

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

*2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	9–47

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯიას“ ხელმძღვანელობას და პარტნიორს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯიას“ (შემდგომში „კომპანია“) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ინდივიდუალურ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესსს-ის კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად

ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვინდა, ყურადღება გავამახვილოთ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომლის მიხედვითაც კომპანია ფლობდა ნეგატიურ წმინდა აქტივებს 118,037 ათასი ლარის ოდენობით და მისი მოკლევადიანი ვალდებულებები მის მოკლევადიან აქტივებს 88,739 ათასი ლარით აღემატებოდა. ეს მოვლენები და პირობები იმაზე მიუთითებს, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვანი ეჭვს ქვეშ აყენებს კომპანიის უნარს განაგრძოს ოპერირება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები – გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მე-16 შენიშვნაზე, რომელიც ეხება დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიის გარიგებების მნიშვნელოვან კონცენტრაციას. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

კომპანიის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს ჯგუფის 2022 მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი სავარაუდოდ გახდება აუდიტორის წინამდებარე დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და ჩვენ არც ახლა და არც მომავალში არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

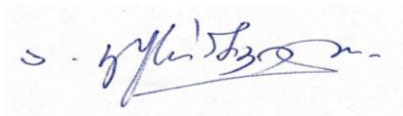
ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების გონივრულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.



ანა კუსრაშვილი (SARAS-A-169041)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

2023 წლის 11 აგვისტო

თბილისი, საქართველო

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2022	2021
ამონაგები		1,309	1,058
ხელფასი და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები		(8,387)	(7,030)
ცვეთა		(1,644)	(1,700)
სარეკლამო ხარჯები		(78)	(116)
შვილობილ საწარმოში ინვესტიციის გაუფასურება	10	–	(20)
გაუქმებული ანარიცხები, წმინდა	7	29,603	19,292
სხვა საოპერაციო ხარჯები	6	(5,158)	(5,527)
საოპერაციო მოგება		15,645	5,957
საკუროსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა		23,661	9,114
ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა		59	36
ფინანსური შემოსავალი	11	19,039	14,492
ფინანსური დანახარჯები	13	(36,925)	(20,336)
მოგება დაბეგვრამდე		21,479	9,263
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის მოგება		21,479	9,263
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		21,479	9,263

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად ნებადართული და ხელმოწერილია შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯიას“ ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 11 აგვისტოს:

გორგი ჯაფარიძე
აღმასრულებელი დირექტორი

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

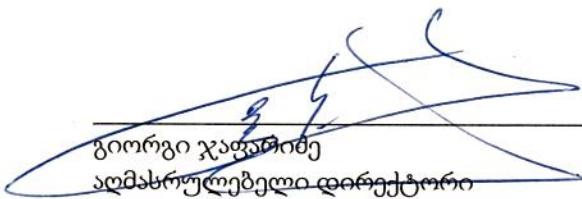
ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2022	2021
ამონაგები		1,309	1,058
ხელფასი და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები		(8,387)	(7,030)
ცვეთა		(1,644)	(1,700)
სარეკლამო ხარჯები		(78)	(116)
შვილობილ საწარმოში ინვესტიციის გაუფასურება	10	-	(20)
გაუქმებული ანარიცხები, წმინდა	7	29,603	19,292
სხვა საოპერაციო ხარჯები	6	(5,158)	(5,527)
საოპერაციო მოგება		15,645	5,957
საკუთრო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა		23,661	9,114
ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა		59	36
ფინანსური შემოსავალი	11	19,039	14,492
ფინანსური დანახარჯები	13	(36,925)	(20,336)
მოგება დაბეგვრამდე		21,479	9,263
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		21,479	9,263
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		21,479	9,263

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად ნებადართული და ხელმოწერილია შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯიას“ ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 11 აგვისტოს:


 გიორგი ჯაფარიძე
 აღმასრულებელი დირექტორი

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2022	2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		875	712
აქტივის გამოყენების უფლება	8	6,515	2,482
არამატერიალური აქტივები		199	390
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოებში	10	182,271	182,271
გაცემული სესხები	11	666	648
სულ გრძელვადიანი აქტივები		190,526	186,503
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები		167	50
სხვა აქტივები, მოკლევადიანი		305	452
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	38	254
სულ მოკლევადიანი აქტივები		510	756
სულ აქტივები		191,036	187,259
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	409,290	409,290
დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი	12	144,943	144,943
დაგროვილი ზარალი		(672,270)	(693,749)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(118,037)	(139,516)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები და ნასესხები სახსრები	13	214,122	300,034
საიჯარო ვალდებულება	8	5,702	1,353
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		219,824	301,387
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები და ნასესხები სახსრები	13	87,415	22,486
საიჯარო ვალდებულება	8	814	1,501
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		412	345
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება		608	1,037
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		–	19
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		89,249	25,388
სულ ვალდებულებები		309,073	326,775
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		191,036	187,259

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებუ ლი სააქციო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	409,290	144,943	(703,012)	(148,779)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	9,263	9,263
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	409,290	144,943	(693,749)	(139,516)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	21,479	21,479
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	409,290	144,943	(672,270)	(118,037)

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2022	2021
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება დაბეგვრამდე		21,479	9,263
არაფულადი კორექტირებები დაბეგვრამდე მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით			
ცვეთა		1,644	1,700
ამორტიზაცია		214	303
შვილობილ საწარმოში ინვესტიციის გაუფასურება	10	–	20
ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა		(59)	(36)
საკუროს სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა			
საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობებზე		(23,436)	(9,158)
საიჯარო ვალდებულების/აქტივის გამოყენების უფლების ხელახლა შეფასება	8	(250)	–
იჯარის შეწყვეტით მიღებული შემოსულობა	8	(8)	–
გაუქმებული ანარიცხები, წმინდა		(29,603)	(19,292)
ფინანსური შემოსავალი	11	(19,039)	(14,492)
ფინანსური დანახარჯები	13	36,925	20,336
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		(12,133)	(11,356)
საბრუნავი კაპიტალში შესული ცვლილებები			
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში		(117)	178
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებაში, წმინდა		67	210
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(429)	711
ცვლილება სახელშეკრულებო ვალდებულებებში		(19)	19
ცვლილება სხვა აქტივებში		147	(329)
		(12,484)	(10,567)
გადახდილი მოგების გადასახადი		–	–
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(12,484)	(10,567)
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითად საშუალებებში გადახდილი თანხები		(566)	(402)
არამატერიალურ აქტივებში გადახდილი თანხები		(23)	(247)
ამონაგები გაცემული სესხების დაფარვიდან		14,385	19,121
მიღებული პროცენტი		–	232
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		59	66
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		13,855	18,770
საფინანსო საქმიანობა			
საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი თანხის გადახდა		(1,354)	(1,253)
გადახდილი პროცენტი		(233)	(6,937)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,587)	(8,190)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		(216)	13
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს წმინდა საკუროს სხვაობები ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	9	254	241
		–	–
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრისათვის	9	38	254

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

1. კორპორაციული ინფორმაცია

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

კომპანიას აკონტროლებს აზერბაიჯანის რესპუბლიკის სახელმწიფო ნავთობკომპანია („მშობელი საწარმო“ ან „სოკარი“), რომელიც კომპანიის საწესდებო კაპიტალის 75.505%-ს ფლობს. კომპანიის არამაკონტროლებელ წილს ფლობენ კომპანიები „Intersun Holding FZCO“ (8.165%) და „EVENTUS GENERAL TRADING FZE“ (16.33%). კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა აზერბაიჯანის რესპუბლიკის მთავრობა.

კომპანია საქართველოში მშობელი საწარმოს საქმიანობების უმრავლესობის უმაღლესი ჰოლდინგური კომპანიაა. ის ქმნის ჰოლდინგურ სტრუქტურას, მართავს ფინანსების ნაკადებს მის შვილობილ საწარმოებში და უზრუნველყოფს მმართველობით მიმოხილვას.

2. ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანია წარმოადგენს რამდენიმე შვილობილი საწარმოს მშობელ საწარმოს, 3.2ა შენიშვნის შესაბამისად, და მისი უპირატესი მიზანია ჯგუფის ჰოლდინგური და ფინანსური სტრუქტურის უზრუნველყოფა. 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა ნეგატიური წმინდა აქტივები 118,037 ლარის ოდენობით, მეტწილად შვილობილ საწარმოებში ინვესტირების გაუფასურების გამო 214,359 ლარის ოდენობით 2020 წელს და შვილობილ საწარმოზე გაცემულ სესხებზე შექმნილი ანარიცხები 179,927 ლარის ოდენობით იმავე წელს, საიდანაც 29,603 ლარი და 19,292 ლარი გაუქმდა 2022 და 2021 წლებში, შესაბამისად. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები მის მოკლევადიან აქტივებს 88,739 ლარით აღემატებოდა. ეს ვითარებები მიანიშნებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ექვი წარმოშვას იმასთან დაკავშირებით, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ჯგუფის სტრუქტურის და მასში კომპანიის მიზნის გათვალისწინებით, მეტად შესაბამისია ფუნქციონირებადი საწარმოს შეფასება კონსოლიდირებულ დონეზე. კომპანიის და მისი შვილობილი საწარმოების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლისთვის 2023 წლის 11 აგვისტოს გამოიცა და მასში შესულია სრულყოფილი განმარტებითი შენიშვნები ფუნქციონირებადი საწარმოს შესახებ (შემდგომში „ჯგუფი“).

