავანსები	14	5,589	6,484
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები, წმინდა		–	24
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	2,129	379
სულ მიმდინარე აქტივები		79,942	79,291
სულ აქტივები		102,534	103,280
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17	39,382	39,382
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	17	1,085	1,085
გაუნაღდებელი კაპიტალი	17	(3,520)	(3,520)
გაუნაწილებელი მოგება		46,915	43,971
სულ კაპიტალი		83,862	80,918
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები		–	1,419
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		–	1,419
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	18	13,101	10,776
წმინდა საგადასახადო დავალიანება		156	–
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	19	3,951	8,860
მიღებული ავანსები		1,464	1,307
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		18,672	20,943
სულ ვალდებულებები		18,672	22,362
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		102,534	103,280

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

კაპიტალში ცვლილებების საწყისი ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათასი ლარი)

	სააქციო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	გაუნაღდებელი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	39,382	1,085	(3,520)	43,971	80,918
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	–	2,944	2,944
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	39,382	1,085	(3,520)	46,915	83,862

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფულადი ნაკადების საწყისი ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათასი ლარი)

	შენიშვნები	2017 წ.
საოპერაციო საქმიანობა		
მოგება მოგების გადასახადის გადახდამდე		2,944
<i>არაფულადი კორექტირებები დაბეგვრამდე ზარალის წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით:</i>		
ცვეთა და ამორტიზაცია	13, 14	1,614
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული ზარალი		(38)
შექმნილი და შემობრუნებული ანარიცხები, წმინდა	8	323
საპროცენტო შემოსავალი გაცემულ სესხებზე	15	(362)
შემოსავალი რესტრუქტურირებულ დებიტორულ დავალიანებაზე დარიცხული დისკონტის ამორტიზაციიდან	13	(217)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	18	1,828
მეკავშირე საწარმოებიდან შემოსავალში წილი	12	(1,720)
მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციის გაუფასურება	12	1,432
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		5,804
<i>საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები</i>		
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(3)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში		995
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		895
ცვლილება საგადასახადო დავალიანებაში, მოგების გადასახადის გათვალისწინების გარეშე		180
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		(4,488)
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		157
		3,540
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		11
ფინანსური საქმიანობაზე გაწეული ხარჯები		(1,673)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		1,878
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირითად საშუალებებში გადახდილი თანხები		(691)
არამატერიალურ აქტივებში გადახდილი თანხები		(369)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან ფულადი სახსრების სახით მიღებული შემოსავალი		42
მიღებული დივიდენდები		150
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(868)
ფინანსური საქმიანობა		
შემოსავალი აღებული სესხებიდან და ნასესხები სახსრებიდან		7,217
სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების დაფარვა		(6,466)
გაცემული სესხების მიღება		1,099
გაცემული სესხები		(1,110)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		740
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		1,750
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	16	379
წმინდა კურსთაშორისი სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16	2,129

მნიშვნელოვანი არაფულადი ოპერაციები:

- ▶ 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ძირითად საშუალებებში და არამატერიალურ აქტივებში წინა წლის სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებიდან გადახდილი ფულადი სახსრები შეადგენდა 55 ლარსა და 366 ლარს, შესაბამისი თანმიმდევრობით.

10-51 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათასი ლარი)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“ (შემდგომში, „კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნებული სააქციო საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქიზიყის ქუჩა 13, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ბუნებრივი აირით ვაჭრობას საბითუმო კლიენტებთან, შემოსავალს ბუნებრივი აირის სადგურებიდან და შემოსავალს ბუნებრივი აირის მილსადენის იჯარიდან.

კომპანიის აქციების 100%-ს ფლობს „Alphard Gas Holdings B.V.“ (შემდგომში, „Alphard“). „Alphard“-ის მფლობელი და მაკონტროლებელი მხარეა ნიდერლანდების სამეფოში რეგისტრირებული საწარმო „Cooperatief Menkent UA“ (შემდგომში, „მშობელი კომპანია“).

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა „სოკარი“ („აზერბაიჯანის რესპუბლიკის ნავთობის სახელმწიფო კომპანია“), რომელსაც აზერბაიჯანის მთავრობა ფლობს და აკონტროლებს.

მშობელი კომპანიის ეფექტური წილობრივი მონაწილეობა კომპანიაში 75.5%-ს შეადგენს (1 იანვარი, 2017 წ.: 75.5%).

წინამდებარე ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა აქციონერთა მიერ აქციონერთა კრებაზე. აქციონერთა კრება ჩვეულებრივ ტარდება საანგარიშგებო თარიღის მომდევნო წლის მეორე ნახევარში. აქციონერებს უფლება აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებები შეიტანონ გამოშვების შემდეგ.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის საწყისი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის მიერ საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს („IASB“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მიღების ფარგლებში.

კომპანიას მანამდე არ გამოუშვია ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური აღრიცხვის სხვა რომელიმე სტანდარტების მიხედვით. რადგანაც კომპანიას არ გამოუშვია ფინანსური ანგარიშგება შესადარისი პერიოდებისთვის სხვა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპების მიხედვით, ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს განმარტებებს იმის შესახებ, თუ როგორ იმოქმედა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპებიდან ფასს-ზე გადასვლამ მის გაცხადებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე, შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე.

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიამ მოამზადა ფასს-ის საფუძველზე, ფასს (IFRS) 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ მოთხოვნების შესაბამისად და გამოიყენა ის სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და პოლიტიკა, რომლებიც ძალაში იქნება კომპანიის მიერ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პირველი სრული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. ამ საწყისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ გამოიყენა ყველა ფასს, რომლებიც ამ დროისთვის გამოშვებულია და, რამდენადაც ცნობილია, ძალაში დარჩება 2018 სააღრიცხვო წლისთვის. ფასს 1-ის თანახმად, წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკა უნდა შეესაბამებოდეს კომპანიის მიერ პირველი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის მოქმედ თითოეულ ფასს-ს, ფასს 1-ით გათვალისწინებული გარკვეული გამონაკლისებით, რომლებიც მე-5 შენიშვნაშია აღწერილი. შესაბამისად, კომპანიის ხელმძღვანელობა არ გამორიცხავს, რომ ამგვარი ცვლილებების გამო ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებას გარკვეული კორექტირებები დასჭირდეს.

ხელმძღვანელობა ყურადღებას ამახვილებს იმაზე, რომ საწყისი ფინანსური ანგარიშგება არ წამოადგენს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების სრულ კომპლექტს, რადგან მასში არ არის შესული ზოგიერთი ძირითადი ანგარიშგება და შესადარისი ფინანსური ინფორმაცია, შესაბამისად, იგი ფასს-ის მიხედვით სამართლიანად არ ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას, საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას. ეს შესაძლებელია მხოლოდ შესადარისი ფინანსური ინფორმაციის შემცველი სრული ფინანსური ანგარიშგებით.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

(ა) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

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

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ა) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად (გაგრძელება)

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

გადავადებული აქტივები და ვალდებულებები მიეკუთვნება გრძელვადიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

(ბ) უცხოური ვალუტები

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კომპანიის საწყისი ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში - ლარში, რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას, ვინაიდან ქართული ლარი იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაა, რომელშიც კომპანია ოპერირებს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებულ ოპერაციებს კომპანია თავდაპირველად აღრიცხავს ლარში, რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული 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 წარმომდგარი ნებისმიერი სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

(გ) შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი განისაზღვრება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში განსაზღვრული ანაზღაურების საფუძველზე და არ მოიცავს მესამე მხარეთა სახელით მოკრებილ თანხებს. კომპანია შემოსავალს აღიარებს მაშინ, როდესაც პროდუქტზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა კლიენტს.

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(გ) შემოსავლის აღიარება (გაგრძელება)

მრავალელებმენტიანი შეთანხმებების შემთხვევაში, კომპანია ინდივიდუალურ მომსახურებებს ცალ-ცალკე აღრიცხავს, თუ ისინი განსხვავებულია (გამიჯვნადია). მთლიანი ანაზღაურება გადანაწილდება ცალკეულ მომსახურებებს შორის ამ მომსახურებების ინდივიდუალური სარეალიზაციო ფასის შესაბამისად. ინდივიდუალური სარეალიზაციო ფასი განისაზღვრება ფასთა ნუსხის საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც კომპანია ყიდის ოპერაციების დამუშავებისა და ტექნიკურ მომსახურებებს.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს ვალდებულების შესრულების შემდეგ, ე.ი. როდესაც პროდუქტზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა კლიენტს.

შემოსავლების აღიარებამდე დაკმაყოფილებული უნდა იქნეს ქვემოთ მოცემული აღიარების კონკრეტული კრიტერიუმები:

(i) ბუნებრივი აირის რეალიზაცია

კომპანია ყიდის ბუნებრივ აირს საბითუმო კლიენტებზე. მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება პროდუქტის კლიენტებისთვის გადაცემის შემდეგ, რაც დასტურდება მიღება-ჩაბარების აქტებით თვის ბოლოს.

(ii) მომსახურების გაწევა

შემოსავლები, რომლებიც უკავშირდება კლიენტებისთვის ტექნიკური და საინჟინრო ხასიათის მომსახურების გაწევას, ასევე კლიენტებისთვის გაზომმარაგების ქსელის გაყვანასა და კომპანიის ქსელთან მათ მიერთებას, როგორც წესი, მოკლევადიანი ხასიათისაა და მათი აღიარება ხდება მიღებისთანავე.

(iii) საიჯარო შემოსავალი

ქონებების საოპერაციო იჯარიდან მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე.

(iv) საპროცენტო შემოსავალი

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავალი თუ ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი (EIR) არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფულადი სახსრების მომავალი მოსალოდნელი გადახდების ან შემოდინებების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავლები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში.

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(დ) გადასახადები

(i) მიმდინარე მოგების გადასახადი

მოგების მიმდინარე გადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება საგადასახადო განაკვეთები და კანონები, რომლებიც მოქმედებს ან არსებითად ამოქმედებულია ანგარიშგების თარიღისთვის.

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით განაწილებული მოგება იმ აქციონერებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის დავალიანება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების 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 სრული შემოსავლის ანგარიშგების სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

(iii) დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

- ▶ როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებითი ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება მოიცავს დამატებით ღირებულების გადასახადს.

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(დ) გადასახადები (გაგრძელება)

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების დღე აქტივის (ანაზღაურებადი დღე) ან ვალდებულების ნაწილში.

წმინდა საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით.

ამიტომ, კომპანია თითოეული სამეურნეო სუბიექტის ყველა საგადასახადო დავალიანებასა და მოთხოვნასთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

(ე) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დარიცხული ცვეთა და გაუფასურების შედეგად მიღებული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ასეთი თვითღირებულება წარმოადგენს შესყიდვის ფასს, რომელიც მოიცავს შესყიდვის გადასახადს, რომელიც დაბრუნებას არ ექვემდებარება, და აქტივის ექსპლუატაციისთვის ვარგის მდგომარეობამდე მოყვანასთან დაკავშირებულ პირდაპირ ხარჯებს, ასევე ძირითადი საშუალებების ნაწილების შეცვლის ხარჯს და სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტებისთვის აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში.

როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის პერიოდული შეცვლა ხდება უცვლელად, კომპანია ასეთ ნაწილებს არიცხავს ცვეთას დამოუკიდებლად, მათი კონკრეტული სასარგებლო გამოყენების ვადის შესაბამისად. 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 ხარჯის აღიარება ხდება მათი დადგომისთანავე სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ე) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

(ii) დაუმთავრებელი მშენებლობა

დაუმთავრებელი მშენებლობა მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ 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 აქტივის ექსპლუატაციაში მიღებიდან.

