

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	6
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	8
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	9–72

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯიას“ ხელმძღვანელობას და პარტნიორს

მოსაზრება

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

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული 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 პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) (ბესსს-ის კოდექსი), 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომლის მიხედვითაც ჯგუფი ფლობდა ნეგატიურ წმინდა აქტივებს 37,128 ათასი ლარის ოდენობით და მისი მოკლევადიანი აქტივები მის მოკლევადიან აქტივებს 638,161 ათასი ლარით აღემატებოდა. ეს მოვლენები და პირობები იმაზე მიუთითებს, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვანი ექვს ქვეშ აყენებს ჯგუფის 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების 21-ე შენიშვნაზე, რომლებიც ეხება დაკავშირებულ მხარეებთან ჯგუფის გარიგებების მნიშვნელოვან კონცენტრაციას. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

ჯგუფის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია ჯგუფის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში, გარდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. ჯგუფის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი სავარაუდოდ გახდება აუდიტორის წინამდებარე დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და ჩვენ არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

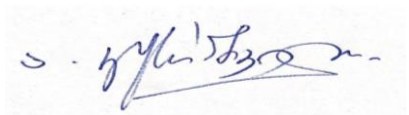
ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული 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 ჯგუფის 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული 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 ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2022	2021
ამონაგები	6	2,349,591	2,175,850
ბუნებრივი გაზის თვითღირებულება		(1,250,538)	(951,987)
ნავთობპროდუქტების ღირებულება		(601,842)	(830,029)
სხვა გაყიდული საქონლის ღირებულება		(25,893)	(24,160)
ხელფასი და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები		(87,568)	(76,200)
გაზის ტრანსპორტირების საფასური		(73,312)	(65,808)
ცვეთა	9, 10	(53,506)	(51,445)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების გაუქმება	9	–	41,690
შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	8	(3,496)	(22,557)
ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირება		(5,723)	(10,690)
სარეკლამო ხარჯები		(4,524)	(3,256)
საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება	24	4,269	(5,079)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7	(72,355)	(74,275)
საოპერაციო მოგება		175,103	102,054
საკუროსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა		85,407	34,366
ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული ზარალი		(158)	(363)
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების გასვლიდან		132	–
ფინანსური შემოსავალი	16	9,102	2,948
ფინანსური დანახარჯები	16	(92,704)	(78,769)
მოგება დაბეგვრამდე		176,882	60,236
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის მოგება		176,882	60,236
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		176,882	60,236

ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2023 წლის 11 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი ჯაფარიძე
აღმასრულებელი დირექტორი

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

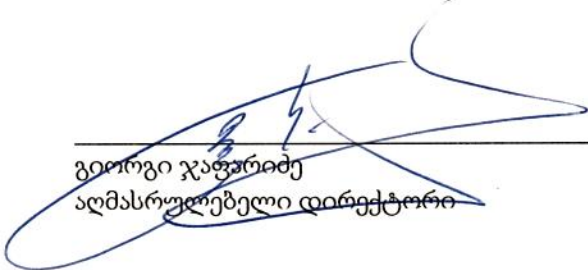
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2022	2021
ამონაგები	6	2,349,591	2,175,850
ბუნებრივი გაზის თვითღირებულება		(1,250,538)	(951,987)
ნავთობპროდუქტების ღირებულება		(601,842)	(830,029)
სხვა გაყიდული საქონლის ღირებულება		(25,893)	(24,160)
ხელფასი და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები		(87,568)	(76,200)
გაზის ტრანსპორტირების საფასური		(73,312)	(65,808)
ცვეთა	9, 10	(53,506)	(51,445)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების გაუქმება	9	-	41,690
შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	8	(3,496)	(22,557)
ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირება		(5,723)	(10,690)
სარეკლამო ხარჯები		(4,524)	(3,256)
საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება	24	4,269	(5,079)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7	(72,355)	(74,275)
საოპერაციო მოგება		175,103	102,054
საკუროს სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა		85,407	34,366
ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული ზარალი		(158)	(363)
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების გასვლიდან		132	-
ფინანსური შემოსავალი	16	9,102	2,948
ფინანსური დანახარჯები	16	(92,704)	(78,769)
მოგება დაბეგვრამდე		176,882	60,236
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		176,882	60,236
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		176,882	60,236

ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2023 წლის 11 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:


 გიორგი ჯაფარიძე
 აღმასრულებელი დირექტორი

9-72 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2022	2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	935,899	938,768
აქტივის გამოყენების უფლება	10	28,963	21,522
საინვესტიციო ქონება	24	15,771	12,566
არამატერიალური აქტივები		2,862	2,616
სულ გრძელვადიანი აქტივები		983,495	975,472
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	11	89,878	64,291
სავაჭრო მოთხოვნები	12	323,902	277,996
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		51	140
სხვა აქტივები	13	9,737	11,653
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	27,524	22,655
სულ მოკლევადიანი აქტივები		451,092	376,735
სულ აქტივები		1,434,587	1,352,207
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	409,291	409,291
დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი	15	144,943	144,943
დაგროვილი ზარალი		(591,362)	(768,244)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(37,128)	(214,010)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
პროცენტიანი სესხები და ნასესხები სახსრები	16	241,912	344,433
სახელმწიფო გრანტები	17	60,619	68,539
გრძელვადიანი ვალდებულება ძირითადი საშუალებების შეძენიდან	17	55,057	55,182
საიჯარო ვალდებულება	10	24,874	10,742
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		382,462	478,896
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
პროცენტიანი სესხები და ნასესხები სახსრები	16	495,038	444,976
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	18	557,653	582,990
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		19,701	40,186
საიჯარო ვალდებულება	10	4,037	8,885
სახელმწიფო გრანტები	17	7,682	7,493
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	6	5,142	2,791
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,089,253	1,087,321
სულ ვალდებულებები		1,471,715	1,566,217
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,434,587	1,352,207

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი (მე-15 შენიშვნა)	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	409,291	144,943	(828,480)	(274,246)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	60,236	60,236
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	409,291	144,943	(768,244)	(214,010)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	176,882	176,882
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	409,291	144,943	(591,362)	(37,128)

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2022	2021
საოპერაციო საქმიანობა			
შემოსავალი დაბეგვრამდე		176,882	60,236
<i>არაფულადი კორექტირებები დაბეგვრამდე შემოსავლის წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით</i>			
ცვეთა	9,10	53,506	51,445
ამორტიზაცია		546	714
ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული ზარალი		158	363
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების გასვლიდან		(132)	–
შემოსავალი სახელმწიფო გრანტიდან	17	(7,731)	(7,072)
შემოსავალი სავაჭრო ვალდებულების ჩამოწერიდან	6	–	(8,365)
შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	8	3,496	22,557
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების გაუქმება	9	–	(41,690)
საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება	24	(4,269)	5,079
იჯარის შეწყვეტით მიღებული ზარალი	10	153	–
სათადარიგო ნაწილების ჩამოწერა		1,782	366
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა			
საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობებზე		(58,377)	(25,981)
ფინანსური დანახარჯები	16	92,704	78,769
ფინანსური შემოსავალი	16	(9,102)	(2,948)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		249,616	133,473
<i>საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები:</i>			
ცვლილება მარაგებში		(27,369)	(18,971)
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში		(48,787)	(8,300)
ცვლილება სხვა აქტივებში		(1,788)	(1,276)
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში, წმინდა		89	459
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში, წმინდა		(20,485)	8,572
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(25,333)	(10,449)
ცვლილება სახელშეკრულებო ვალდებულებებში		2,351	(26,427)
		128,294	77,081
გადახდილი მოგების გადასახადი		–	–
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		128,294	77,081
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითად საშუალებებში გადახდილი თანხები		(50,256)	(47,872)
არამატერიალურ აქტივებში გადახდილი თანხები		(792)	(1,023)
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან	24	1,196	–
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		4,093	3,991
ამონაგები გაცემული სესხებიდან		1,920	1,637
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(43,839)	(43,267)
საფინანსო საქმიანობა			
ამონაგები სესხებიდან და ნასესხები სახსრებიდან	16	545,220	400,283
სესხების და ნასესხები სახსრების დაფარვა	16	(558,069)	(417,359)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	10	(9,315)	(12,340)
გადახდილი პროცენტი	10,16	(55,134)	(64,735)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(77,298)	(94,151)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		7,157	(60,337)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს	14	22,655	83,290
წმინდა საკურსო სხვაობები ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(2,288)	(298)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	14	27,524	22,655

მნიშვნელოვანი არაფულადი ოპერაციები განხილულია 23-ე შენიშვნაში.

9-72 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული 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.

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

ჯგუფის ძირითადი საოპერაციო საქმიანობაა ნავთობპროდუქტების იმპორტი და მიყიდვა საცალო და საბითუმო მომხმარებლებისთვის ბენზინგასამართ სადგურებსა და ნავთობის ბაზებზე, ასევე ბუნებრივი გაზის იმპორტი და დისტრიბუცია იურიდიულ პირებსა და საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებზე საქართველოს რეგიონებში გაზის გამანაწილებელი ქსელით. ინფორმაცია ჯგუფის სტრუქტურის შესახებ მოცემულია 3.2 შენიშვნაში. ინფორმაცია ჯგუფის სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან ურთიერთობის შესახებ წარმოდგენილია 21-ე შენიშვნაში.

2. ფუნქციონირებადი საწარმო

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს ჰქონდა უარყოფითი წმინდა აქტივები 37,128 ლარის ოდენობით (2021: 214,010 ლარი) და მისი მოკლევადიანი ვალდებულებები აჭარბებდა მის მოკლევადიან აქტივებს 638,161 ლარით (2021: 710,586 ლარი). ამგვარი ვითარება მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რამაც შესაძლოა ეჭვს ქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ოპერირება ფუნქციონირებადი საწარმოს სახით.