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

2. ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

ჯგუფი თავისი საწარმოო სიმძლავრის გაზრდის პროცესშია და ამის გამო მნიშვნელოვან კაპიტალურ და საოპერაციო დანახარჯებს გასწევს. 2008 წელს ბუნებრივი გაზის გამანაწილებელი ქსელის შესყიდვის შემდეგ ჯგუფმა კაპიტალური დაბანდების მნიშვნელოვანი ვალდებულებები აიღო, რისი მიზანიც გამანაწილებელი ქსელების გაფართოება და ქსელთან ახალი აბონენტების მიერთება იყო. 2008 წლიდან 2022 წლის 31 დეკემბრამდე გაზიფიცირების ქსელის განვითარებაში განხორციელდა 751,253 ლარის ინვესტირება და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ბუნებრივი გაზის მომხმარებლების რაოდენობამ 500 ათასს გადააჭარბა.

თავისი კაპიტალის და საოპერაციო საჭიროებები ჯგუფმა დააფინანსა პარტნიორის დახმარებით საკუთარი კაპიტალის, სესხებისა და მშობელი საწარმოს და სხვა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიერ უზრუნველყოფილი მომწოდებლის კრედიტით და ადგილობრივი ბანკებისგან აღებული სესხებით.

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

ხელმძღვანელობის შეფასებით, ჯგუფს დასჭირდება დაახლოებით 401,000 ლარის ოდენობის დამატებითი დაფინანსება 2023 წლის 1 იანვრიდან 2024 წლის სექტემბრამდე. ეს დანაკლისი არ მოიცავს მშობელი საწარმოს მიმართ არსებული ვალდებულებების შემდგომ შემცირებას. ჯგუფი დარწმუნებულია, რომ მშობელი საწარმო თანახმა იქნება განჭვრეტად მომავალში მომწოდებლის კრედიტის არსებულ დონეზე შენარჩუნებაზე.

აღნიშნული შეფასება იმ დაშვებასაც შეიცავს, რომ 2024 წლის სექტემბრამდე მიმდინარე ყველა სესხი დაიფარება, რადგან არ არსებობს საკრედიტო ვალდებულებები. ხელმძღვანელობა მოელის, რომ იმ სესხების მნიშვნელოვანი ნაწილი, რომლის დაფარვის ვადა 2024 წლის სექტემბრამდე, რესტრუქტურიზდება ან გახანგრძლივდება. 2023 წლის 11 აგვისტოს ჩათვლით ჯგუფმა დაფარა 275,665 ლარის ოდენობის ვადამოსული სესხები და წარმატებით შეათანხმა ან დააფინანსა სესხები მთლიანი ღირებულებით 195,090 ლარი.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

2. ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

2020 წლის 11 მარტს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ კოვიდ-19-ის ეპიდემია პანდემიად გამოაცხადა. საქართველოს მთავრობამ გაატარა კოვიდ-19-ის გავრცელების შემაკავებელი რამდენიმე ღონისძიება, რომლებსაც მნიშვნელოვანი სოციალური და ეკონომიკური გავლენა ჰქონდა. კოვიდ-19-ის ეპიდემიას არ შეუჩერებია ჯგუფის ოპერაციები საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე, თუმცა მოძრაობის შეზღუდვამ გამოიწვია ნაკლები მოთხოვნა ნავთობპროდუქტებზე და ხელი შეუწყო ნავთობის სექტორის ფინანსური მაჩვენებლების გაუარესებას მკაცრი იზოლაციის პერიოდში. კოვიდ-19-ს არ ჰქონია მნიშვნელოვანი ნეგატიური ეფექტი გაზის სეგმენტზე, რადგან საქართველოს მთავრობამ განახორციელა სოციალური გაზის მოხმარების სუბსიდირება 2020 წლის 5 თვისთვის და 2021 წლის 2 თვისთვის იმ მოსახლეობისთვის, რომელიც 200 კუბურ მეტრზე ნაკლებ გაზს მოიხმარებდა თვეში. წინა წლებთან შედარებით შეზღუდვები აღმოიფხვრა, იმატა ვაქცინირებული ადამიანების რიცხვმა და პანდემიიდან გამოსვლა მთელს მსოფლიოში ფიქსირდება. საქართველოში დაფიქსირდა ტურიზმის და ექსპორტის მნიშვნელოვანი ზრდა, რაც მეტყველებს იმაზე, რომ ქვეყანა გადალახავს პანდემიის ნეგატიურ ეფექტებს. 2023 წლის 5 მაისს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ კოვიდ-19-ის გლობალური პანდემიის საგანგებო მდგომარეობა დასრულებულად გამოაცხადა.

უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა ქვეყანამ კონკრეტულ რუსულ საწარმოებს და ფიზიკურ პირებს დაუწესა და უწესებს ახალ სანქციებს. სანქციები ასევე დაუწესდა ბელარუსსაც. შექმნილ ვითარებას, საქონლის ფასების და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების პოტენციურ მერყეობასთან, იმპორტ-ექსპორტის შეზღუდვასთან, ადგილობრივი მასალების და მომსახურებების ხელმისაწვდომობასა და ადგილობრივ რესურსებზე წვდომასთან ერთად პირდაპირი გავლენა ექნება საწარმოებზე, რომლებიც აწარმოებენ ოპერაციებს ან კონტაქტი აქვთ რუსეთთან, ბელარუსთან ან უკრაინასთან. ომს და მის პირდაპირ და არაპირდაპირ შედეგებს შესაძლოა გავლენა ჰქონდეს სხვა საწარმოებზე, რომლებსაც პირდაპირი ინტერესები არ გააჩნიათ ამ ქვეყნებში, მაგალითად, სამომხმარებლო ფასების და უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსის მერყეობაზე დაქვემდებარების, ასევე გაჭიანურებული ეკონომიკური ვარდნის შესაძლებლობის შედეგად. ვინაიდან ომი ჯერაც მიმდინარეობს და ხდება ახალი სანქციების დაწესება, შეუძლებელია იმის სარწმუნოდ შეფასება, თუ როგორ აისახება ეს ჯგუფის საქმიანობაზე, ასევე გაურკვეველია, რა მასშტაბის გავლენას მოახდენს ის ზოგადად ეკონომიკაზე. ჯგუფის ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს ეკონომიკურ ვითარებას შექმნილ გარემოში. ჯგუფზე ომის ეფექტების საუკეთესო მიმდინარე შეფასება ასახულია წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2022 წლის აპრილში აზერბაიჯანის სახელმწიფო ნავთობკომპანიის ნავთობგადამამუშავებელი ქარხანა დაიხურა სარემონტო სამუშაოების განსახორციელებლად. სამუშაოების მიზანი იყო დიზელზე მომუშავე ძრავებისთვის საჭირო ერთეულების ამუშავება, ევრო-5 სტანდარტის შესაბამისად. რადგან „სოკარის“ მარკეტინგული და საოპერაციო დეპარტამენტი ჯგუფისთვის ნავთობპროდუქტების უმსხვილესი საბითუმო მომწოდებელი იყო, საქმიანობის შეჩერებამ მნიშვნელოვნად შეაფერხა ჯგუფის საბითუმო ოპერაციები, თუმცა ნავთობგადამამუშავებელი ქარხანა გაიხსნა 2023 წლის ივნისის თვეში და ხელმძღვანელობა მოელოდა, რომ საწვავის საბითუმო ვაჭრობა აზერბაიჯანიდან მალე დაუბრუნდება ნორმალურ დონეს.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

2. ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 მომზადების საფუძველი

ეს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის 2017 წლის 18 სექტემბრით დათარიღებული №15 ბრძანების მოთხოვნების შესაბამისად.

კომპანიამ 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოშვებული ფასს სტანდარტების და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფასიკ“) ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2022 წლის ანგარიშგებისთვის.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკები ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის მიერ თავისი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

(ა) ინვესტიცია შვილობილ საწარმოებში

ინვესტიცია შვილობილ საწარმოებში ფასდება გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) შემცირებული შესყიდვის ფასით.

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობდა შემდეგ შვილობილ საწარმოებს, რომლებიც დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით აღირიცხება:

შვილობილი საწარმოები	% სააქციო წილი		რეგისტრაციის ქვეყანა	ძირითადი საქმიანობა
	2022	2021		
შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“	100%	100%	საქართველო	ნავთობპროდუქტები ბუნებრივი გაზით
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	100%	100%	საქართველო	კომუნალური მომსახურება
შპს „სოკარ ჯორჯია სიქიურითი“	100%	100%	საქართველო	სხვა
შპს „S markets“	100%	100%	საქართველო	საცალო ვაჭრობა
შპს „სოკარ ჯორჯია პრეტროლეუმ სამტრედია“	75%	75%	საქართველო	ნავთობპროდუქტები
შპს „Industry Company“	100%	100%	საქართველო	მშენებლობა
შპს „ობიექტი“	55%	55%	საქართველო	ნავთობპროდუქტები
შპს „International Railway Expedition“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
შპს „ყულევის ნავთობტერმინალი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
				ბუნებრივი გაზით
შპს „თელავგაზი“	100%	100%	საქართველო	კომუნალური მომსახურება
სს „წყალტუბო გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ბაღდადი გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ზესტაფონი გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ზუგდიდი გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ახმეტა გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „დედოფლისწყარო გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ხარაგაული გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ჩოხატაური გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ლაგოდეხი გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ყვარელი გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „საგარეჯო გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „გურჯაანი გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „სიღნაღი გაზი“	91.88%	91.88%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ოზურგეთი გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ლანჩხუთი გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ჭიათურა გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ხობი გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ფოთის ბუნებრივი გაზის კომპანია“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ინდივიდუალურ 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;
- ▶ მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(გ) უცხოური ვალუტა

კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ასევე კომპანიის სამუშაო ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები თავიდან კომპანიის საწარმოების მიერ აღირიცხება მათ შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ-კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება საანგარიშგებო თარიღში არსებული სამუშაო ვალუტის სპოტ-კურსით. ფულადი მუხლების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმომდგარი ნებისმიერი სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) უცხოური ვალუტა (გაგრძელება)

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

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

(დ) ფინანსური ინსტრუმენტები – საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

(i) ფინანსური აქტივები

საწყისი აღიარება და შეფასება

საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

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

ფინანსური აქტივების ისეთი ყიდვა-გაყიდვა, როდესაც საჭიროა მათი 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.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ▶ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტი);
- ▶ სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები დაგროვილი შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სავალო ინსტრუმენტები);
- ▶ სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, დაგროვილი შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე (წილობრივი ინსტრუმენტი);
- ▶ მოგება-ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტი)

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდგომ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობა და ზარალი მოგება-ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, სავაჭრო მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს და სხვა აქტივებს.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) ფინანსური ინსტრუმენტები – საწყისი 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 ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღება) უპირატესად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების 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; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი; (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 გადმოცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გზით. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ შენარჩუნებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

საწყისი აღიარება და შეფასება

საწყისი აღიარებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულება მოგებაში ან ზარალში ასახვით, სესხები და ნასესხები სახსრები, ვალდებულებები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს, ვითარებიდან გამომდინარე.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხების, ნასესხები სახსრებისა და ვალდებულებების შემთხვევაში, აკლდება მათთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი საოპერაციო დანახარჯები.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, სესხებს და ნასესხებ სახსრებს და საიჯარო ვალდებულებას.