(iii) შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ნაწილის შეცვლის ხარჯი აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია ამ ნაწილიდან მიიღებს სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელი იქნება მისი თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ტექნიკური მომსახურების ყოველდღიური ხარჯის აღიარება ხდება მისი დადგომისთანავე სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(iv) აღიარების შეწყვეტა

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

(v) ცვეთა

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

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ე) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო საშუალო ვადა ასეთია:

მილსადენები	25 წელი
შენობა-ნაგებობები	25 წელი
მანქანა-დანადგარები	8 წელი
კომპიუტერები	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები და ავეჯი	5 წელი
სხვა	5 წელი

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

(თ) არამატერიალური აქტივები

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია და აკუმულირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა განსაზღვრული ან განუსაზღვრელი ვადით ფასდება. შეზღუდული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება ეკონომიკური მომსახურების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად გადაფასდება მაშინ, როდესაც რამე მიანიშნებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურებაზე. ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი სასარგებლო გამოყენების შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში მინიმუმ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება.

არამატერიალური აქტივის ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო შვიდწლიან ვადაზე. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება შესაბამისად ცვლის ამორტიზაციის პერიოდს ან მეთოდს და აღირიცხება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება 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.

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ი) იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან მოიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის ან აქტივების გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის ან აქტივების გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს უფლება მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

(i) კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

(ii) კომპანია, როგორც მეიჯარე

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მათი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე იმავე წესით, როგორითაც საიჯარო შემოსავლისა.

(ვ) ფინანსური ინსტრუმენტები – პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

(i) ფინანსური აქტივები

პირველადი აღიარება და შეფასება

პირველადი აღიარებისას ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, ან წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები საჭიროების შემთხვევაში ჰეჯირებისთვის. ფინანსური აქტივების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში, ამას ემატება გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები.

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 კომპანია იღებს აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულებას.

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(კ) ფინანსური ინსტრუმენტები – პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ორ კატეგორიად იყოფა:

- ▶ სესხები და მისაღები ანგარიშები;
- ▶ რესტრუქტურიზებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება.

სესხები და მისაღები ანგარიშები

აღნიშნული კატეგორია ყველაზე რელევანტურია კომპანიისთვის და, ჩვეულებრივ, გამოიყენება სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების, რესტრუქტურიზებული სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების, გაცემული სესხებისა და ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების მიმართ.

სესხები და მისაღები ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. პირველადი შეფასების შემდეგ ასეთი ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულების შესაბამისად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR), გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზებული ღირებულება იანგარიშება შესყიდვის ნებისმიერი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურების თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში. გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება.

რესტრუქტურიზებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

ვადაგადაცილებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ამოსაღებად კომპანია აფორმებს ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების რესტრუქტურიზაციის ხელშეკრულებებს, რათა მომხმარებლებმა შეძლონ მათი ნაწილ-ნაწილ, ყოველთვიურად გადახდა. კომპანია რესტრუქტურიზებულ დებიტორულ დავალიანებას პროცენტს არ არიცხავს; შესაბამისად, რესტრუქტურიზაციის შედეგად მიღებულ ზარალს იგი ასახავს იმ თანხის სახით, რომელიც რესტრუქტურიზაციამდე ვადაგასული დებიტორული დავალიანების წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და რესტრუქტურიზაციის თარიღით მის სამართლიან ღირებულებას შორის არსებული განსხვავების ტოლია. რესტრუქტურიზებული დებიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მსგავსი სესხებისათვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(კ) ფინანსური ინსტრუმენტები – პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

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

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

თუ კომპანიამ 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 კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

უწყვეტი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, ფასდება უმცირესით აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და იმ მაქსიმალური თანხას შორის, რომლის გადახდაც შესაძლოა კომპანიას დასჭირდეს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის გაუფასურების რამე ობიექტური ნიშნის არსებობას. გაუფასურება არსებობს მაშინ, როდესაც აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ მომხდარი ერთი ან მეტი მოვლენა („ზარალის დადგომის შემთხვევა“) გავლენას ახდენს საიმედოდ შეფასებადი ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარაუდო მომავალ ფულად ნაკადებზე. გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ დებიტორი ან დებიტორთა ჯგუფი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს სესხის პროცენტის ან ძირითადი თანხის გადახდის ვალდებულებას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა და ხელთ არსებული მონაცემები მიუთითებს ფულადი სახსრების მოსალოდნელი მომავალი ნაკადების შემცირებაზე, მაგალითად, როგორიცაა ცვლილებები ვადაგადაცილებული გადახდების დონეში ან ეკონომიკურ პირობებში, რომლებსაც უკავშირდება ვალდებულებების შეუსრულებლობა.

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(კ) ფინანსური ინსტრუმენტები – პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული აქტივების შემთხვევაში კომპანია ჯერ განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა გაუფასურება ინდივიდუალური მნიშვნელობის მქონე ფინანსური აქტივებისთვის ინდივიდუალურად ან ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივებისთვის კოლექტიურად. თუ კომპანია დაადგენს, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, აქტივის ჩართვა ხდება ფინანსური აქტივების ჯგუფში, რომელსაც ახასიათებს ანალოგიური საკრედიტო რისკები და ამ ფინანსური აქტივების ჯგუფის შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება კოლექტიურად. აქტივები, რომელთა გაუფასურებაც ინდივიდუალურად ფასდება და რომლებზეც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ მონაწილეობს გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების კოლექტიური შეფასების პროცესში.

თუ არსებობს გაუფასურების ზარალის წარმოშობის ობიექტური საფუძველი, გაუფასურების ზარალის თანხა აღირიცხება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის (მომავალში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია). სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების დისკონტირება ხდება ფინანსური აქტივების თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. თუ სესხს აქვს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტის განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შესაფასებლად წარმოადგენს მიმდინარე ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს.

აქტივების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით, ხოლო ზარალის ოდენობა აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. საპროცენტო შემოსავლის დარიცხვა გრძელდება შემცირებულ საბალანსო ღირებულებაზე მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებისთვის გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთით, გაუფასურების ზარალის შეფასების მიზნით.

საპროცენტო შემოსავალი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში. სესხები და მისაღები ანგარიშები, მასთან დაკავშირებულ რეზერვთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს და ყველა უზრუნველყოფის საგანი რეალიზებულია ან გადაცემულია კომპანიისთვის. იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომ პერიოდში მოსალოდნელი გაუფასურების ზარალი იმატებს ან იკლებს გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენიდან გამომდინარე, წინა პერიოდში აღიარებული გაუფასურების ზარალის იმატებს ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. თუ ჩამოწერის ამოღება მოხერხდება, იგი გატარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგების ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯების ნაწილის კრედიტში.

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ვ) ფინანსური ინსტრუმენტები – პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება (გაგრძელება)

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

პირველადი აღიარება და შეფასება

პირველადი აღიარებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები, კრედიტორული დავალიანება ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისა და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას და სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

სესხები და გადასახდელი ანგარიშები

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. პირველადი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს, აგრეთვე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით დარიცხული ამორტიზაციის პროცესში.

ამორტიზებული ღირებულება იანგარიშება შესყიდვის ნებისმიერი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურების თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ამორტიზაცია აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში.

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(კ) ფინანსური ინსტრუმენტები – პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

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

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებული კანონი იძლევა აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის უფლებას და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვის, ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი.

(iv) ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეყრდნობა ვარაუდს, რომ აქტივის რეალიზაციის ან ვალდებულების გადაცემის ოპერაცია ხორციელდება:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითადი ბაზარის არარსებობის პირობებში, აქტივისა და ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

ძირითადი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

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

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

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(კ) ფინანსური ინსტრუმენტები – პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება (გაგრძელება)

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას:

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

კომპანია განსაზღვრავს ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

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

კომპანია არ ფლობს ისეთ ფინანსურ ინსტრუმენტებს, რომლებიც მიმოქცევაშია აქტიურ ბაზრებზე.

ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში, რომლებიც აქტიურ ბაზარზე ბრუნვაში არაა, სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასების შესაბამისი მეთოდების გამოყენებით. ასეთი მეთოდები შეიძლება ეფუძნებოდეს უახლოეს წარსულში გაშლილი ხელის პრინციპით შემდგარ საბაზრო გარიგებებს, არსებითად ანალოგიური სხვა ინსტრუმენტის მიმდინარე სამართლიანი ღირებულების გამოყენებას, დისკონტირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანალიზს ან შეფასების სხვა მოდელებს.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების ანალიზი და დამატებითი დეტალები მათი შეფასების მეთოდების შესახებ მოცემულია მე-20 შენიშვნაში.

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ლ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა შესყიდვის ღირებულებას, ფიფო (FIFO) აღრიცხვის მეთოდის გამოყენებით, ან საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს 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.

(მ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი გამოიყენება. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოეფიციენტებით, აქციათა კოტირებული ფასებით საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

კომპანია გაუფასურებას გამოითვლის დეტალური ბიუჯეტისა და პროგნოზირებული გაანგარიშების საფუძველზე, რომლებიც ინდივიდუალურად მზადდება კომპანიის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი თითოეული ერთეულისთვის, რომლისთვისაც გამოყოფილია ესა თუ ის აქტივი.

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(მ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. გრძელვადიანი ზრდის ტემპი გამოითვლება და გამოიყენება ხუთი წლის შემდგომი მომავალი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი პროპორციულად გადანაწილება ამ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებში არსებული აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე. გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება.

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის ფასდება არსებობს თუ არა იმის ნიშნები, რომ გაუფასურებით გამოწვეული უკვე აღიარებული ზარალი შეიძლება აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. ასეთი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინა შესაძლებელია, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის აღდგენითი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. შემობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის აღდგენით ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი აღდგენის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც აღდგენა აღირიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

(ნ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები შედგება ბანკში ნაღდი ფულის ნაშთისგან.

(ო) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას 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 ხარჯები წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ვ) ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში

მეკავშირე საწარმო ისეთი სამეურნეო ერთეულია, რომელზეც კომპანიას მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს. მნიშვნელოვანი გავლენა გულისხმობს ინვესტიციის ობიექტის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკის გადაწყვეტილებებში მონაწილეობის უფლებამოსილებას, მაგრამ არა კონტროლს ან საერთო კონტროლს აღნიშნულ პოლიტიკაზე.

კომპანიის ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში აღირიცხება კაპიტალ-მეთოდით.

კაპიტალ-მეთოდის თანახმად, მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციის პირველადი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად კორექტირდება, რომ ასახოს მეკავშირე საწარმოში კომპანიის მიერ ფლობილ წმინდა აქტივებში შეძენის თარიღიდან მომხდარი ცვლილებები. მეკავშირე საწარმოსთან დაკავშირებული გუდვილი შედის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში და არ ხდება მისი გაუფასურებაზე ინდივიდუალურად შემოწმება.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება ასახავს მეკავშირე საწარმოს ოპერაციების შედეგებში კომპანიის წილის შესახებ ინფორმაციას. სხვა სრულ შემოსავალში ნებისმიერი ცვლილება წარმოდგენილია კომპანიის სხვა სრული შემოსავლის ნაწილში. ამასთან, როდესაც ადგილი ჰქონდა პირდაპირ მეკავშირე საწარმოს კაპიტალში აღიარებულ ცვლილებას, კომპანია აღიარებს ნებისმიერი ცვლილებს საკუთარ წილს კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში, საჭიროების შემთხვევაში. კომპანიასა და მეკავშირე საწარმოს შორის განხორციელებული ოპერაციების შედეგად წარმოქმნილი არარეალიზებული მოგება და ზარალი იქვითება მეკავშირე საწარმოში კომპანიის წილის მოცულობით.

კომპანიის მოგების ან მეკავშირე საწარმოს ზარალის წილი აღირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში საოპერაციო მოგებისგან განცალკევებით და წარმოადგენს დაბეგრულ მოგებას ან ზარალს და არასაკონტროლო პაკეტს მეკავშირე საწარმოს შვილობილ კომპანიებში.