შემდგომი შეფასება

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

სესხები და ნასესხები სახსრები

საწყისი აღიარების შემდეგ პროცენტული სესხები და ნასესხები სახსრები შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შემოსულობა და ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც წყდება ვალდებულებების აღიარება, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაციის პროცესში.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ამორტიზებული ღირებულება დაანგარიშდება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურების თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ამორტიზაცია აისახება მოგება-ზარალში ფინანსური დანახარჯების ნაწილში.

სესხები მშობელი საწარმოსგან

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

საიჯარო ვალდებულება

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

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე გამსესხებლის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებაში აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ინდივიდუალურ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებული კანონი იძლევა აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის უფლებას და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვის ან ერთდროულად აქტივის გაყიდვისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) ამონაგების აღიარება

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს იმ ოდენობით, რაც შეესაბამება ანაზღაურებას, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ. კომპანია აღიარებს შესასრულებელ ვალდებულებას მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ყველა ამონაგებისთვის დროის გარკვეულ მომენტში.

კომპანია ამონაგებთან დაკავშირებულ თავის შეთანხმებებს სპეციალურ კრიტერიუმებს ადარებს, რათა განსაზღვროს ამ შეთანხმებებში იგი მარწმუნებელ თუ აგენტ მხარედ გამოდის.

ჯგუფმა დაასკვნა, რომ ის მოქმედებს მარწმუნებლის სახით ამონაგების მომტან გარიგებებში (რადგან ის, ჩვეულებრივ, აკონტროლებს საქონელს და მომსახურებას მათი მომხმარებლისთვის გადაცემამდე). ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია ზოგადად აღიარებს შემდეგი ტიპის ამონაგებს:

(i) მომსახურებების გაწევა

ამონაგები მეტწილად კომპანიის შვილობილი საწარმოებისა და სხვა დაკავშირებული მხარეებისთვის გაწეულ იურიდიულ მომსახურებებთან დაკავშირებული სერვისებიდან, რომლებიც ჩვეულებრივ მოკლევადიანია და აღიარდება დროის იმ მომენტში, როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა და სავარაუდოა ანაზღაურების მიღება.

(ii) საპროცენტო შემოსავალი

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტისთვის საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც მომავალში მოსალოდნელი გადახდილი ან მისაღები ფულადი სახსრების ზუსტ დისკონტირებას ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ვადაზე ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავალი შესულია მოგება ან ზარალში ფინანსური შემოსავლის მუხლში.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) ამონაგების აღიარება (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო ნაშთი

სახელშეკრულებო აქტივები

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

სავაჭრო მოთხოვნები

მოთხოვნები წარმოადგენს კომპანიის უფლებას მიიღოს უპირობო საზღაური (ე.ი. მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო საზღაურის გადახდის თარიღის დადგომამდე).

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულება წარმოადგენს მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის ვალდებულებას, რომლისთვისაც კომპანიას მომხმარებლისგან მიღებული აქვს ანაზღაურება (ან გადახდა მომავალში მოხდება). თუ მომხმარებელი გადახდას განახორციელებს კომპანიის მიერ მისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემამდე, სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება მოხდება ღირებულების გადახდისას ან მისი გადახდის ვადის დადგომისას (რომელსაც უფრო ადრე ექნება ადგილი). სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება ამონაგებად მაშინ, როდესაც კომპანია გასწევს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებას.

(ვ) გადასახადები

(i) მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. დივიდენდებზე გადაიხდება მოგების გადასახადი და ის დაირიცხება იმ აქციონერებზე დივიდენდებზე განაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები არიან საქართველოში. გადასახადი დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) გადასახადები (გაგრძელება)

საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებზე დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი ინდივიდუალურ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია საკუთარი 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 აღიარდება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღიარდება, როგორც სხვა გადასახადები სხვა საოპერაციო ხარჯებში მოგებაში ან ზარალში.

(ii) დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

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

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების საგადასახადო აქტივის ან ვალდებულების ნაწილში.

(iii) საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა.

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშის დანერგვით. ამიტომ კომპანია ყველა საგადასახადო ვალდებულებასთან და მოთხოვნასთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე წარმოადგენს.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან ბანკში და სალაროში.

ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის ნაშთისგან ბანკში, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, რასაც აკლდება საბანკო ოვერდრაფტები, რადგან ისინი ითვლება კომპანიის ფულადი სახსრების მართვის განუყოფელ ნაწილად.

(თ) იჯარა

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

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია იყენებს ერთი აღიარების და შეფასების მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. კომპანია აღიარებს იჯარასთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს, რომ განახორციელოს საიჯარო გადახდები და აანაზღაუროს აქტივის გამოყენების უფლება, რომლებიც წარმოადგენს საიჯარო აქტივების გამოყენების უფლებას.

აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებას აღიარებს იჯარის ვადის დაწყების თარიღში (ე.ი. თარიღში, როცა საიჯარო აქტივი ხელმისაწვდომი იქნება გამოსაყენებლად). აქტივის გამოყენების უფლება თვითღირებულებით ფასდება, რასაც აკლდება ნებისმიერი დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და იცვლება საიჯარო ვალდებულებების ნებისმიერი ხელახალი შეფასების მიხედვით. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, თავდაპირველად გაწეული პირდაპირი ხარჯების და დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელებული საიჯარო გადახდების თანხას, ნებისმიერი მიღებული იჯარის წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საიჯარო ვადასა და ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადას შორის უმოკლესის განმავლობაში 2-დან 5 წლამდე.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) იჯარა (გაგრძელება)

თუ საიჯარო აქტივის საკუთრების უფლება გადადის კომპანიაზე საიჯარო პერიოდის ბოლოს ან თვითღირებულება ასახავს შესყიდვის ოფციონის აღსრულებას, ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გამოყენებით.

საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღში კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით ფასდება. საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ თანხებს (მათ შორის არსებითად ფიქსირებულ გადასახდელებს), რასაც აკლდება ნებისმიერი იჯარის წამახალისებელი გადახდების მოთხოვნა, ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც განაკვეთზე ან კოეფიციენტზეა დამოკიდებული და თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის საფუძველზე. საიჯარო გადახდები ასევე მოიცავს შესყიდვის ოფციონის აღსრულების ფასს, რომელიც გონივრულ ფარგლებში მიიჩნევა კომპანიის მიერ გამოყენებულად და ჯარიმების გადახდებს იჯარის შეწყვეტისთვის, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიას, რომელიც იყენებს ხელშეკრულების შეწყვეტის უფლებას. ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე აღიარდება ხარჯის (სანამ არ მოხდება მათი გაწევა მარაგების საწარმოებლად) სახით იმ პერიოდში, რომელშიც წარმოიშვება ისეთი ვითარება ან სიტუაცია, რომელიც გადახდას იწვევს.

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

მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა

კომპანია იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან განთავისუფლებას სხვა აქტივების მოკლევადიან იჯარებზე (ე.ი. იჯარებზე, რომლებსაც აქვთ იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან 12- ან ნაკლებთვიანი საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის ოფციონს). ის ასევე ეხება დაბალი ღირებულების მქონე საოფისე აღჭურვილობის იჯარის აღიარებისგან დაბალფასიან იჯარებზე. საიჯარო გადახდები მოკლევადიან იჯარაზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა აღიარდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) იჯარა (გაგრძელება)

კომპანია, როგორც მეიჯარე

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

(ი) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა. ანარიცხთან დაკავშირებული ხარჯი აღიარდება ინდივიდუალურ მოგებაში ან ზარალში ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება და განმარტებითი შენიშვნები

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

შემდეგი ცვლილებები და ინტერპრეტაციები პირველად იქნა გამოყენებული 2022 წელს, თუმცა მათ არ ჰქონია არსებითი გავლენა კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ▶ ფასს (IFRS) 3-ის ცვლილება „კონცეპტუალური მიდგომა“;
- ▶ „ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე“ – ბასს (IAS) 16-ის ცვლილება;
- ▶ „წამგებიანი ხელშეკრულებები – ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი“ – ბასს (IAS) 37-ის ცვლილება;
- ▶ „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება – შვილობილი საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს სტანდარტებს“;
- ▶ ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები – ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის „10 პროცენტის“ ტესტი მოყვანილი საკომისიოები“;
- ▶ ბასს (IAS) 41 – „სოფლის მეურნეობა – დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულებით შეფასებაში“.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება და განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ახალი და გადასინჯული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ქვემოთ განსაზღვრულია ახალი და გადასინჯული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში არ არის შესული კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის. კომპანია ამ ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას გეგმავს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

- ▶ ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, და სავალდებულოა შედარებადი რიცხოვრივი მონაცემების წარმოდგენა. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც, თუ საწარმო ასევე გამოიყენებს ფასს (IFRS) 9-სა და ფასს (IFRS) 15-ს, ფასს (IFRS) 17-ის პირველად გამოყენებამდე ან გამოყენების დღეს
- ▶ ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება „ვალდებულებების მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიცირება“ ცვლილებები ძალაშია წლიური 2023 წლის 1 იანვარს დაწყებული ან მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდისთვის და მათი გამოყენება რეტროსპექტულად მოხდება. 2021 წლის 22/23 ივნისის შეხვედრაზე ბორდმა მიიღო გადაწყვეტილება, რომ ბასს-1-ის 2020 წლის ცვლილებების ძალაში შესვლის თარიღი გადავადებულიყო არაუგვიანეს 2024 წლის 1 იანვრამდე.
- ▶ „სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება“ – ბასს (IAS) 8-ის ცვლილება ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრით დაწყებული და შემდგომი წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და ვრცელდება ცვლილებაზე სააღრიცხვო პოლიტიკაში და ცვლილებაზე სააღრიცხვო შეფასებებში, რომლებიც ამ პერიოდის დასაწყისში ან შემდგომ პერიოდებში წარმოიშობა. ნებადართულია ცვლილებების ვადაზე ადრე გამოყენება, თუ კი ეს ფაქტი იქნება გამჟღავნებული.
- ▶ „სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნა“ – ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება და განცხადება 2 ფასს-ების გამოყენების პრაქტიკის შესახებ ცვლილება ვრცელდება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე, ამასთან ნებადართულია ცვლილებების ვადაზე ადრე გამოყენება.
- ▶ ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება – „ერთი ოპერაციიდან წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი“ – 2021 წლის მაისში, საბჭომ გამოსცა ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება, რომლითაც იზღუდება საწყისი აღიარების გამონაკლისის ფარგლები ბასს (IAS) 12-ის საფუძველზე, როცა ის აღარ ვრცელდება ოპერაციებზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარ დასაბეგრ და დასაქვით დროებით სხვაობებს.

კომპანია ამჟამად აფასებს გადასინჯული სტანდარტებისა და ცვლილების გავლენას, თუმცა მოსალოდნელი არ არის, რომ მათ გავლენა ექნებათ კომპანიაზე.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ამონაგების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე, თანდართულ განმარტებით შენიშვნებსა და პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

განსჯა

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

(ii) იჯარა – განახლებადი საიჯარო ხელშეკრულებების იჯარის ვადის განსაზღვრა

კომპანია იჯარის ვადას განსაზღვრავს, როგორც იჯარის შეუქცევად ვადას, ნებისმიერ პერიოდთან ერთად, რომლის დროსაც ხდება იჯარის გახანგრძლივება, თუ ამ უფლებით სარგებლობა გონივრულ ფარგლებში შესაძლებელია, ან ნებისმიერ პერიოდთან ერთად, რომლის დროსაც შესაძლებელია იჯარის შეწყვეტა, თუ ამ უფლებით სარგებლობა გონივრულ ფარგლებშია შესაძლებელი. კომპანია ყველა საიჯარო ხელშეკრულება, რომლებიც ძალაში იყო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში მოიცავს ავტომატურად განახლების პირობას, რა საფუძველზეც გარიგება გაგრძელდება მანამდე, სანამ ერთერთი მხარე არ შეწყვეტს იჯარას, საწყისი პერიოდიდან 1 წლის განმავლობაში. ავტომატურად განახლების შესაძლებლობის მქონე საიჯარო ხელშეკრულებებისთვის, იჯარის დაწყების თარიღისთვის კომპანია განსაზღვრავს განახლების პირობით პერიოდს 6 წლის ვადით, თუ ამ უფლებით სარგებლობა გონივრულ ფარგლებშია შესაძლებელი. ეს წარმოადგენს მნიშვნელოვან განსჯას. იხილეთ მე-10 შენიშვნა.

შეფასებები და დაშვებები

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

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(i) შვილობილ საწარმოში ინვესტიციის გაუფასურება

გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც წარმოადგენს გაყიდვის ხარჯით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესს. გასვლის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულება გამოიანგარიშება ანალოგიური აქტივების გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით შესრულებული გაყიდვის გარიგებებიდან მიღებული მონაცემების საფუძველზე ან ემპირიული საბაზრო ფასების მიხედვით, რასაც აკლდება აქტივის გასვლის ზღვრული დანახარჯები. გამოყენების ღირებულების დაანგარიშდება ეფუძნება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს. ფულადი ნაკადები მიიღება მომდევნო ხუთი წლის ბიუჯეტისგან და არ მოიცავს რესტრუქტურისაციას, რომელთა ვალდებულებაც კომპანიას ჯერ არ აუღია ან მნიშვნელოვან სამომავლო ინვესტიციებს, რომლებიც გააუმჯობესებს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შემოწმებული აქტივების ეფექტურობას. ანაზღაურებადი ღირებულება მგრძნობიარეა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელისთვის გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთის, ასევე მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების და ექსტრაპოლაციის მიზნით გამოყენებული ზრდის მაჩვენებლის მიმართ.

(ii) ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

კომპანია აღიარებს რეზერვებს სავაჭრო მოთხოვნებისა და გაცემული სესხების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე და გამოიყენა სტანდარტის გამარტივებული მიდგომა. ხელმძღვანელობამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დაიანგარიშა ამ ფინანსური ინსტრუმენტების ვადის გათვალისწინებით. კომპანიამ გამოიყენა მისი საკრედიტო ზარალის გამოცდილების გათვალისწინებით მომზადებული ანარიცხის მოდელი, რომელიც მოვალეების პერსპექტიულ ფაქტორებს და ეკონომიკურ გარემოს მოერგო. გაცემული სესხებისთვის კომპანია აფასებს მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ფინანსური ინსტრუმენტებიდან, ახდენს მათ დისკონტირებას შესაბამისი ინსტრუმენტების თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს, როგორც სხვაობას სახელშეკრულებო და მოსალოდნელ დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს შორის. საკრედიტო დაწესებულებებში არსებული სახსრებისთვის (ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში) კომპანიამ განსაზღვრა, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითი იყო.

2022 წლის 31 დეკემბერსა და 2021 წლის 31 დეკემბერს, „შპს სოკარ ჯორჯია პეტროლიუმზე“ გაცემული სესხები სრულად იყო გაუფასურებული. ამგვარად, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიუღებელი თანხების მოსალოდნელი რეზერვი 253,615 ლარის (2021 წ.: 283,218ლარი) ოდენობით ფინანსური აქტივების გაუფასურებით მიღებული შესაძლო ზარალის საუკეთესო შეფასებაა (მე-11 შენიშვნა). ცვლილება შესაძლო ზარალში აღიარებული იქნა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც გაუქმებული ანარიცხები და უკავშირდება 2022 წელს მიღებულ გადახდებსა და სესხის ბალანსის შემცირებას საკუროსო ზარალის გამო.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

6. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

	2022	2021
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	1,487	1,475
პროგრამული უზრუნველყოფის დანახარჯები	1,179	662
პროფესიული მომსახურება (ა)	1,078	1,098
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	214	303
სამგზავრო და წარმომადგენლობითი ხარჯები	74	163
ობიექტების იჯარა	23	11
სხვა	1,103	1,815
სულ სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	5,158	5,527

(ა) კომპანიის აუდიტორის ანაზღაურება 31 დეკემბრით დასრულებული 2022 წლისთვის მოიცავდა (დღ-ის გამოკლებით) კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საფასურს და უტოლდება 15 ლარს (2021 წ.: 15 ლარი).

7. ამოტრიალებული ანარიცხები, წმინდა

	გაცემული სესხები	სავაჭრო მოთხოვნები	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	302,510	689	303,199
ამოტრიალებული ანარიცხები (მე-13 შენიშვნა)	(19,292)	–	(19,292)
ანარიცხების ჩამოწერა	–	(689)	(689)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	283,218	–	283,218
ამოტრიალებული ანარიცხები (მე-13 შენიშვნა)	(29,603)	–	(29,603)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	253,615	–	253,615

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

8. იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანიას აქვს საიჯარო ხელშეკრულებები საოფისე შენობისთვის და ავტოსადგომისთვის, 2-დან 6 წლამდე იჯარის ვადით. კომპანიამ ისარგებლა გათავისუფლების უფლებით მოკლევადიანად და დაბალფასიანად კლასიფიცირებული იჯარებისთვის. ქვემოთ განსაზღვრულია აღიარებული აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება:

	შენობა- ნაგებობები	სხვა	სულ
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3,723	24	3,747
ცვეთის ხარჯი	(1,252)	(13)	(1,265)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,471	11	2,482
იჯარის ვადის გადაფასება (ა)	5,302		5,302
იჯარის შეწყვეტა	(28)		(28)
ცვეთის ხარჯი	(1,230)	(11)	(1,241)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,515	–	6,515

(ა) შესაბამის საიჯარო ხელშეკრულებებში განსაზღვრული იჯარის ვადაა 1 წელი ავტომატური განახლების შესაძლებლობით, თუ სხვა რამ არ იქნება ცნობილი ერთ-ერთი მხარის მიერ. 2022 წელს ხელმძღვანელობამ ხელახლა შეაფასა იჯარის ვადების განსაზღვრაში გამოყენებული დაშვებები და დარწმუნდა, რომ აქტივები გამოიყენება საქმიანობაში მომდევნო 6 წლის განმავლობაში