მეკავშირე საწარმოს საწყისი ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ის მიხედვით მზადდება იმავე საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომლისთვისაც - კომპანიისა. საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

კაპიტალ-მეთოდის გამოყენების შემდეგ, კომპანია განსაზღვრავს საჭიროა თუ არა გაუფასურების ზარალის აღიარება მეკავშირე საწარმოში მის მიერ განხორციელებულ ინვესტიციაზე. თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის, კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში კომპანია გამოითვლის გაუფასურების თანხას, მეკავშირე საწარმოს აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით, ხოლო შემდეგ აღიარებს ზარალს „მეკავშირე საწარმოში მოგების წილის“ სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(პ) ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში (გაგრძელება)

მეკავშირე საწარმოზე მნიშვნელოვანი გავლენის დაკარგვის შემთხვევაში, კომპანია ახდენს გაუნაწილებელი ინვესტიციის შეფასებასა და აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით. მნიშვნელოვანი გავლენის დაკარგვის მომენტისთვის მეკავშირე საწარმოს საბალანსო ღირებულებასა და გაუნაწილებელი ინვესტიციისა და გასვლის ამონაგების სამართლიან ღირებულებას შორის ნებისმიერი სხვაობის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

4. სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის საწყისი ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ სტანდარტების მიღებას შეძლებისდაგვარად აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“

2014 წლის ივლისში, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (ბასსს) გამოსცა ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ბოლო ვერსია, რომელიც ანაცვლებს ბასს 39-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ და ფასს 9-ის ყველა წინა ვერსიას. ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების პროექტის ბუღალტრული აღრიცხვის სამივე ასპექტს აერთიანებს: კლასიფიკაცია და შეფასება, გაუფასურება და ჰეჯირების აღრიცხვა. ფასს 9 ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ამასთან დაშვებულია უფრო ადრე გამოყენებაც. გარდა ჰეჯირების აღრიცხვისა, მოთხოვნილია რეტროსპექტული გამოყენება, მაგრამ შედარებადი ინფორმაციის წარმოდგენა სავალდებულო არ არის. ჰეჯირების აღრიცხვის შემთხვევაში, მოთხოვნები, როგორც წესი, პერსპექტიულად გამოიყენება, გარკვეული იშვიათი გამონაკლისებით.

კომპანია აპირებს ახალი სტანდარტის მიღებას მისი ძალაში შესვლის თარიღისთვის და ხელახლა არ წარადგენს შედარებად ინფორმაციას. კომპანია ამ ეტაპზე დეტალურად აფასებს ფასს 9-ის სამივე ასპექტის გავლენას.

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული (გაგრძელება)

ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ (გაგრძელება)

(ა) კლასიფიკაცია და შეფასება

ფასს 9-ის მიღება იმოქმედებს კომპანიის ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციასა და შეფასებაზე, მაგრამ გავლენას არ იქონიებს კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციასა და შეფასებაზე. გაცემულ სესხებს, სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას და რესტრუქტურირებულ სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებს კომპანია ფლობს იმისათვის, რომ მიიღოს ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადები და მოსალოდნელია, რომ დებიტორული ანგარიშები წარმოშობს ძირითადი თანხისა და მოგების (პროცენტის) დაფარვასთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებს. ამრიგად, კომპანია მოელის, რომ ეს აქტივები ფასს 9-ის მიხედვითაც ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება. კომპანიამ გააანალიზა ამ ინსტრუმენტების ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადები და დაასკვნა, რომ ეს ინსტრუმენტები აკმაყოფილებს ფასს 9-ით გათვალისწინებულ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასების კრიტერიუმებს. შესაბამისად, საჭირო არ არის ამ ინსტრუმენტების რეკლასიფიკაცია.

(ბ) გაუფასურება

ფასს 9-ის მიხედვით, კომპანიას ევალება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღრიცხვა თავის ყველა ფინანსურ აქტივზე, 12 თვიანი პერიოდისთვის ან მათი მთლიანი ვადისთვის. კომპანია გამოიყენებს გამარტივებულ მიდგომას და აღრიცხავს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ყველა ფინანსურ აქტივზე. კომპანია არ მოელის მნიშვნელოვან გავლენას თავის კაპიტალზე, მაგრამ გავლენის მასშტაბის დასადგენად იგი ჩაატარებს დამატებით დეტალურ ანალიზს, სადაც გათვალისწინებული იქნება ყველა გონივრული და დამხმარე ინფორმაციას, საპროგნოზო ელემენტების ჩათვლით.

(გ) ჰეჯირების აღრიცხვა

კომპანიას ამ ეტაპზე არ აქვს ჰეჯირების ურთიერთობა, ამიტომ კომპანია არ მოელის ფასს 9-ის შემოღების შედეგად მის გავლენას.

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული (გაგრძელება)

ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფაისკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა – სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას საბალანსო უწყისზე, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის – „დაბალი ღირებულები მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით). საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებულები არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი.

მოიჯარე ასევე ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას. მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან.

მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორითაც ბასს 17-ის მიხედვით და გამიჯნავს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს.

ფასს 16 როგორც მოიჯარეებს, ისე მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა.

ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ნაადრევი გამოყენება, თუმცა საწარმოს მიერ ფასს 15-ის გამოყენებაზე ადრე არა. მოიჯარემ შეიძლება გადაწყვიტოს სტანდარტის გამოყენება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. სტანდარტის გარდამავალი დებულებები გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს.

2018 წელს კომპანია კვლავაც შეაფასებს თავის საწყის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ფასს 16-ის პოტენციური გავლენას.

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. ფასს-ის პირველად გამოყენება

წინამდებარე საწყისი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა კომპანიის მიერ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მიღების შედეგად. ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებას კომპანია გამოიყენებს 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის თავისი პირველი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. კომპანიამ გადაწყვიტა გამოიყენოს ბასს 39 „*ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება*“ და გადაავადოს ფასს 9-ის „*ფინანსური ინსტრუმენტები*“ გამოყენება სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღამდე.

ფასს (IFRS) 1 „*ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება*“ – გარკვეულ გამონაკლისებს მათთვის, ვინც ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს პირველად იყენებს. გამონაკლისები გულისხმობს, რომ ასეთ ორგანიზაციებს შეუძლიათ შეაფასონ საკუთარი აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით, რაც ასახული იქნება მშობელი კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, მშობელი კომპანიის მიერ ფასს-ზე გადასვლის თარიღის შესაბამისად. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება აისახება „Cooperatief Menkent UA“-ს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2013 წლის 1 იანვრის, ე.ი. მშობელი კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღის შემდგომ. შესაბამისად, 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანია იყენებდა თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას ფასს-ზე გადასვლის მიზნით, რაც აისახა მშობელი კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

რადგანაც კომპანიას არ გამოუშვია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესადარისი პერიოდებისთვის სხვა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპების მიხედვით, ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს განმარტებებს იმის შესახებ, თუ როგორ იმოქმედა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპებიდან ფასს-ზე გადასვლამ მის გაცხადებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე, შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე.

6. შეფასებები და დაშვებები

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კომპანიის საწყისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. შეფასებები და დაშვებების გამოყენება (გაგრძელება)

შეფასებები და დაშვებები

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

(i) არაფინანსური აქტივების ტესტირება გაუფასურებაზე

გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, რომელიც წარმოადგენს აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესს. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულება გამოიანგარიშება ანალოგიური აქტივების გაშლილი ხელის პრინციპით შესრულებული გაყიდვის ოპერაციებიდან მიღებული მონაცემების საფუძველზე ან საბაზრო ფასების მიხედვით, რასაც აკლდება აქტივის გასხვისებასთან დაკავშირებული ზღვრული ხარჯები. გამოყენების ღირებულების გაანგარიშება ხდება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდით. ფულადი ნაკადები მიიღება ხელმძღვანელობის პროგნოზებიდან მომდევნო ხუთი წლისთვის და არ მოიცავს რესტრუქტურისაციას, რომელთა ვალდებულებაც კომპანიას ჯერ არ აუღია ან მნიშვნელოვან სამომავლო ინვესტიციებს, რომლებიც გააუმჯობესებს შემოწმებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, როგორც აქტივის ეფექტურობას. აღდგენითი ღირებულება მგრძნობიარეა დისკონტირებული ფულადი ნაკადებისა და მომავალში მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მეთოდებში გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთის და ექსტრაპოლაციის მეთოდში გამოყენებული ზრდის ტემპის მიმართ.

(ii) საექვო დებიტორული დავალიანებისა და სხვა აქტივების რეზერვები

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხა აისახება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში.

ხელმძღვანელობის შეფასებით, 2,904 ლარი (1 იანვარი, 2017 წ.: 2,581 ლარი) ყველაზე ზუსტი შეფასებაა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურებით გამოწვეული შესაძლო დანაკარგებისა (მე-8 შენიშვნა).

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. შეფასებები და დაშვებების გამოყენება (გაგრძელება)

შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(iii) რესტრუქტურულიზებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

დებიტორული დავალიანების ამოღების ხელშესაწყობად კომპანია აფორმებს ხელშეკრულებებს ვადაგადაცდილებული დებიტორული დავალიანების რესტრუქტურიზაციის მიზნით, რომლის მიხედვითაც მომხმარებლები დავალიანებას ნაწილ-ნაწილ, ყოველთვიური შენატანების სახით გადაიხდიან. კომპანია რესტრუქტურიზებულ სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას რესტრუქტურიზაციის დღეს აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც მიიღება მოსალოდნელი ყოველთვიური ფულადი ნაკადის შემოძინებების დისკონტირებით იმ პერიოდში კომერციული ბანკების მიერ გაცემული სესხების საშუალო საბაზრო განაკვეთის გამოყენებით (საქართველოს ეროვნული ბანკის პერიოდული ბიულეტენის მიხედვით). პროცენტის საბაზრო განაკვეთი და მომავალში მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები დიდ გავლენას ახდენს რესტრუქტურიზაციის დღეს ამ დებიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრაზე (მ-13 შენიშვნა).

მოსაზრებები

(i) ინვესტიციები მკავშირე საწარმოებში

კომპანია 13.69%-იანი აქციების წილს ფლობს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში – სს „საქორგაზში“. ითვლება, რომ 20%-იანი ან უფრო ნაკლები ხმის უფლების მქონე წილის ფლობა არ წარმოშობს მნიშვნელოვან გავლენას, თუ არ მოხდება იმის მკაფიოდ დემონსტრირება, რომ ფაქტობრივი მნიშვნელოვანი გავლენა არსებობს. სს „საქორგაზის“ შემთხვევაში, მიუხედავად იმისა, რომ კომპანია 20%-ზე ნაკლებს ფლობს, ხელმძღვანელობის განსჯით კომპანია ახდენს მნიშვნელოვან გავლენას ინვესტიციის ობიექტზე იმდენად, რამდენადაც კომპანიასა და სს „საქორგაზს“ ერთიდაიგივე ხელმძღვანელობა ჰყავთ, მათი ბიზნესსაქმიანობა მნიშვნელოვანწილად ემთხვევა ერთმანეთისას და ხელმძღვანელობა ერთობლივად იღებს გადაწყვეტილებებს ორივე საწარმოსთვის.

7. შემოსავალი

კომპანია ყიდის ბუნებრივ აირს საბითუმო კლიენტებზე. მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება პროდუქტის კლიენტებისთვის გადაცემის შემდეგ, რაც დასტურდება მიღება-ჩაბარების აქტებით თვის ბოლოს.

შემოსავლები, რომლებიც უკავშირდება კლიენტებისთვის ტექნიკური და საინჟინრო ხასიათის მომსახურების გაწევას, ასევე კლიენტებისთვის გაზომმარაგების ქსელის გაყვანასა და კომპანიის ქსელთან მათ მიერთებას, როგორც წესი, მოკლევადიანი ხასიათისაა და მათი აღიარება ხდება შესაბამისი შესასრულებელი ვალდებულების დაკმაყოფილების შემდეგ.

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

7. შემოსავალი გაყიდვებიდან (გაგრძელება)

	2017 წ.
ბუნებრივი აირის რეალიზაცია	68,587
შემოსავალი იჯარიდან	663
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	1,055
სულ შემოსავალი	70,305

საკონტრაქტო აქტივები და ვალდებულებები

კომპანიამ აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები	58,048	58,593
მიღებული ავანსები	1,464	1,307

სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება.