ქვემოთ განსაზღვრულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	2022	2021
1 იანვარს	2,854	4,108
გადახდილი ძირითადი თანხა	(1,354)	(1,253)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	233	368
გადახდილი პროცენტი	(233)	(368)
იჯარის ვადის გადაფასება (ა)	5,052	–
იჯარის შეწყვეტა	(36)	–
საკურსო სხვაობით განპირობებული (შემოსულობა)/ზარალი, წმინდა	–	(1)
31 დეკემბერს	6,516	2,854
გრძელვადიანი წილი	(5,702)	1,353
მოკლევადიანი წილი	(814)	1,501

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

8. იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები:

	2022	2021
აქტივის გამოყენების უფლების ხარჯის ცვეთა	1,241	1,265
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	233	368
საკურსო სხვაობით განპირობებული (შემოსულობა)/ზარალი, წმინდა	-	(1)
იჯარის შეწყვეტით მიღებული შემოსულობა	(8)	
მოკლევადიან იჯარასთან, დაბალფასიან აქტივებთან და ცვლად საიჯარო გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯი	23	11
სულ მოგება-ზარალში აღიარებული თანხა	1,489	1,643

2022 წელს ფულადი სახსრების მთლიანი გასვლები იჯარებზე, მათ შორის მოკლევადიანი და დაბალფასიანი საიჯარო აქტივების ჩათვლით მოიცავს 1,610 ლარს (2021 წ.: 1,632 ლარი).

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები ინახება წამყვან ქართულ კომერციულ ბანკებში. ფულადი სახსრების ანგარიშებზე ირიცხება პროცენტი, რომელიც უმნიშვნელო ღირებულების არის. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში 38 ლარს (2021 წ.: 254 ლარი) შეადგენდა.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

10. ინვესტიცია შვილობილ საწარმოებში

	2022	2021
ინვესტიცია შპს „სოკარ ჯორჯია გაზში“, წმინდა (ა)	182,261	182,261
ინვესტიცია შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმში“, წმინდა (ბ)	–	–
ინვესტიცია შპს „სოკარ ჯორჯია სექიურითიში“	10	10
	182,271	182,271

- (ა) 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბერს, კომპანია ფლობს შპს „სოკარ ჯორჯია გაზის“ 100%-ს. შპს „სოკარ ჯორჯია გაზის“ ძირითადი საოპერაციო საქმიანობაა ბუნებრივი გაზის იმპორტი და საქართველოს რეგიონებში იურიდიულ და ფიზიკურ პირებზე გაზგამანაწილებელი ქსელის მეშვეობით გაყიდვა. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ ჩაატარა შპს „სოკარ ჯორჯია გაზში“ ინვესტიციის გაუფასურების ნიშნების ანალიზი და დაასკვნა, რომ არ არსებობს გაუფასურების ნიშნები, რადგან შპს „სოკარ ჯორჯია გაზის“ საოპერაციო შედეგები მნიშვნელოვნად გაუმჯობესდა 2022 წელს, 2021 წელთან შედარებით, შესაბამისად არ გაიზარდა ინვესტიცია.
- (ბ) 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბერს, კომპანია ფლობს შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ 100%-ს. შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ ძირითადი საოპერაციო საქმიანობაა ნავთობპროდუქტების იმპორტი და მიყიდვა საცალო და საბითუმო მომხმარებლებისთვის ბენზინგასამართ სადგურებსა და ნავთობის ბაზებზე. შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში წამგებიანი კომპანია იყო და ამ შვილობილ საწარმოში ფინანსური მაჩვენებლის გაუარესების გამო ნავთობის სექტორში ინვესტიცია სრულად გაუფასურდა 2020 წელს და ნული ლარის ოდენობით შეფასდა 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბერს.

11. გაცემული სესხები

	სახელშეკრულებო		2022	2021
	გალუტა	დაფარვის ვადა		
შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმზე“ გაცემული სესხი, წმინდა (ა)	აშშ დოლარი	31-დეკ-23	253,615	283,218
სხვა კომპანიებზე გაცემული სესხები	აშშ დოლარი	17-აპრ-24	666	648
გაცემული სესხები, მთლიანი			254,281	283,866
			(253,615)	(283,218)
გაცემული სესხის რეზერვი (მე-7 შენიშვნა)			)	)
გაცემული სესხები, წმინდა			666	648

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

11. გაცემული სესხები (გაგრძელება)

(ა) შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლუმზე“ გაცემული სესხი

სესხის ხელშეკრულება შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლუმთან“ გაფორმდა 2009 წლის 18 აპრილს მთლიანი ლიმიტით 48,000,000 აშშ დოლარი. სესხის დაფარვის ვადაა 2015 წლის 19 ნოემბერი. სესხის ხელშეკრულების ვადები რამდენჯერმე შეიცვალა. ამ ცვლილებების შედეგად მთლიანი ლიმიტი 145,000,000 აშშ დოლარამდე გაიზარდა. 2022 წელს სესხი გადავადდა 2023 წლის 31 დეკემბრამდე და და ადგილი ჰქონდა ვადამდე გადახდას 14,384 ლარის (2021 წ.: 15,396 ლარი) ოდენობით თანხით. ამ მოდიფიცირებამ იმოქმედა ფინანსურ ხარჯზე ხელახალი შეფასებისას 5,467 ლარის ოდენობით (2021 წ.: 6,536 ლარი) და გაცემული სესხების რეზერვის გაუქმებაზე 29,603 ლარის ოდენობით (2021 წ.: 19,292 ლარი). როგორც მე-10 შენიშვნაშია განსაზღვრული, შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლუმში“ წამგებიანი კომპანია იყო ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში და ამ შვილობილი საწარმოს ფინანსური მაჩვენებლების გაუარესების გამო ხელმძღვანელობამ განმეორებით შეაფასა სესხის ანაზღაურებადობა 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შექმნა 100%-იანი რეზერვი ამ სესხისთვის 253,615 (2021 წელი: 283,218 ლარი) (მე-7 შენიშვნა).

(ბ) ფინანსური შემოსავალი

	2022	2021
ფინანსური შემოსავალი შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლუმზე“ გაცემულ სესხზე	10,109	11,692
ფინანსური შემოსავალი შპს „სოკარ ჯორჯია გაზზე“ გაცემულ სესხზე	–	232
შპს „SOCAR Overseas“-ის სესხის მოდიფიცირებაზე აღიარებული ფინანსური შემოსავალი	8,715	2,453
ფინანსური შემოსავალი შპს „სოკარ ჯორჯია სექიურითიზე“ გაცემულ სესხზე	18	18
სხვა ფინანსური შემოსავალი	197	97
	19,039	14,492

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

11. გაცემული სესხები (გაგრძელება)

(გ) გაცემული სესხების ცვლილება

	2022	2021
1 იანვარს	648	4,681
მიღებული გადახდები	(14,385)	(19,353)
ფინანსური შემოსავალი	10,324	11,942
ხელშეკრულების მოდიფიცირებისას აღიარებული ფინანსური ხარჯი (ა)	(5,467)	(6,536)
გაუქმებული/(განხორციელებული) ანარიცხები, წმინდა (ა)	29,603	19,292
საკუროს სხვაობით განპირობებული (შემოსულობა)/ზარალი, წმინდა	(20,057)	(9,378)
31 დეკემბერს	666	648

12. საკუთარი კაპიტალი

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 409,290 ლარს შეადგენს.

დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი წარმოდგენილია კომპანიის მშობელი საწარმოს მიერ საწესდებო კაპიტალში დამატებით განხორციელებული შენატანებით და მშობელი საწარმოსგან მიღებული სესხის ტრანშების სამართლიან ღირებულებასა და თავდაპირველად აღიარებისას არსებულ ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობით.

13. სესხები და ნასესხები სახსრები

	ვალუტა	სახელშეკრულებო დაფარვის ვადა	ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი	2022	2021
სესხი მშობელი საწარმოსგან (ა)	აშშ დოლარი	28-ოქტ-2024	10.06%	132,076	142,081
EVENTUS GENERAL TRADING FZE (ბ)	აშშ დოლარი	30-აპრ-2023	6.70%	18,269	18,763
შპს „SOCAR Overseas“ (გ)	აშშ დოლარი	27-აპრ-2025	7.35%	103,726	110,981
შპს „SOCAR Overseas“ (გ)	აშშ დოლარი	25-აგვ-2026	7.55%	47,466	50,695
				301,537	322,520
გრძელვადიანი წილი				214,122	300,034
მოკლევადიანი წილი				87,415	22,486

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

13. სესხები და ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

(ა) სესხი მშობელი საწარმოსგან

2006 წლის 3 ნოემბერს ჯგუფმა მშობელი საწარმოსგან აიღო სესხი ყოველი ტრანშიც მიღების თარიღიდან 3-წლიანი დაფარვის ვადით და მთლიანი ლიმიტით 26,000,000 აშშ დოლარი. ყოველ ტრანშს აქვს ცალკე დაფარვის გრაფიკი. სესხის ხელშეკრულების ვადები რამდენჯერმე შეიცვალა. 2019 წელს განხორციელებული ბოლო ცვლილების მიხედვით, დაფარვის ვადა 2024 წლამდე გახანგრძლივდა. სესხის ყველა ტრანში ცალკე აღირიცხება და აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ბაზრის საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. სხვაობა სესხის სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარებულია, როგორც დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი.

(ბ) სესხი „EVENTUS GENERAL TRADING FZE“-სგან

2016 წლის 25 მარტს კომპანიამ კომპანიის არამაკონტროლებელი წილის მფლობელისგან „EVENTUS GENERAL TRADING FZE“ სესხად აიღო 20,000,000 აშშ დოლარი (44,574 ლარი). სესხის თავდაპირველი დაფარვის ვადა იყო გამოყენების თარიღიდან 7 წელი, თუმცა 2023 წელს მხარეები შეთანხმდნენ სესხის ვადის 2024 წლის 31 დეკემბრამდე გახანგრძლივებაზე.

(გ) სესხი შპს „SOCAR Overseas“-სგან

2017 წლის 7 ივნისს და 11 ოქტომბერს კომპანიამ შპს „SOCAR Overseas“-სგან სესხად აიღო 34,600,000 აშშ დოლარი (83,345 ლარი) და 16,000,000 აშშ დოლარი (39,679 ლარი), შესაბამისად, გაზიფიკაციის პროექტის დასაფინანსებლად. სესხის დაფარვის ვადა 2019 წლის 22 თებერვლიდან 2025 წლის აპრილამდე და 2026 წლის აგვისტომდე გახანგრძლივდა, შესაბამისად. 2022 და 2021 წლების განმავლობაში ხელშეკრულება შეიცვალა და კომპანია გათავისუფლდა უკვე დარიცხული საპროცენტო ვალდებულების ნაწილისაგან. სესხის მოდიფიცირებისას კომპანიამ აღიარა 8,715 ლარის ოდენობით (2021 წ.: 2,453 ლარი) ფინანსური შემოსავალი.

(დ) ფინანსური დანახარჯები

	2022	2021
მშობელი საწარმოსგან მიღებული სესხის ფინანსური ხარჯი	8,783	8,819
სხვა სესხებსა და ნასესხებ სახსრებზე გაწეული ფინანსური ხარჯი	22,442	4,613
ფინანსური ხარჯი გაცემული სესხების მოდიფიცირებაზე (მე-11 შენიშვნა)	5,467	6,536
ფინანსური ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	233	368
	36,925	20,336

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

13. სესხები და ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

(ე) ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	2022	2021
1 იანვარს	322,520	336,645
დარიცხული პროცენტი	31,225	13,432
გადახდილი პროცენტი	–	(6,569)
მოდIFIცირებაზე აღიარებული ფინანსური შემოსავალი	(8,715)	(2,453)
საქურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა	(43,493)	(18,535)
31 დეკემბერს	301,537	322,520

14. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა

მიმოხილვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სესხებისგან და ნასესხები სახსრებისგან, საიჯარო ვალდებულებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისგან. კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს გაცემულ სესხებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში, რომლებიც პირდაპირ მისი ოპერაციებიდან მიიღება. კომპანიის უპირატესი ფუნქციაა დაფინანსების მიღება მისი აქციონერებისგან და სხვა დაკავშირებული მხარეებისგან და სახსრების გადანაწილება მის შვილობილ საწარმოებზე. კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია საკრედიტო რისკი, ლიკვიდობის რისკი და საბაზრო რისკი.

(ა) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით ორგანიზაციას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი რისკია საკრედიტო რისკი, მეტწილად მისი საფინანსო საქმიანობის გამო, რაც მოიცავს შვილობილ საწარმოებზე გაცემულ სესხებს. ხელმძღვანელობა საკრედიტო რისკს აკონტროლებს ნაღდი ფულის განთავსებით საქართველოს უმაღლესი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომლებსაც კომპანიასთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

14. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

(ა) საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

მაქსიმალური საკრედიტო რისკის ზომა საანგარიშგებო თარიღში იყო:

	<i>საბალანსო ღირებულება</i>	
	<i>2022</i>	<i>2021</i>
სავაჭრო მოთხოვნები	167	50
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში (მე-9 შენიშვნა)	38	254
გაცემული სესხები	666	648
	871	952

(ბ) ლიკვიდობის რისკი

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

ლიკვიდობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსების ხელმისაწვდომობას საკმარისი საკრედიტო თანხების საშუალებით. კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებების უმრავლესობა დაკავშირებული მხარეების მიმართ აქვს, შესაბამისად ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს კომპანიას ანიჭებს შესაბამის მოქნილობას გადახდების ვადებთან დაკავშირებით, რაც საჭიროა ბიზნესში ადეკვატური ლიკვიდურობის უზრუნველსაყოფად მომავალში. მე-2 შენიშვნაში განხილულია კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს შეფასებასთან დაკავშირებით გაკეთებული დაშვებები.

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადიანობა, პროცენტის მოსალოდნელი გადახდების ჩათვლით. მოსალოდნელი არ არის, რომ ვადიანობის ანალიზში შესული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად უფრო ადრე, ან მნიშვნელოვნად განსხვავებული ოდენობით.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

14. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

(ბ) ლიკვიდობის რისკი (გაგრძელება)

<i>2022 წლის 31 დეკემბერი</i>	<i>საბალანსო ლირებულება</i>	<i>სახელშეკრულ ებო ფულადი ნაკადები</i>	<i>1 წელზე ნაკლები</i>	<i>1-დან 5 წლამდე</i>	<i>5 წელზე მეტი</i>
ფინანსური					
ვალდებულებები					
სესხები და ნასესხები					
სახსრები	301,537	341,471	95,677	245,794	–
საიჯარო ვალდებულებები	6,516	9,306	1,551	6,204	1,551
სავაჭრო და სხვა					
ვალდებულება	608	608	608	–	–
	308,661	351,385	97,836	251,998	1,551

<i>2021 წლის 31 დეკემბერი</i>	<i>საბალანსო ლირებულება</i>	<i>სახელშეკრულ ებო ფულადი ნაკადები</i>	<i>1 წელზე ნაკლები</i>	<i>1-დან 5 წლამდე</i>	<i>5 წელზე მეტი</i>
ფინანსური					
ვალდებულებები					
სესხები და ნასესხები					
სახსრები	322,520	355,587	25,379	330,208	–
საიჯარო ვალდებულებები	2,854	3,172	1,586	1,586	–
სავაჭრო და სხვა					
ვალდებულება	1,037	1,037	1,037	–	–
	326,411	359,796	28,002	331,794	–

(გ) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამომავლო ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება საბაზრო ფასების მერყეობის გამო. საბაზრო ფასები ორი ტიპის რისკს შეიცავს: საპროცენტო განაკვეთის რისკი და სავალუტო რისკი. ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებზეც საბაზრო რისკი მოქმედებს, მოიცავს სესხებს და ნასესხებ სახსრებს, საიჯარო ვალდებულებებს, მიმდინარე ანგარიშებს ბანკებში და სავაჭრო მოთხოვნებს.

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზი ეხება პოზიციას 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

14. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

(გ) საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

კომპანიას აქვს ღია საპროცენტო განაკვეთის და სავალუტო პოზიცია, რომელზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზრის ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. სავალუტო რისკი გამოიხატება იმაში, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შეიძლება მერყეობდეს სავალუტო კურსის ცვლილების გამო. კომპანიისთვის დამახასიათებელი სავალუტო რისკი ძირითადად უკავშირდება უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

კომპანია არ ახდენს გაცვლითი კურსის რისკის წინააღმდეგ ჰეჯირებას.

სავალუტო რისკის მოცულობა

კომპანიის სავალუტო რისკები ასეთი იყო:

	აშშ დოლარში გამოხატული	
	2022	2021
გაცემული სესხები	–	648
სესხები და ნასესხები სახსრები	(301,537)	(322,520)
საიჯარო ვალდებულებები	–	(63)
წმინდა რისკის ზომა	(301,537)	(321,935)

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

ქვედა ცხრილებში ასახულია მგრძნობელობა აშშ დოლარის სავალუტო კურსის გონივრულად მოსალოდნელი ცვლილებების მიმართ, როდესაც ყველა დანარჩენი ცვლადი მუდმივია. კომპანიის დასაბეგრ მოგებაზე გავლენას ახდენს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება. კომპანიის რისკის ზომა ვალუტის კურსის ცვლილების მიმართ ყველა სხვა ვალუტისთვის არაარსებითია.

	გამყარება	გაუფასურება
2022 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (18.92%/–18.92% მოძრაობა)	(57,051)	57,051
2021 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (14%/–6% მოძრაობა)	(45,071)	19,316

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის გამო. კომპანიის დაქვემდებარება ბაზრის საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების რისკზე მეტწილად უკავშირდება სესხებისა და ნასესხები სახსრების კონკრეტულ ნაწილს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთებით.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

14. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

(გ) საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

ბანკთაშორისი შეთავაზების ინდექსის შესწორება

მას შემდეგ, რაც გლობალურმა მარეგულირებელმა ორგანოებმა გადაწყვიტეს ბანკთაშორისი შეთავაზების ინდექსების (IBORs) ეტაპობრივი გაუქმება და მათი ჩანაცვლება სხვა საორიენტაციო განაკვეთებით, ჯგუფმა შექმნა პროექტი თავისი შესაბამისი ხელშეკრულებების ამ განაკვეთებზე გადასაცემად. 2022 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გააგრძელა დეტალური გეგმების, პროცესებისა და პროცედურების შემუშავება, რათა გაეადვილებინა მომავალ პერიოდებში ჯგუფის IBOR-ზე მიბმული კრედიტების ახალ საორიენტაციო განაკვეთებზე გადასვლა.