მიღებული ავანსები არის კლიენტებისგან მიღებული ანაზღაურება და კომპანიისთვის წარმოადგენს კლიენტისთვის ბუნებრივი აირის გადაცემის ვალდებულებას.

საანგარიშგებო თარიღისთვის შეუსრულებელ ვალდებულებებთან დაკავშირებით მიღებული ავანსები 1,464 ლარის ოდენობით უნდა აღიარდეს შემოსავლის სახით 2018 წელს. 2017 წლის განმავლობაში კომპანიამ შემოსავლის სახით აღიარა 1,307 ლარი, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში აღრიცხული იყო სახელშეკრულებო ვალდებულებების ნაწილში.

8. შექმნილი და შემოზრუნებული ანარიცხები, წმინდა

2017 წელს ანარიცხებში მოძრაობის ანალიზი ასეთია:

	სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვი
1 იანვარი, 2017 წ.	2,581
შექმნილი და შემოზრუნებული ანარიცხები, წმინდა	323
31 დეკემბერი, 2017 წ.	2,904

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

8. შექმნილი და შემობრუნებული ანარიცხები, წმინდა (გაგრძელება)

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვი წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მომხმარებელი ვერ აკმაყოფილებს გადახდის ვალდებულებებს, რასაც უმეტეს შემთხვევაში საფუძვლად უდევს აღნიშნული მომხმარებლის ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების არსებობა (მე-13 შენიშვნა).

9. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2017 წ.
იჯარა (21-ე შენიშვნა)	1,211
საინფორმაციო-ტექნოლოგიური და ტექნიკური მხარდაჭერა	716
პროფესიული მომსახურება	612
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	599
კავშირგაბმულობა და კომუნალური მომსახურება	184
რეგულირების საფასური	129
დაცვა-უსაფრთხოება	95
სამგზავრო და წარმომადგენლობითი ხარჯები	88
შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება	70
სხვა	851
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	4,555

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. ძირითადი საშუალებები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები შედგებოდა შემდეგისგან:

თვითღირებულება	მიწა	მილსადენები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები და ავიჯი	კომპიუტერები	სხვა	დაუმთავრებელ ი მშენებლობა	სულ
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	280	16,609	1,435	523	197	162	162	363	19,731
შემოსვლები	-	20	-	2	593	21	-	-	636
გასვლები	-	-	-	(2)	(7)	(5)	-	(2)	(16)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	280	16,629	1,435	523	783	178	162	361	20,351
ცვეთა									
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	699	68	65	86	48	34	-	1,000
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	732	68	85	91	52	41	-	1,069
გასვლები	-	-	-	-	(12)	-	-	-	(12)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	1,431	136	150	165	100	75	-	2,057
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	280	15,910	1,367	458	111	114	128	363	18,731
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	280	15,198	1,299	373	618	78	87	361	18,294

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონკრეტული მილსადენები გამოყენებულია ადგილობრივი ბანკებიდან მიღებული სესხების უზრუნველყოფის საგნის სახით.

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

11. არამატერიალური აქტივები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არამატერიალური აქტივები მოიცავდა შემდეგს:

თვითღირებულება	პროგრამული უზრუნველყოფა	სხვა	სულ
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3,634	–	3,634
შემოსვლები	–	3	3
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,634	3	3,637
ამორტიზაცია			
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	762	–	762
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	544	1	545
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,306	1	1,307
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,872	–	2,872
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,328	2	2,330

12. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანია ფლობდა 50%-იან წილს შპს „ჯორჯიან პლასტიკ პაიპსში“, რომლის საქმიანობაც სამრეწველო პლასტმასის მიწების წარმოებაა. მეკავშირე კომპანია დაფუძნებულია და საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. კომპანიის წილი მეკავშირე საწარმოში აღრიცხულია კაპიტალ-მეთოდით ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებაში. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია მეკავშირე საწარმოში კომპანიის ინვესტიციების შესახებ ფინანსური ინფორმაციის შეჯამება:

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
მოკლევადიანი აქტივები	1,852	1,553
გრძელვადიანი აქტივები	292	352
მოკლევადიანი ვალდებულებები	–	(37)
კაპიტალი	2,144	1,868
კომპანიის წილი კაპიტალში – 50% (1 იანვარი, 2017 წ.: 50%).(50)	1,072	934
კომპანიის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება	1,072	934

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

12. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში (გაგრძელება)

	2017 წ.
შემოსავალი	968
მოგება	576
კომპანიის წილი წლის მოგებაში	288
გამოკლებული – მიღებული დივიდენდი	(150)
კომპანიის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების წმინდა ზრდა	138

2017 წელს კომპანიამ მიიღო 150 ლარის ღირებულების დივიდენდი მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციიდან. 2017 წლის 1 იანვრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მეკავშირე საწარმოს არ გააჩნდა არსებითი პირობითი ან კაპიტალური დაბანდების ვალდებულებები

კომპანია ასევე ფლობს 13.7%-იან წილს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმო სს „საქორგაზში“, რომელზეც კომპანიას გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა და, შესაბამისად, აღრიცხავს მას მეკავშირე საწარმოს სახით კაპიტალ-მეთოდით. სს „საქორგაზს“ წარმოეშვა ზარალი წინა რამდენიმე წლის განმავლობაში, ხოლო ინვესტიციის ღირებულება სრულად გაუფასურებული იყო 2017 წლის 1 იანვრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია მეკავშირე საწარმოში კომპანიის ინვესტიციების შესახებ ფინანსური ინფორმაციის შეჯამება:

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
მოკლევადიანი აქტივები	8,398	7,890
გრძელვადიანი აქტივები	107,353	96,648
მოკლევადიანი ვალდებულებები	(120,864)	(119,937)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	(3,432)	(3,595)
კაპიტალი	(8,545)	(18,994)
კომპანიის წილი კაპიტალში – 13.7% (1 იანვარი, 2017 წ.: 13.7%)	(1,171)	(2,602)
კომპანიის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება	–	–

	2017 წ.
შემოსავალი	41,350
მოგება	10,449
კომპანიის წილი წლის მოგებაში	1,432
გამოკლებული - გაუფასურება	(1,432)
ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების წმინდა ცვლილება	–

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

13. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
გრძელვადიანი რესტრუქტურირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება		
რესტრუქტურირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ა)	896	1,452
	896	1,452
მიმდინარე		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ბ)	60,287	60,509
სხვა დებიტორული დავალიანება (გ)	8,881	8,881
რესტრუქტურირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, მიმდინარე ნაწილი (ა)	665	665
გამოკლებული - გაუფასურების რეზერვი (მე-8 შენიშვნა)	(2,904)	(2,581)
	66,929	67,474

(ა) რესტრუქტურირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

მომხმარებელთაგან ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების ამოღების ხელშესაწყობად, კომპანია მომხმარებლებთან დებს რესტრუქტურირების შესახებ ხელშეკრულებებს, რომელთა შესაბამისადაც ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების გადანაწილდება მომავალ პერიოდებზე ყოველთვიური თანაბარი შენატანებით. მომხმარებელთა რესტრუქტურირებულ დებიტორულ დავალიანებას არ ერიცხება პროცენტი. ხელმძღვანელობის აზრით, სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რესტრუქტურირების შედეგად საგრძნობლად იცვლება არსებული ფინანსური აქტივის პირობები და ეს აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი სავაჭრო დებიტორული დავალიანების დაფარვა და ახალი რესტრუქტურირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანების აღიარება. მისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ახალი ფინანსური აქტივის აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კომერციული ბანკების მიერ მსგავსი მომხმარებლებისთვის შეთავაზებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით (საქართველოს ეროვნული ბანკის მონეტარული და საბანკო სტატისტიკის ბიულეტენის მიხედვით).

2017 წელს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რესტრუქტურირაცია არ მომხდარა.

საპროცენტო შემოსავალმა რესტრუქტურირებული დებიტორული დავალიანების დისკონტის ამორტიზაციიდან 2017 წელს 217 ლარი შეადგინა.

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

13. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

(ბ) სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება არ არის პროცენტი, გამოხატულია ლარის ვალუტაში და, როგორც წესი, 30-დღიანი ვადით ხასიათდება ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში. კლიენტებს ეძლევათ 30-დღიანი საშელავათო პერიოდი. მათ მიერ დასაფარი დავალიანება ვადაგადაცილებულად ითვლება, თუ მისი დაფარვა არ მომხდარა სულ მცირე 61 დღის განმავლობაში.

(გ) სხვა დებიტორული დავალიანება

სხვა დებიტორული დავალიანება შედგება 4,049 ლარის ოდენობით დებიტორული ანგარიშისგან, რომელიც კომპანიამ მიიღო ადგილობრივი კომერციული ბანკისგან. აღნიშნული დებიტორული დავალიანება სრულად უზრუნველყოფილია, ამასთან ვადაგადაცილებულია, თუმცა გაუფასურებული არ არის.

4,832 ლარი წარმოადგენს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“ მისაღებ დებიტორულ დავალიანებას ამ უკანასკნელის მიერ წინა პერიოდებში შეძენილი სასაქონლო-მატერიალური მარაგების სანაცვლოდ.

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ანალიზი ხანდაზმულობის ვადების მიხედვით ასეთია:

	სულ	არც ვადაგადაცი- ლებული, არც გაუფასურე- ბული	ვადაგადაცილებული, მაგრამ არა გაუფასურებული			
			<60 დღე	60-90 დღე	90-180 დღე	>180 დღე
31 დეკემბერი, 2017 წ.	67,825	6,002	498	276	526	60,523
1 იანვარი, 2017 წ.	68,926	7,775	1,008	497	1,025	58,621

ვადაგადაცილებული, მაგრამ არა გაუფასურებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ნაშთი ძირითადად შედგება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების – სს „საქორგგაზის“ და შპს „სოკარ ჯორჯია გაზის“ მიერ დასაფარი დავალიანებისგან.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ არსებობს დებიტორული დავალიანების ამოღებადობასთან დაკავშირებული რისკი, ვინაიდან აღნიშნული საწარმოები საბოლოო მშობელი კომპანიის კონტროლს ექვემდებარებიან, რომელსაც თავის მხრივ სრულად აკონტროლებს ახერბაიჯანის რესპუბლიკა.

უიმედო სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების რეზერვში ცვლილებები იხილეთ მე-8 შენიშვნაში.

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

14. გადახდილი ავანსები

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
ბუნებრივი აირის შესყიდვასთან დაკავშირებით გადახდილი ავანსები	5,306	6,254
სხვა გადახდილი ავანსები	283	230
	5,589	6,484

15. გაცემული სესხები

5,287 ლარის (1 იანვარი, 2017 წ.: 4,925 ლარი) ოდენობით სესხები გაცემულია მეკავშირე, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმო სს „საქორგაზზე“. შესაბამისი საპროცენტო შემოსავალი 362 ლარს შეადგენდა.

16. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში ნაღდი ფულის ნაშთისგან 2,129 ლარის ოდენობით (1 იანვარი, 2017 წ.: 379 ლარი), რომელიც განთავსებულია არასაპროცენტო მიმდინარე ანგარიშებზე ქართულ ბანკებში.

17. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 39,382 ლარია, ხოლო თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულება 10 აშშ დოლარის ტოლია.