IBOR-ის რეფორმა ჯგუფს უქმნის სხვადასხვა რისკს, რომელთაც პროექტი მართავს და მკაცრ მონიტორინგს უწევს. ამ რისკებში, სხვებთან ერთად, შედის შემდეგი:

- ქმედების რისკი, რომელიც წარმოიშობა კლიენტებთან და ბაზრის კონტრაქტებთან მოლაპარაკებების შედეგად, IBOR-ის რეფორმის განსახორციელებლად არსებულ ხელშეკრულებებში აუცილებელი ცვლილებების შეტანასთან დაკავშირებით;
- ფინანსური რისკი ჯგუფისა და მისი კლიენტებისთვის, რომ IBOR-ის რეფორმის გამო ბაზრები ჩამოიშლება და გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს;
- საფასო რისკი საბაზრო ინფორმაციის პოტენციური არარსებობის გამო, თუ ბანკთაშორისი შეთავაზების ინდექსების ლიკვიდურობა შემცირდება, ხოლო ურისკო განაკვეთები იქნება არალიკვიდური და არადაკვირვებადი;
- საოპერაციო რისკი, რომელიც წარმოიქმნება ჯგუფის საინფორმაციო ტექნოლოგიების სისტემებიდან და პროცესებიდან, ასევე გადახდების შეფერხების რისკი, თუ ბანკთაშორისი შეთავაზების ინდექსი აღარ იქნება ხელმისაწვდომი.

კომპანიის IBOR-ებზე მიბმული კრედიტის მოცულობა წლის ბოლოსთვის, რომელიც ექვემდებარება ცვლილებას და ჯერ არ გადასულა ურისკო განაკვეთებზე, შემოიფარგლება მშობლის, EVENTUS GENERAL TRADING FZE-სა SOCAR Overseas LLC-სგან და მიღებული სესხებით, რომელთა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 301,537 ლარია და მიბმულია 3-თვიან და 12-თვიან LIBOR-ზე. ეს კრედიტები დაუფარავი რჩება, სანამ არ გაუქმდება IBOR და შესაბამისად, მომავალში გადავა ურისკო განაკვეთებზე, ანუ ეს თანხა არ მოიცავს IBOR-ზე მიბმულ კრედიტებს, რომელთა დაფარვის ვადა დგება ურისკო განაკვეთებზე გადასვლის მოთხოვნამდე. კომპანიის ხელშეკრულებები შეიცავს მუხლს ალტერნატიული განაკვეთის შესახებ, რათა ურისკო განაკვეთებზე ავტომატურად მოხდეს გადასვლა მათი ძალაში შესვლის შესაბამისი თარიღებით.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

14. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

(დ) სამართლიანი ღირებულება

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს სესხებზე და ნასესხებ სახსრებზე არსებულ საპროცენტო განაკვეთებში შესაძლო ცვლილებების ეფექტს კომპანიის მოგების გადასახადებამდე არსებულ მოგებაზე, სხვა ფაქტორების უცვლელობის პირობით:

	ზრდა/(კლება) საბაზისო ერთეულებში	ეფექტი დაბეგვრამდე მოგებაზე/ (ზარალზე)
2022 წლის 31 დეკემბერი	245/-245	(527)/527
2021 წლის 31 დეკემბერი	125/-25	(116)/23

სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ მიახლოებითი თანხის დასადგენად, რომელზეც შეიძლება გაცივალს ფინანსური ინსტრუმენტი მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით შესრულებული ოპერაციის დროს. თუმცა, განუსაზღვრელობების და სუბიექტური მოსაზრების გათვალისწინებით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული ისე, რომ მისი რეალიზება შესაძლებელია აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვით ან ვალდებულებების დაფარვით.

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებების შედარება კლასების მიხედვით.

	საბალანსო ღირებულება		სამართლიანი ღირებულება	
	2022	2021	2022	2021
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	167	50	167	50
გაცემული სესხები	666	648	666	648
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	38	254	38	254
სულ ფინანსური აქტივები	871	952	871	952
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები და ნასესხები სახსრები	(301,537)	(322,520)	(300,765)	(303,415)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	(608)	(1,037)	(608)	(1,037)
საიჯარო ვალდებულება	(6,516)	(2,854)	(6,441)	(2,812)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(308,661)	(326,411)	(307,814)	(307,264)

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

14. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

(დ) სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებულია შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

- ▶ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სავაჭრო მოთხოვნები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას, ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანი ხასიათის გამო;
- ▶ გრძელვადიანი სესხები და ნასესხები სახსრები ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთით კორექტირდება სამართლიან ღირებულებამდე, შესაბამის საანგარიშგებო თარიღში ბაზრის საპროცენტო განაკვეთების საფუძველზე.
- ▶ გრძელვადიანი სესხები და ნასესხები სახსრები მცოცავი საპროცენტო განაკვეთით მათ საბალანსო ღირებულებას არის მიახლოებული.
- ▶ გაცემული გრძელვადიანი სესხები მათ საბალანსო ღირებულებას უახლოვდება, მათთან დაკავშირებით გამოყენებული ბაზრის საპროცენტო განაკვეთების გამო;
- ▶ ყველა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებაც ცნობილია, სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში მე-3 დონით ფასდება, გარდა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისა, რომლებიც 1-ლი დონით არის შეფასებული და 2022 წელს ამ დონეებში ცვლილება არ განხორციელებულა.

(ე) კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს შესაბამისი კაპიტალის, რომ დაკმაყოფილდეს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნები.

15. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები

კომპანიას აქვს დარიცხული ანარიცხები, რომლებიც დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის შეძლებისდაგვარად ზუსტ შეფასებებზე. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციებს, და შესაძლოა ხშირი იყოს ცვლილებები. ხელმძღვანელობის მიერ გარიგებებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობების ინტერპრეტაციები შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ შესაბამისმა სახელმწიფო ორგანოებმა. ამის გამო ჯგუფს შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

15. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს თავის საგადასახადო პოზიციას და განიხილავს იმ გარიგებებს, რომლებიც შეიძლება ექვექვე დააყენონ საგადასახადო ორგანოებმა. როდესაც ამის ალბათობა მაღალია, კომპანია ქმნის შესაბამის ანარიცხებს. ხელმძღვანელობის შეფასებით, საგადასახადო რისკი, რომელიც არ აკმაყოფილებდა ანარიცხების შექმნისთვის საჭირო კრიტერიუმებს, 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის არ არის არსებითი.

16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაცია

(ა) ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან

კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა 3 ფიზიკური პირისგან (2021 წ.: 3) შედგებოდა. 2022 წელს მათ მიერ მიღებული ანაზღაურების ჯამი 1,465 ლარს შეადგენდა (2020 წ.: 1,547 ლარი) და მოიცავდა ხელფასებსა და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოებს.

(ბ) ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები განხილულია ქვემოთ.

(i) შესყიდვები დაკავშირებული მხარეებისგან

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	ვალდებულებები მიმართ / (-გან)			
	2022	2021	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მომსახურების შეძენა				
„SOCAR Trading SA“	227	469	–	(469)
კომპანიის წარმომადგენლობითი ოფისი ბაქოში	191	674	117	(19)
სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენი“	5		–	
შპს „S markets“	20		–	
შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“	185	152	–	
	628	1,295	117	(488)

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაცია (გაგრძელება)

(ბ) ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

(ii) სესხები და ნასესხები სახსრები

მიღებული სესხები	საპროცენტო ხარჯი 2022	საპროცენტო ხარჯი 2021	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ 2022 წლის 31 დეკემბერს	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ 2021 წლის 31 დეკემბერს
მშობელი საწარმო EVENTUS GENERAL TREIDING FZE	8,783	8,819	132,076	142,081
შპს „სოკარ ოვერსიზი“	2,061	286	18,269	18,763
	20,381	4,327	151,192	161,676
	31,225	13,432	301,537	322,520

ამასთან, 2022 წელს 8,715 ლარი (2021 წ.: 2,453 ლარი) აღიარებული იყო ფინანსურ შემოსავლად შპს „SOCAR Overseas“-ის პროცენტის პატიების გამო.

(iii) გაცემული სესხები

შვილობილ საწარმოებზე გაცემული სესხები	საპროცენტო შემოსავალი 2022	საპროცენტო შემოსავალი 2021	მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ 2022 წლის 31 დეკემბერს	მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ 2021 წლის 31 დეკემბერს
შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“, გაუფასურების გამოკლებით	10,109	11,692	–	–
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	–	232	–	–
შპს „სოკარ ჯორჯია სიქიურიტი“	18	18	666	648
	10,127	11,942	666	648

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(გაგრძელება)

16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაცია (გაგრძელება)

(ბ) ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

(iv) იჯარა

იჯარა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან	ფინანსური დანახარჯები 2022	ფინანსური დანახარჯები 2021	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ 2022 წლის 31 დეკემბერს	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ 2021 წლის 31 დეკემბერს
„სოკარის წარმომადგენლობა საქართველოში“	233	358	6,515	2,790
	233	358	6,515	2,790

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2023 წელს კრედიტორმა „EVENTUS GENERAL TRADING FZE“ მიიღო სესხის ვადის (მე-13 შენიშვნა) 2023 წლის 30 აპრილიდან 2023 წლის 31 დეკემბრამდე გახანგრძლივების გადაწყვეტილება.

მმართველობის ანგარიშგება

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

სარჩევი

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

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

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯიას“ აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენ აუდიტირებულ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 11 აგვისტოს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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

ანა კუსრაშვილი (SARAS-A-169041)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

თბილისი, საქართველო

2023 წლის 26 სექტემბერი

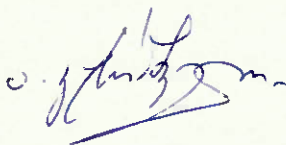
ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯიას“ აქციონერებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენ აუდიტირებულ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 11 აგვისტოს
გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება.
აუდიტირებული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ
ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ
მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავგიტარებია მმართველობის ანგარიშგებაში
ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ
ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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



ანა კუსრაშვილი (SARAS-A-169041)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

თბილისი, საქართველო

2023 წლის 26 სექტემბერი

1. საქმიანობის მიმოხილვა

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

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯიას“ აქციონერები არიან:

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს:

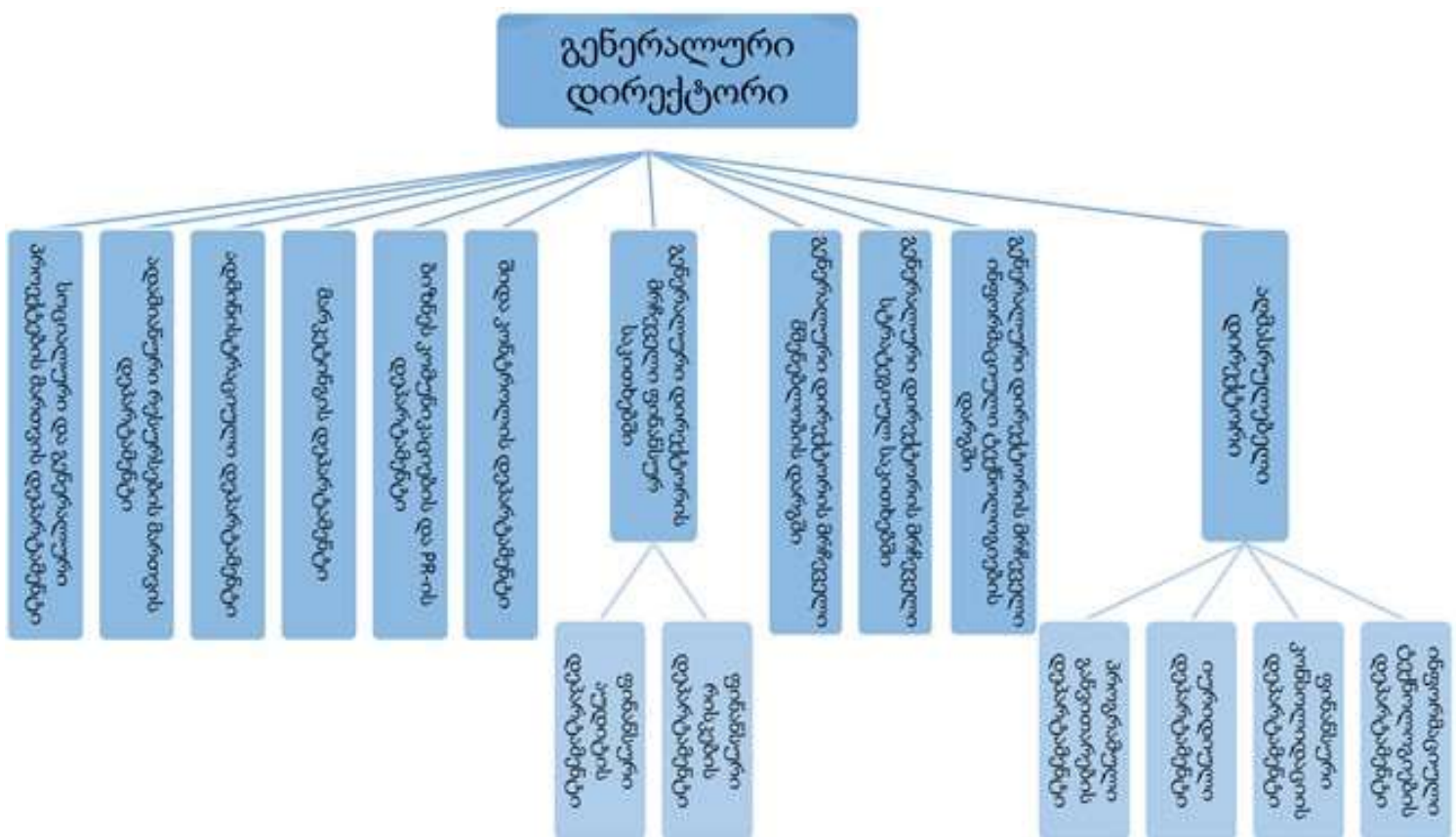
შვილობილი კომპანია	წილობრივი მონაწილეობა	რეგისტრაციის ქვეყანა	სფერო
შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“	100%	საქართველო	ნავთობპროდუქტები
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	100%	საქართველო	ბუნებრივი გაზით კომუნალური მომსახურება
შპს „თელავგაზი“	100%	საქართველო	ბუნებრივი გაზით კომუნალური მომსახურება
შპს „სოკარ ჯორჯია სექიურითი“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

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

კომპანია არის SOCAR-ის მიერ საქართველოში წარმოებული ბიზნესების უმრავლესობის მშობელი კომპანია. იგი თავის შვილობილ კომპანიებს უზრუნველყოფს ჰოლდინგური სტრუქტურით, მართავს ფინანსების დინებას თავის შვილობილ კომპანიებში და ზედამხედველობს მათ საქმიანობას. ძირითადი საქმიანობის განხორციელებისთვის შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“ ახორციელებს ინვესტიციებისთვის მოზიდვას როგორც სესხის ასევე კაპიტალის გაზრდის გზითაც.

2. ორგანიზაციული სტრუქტურა

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“-ს მართავს გენერალური დირექტორი, რომელიც ანგარიშვალდებულია სამეთვალყურეო საბჭოს წინაშე. კომპანიაში შემუშავებულია ცენტრალიზებული მართვის სტრუქტურა:



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

3. საკადრო პოლიტიკა

2022 წელს კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 109 ადამიანს.

კომპანია მუდმივად ზრუნავს თანამშრომლების პროფესიულ განვითარებაზე. შემუშავებულია საბონუსე სისტემა, რომლის საფუძველზეც თანამშრომლის მიერ გაწეული ეფექტური, ხარისხიანი და შედეგიანი სამუშაო პირდაპირ აისახება მისი ანაზღაურების მოცულობაზე.

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

კომპანიის სპეციფიკიდან გამომდინარე, პრიორიტეტულია თანამშრომელთა უსაფრთხოებისა და ჯანმრთელობის დაცვა.

4. კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2021 წელი		
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება
111	1,058,000	187,259,000
2022 წელი		
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება
109	1,309,000	191,036,000

5. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

2022 წელს კომპანიის მთლიანმა შემოსავალმა შეადგინა 1,309,000ლარი, რაც 2021 წელთან შედარებით 23.72%-ით მეტია.

2022 წლის ბოლოს კომპანიის მთლიანი აქტივების ღირებულებამ შეადგინა 191,036,000 ლარი, რაც 2.02%-ით მეტია ვიდრე 2021 წლის ბოლოს.

2022 წლის განმავლობაში კომპანიის მთლიანი ვალდებულებები შემცირდა 5.42%-ით და წლის ბოლოს შეადგენს 309,073,000 ლარს.

2022 წელს კომპანიის EBITDA (მოგება/ზარალი საგადასახადო, ცვეთის, ამორტიზაციის და საპროცენტო ხარჯებამდე) იყო 60.048 მლნ ლარი.

კომპანიის წლის მთლიანი სრული შემოსავალი 2022 წელს იყო 21.479 მლნ ლარი.

6. კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა

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

კომპანიამ სოციალური პასუხისმგებლობის მიმართულებით დაგეგმილ აქტივობებს სისტემური სახე მისცა და შექმნა გრძელვადიანი CSR სტრატეგია, რომელიც მოიცავს 5 მიმართულებას. ესენია:

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

გარემოს დაცვა

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

ახალგაზრდების მხარდაჭერა

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

ქალთა გაძლიერება

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

- ცნობიერების ამაღლება საავტომობილო სტიკერების #ქალივიციმესაქესთან საშუალებით და ამ ნაბიჯით არსებულ სტერეოტიპებთან შეწინააღმდეგება.

- იგივე კამპანიის ფარგლებში ყოველკვირეული საინფორმაციო პოსტების გამოქვეყნება სოკარის ფეისბუქ გვერდზე, სადაც ასახულია ქართველ და უცხოელ ქალებზე საინტერესო ისტორიები, მათი სამეცნიერო მიღწევები და გამბედაობა.
- ქალთა გაძლიერების მიმართულებით, 2018 წელს, სოკარი შეუერთდა გაეროს ქალთა გაძლიერების პრინციპებს, რაც გულისხმობს სამუშაო ადგილებზე ქალთა უფლებების მაქსიმალურად დაცვას, ქალების წახალისებას მაღალი რგოლის მენეჯმენტის პოზიციებზე და ქალების დასაქმებას ე.წ. „არატრადიციულ თანამდებობებზე“. პროექტის მიზანია აგრეთვე სქესობრივი დისკრიმინაციისა და სექსუალური შევიწროვების აღმოფხვრა და პრევენცია.
- სოკარი ყოველთვის გვერდში უდგას ქართულ სპორტს და ამ მხრივ არც ქალთა ფეხბურთია გამონაკლისი.

უსაფრთხოება

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

შშმ პირების და ხანდაზმულების უფლებების რეალიზაცია

- კომპანია 2019 წლიდან მხარს უჭერს პროექტს „აქტიური ცხოვრება ჩემი სტიქიაა“ პროექტის ფარგლებში, ყოველწლიურად მრავალი სპორტული ღონისძიება და სპორტული ბანაკი იმართება. ბანაკში მონაწილეობას იღებენ საომარი მოქმედებების დროს დაჭრილი სამხედრო მოსამსახურეები, ვეტერანები, ცნობილი სახეები და რეგიონებში მცხოვრები შშმ პირები.
- კომპანიამ დაიწყო სადგურებზე არსებული სველი წერტილების ეტაპობრივი ადაპტაცია.
- შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“ (100% შვილობილი) წლების განმავლობაში აფინანსებს ზესტაფონის კათარზისის ფილიალს.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

8. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

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

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

გიორგი ჯაფარიძე
ადმსრულებელი დირექტორი

26 სექტემბერი, 2023

8. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

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

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

გიორგი ჯაფარიძე
ადმსრულებელი დირექტორი



26 სექტემბერი, 2023