ინფორმაცია კომპანიის აქციონერებისა და ნებადართული აქციების რაოდენობის შესახებ 2017 წლის 1 იანვრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

	31 დეკემბერი, 2017 წ.		1 იანვარი, 2017 წ.	
	აქციების რაოდენობა	აქციების პროცენტული მაჩვენებელი	აქციების რაოდენობა	აქციების პროცენტული მაჩვენებელი
„Alphard Gas Holding B.V“	1,971,694	100.00%	1,795,094	91.04%
„Nevigable Enterprises Limited“	–	–	176,600	8.96%
სულ	1,971,694	100.00%	1,971,694	100.00%

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. კაპიტალი (გაგრძელება)

გაუნაღდებელი კაპიტალი

2015 წლის 9 თებერვალს კომპანიის აქციონერებმა მიიღეს გადაწყვეტილება კომპანიის საწესდებო კაპიტალში 17,950 ათასი აშშ დოლარის (36,451 ათასი ლარი) შეტანის შესახებ. მშობელმა კომპანიამ გადაწყვიტა კომპანიისგან მისაღები დებიტორული დავალიანების და მისაღები დივიდენდების გარდაექმნა კაპიტალად 32,931 ლარის წმინდა საბალანსო ღირებულებით გამოშვებული აქციების სანაცვლოდ. სხვაობა გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებასა და კაპიტალად გარდაქმნილი დავალიანების წმინდა საბალანსო ღირებულებას შორის 3,520 ლარის ოდენობით აღიარდა გაუნაღდებელი კაპიტალის სახით.

დამატებით შეტანილი კაპიტალი

დამატებით შეტანილი კაპიტალი გულისხმობს სხვაობას მშობელი კომპანიისგან სესხების სახით კომპანიის მიერ მიღებულ თანხებსა და მათ სამართლიან ღირებულებას შორის, და აქციონერების მიერ აქციების ნომინალურ ღირებულებაზე ზედმეტობით შეტანილ ფულად სახსრებს.

სესხის ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი უფრო დაბალი იყო, ვიდრე ამ სესხის გაცემის მომენტისთვის არსებული საბაზრო განაკვეთი. სესხების გაცემისას ან სესხის პირობების არსებითი ცვლილებების შემთხვევაში, მათი სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მათ დასაფარად სამომავლო შენატანების დისკონტირებით სესხის მოსალოდნელი ვადის საფუძველზე ანალოგიური სესხებისთვის განსაზღვრული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. სხვაობა სამართლიან და ნომინალურ ღირებულებებს შორის აღიარებულია დამატებით შეტანილ კაპიტალში.

18. სესხები და გადასახდელი ანგარიშები

	დაფარვის	31 დეკემბერი, 2017 წ.	დაფარვის	1 იანვარი, 2017 წ.
გრძელვადიანი				
ქართული კომერციული ბანკი	–	–	25 დეკემბერი, 2018 წ.	1,419
		–		1,419
მიმდინარე				
ქართული კომერციული ბანკი	31 იანვარი, 2018 წ.	4,322	31 იანვარი, 2017 წ.	4,217
ქართული კომერციული ბანკი	5 დეკემბერი, 2018 წ.	4,350	5 დეკემბერი, 2017 წ.	4,310
ქართული კომერციული ბანკი	25 დეკემბერი, 2018 წ.	1,422	4 ივლისი, 2017 წ.	1,000
ქართული კომერციული ბანკი	25 ივნისი, 2018 წ.	3,007	25 დეკემბერი, 2018 წ.	1,249
		13,101		10,776

ადგილობრივი ფინანსური დაწესებულებებიდან სესხები აღებულ იქნა კომპანიის მიმდინარე საოპერაციო საქმიანობის დაფინანსების მიზნით. ყველა სესხი გამოხატულია ლარში. 2017 წელს სესხის საპროცენტო ხარჯი შეადგენდა 1,828 ლარს.

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

18. სესხები და გადასახდელი ანგარიშები (გაგრძელება)

ადგილობრივ ბანკებთან გაფორმებული ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულება კომპანიას ფინანსურ და არაფინანსურ ვალდებულებებს აკისრებს. 2017 წლის განმავლობაში კომპანიამ არ შეასრულა რიგი ვალდებულებებისა აღნიშნულ სესხებზე. კომპანიამ მოიპოვა წერილები შესაბამისი ბანკებიდან, რომლითაც ბანკები უარს ამბობდნენ უფლებაზე, მოეთხოვათ ამ ვალდებულებების სესხის ვადის ამოწურვამდე დაფარვა კომპანიის მიერ მათი დარღვევის ფაქტიდან გამომდინარე.

19. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
ბუნებრივი აირის შესყიდვასა და ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება	3,538	7,790
სხვა კრედიტორული დავალიანება	413	1,070
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	3,951	8,860

(ა) ბუნებრივი აირის შესყიდვასა და ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება

ზემოთ მოცემული ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო პირობები:

- ▶ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება ძირითადად ლარშია გამოხატული;
- ▶ სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების უდიდესი ნაწილი არის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ. ამ კრედიტორული დავალიანების მნიშვნელოვანი ნაწილი ვადაგადაცილებულია. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების ვადაგადაცილებაში დატოვება მშობელი კომპანიისთვის წარმოადგენს კომპანიის დაფინანსების ერთ-ერთ მექანიზმს.

20. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა

მიმოხილვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისგან და ასევე სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია კომპანიის ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას, გაცემულ სესხებსა და ფულად სახსრებს.

კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია საკრედიტო, ლიკვიდურობის და საბაზრო რისკები.

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანია მიეკუთვნება კომპანიების დიდ ჯგუფს, რომელსაც „სოკარი“ აკონტროლებს. ფინანსური რისკების უმეტესობაზე ზედამხედველობასა და კონტროლს ახორციელებს „სოკარი“ რეგიონების და ქვეყნების დონეზე. კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური რისკის მართვის მიზანია კომპანიის 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 მომწოდებელი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიას საკრედიტო რისკი ემუქრება საოპერაციო საქმიანობის (ძირითადად სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება და რესტრუქტურისებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება) და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, მათ შორის ბანკებსა და ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებული ანგარიშებიდან გამომდინარე.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების და რესტრუქტურისებული დებიტორული დავალიანების ნაშთები შედგება იმ მომხმარებლებისგან მისაღები დავალიანებისგან, რომლებსაც კომპანია ამარაგებს ბუნებრივი აირით. კომპანია საკრედიტო რისკის მართვას ახორციელებს იმ მომხმარებელთა ქსელიდან დროული გათიშვით, რომლებიც არ იხდიან ელექტროენერგიის დავალიანებას, მაგრამ „კომპანიის“ მომხმარებელთა რაოდენობის და მათი გეოგრაფიული განაწილების გათვალისწინებით, შესაძლებელია იმის დაშვება, რომ ყველა არგადამხდელი მომხმარებელი არ იქნება დროულად გათიშული. ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა კონსერვატიული დარეზერვების პოლიტიკა, რომელიც ნებისმიერი პრობლემური მომხმარებლის დროული იდენტიფიცირებისა და ადეკვატური დარეზერვების საშუალებას იძლევა. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანების ამოღებაზე მოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიას არ ემუქრება გადაუხდელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი, რომელიც გადააჭარბებს დადგენილ რეზერვებს.

ხელმძღვანელობა საკრედიტო რისკს აკონტროლებს ანგარიშების გახსნით მხოლოდ საქართველოს უმაღლესი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომლებსაც კომპანიასთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ.

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

მიმოხილვა (გაგრძელება)

ანგარიშგების თარიღისთვის საკრედიტო რისკის მთლიანი მოცულობა იყო:

	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (მე-13 შენიშვნა)	66,929	67,474
რესტრუქტურიზებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (გრძელვადიანი) (მე-13 შენიშვნა)	896	1,452
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში (მე-16 შენიშვნა)	2,129	379
გაცემული სესხები (მე-15 შენიშვნა)	5,287	4,925
	75,241	74,230

(ბ) ლიკვიდურობის რისკი

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

ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსების ხელმისაწვდომობას საკმარისი საკრედიტო თანხების საშუალებით. კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილი აქვს დაკავშირებული მხარეების მიმართ. შესაბამისად, კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს ანიჭებს კომპანიას საკმარის მოქნილობას დაფარვის ვადებთან მიმართებით, რაც მომავალში აუცილებელია ბიზნესში ადეკვატური ლიკვიდურობის უზრუნველსაყოფად.

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

მიმოხილვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული საკონტრაქტო ვადები, პროცენტის სავარაუდო გადახდების ჩათვლით. ფულადი ნაკადების ვადები და თანხები სავარაუდოდ არ იქნება განსხვავებული ვადიანობის ანალიზში აღწერილისგან.

31 დეკემბერი, 2017 წ.	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრუ- ლებო ფულადი ნაკადები	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები (მე-18 შენიშვნა)	13,101	13,928	13,928	–
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (მე-19 შენიშვნა)	3,951	3,951	3,951	–
	17,052	17,879	17,879	–

1 იანვარი, 2017 წ.	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრუ- ლებო ფულადი ნაკადები	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები (მე-18 შენიშვნა)	12,195	13,214	11,693	1,521
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (მე-19 შენიშვნა)	8,860	8,860	8,860	–
	21,055	22,074	20,553	1,521

(გ) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება საბაზრო ფასების მერყეობის გამო. საბაზრო ფასები ორი ტიპის რისკს შეიცავს: საპროცენტო განაკვეთის რისკსა და სავალუტო რისკს. საპროცენტო განაკვეთის რისკი კომპანიას არ ემუქრება, ვინაიდან 2017 წლის 1 იანვრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სესხები და გადასახდელი ანგარიშები ხასიათდება ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებით. ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებზეც საბაზრო რისკები მოქმედებს, მოიცავს სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს, სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებას და მიმდინარე ანგარიშებს ბანკში.

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზები მოცემულია 2017 წლის 1 იანვრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

კომპანია არ ახდენს გაცვლითი კურსის რისკის წინააღმდეგ ჰეჯირებას.

სავალუტო რისკის მოცულობა

კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების უდიდესი ნაწილი გამოხატულია ლარში. შესაბამისად, სავალუტო კურსის ცვლილებებს არსებითი გავლენა არ მოუხდენია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე.

(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. კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო. ყველა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებებიც ცნობილია, სამართლიანი ღირებულებების იერარქიაში მე-3 დონით ფასდება, გარდა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისა, რომლებიც 1-ლი დონით არის შეფასებული.

(ე) კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ გააჩნია ფორმალიზებული კაპიტალის მართვის პოლიტიკა. კაპიტალის მართვასთან მიმართებაში მის ზოგად მიზანს წარმოადგენს დადებითი პოზიციის მიღწევა კაპიტალის ნაწილში საშუალო ვადაში (1-დან 3 წლამდე).

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

21. პირობითი ვალდებულებები

(a) საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები

კომპანიას აქვს დარიცხული ანარიცხები, რომელიც დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის შეძლებისდაგვარად ზუსტ შეფასებებზე. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციებს, და შესაძლოა ხშირი იყოს ცვლილებები. ხელმძღვანელობის მიერ გარიგებებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები 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 დააყენოს საქართველოს შემოსავლების სამსახურმა. როდესაც ამის ალბათობა მაღალია, კომპანია ქმნის შესაბამის ანარიცხებს. ხელმძღვანელობის შეფასებით, საგადასახადო რისკი, რომელიც არ აკმაყოფილებდა ანარიცხების შექმნისთვის საჭირო კრიტერიუმებს, 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის არ აღემატებოდა 100 ლარს.

(b) იჯარა – კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანიას სათავო ოფისი და ბუნებრივი აირის ავტოგასამართი სადგურები სარგებლობაში აღებული აქვს იჯარით. სათავო ოფისის იჯარის ხელშეკრულება ძალაშია ერთი წლის განმავლობაში. ბუნებრივი აირის ავტოგასამართი სადგურების იჯარის ხელშეკრულებების მოქმედების ვადა 1-დან 10 წლამდე მერყეობს.

კომპანიაზე ამ ხელშეკრულებების გაფორმების შედეგად შეზღუდვები არ ვრცელდება.

ამ ხელშეკრულებებზე მინიმალური გადასახდელები ასეთია:

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
ერთი წლის განმავლობაში	1,449	1,044
ერთი წლის შემდეგ, მაგრამ არაუმეტეს ხუთი წლისა	3,236	2,059
5 წელზე მეტი ხნის შემდეგ	1,955	279
	6,640	3,382

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

21. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

(c) იჯარა – კომპანია, როგორც მემფარე (გაგრძელება)

კომპანია იჯარით გადასცემს მილსადენებს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს - სს „საქორგაზსა“ და შპს „სოკარ ჯორჯია გაზს“. ხელშეკრულებების საშუალო მოქმედების ვადა ერთი წელია.

ამ ხელშეკრულებების თანახმად კომპანიისთვის გადასახდელი მინიმალური თანხები ასეთია:

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
ერთი წლის განმავლობაში	2,928	668
	2,928	668

22. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

(ა) გარიგებები ხელმძღვანელობასთან

კომპანიის ხელმძღვანელობის ზედა რგოლი 2017 წელს 4 პირისგან შედგებოდა. 2017 წელს მათ მიერ მიღებული ანაზღაურების ჯამი 361 ლარს შეადგენდა და მოიცავდა ხელფასებსა და თანამშრომელთა სხვა სარგებელს.

(ბ) გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან მოცემულია ქვემოთ.

(i) შესყიდული ბუნებრივი აირის თვითღირებულება

ბუნებრივი აირის შესყიდვა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან	შესყიდვები დაკავშირებული მხარეებისგან 2017 წლის განმავლობაში	დაკავშირებული მხარეებისთვის გადასახდელი თანხები 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	დაკავშირებული მხარეებისთვის გადასახდელი თანხები 2017 წლის 1 იანვრისთვის
შპს „სოკარ გაზ ექსპორტ-იმპორტი“	13,456	2,429	6,665
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	39,133	–	–
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზ სუფლაი“	–	726	726
	52,589	3,155	7,391

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

22. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

(ბ) გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

(ii) შემოსავალი

შემოსავალი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებიდან	გაყიდვები დაკავშირებულ მხარეებზე 2017 წლის განმავლობაში	დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები 2017 წლის 1 იანვრისთვის
სს „საქორგგაზი“	1,129	48,615	47,831
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	1,033	14,074	14,089
შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლიუმი“	21	1	1
შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“	6	–	–
	2,189	62,690	61,921

(iii) სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა შესყიდვები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებიდან	დაკავშირებული მხარეების მიერ გაწეული მომსახურება 2017 წლის განმავლობაში	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ 2017 წლის 1 იანვრისთვის
აზერბაიჯანის რესპუბლიკის სახელმწიფო ნავთობის კომპანიის წარმომადგენელი საქართველოში	324	–	32
შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“	203	–	20
შპს „სოკარ ჯორჯია სიქიურითი“	69	–	7
შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლიუმი“	1	–	9
სს „საქორგგაზი“	1	–	–
	598	–	68

(iv) გაცემული სესხები

გაცემული სესხები სრულად შედგება სს „საქორგგაზისთვის“ გაცემული სესხისგან
(მე-15 შენიშვნა).

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

23. ცვლილება ფინანსური საქმიანობით გამოწვეულ ვალდებულებებში

	1 იანვარი, 2017 წ.	ძირითადი თანხის დაფარვა (შემოსვლა)	ძირითადი თანხის დაფარვა	ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	გადახდილი პროცენტი	31 დეკემბერი, 2017 წ.
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	12,195	7,217	(6,466)	1,828	(1,673)	13,101
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ვალდებულებები, სულ	12,195	7,217	(6,466)	1,828	(1,673)	13,101

24. აუდიტორის საზღაური

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის კომპანიის აუდიტორის ანაზღაურება შეადგენს შემდეგს (დღგ-ის გარეშე):

	2017 წ.
31 დეკემბრით დასრულებული წლის კომპანიის ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტის გასამრჯელო	26
სხვა მარწმუნებელი მომსახურების დანახარჯები	176
სულ გასამრჯელოები და ხარჯები	202

25. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2018 წლის 31 იანვარს კომპანიამ დაფარა ძირითადი თანხა 4,217 ლარის ოდენობით ქართული კომერციული ბანკიდან აღებულ მიმდინარე სესხზე. იმავე თარიღში, კონტრაგენტებმა ხელი მოაწერეს ახალ სასესხო ხელშეკრულებას. ახალი სესხი გამოხატულია ლარში. მისი ოდენობა 2,000 ლარს უტოლდება, ხოლო დაფარვის თარიღი 2019 წლის 1 თებერვალია.

2018 წლის თებერვალსა და მარტში, კომპანიამ მოახდინა სს „საქორგაზზე“ გაცემულ სესხზე მისაღები თანხებისა და მთლიანი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების რესტრუქტურეზაცია ერთ სესხად 68,970 ლარის ოდენობით, რომლის წლიური საპროცენტო განაკვეთი 3%-ით, ხოლო დაფარვის თარიღი 2021 წლის 1 თებერვლით განისაზღვრა.

2018 წლის 6 ივნისს კომპანიამ გააგრძელა ქართული კომერციული ბანკისგან მიღებული 3 მილიონი ლარის ოდენობით სესხის დაფარვის ვადა დამატებითი ერთი წლით, 2019 წლის 6 ივნისამდე.

მმართველობის ანგარიშგება

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“

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

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენის“ აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას,

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენის“ 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 26 ივნისს გაცემულ ჩვენს დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავვითარებთ წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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



რუსლან ხოროშვილი,
შპს „იუაი საქართველო“ სახელით

თბილისი, საქართველო
26 სექტემბერი 2018

სარჩევი

1. საქმიანობის მიმოხილვა	3
2. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	4
3. ორგანიზაციული სტრუქტურა	4
4. სამოქმედო ბაზრები და კონკურენტების ანალიზი	4
5. კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	5
6. კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა	7
7. კომპანიის განვითარების გეგმები	9
8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	10
9. ძირითადი მაკროეკონომიკური ფაქტორები	10
10. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა ...	12
11. გამოყენებული მასალები	13



საქმიანობის მიმოხილვა

აზერბაიჯანის რესპუბლიკის სახელმწიფო ნავთობკომპანია (SOCAR), საქართველოს ნავთობისა და ბუნებრივი გაზის სექტორში 2006 წლიდან საქმიანობს.

საქართველოში კომპანია „SOCAR“-ის აფილირებული კომპანიები გაზის სექტორში არიან შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“, სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“ და სს „საქორგაზი“, შემდგომში ერთობლივად წოდებული - „სოკარ გაზი“-ს ჯგუფი.

2013 წლის მაისში კომპანია სს „იტერა საქართველოს“ შეეცვალა სახელწოდება და დაერქვა სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“-ი. სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“-ის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ბუნებრივი გაზის ყიდვა-გაყიდვა.

კომპანია კომერციული გაზის შესყიდვას ახორციელებს შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“ (დაახლოებით 95%) და სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციისგან“ (დაახლოებით 5%), ხოლო სოციალური გაზის შესყიდვას შპს „სოკარ გაზ ექსპორტ-იმპორტისგან“.

კომპანიის აქციების 100%-ის მფლობელია Alphard Gas Holdings B.V რომელიც თავის მხრივ კონტროლდება Cooperatief Menkent UA-ის მიერ და რომელიც რეგისტრირებულია ნიდერლანდების სამეფოში, ხოლო საბოლოო მფლობელი არის SOCAR-ი.

2017 წლის მდგომარეობით „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენს“ ჰყავს 117 მომხმარებელი, რომლებთანაც გაფორმებულია შესაბამისი, სტანდარტიზებული, ბუნებრივი გაზის ყიდვა-გაყიდვის ხელშეკრულებები. მომხმარებლები იყოფიან მათი საქმიანობის მიმართულებების მიხედვით:

- გამანაწილებელი კომპანიები - 13 კომპანია
- კომერციული აბონენტები - 60 კომპანია
- ავტო გაზგასამართი სადგურები - 44 კომპანია

გარდა აღნიშნული მომხმარებლებიდან მიღებული შემოსავლისა, კომპანიის დამატებით შემოსავლის წყაროს წარმოადგენს ინოვაციურ ტექნოლოგიებსა და ძირითად საშუალებებში ჩადებული ინვესტიციისგან მიღებული შემოსავლები, კერძოდ:

- ბილინგის პროგრამით მომსახურება
- დოკუმენტრუნვის პროგრამით მომსახურება
- მილსადენების იჯარა
- ავტო გაზგასამართი სადგურების ფუნქციონირება
- ვირტუალური გაზსადენის საშუალებით კომერციული მომხმარებლების ბუნებრივი აირით მომარაგება, რაშიც იგულისხმება ისეთი მომხმარებლების მომარაგება ბუნებრივი აირით, რომლებიც მიერთებულნი არ არიან ტრანსპორტირების ქსელზე.

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიის მუშაობის სპეციფიკიდან გამომდინარე „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“ არ საჭიროებს ფილიალებს და შესაბამისად, მას ფილიალები არ გააჩნია.

ორგანიზაციული სტრუქტურა

კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა სრულად შეესაბამება კომპანიის წინაშე არსებულ გამოწვევებსა და მის მიზნებს. იქიდან გამომდინარე, რომ „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“-ს შემოსავლის წყაროს წარმოადგენს ბუნებრივი გაზის საბითუმო და საცალო რეალიზაცია, ინფორმაციული ტექნოლოგიებით მომსახურება და ინოვაციური პროექტების განხორციელება საქართველოს მასშტაბით, სტრუქტურაში შემავალი თითოეული რგოლი პასუხისმგებელია ტექნიკური, ტექნოლოგიური თუ იურიდიული რისკების მართვაზე, რაც გულისხმობს საჭირო კადრების სწორად შერჩევას, ასევე მყისიერ რეაგირებას შექმნილ თუ პოტენციურ საფრთხეებსა და პრობლემებზე.

კომპანიის მართვა ხორციელდება ვერტიკალური სტრუქტურით, რასაც ხელმძღვანელობს დირექტორი, რომელსაც დაქვემდებარებაში ყავს მოადგილეები, რომლებიც უზრუნველყოფენ მათ პასუხისმგებლობაში არსებული საკითხების მართვას.

სტრუქტურის მნიშვნელოვან რგოლს წარმოადგენენ სხვადასხვა საკითხებში დირექტორის მრჩეველები/კონსულტანტები, რადგან „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენის“ ერთ-ერთ მიმართულებას წარმოადგენს თანამედროვე, ინოვაციური პროექტების დანერგვა საქართველოში, რომელიც საჭიროებს გამართული მართვის სიტემას.

სამოქმედო ბაზრები და კონკურენტების ანალიზი

ბუნებრივი გაზი საქართველოსთვის ერთ-ერთი უმთავრესი ენერგიის წყაროა, რომლის მეშვეობით კმაყოფილდება საქართველოში ენერგიის მნიშვნელოვანი წილი.

„სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენის“ მომხმარებელთა მიერ ბუნებრივ გაზზე მოთხოვნა 2017 წელს წინა წელთან შედარებით 9%-ით შემცირდა, საიდანაც სექტორების მიხედვით მდგომარეობა შემდეგნაირად გამოიყურება:

- კომერციული მოხმარება შემცირდა 4%-ით, ხოლო მომხმარებელთა რაოდენობა გაიზარდა 1 აბონენტი
- გამანაწილებელი კომპანიების მიერ სოციალური მოხმარება გაიზარდა 8%-ით, ხოლო მომხმარებელთა რაოდენობა შემცირდა 1 მომხმარებლით
- გამანაწილებელი კომპანიების მიერ კომერციული მოხმარება გაიზარდა 4%-ით, ხოლო მომხმარებელთა რაოდენობა შემცირდა 1 მომხმარებლით
- აგგს-ს მოხმარება შემცირდა 30%-ით, ხოლო მომხმარებელთა რაოდენობა შემცირდა 13 მომხმარებლით

2017 წელს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენს“ შეემატა 18 ახალი მომხმარებელი, რამაც ნაწილობრივ განაპირობა მოხმარების ცვლილება.

საქართველოსთვის ბუნებრივი გაზის უმთავრესი მომწოდებელი აზერბაიჯანია, საიდანაც ქვეყანა იღებს მისი მოთხოვნის დასაკმაყოფილებლად საჭირო ბუნებრივ გაზს. „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენის“ მიერ სოციალური გაზი სრულად შეძენილი არის შპს „სოკარ გაზ ექსპორტ-იმპორტისგანდან“, კომერციული გაზის 95% შპს „სოკარ ჯორჯია გაზიდან“, ხოლო 5% სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციიდან“.

კომპანია ცდილობს განავითაროს ახალი მიმართულებები და მოიძიოს გაზის რეალიზაციის ახალი არეალი. აღნიშნული მიმართულებით მნიშვნელოვან პროექტს წარმოადგენს იმ მომხმარებლების მომარაგება ბუნებრივი აირით, რომელთა ფუნქციონირების არეალში მიმდინარე ეტაპზე არ არის მიყვანილი გაზის მილსადენი; აღნიშნული პროექტი მნიშვნელოვანია როგორც „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენისთვის“, ასევე ქვეყნის ეკონომიკის განვითარებისთვის

კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის შემოსავალმა 2017 წელს შეადგინა 70 305 000 ლარი, წმინდა მოგება იყო 2 944 000 ლარი. აქტივების ჯამური ღირებულება 2017 წლის ბოლოს შეადგენდა 102 534 000 ლარს, ხოლო 2016 წელს - 103 280 000 ლარს. კომპანიის მთლიანი აქტივების 18%-ს წარმოადგენს გაზსადენები და სხვა ძირითადი საშუალებები, რომელთა საშუალებითაც კომპანია ახორციელებს თავის ძირითად საქმიანობას. აქტივების 65%-ს შეადგენს სავაჭრო მოთხოვნები. კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება 39 382 000 ლარის სააქციო კაპიტალისგან და 1 085 000 ლარის დამატებითი კაპიტალისგან. კომპანიის EBITDA 2017 წელს შეადგენდა 6 386 000 ლარს. სამუშაო კაპიტალი შეადგენს 61 270 000 მილიონ ლარს.

სეგმენტების მიხედვით შემოსავლები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

- გამანაწილებელი კომპანიების სოციალური გაზიდან შემოსავალი - დაახლოებით 14,5 მლნ
- გამანაწილებელი კომპანიების კომერციული გაზიდან შემოსავალი - 8 მლნ
- კომერციული აბონენტებიდან შემოსავალი - 25,7 მლნ
- აგეს კონტრაქტორებიდან შემოსავალი - 30,7 მლნ

კომპანიის მიერ ბიუჯეტში გადახდილი გადასახადები

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენის“ მიერ დაარსებიდან 2017 წლის ჩათვლით გადახდილი გადასახადები ასე გამოიყურება: იხ ცხ 2

წელი	ბიუჯეტში გადახდილი თანხა
2008	2,776,466
2009	3,541,085
2010	629,919
2011	3,774,060
2012	4,049,089
2013	1,961,909
2014	4,439,529
2015	4,620,013
2016	2,556,889
2017	2,646,448
სულ	30,995,405

ცხ. 2

საკადრო პოლიტიკა

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენის“ 2017 წლის ბოლოს ჰყავდა საშუალოდ 55 თანამშრომელი. კომპანია უზრუნველყოფს თავისი თანამშრომლების ჯანმრთელობის დაზღვევას. ასევე, თანამშრომელთა წახალისების მიზნით, კომპანია იყენებს ბონუს სისტემას ინდივიდუალური შედეგების მიხედვით. დიდი ყურადღება ეთმობა შრომის უსაფრთხოების მიმართულებას, რა კუთხითაც კომპანია გეგმავს მნიშვნელოვანი ღონისძიებების განხორციელებას.

კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების ლიკვიდობის მიმოხილვა და რისკების მართვის მექანიზმები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისგან და ასევე სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია კომპანიის ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას, გაცემულ სესხებსა და ფულად სახსრებს.

კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია საკრედიტო, ლიკვიდურობის და საბაზრო რისკები.

კომპანია მიეკუთვნება კომპანიების დიდ ჯგუფს, რომელსაც „სოკარი“ აკონტროლებს. ფინანსური რისკების უმეტესობაზე ზედამხედველობასა და კონტროლს ახორციელებს „სოკარი“ რეგიონების და ქვეყნების დონეზე. კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური რისკის მართვის მიზანია კომპანიის ყოველდღიური ოპერაციების შესრულების უზრუნველყოფა, ოპერაციებიდან საკმარისი ნაღდი ფულის მიღება, რომ დააფინანსოს საოპერაციო და მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯები და სასესხო ვალდებულებები მესამე მხარეების მიმართ.

დეტალური ინფორმაცია იხილეთ კომპანიის მიერ წარმოდგენილ ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების მე-20 შენიშვნაში „ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა“.

კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა

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

გარემოზე ზრუნვა

რეგიონებში ინტენსიური გაზიფიცირებების დაწყებამდე ხდებოდა ხეების უკონტროლო ჭრა, რაც ამძიმებდა ეკოლოგიურ ფონს. შესაბამისად გაზიფიცირება ხელს უწყობს ტყის საფარის შენარჩუნებას და დადებითად მოქმედებს ეკოსისტემაზე. კომპანიის გათვლებით, ინტენსიურმა გაზიფიკაციამ წელიწადში დაახლოებით 1 000 000 ხე გადაარჩინა მოჭრას. კვლევის მიხედვით, ეს ფაქტი მომხმარებლების სრულ უმრავლესობას სიმპატიით განაწყობს „სოკარის“ მიმართ.

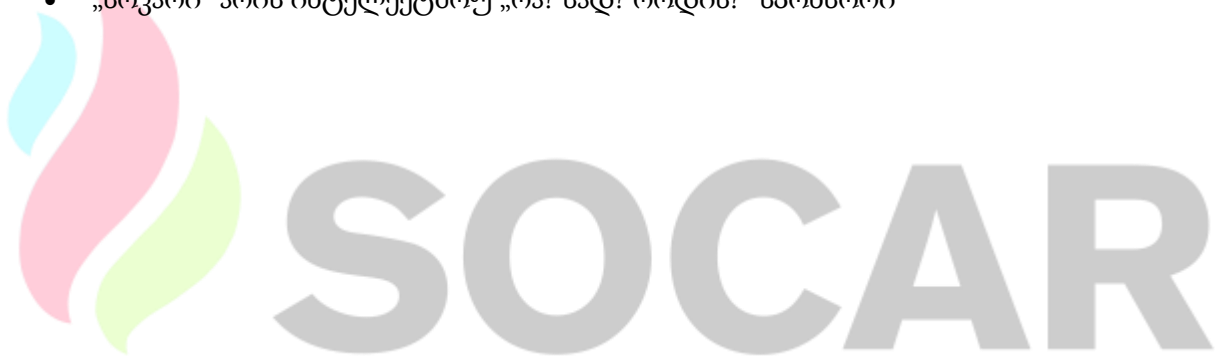
ამავე კვლევის მიხედვით, მოსახლეობა დადებითად აფასებს „სოკარს“ და აზერბაიჯანს, როგორც სტაბილურ პარტნიორს, რომელმაც ენერგოკრიზისის დროს გამოიყვანა საქართველო მძიმე სოციალური და პოლიტიკური მდგომარეობიდან.

„სოკარის“ ჯგუფის მიერ განხორციელებული სხვა სოციალური პროექტები:

კულტურა

„სოკარისა“ და საქართველოს კულტურისა და ძეგლთა დაცვის სამინისტროს მჭიდრო და ხანგრძლივი თანამშრომლობით მრავალი პროექტი შეიქმნა. კომპანია დიდ ინვესტიციებს დებს კულტურული მემკვიდრეობის რესტავრაციაში და მხარს უჭერს სხვადასხვა მუსიკალურ ფესტივალს. აღსანიშნავი პროექტებია:

- საქართველოს კულტურისა და ძეგლთა დაცვის სამინისტრომ და „სოკარმა“ ხელი მოაწერეს თანამშრომლობის მემორანდუმს, რომლის ფარგლებშიც „სოკარი“ CHECK IN GEORGIA-ს პარტნიორი გახდა.
- „სოკარი“ არის ელექტრონული მუსიკის ფესტივალების 4GB-ის და OPEN AIR-ის მხარდამჭერი.
- 2012 წელს მარნეულში „სოკარის“ მხარდაჭერით გაიხსნა სასწავლო ცენტრის შენობა-ჩაის სახლი. სასწავლო ცენტრში მარნეულის, ბოლნისის, გარდაბანისა და დმანისის რაიონების ახალგაზრდებს ქართულ, ინგლისურ და ფრანგულ ენას უფასოდ შეასწავლიან. სასწავლო ცენტრში არის ასევე ჭადრაკის, ცეკვისა და ხალიჩების ქსოვის კურსები.
- სოკარის წარმომადგენლობის დაფინანსებით განხორციელდა გამოჩენილი აზერბაიჯანელი მწერლის, დრამატურგის, განმანათლებლისა და საზოგადო მოღვაწის, მირზა ფათალი ახუნდოვის სახლ-მუზეუმისა და სამხატვრო გალერეის მშენებლობა-რესტავრაცია თბილისში. კულტურის კომპლექსს ახუნდოვ ჰაუსს წილად ხვდა საუკეთესო საზოგადოებრივი ნაგებობის წოდება.
- „სოკარი“ არის ინტელექტუალური „რა? სად? როდის?“ სპონსორი



სპორტი

„სოკარი“ უკვე 11 წელია მხარს უჭერს ქართულ სპორტს და მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვს მის განვითარებაში. კომპანია არის საქართველოს რაგბისა და ფეხბურთის ახალგაზრდული ნაკრებების, ასევე ჭადრაკის ფედერაციის ოფიციალური სპონსორი. კერძოდ:

- საქართველოს რაგბის U20 ნაკრების სპონსორი.
- უეფას ოფიციალური პარტნიორი და ევროპის 2016 წლის ჩემპიონატის სპონსორი.
- საქართველოს ფეხბურთის U19 ნაკრების სპონსორი.
- საქართველოში ჭადრაკის ფედერაციის გენერალური სპონსორი.

ინფრასტრუქტურა

კომპანიას დიდი წვლილი მიუძღვის საქართველოს ინფრასტრუქტურის განვითარებაში. „სოკარმა“ შექმნა ქვეყანაში ერთ-ერთი ყველაზე დასამახსოვრებელი არქიტექტურული ნაგებობები და სტრატეგიული მნიშვნელობის კომპლექსები: კერძოდ:

- რუის-ურბნისის მრავალფუნქციური კომპლექსი
- სოკარისა მულტიფუნქციური კომპლექსი თბილისი-რუსთავის გზაზე.
- სოკარისა და მაკდონალდსის ერთობლივი ობიექტი ბათუმში.
- ჰეიდარ ალიევის სახელობის პარკები და რეკრეაციული ზონები თბილისსა და რუსთავში.

ქველმოქმედება

„სოკარი“ ზრუნავს ქვეყანაში სოციალურად დაუცველ მოსახლეობაზე და განათლების დონის ამაღლებაზე. წლების მანძილზე კომპანია აღიარებულია, როგორც სოციალური პროექტების უმსხვილესი ინვესტორი და ახორციელებს შემდეგ საქველმოქმედო ღონისძიებებს:

- ბუნებრივი აირი სოციალურად დაუცველ ხანდაზმულებსა და ბავშვთა სახლებს.
- ბუნებრივი აირი ოკუპირებული ტერიტორიების გამყოფ ხაზთან მდებარე სოფლების მოსახლეობას.
- ბუნებრივი აირი საქართველოს ტერიტორიაზე არსებულ სხვადასხვა რელიგიური კონფესიების ყველა ობიექტს.
- სტუდენტების სწავლის დაფინანსება.
- საქველმოქმედო ფონდის - ნატვრის ხე - გენერალური სპონსორობა. ფონდი 2014 წლიდან აფინანსებს ბავშვების მკურნალობას საქართველოში და მის ფარგლებს გარეთ.

კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანია მუდმივად ცდილობს განავითაროს ახალი მიმართულებები, რაც ხელს შეუწყობს ბუნებრივი გაზის მოხმარების ზრდას. კერძოდ, ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი მიმართულება არის, არაგაზიფიცირებულ რეგიონებში მომხმარებლების ბუნებრივი გაზით მომარაგება სპეციალური გადამზიდი საშუალებებით. ამ მიმართულებით კომპანია თანამშრომლობს ამერიკულ-გერმანულ კომპანია HEXAGON X-perion-თან, რომელიც ლიდერია ბუნებრივი გაზის გადამზიდი საშუალებების წარმოებაში.

„სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენის“ მიზანია დააკმაყოფილოს ბაზარზე არსებული პირდაპირი მომხმარებლები მათთვის საჭირო ბუნებრივი აირით, შექმნას ხელსაყრელი და თითოეულ მომხმარებელზე მორგებული ანაზღაურებისა და მიწოდების პირობები, რითიც

ხელს შეუწყობს როგორც მომხმარებელთა კმაყოფილებას, ასევე ქვეყნის ეკონომიკურ ზრდის შენარჩუნება/გაუმჯობესებას.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიას ამ ეტაპზე საკმაოდ მყარი პოზიცია უჭირავს ბაზარზე, კერძოდ, მას აქვს რამდენიმე უპირატესობა, რომელიც განაპირობებს მოკლე და გრძელვადიან პერსპექტივაში მის სტაბილურ ფუნქციონირებას და მომავალ განვითარებას, მათ შორისაა: რეგიონალურ გაზის მრავალწლიანი წარმატებული გამოცდილება და კომპეტენცია, ავტორიტეტული და ძლიერი აქციონერი (აზერბაიჯანის სახელმწიფო კომპანია), თითოეულ მომხმარებელზე მორგებული სისტემა, ინოვაციური პროექტები და სტაბილური და პროფესიონალი საკადრო სტრუქტურა.

ზემოხსენებული ფაქტორები ქმნის შესაძლებლობას, რომ კომპანია მომავალში კიდევ უფრო განვითარდეს, გაფართოვდეს გეოგრაფიულად და აითვისოს არაგაზიფიცირებული რეგიონები და რაიონები, ასევე ტურისტული ზონები, სადაც მოხმარება საშუალოზე მაღალი იქნება.

საფრთხეებსა და რისკებში მოიაზრება ბუნებრივი გაზის საცალო რეალიზაციის მაჩვენებლის შემცირება, რაც გამოიხატება ავტო გაზგასამართი სადგურების რეალიზაციის შემცირებაში, რაც დაფიქსირდა 2017 წელს. ეს გამოწვეულია როგორც ჰიბრიდული და ელექტრო ავტომანქანების პოპულარიზაციით, ასევე თხევად გაზზე განსხვავებული აქციით, რაც შესაბამისად საბოლოო რეალიზაციის ფასზე მოქმედებს.

ძირითადი მაკროეკონომიკური ფაქტორები

პოლიტიკური ფაქტორები:

- აზერბაიჯანისა და საქართველოს სტრატეგიული პარტნიორობა „სოკარ ჯორჯია გაზის“ განვითარების და ბაზარზე მყარი პოზიციის გარანტიაა. პოლიტიკური ცვლილებები როგორც წესი, გავლენას არ ახდენს „სოკარზე“, რადგან აზერბაიჯანისა და საქართველოს ურთიერთობები სტაბილურია.
- ბოლო წლებში მომხმარებელთა ცნობიერების ამაღლების ფონზე ბაზარი უფრო დაცული გახდა გაზის ტარიფთან დაკავშირებული პოლიტიკური სპეკულაციებისგან, რადგან ტარიფის გაანგარიშების მეთოდოლოგია საჯაროდ ხელმისაწვდომია ყველა დაინტერესებული პირისთვის.
- რეგიონის პოლიტიკურმა არასტაბილურობამ შესაძლოა გამოიწვიოს ეკონომიკური არასტაბილურობაც, რაც ასევე აისახება ენერგეტიკაზე.
- ევროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულება: ამ ხელშეკრულების პირობებმა შესაძლოა ენერგეტიკული ბაზრის ფუნდამენტური ცვლილებები გამოიწვიოს რეგულირებისა და კანონმდებლობის კუთხით.

- ეკონომიკური ზრდის მაჩვენებელი და მასზე მიბმული ენერგიის მოხმარების ზრდა მნიშვნელოვან როლს თამაშობს კომპანიის შემოსავლის ზრდაში, რადგან მომხმარებლების თითქმის ნახევარი კომერციული მომხმარებელია;
- სახელმწიფოს მიერ ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელების ინტენსივობა და მოცულობა პირდაპირ ზეგავლენას ახდენს მოხმარების მაჩვენებელზე, რადგან კომერციული მომხმარებლების მნიშვნელოვანი წილი მოდის საგზაო და სამშენებლო მასალების კომპანიებზე
- მაღალმთიანი ტურიზმის განვითარება ასევე მნიშვნელოვანი ფაქტორია „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენის“ შემოსავლის ზრდისთვის, რადგან კომპანიის ინოვაციური პროექტი საშუალებას მისცემს იმ კომერციულ მომხმარებლებს, რომლებიც მსგავს რეგიონებში არიან განთავსებული, მიიღონ უფრო იაფი ენერგია ბუნებრივი გაზის სახით ვიდრე ელექტროენერგია, ნავთობპროდუქტები თუ შეშაა.

ეკონომიკური ფაქტორები:

- სავალუტო რისკები - ლარის არასტაბილურობამ შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის ფინანსური პრობლემები.
- საპროცენტო განაკვეთი: გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანია თავისი საქმიანობის გარკვეულ ნაწილს სესხით აფინანსებს, საპროცენტო განაკვეთი დიდ გავლენას ახდენს მის ფინანსურ ხარჯებზე.
- ქვეყნის ზოგად ეკონომიკურ მდგომარეობაზეა დამოკიდებული მომხმარებელთა გადახდისუნარიანობა და შესაბამისად გაზის მოხმარება.

სოციალური ფაქტორები:

- მოსახლეობის ზრდის ტემპი შემცირებულია, რაც პირდაპირ მოქმედებს გაზის მოხმარების მოცულობაზე რადგან, „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“ ახორციელებს სოციალური გაზის მიწოდებას რამდენიმე გამანაწილებელი კომპანიისთვის.
- გარემოს დაცვა - ბოლო პერიოდში ქვეყნის მასშტაბით უფრო და უფრო დიდი ყურადღება ექცევა გარემოზე ზრუნვას, რაც გულისხმობს ბაზარზე მყოფი კომპანიებისთვის დამატებით რეგულაციებს და მეტ სოციალურ პასუხისმგებლობას.
- დემოგრაფიული განაწილება - საქართველოში მოსახლეობის უმრავლესობა ცხოვრობს ქალაქებში. ქალაქის მოსახლეობას უფრო ნაკლები წვდომა აქვს გაზის შემცველ პროდუქტებზე, ვიდრე სოფლად. აქედან გამომდინარე, კონკურენციის რისკი ქალაქებში ნაკლებია.
- სიღარიბის მაჩვენებელი ქვეყანაში- ბოლო წლებში ზრდის ტენდენციაა, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს გაზის მოხმარების მოცულობაზე.

ტექნოლოგიური ფაქტორები:

- ინტერნეტ და მობილური მომსახურებები საქართველოს ურბანულ რაიონებში კარგად არის განვითარებული, ხოლო სოფლებში ეტაპობრივად ფართოვდება დაფარვის ზონები, რაც ენერგო კომპანიებისთვისაც მომგებიანია, რადგან მარტივდება კომუნიკაცია მომხმარებელთან და საოპერაციო საქმიანობა.

გარემო ფაქტორები:

- კლიმატური ცვლილებები: გაზის ბაზარი მკვეთრი სეზონურობით გამოირჩევა. ზამთრის სეზონზე მოხმარება დამოკიდებულია 2 ძირითად ფაქტორზე, ზამთრის საშუალო ტემპერატურასა და დაბალი ტემპერატურის ხანგრძლივობაზე.
- საქართველოს ეკოსისტემა მდიდარია გაზის შემცველი პროდუქტებით, კერძოდ, შეშა, წყალი, ელექტროენერგია, თუმცა ამჟამად საქართველოში ხის ჭრაზე კონტროლი გამკაცრებულია, რამაც შესაძლოა განაპირობოს გაზის მოხმარების ზრდა.

საკანონმდებლო ფაქტორები:

- საგადასახადო პოლიტიკა: საგადასახადო სისტემის გამარტივება და ესტონურ მოდელზე გადასვლა ცალსახად დადებითად აისახება ბიზნესზე.
- სემეკის მიერ კონტროლდება სოციალური აბონენტების მიერთებაზე ფასწარმოქმნა. მარეგულირებელი აკონტროლებს მიერთების ვადებს, 40 დღიანი ვადაგადაცილების შემთხვევაში აბონენტს უნახევრდება ტარიფი, ხოლო 80 დღიანი ვადაგადაცილების შემთხვევაში - მთლიანად ჩამოეწერება ვალი.

კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა (ციფრული ტექნოლოგიები)

ციფრული ტექნოლოგიების განვითარება კომპანიის სტრატეგიის ერთ-ერთი მთავარი კომპონენტი და შემოსავლის წყაროა. ეს მიმართულება ხელს უწყობს პროცესების ოპტიმიზაციას და ავტომატიზაციას. კომპანიის განვითარების ამ ეტაპზე ციფრული ტექნოლოგიების განვითარება იგეგმება სამი ძირითადი მიმართულებით: კომერციული საქმიანობის ოპტიმიზაცია, ტექნიკური ოპერაციები და კონტროლის მექანიზმები.

ალექსანდრე საკანდელიძე,
დირექტორის, ალექსანდრე ხეთაგურის სახელით
მინდობილობის საფუძველზე

26 სექტემბერი, 2018

ტექნოლოგიური ფაქტორები:

- ინტერნეტ და მობილური მომსახურებები საქართველოს ურბანულ რაიონებში კარგად არის განვითარებული, ხოლო სოფლებში ეტაპობრივად ფართოვდება დაფარვის ზონები, რაც ენერგო კომპანიებისთვისაც მომგებიანია, რადგან მარტივდება კომუნიკაცია მომხმარებელთან და საოპერაციო საქმიანობა.

გარემო ფაქტორები:

- კლიმატური ცვლილებები: გაზის ბაზარი მკვეთრი სეზონურობით გამოირჩევა. ზამთრის სეზონზე მოხმარება დამოკიდებულია 2 ძირითად ფაქტორზე, ზამთრის საშუალო ტემპერატურასა და დაბალი ტემპერატურის ხანგრძლივობაზე.
- საქართველოს ეკოსისტემა მდიდარია გაზის შემცველი პროდუქტებით, კერძოდ, შეშა, წყალი, ელექტროენერგია, თუმცა ამჟამად საქართველოში ხის ჭრაზე კონტროლი გამკაცრებულია, რამაც შესაძლოა განაპირობოს გაზის მოხმარების ზრდა.

საკანონმდებლო ფაქტორები:

- საგადასახადო პოლიტიკა: საგადასახადო სისტემის გამარტივება და ესტონურ მოდელზე გადასვლა ცალსახად დადებითად აისახება ბიზნესზე.
- სემეკის მიერ კონტროლდება სოციალური აბონენტების მიერთებაზე ფასწარმოქმნა. მარეგულირებელი აკონტროლებს მიერთების ვადებს, 40 დღიანი ვადაგადაცილების შემთხვევაში აბონენტს უნახევრდება ტარიფი, ხოლო 80 დღიანი ვადაგადაცილების შემთხვევაში - მთლიანად ჩამოეწერება ვალი.

კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა (ციფრული ტექნოლოგიები)

ციფრული ტექნოლოგიების განვითარება კომპანიის სტრატეგიის ერთ-ერთი მთავარი კომპონენტი და შემოსავლის წყაროა. ეს მიმართულება ხელს უწყობს პროცესების ოპტიმიზაციას და ავტომატიზაციას. კომპანიის განვითარების ამ ეტაპზე ციფრული ტექნოლოგიების განვითარება იგეგმება სამი ძირითადი მიმართულებით: კომერციული საქმიანობის ოპტიმიზაცია, ტექნიკური ოპერაციები და კონტროლის მექანიზმები.

ალექსანდრე საკანდელიძე,
დირექტორის, ალექსანდრე ხეთაგურის სახელით

მინდობილობის საფუძველზე

26 სექტემბერი, 2018

გამოყენებული მასალები:

1. „იუაი საქართველოს“ დამოუკიდებელი რწმუნების ანგარიში 2017წ.