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 500,000-ს გადააჭარბა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

2. ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

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 განაგრძოს 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, რესტრუქტურირდება 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.

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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

2. ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

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 ნავთობგადამამუშავებელმა ქარხანამ განაახლა ფუნქციონირება 2023 წლის ივნისის თვეში და აღდგა საწვავის საბითუმო იმპორტი აზერბაიჯანიდან.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ეფუძნება მიმდინარე მოლოდინებს და პროგნოზებს. არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა ისეთ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ექვი 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეული საქმიანობის პროცესში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 მომზადების საფუძველი

ჯგუფის წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ საინვესტიციო ქონებისა და გრძელვადიანი ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3.2 კონსოლიდაციის საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებებს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტირებულ საწარმოს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ▶ ჯგუფს აქვს ინვესტირებულ საწარმოზე ზეგავლენა (ანუ ამჟამინდელი უფლებები მას საშუალებას აძლევს ინვესტირებული საწარმოს რელევანტური საქმიანობა მართოს);
- ▶ ის იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტირებულ საწარმოში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება
- ▶ შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტირებულ საწარმოზე თავისი გავლენის გამო

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

- ▶ სახელშეკრულებო შეთანხმება (შეთანხმებები) ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე სხვა პირებთან
- ▶ სხვა სახელშეკრულებო შეთანხმებებიდან მიღებული უფლებები
- ▶ ჯგუფის ხმის უფლებებს და პოტენციური ხმის უფლებებს

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.2 კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

ჯგუფი ხელახლა შეაფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტირებულ საწარმოს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს მასზე კონტროლს და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს ამგვარ კონტროლს. შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

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

შვილობილი საწარმოს საკუთრების წილის ცვლილება, კონტროლის დაკარგვის გარეშე წილობრივი გარიგების სახით აღირიცხება.

თუ ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე, იგი წყვეტს შესაბამისი აქტივების (გუდვილის ჩათვლით), ვალდებულებების, არამაკონტროლებელი წილის და საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას, ხოლო შედეგად მიღებულ შემოსულობას ან ზარალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში. ნებისმიერი შენარჩუნებული ინვესტიციის აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით.

ინფორმაცია შვილობილი საწარმოების შესახებ

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.2 კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს:

შვილობილი საწარმოები	% სააქციო წილი		რეგისტრაციის ქვეყანა	ძირითადი საქმიანობა
	2022	2021		
შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“	100%	100%	საქართველო	ნავთობპროდუქტები ბუნებრივი გაზით კომუნალური
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	100%	100%	საქართველო	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 კომუნალური
შპს „თელავგაზი“	100%	100%	საქართველო	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 „აბაშა 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 „ხოზი გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ფოთის ბუნებრივი გაზის კომპანია“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.2 კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

სხვა წილობრივი ინვესტიციები

ჯგუფი ფლობს არასაკონტროლო წილს 4,98%-ის ოდენობით სს „საქორგაზში“ 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. სს „საქორგაზის“ ძირითადი საქმიანობაა ბუნებრივი გაზის დისტრიბუცია მისი მილსადენი ქსელით და ბუნებრივი გაზის გაყიდვა მილსადენი ქსელით სოციალურ და კომერციულ მომხმარებლებზე. სს „საქორგაზში“ წილობრივი ინვესტიცია სამართლიანი ღირებულებით ფასდება, რომელიც ნულის ოდენობით განისაზღვრა 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის მიერ თავისი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

(ა) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

ჯგუფი აქტივებსა და ვალდებულებებს კონსოლიდირებულ 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 ჯგუფი „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

ჯგუფი ისეთ ფინანსურ ინსტრუმენტებს, როგორიც არის გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები და ისეთ არაფინანსურ აქტივებს, როგორიც საინვესტიციო ქონებაა, აფასებს სამართლიანი ღირებულებით ბალანსის ყოველ თარიღში.

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

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე, ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

ძირითადი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ჯგუფისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

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

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

ჯგუფი ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, და რომლებშიც მაქსიმალურად გამოიყენება ემპირიული და მინიმალურად – არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემების საფუძველზე, რომელიც მთლიანობაში მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებებისას:

- ▶ 1-ლი დონე – იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (გაუკორექტირებელი)
- ▶ მე-2 დონე – შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა
- ▶ მე-3 დონე – შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა

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

ჯგუფმა განსაზღვრა პოლიტიკები და პროცედურები სამართლიანი ღირებულების განმეორებით შეფასებისთვის, საინვესტიციო ქონებისა და გრძელვადიანი ფინანსური აქტივებისთვის.

ისეთი მნიშვნელოვანი აქტივების შეფასებაში, როგორიც არის საინვესტიციო ქონება, გარე შემფასებლები არიან ჩართული. ჯგუფი ყოველწლიურად განსაზღვრავს გარე შემფასებლების ჩართულობას. შერჩევის კრიტერიუმები მოიცავს ბაზრის ცოდნას, რეპუტაციას, დამოუკიდებლობას და იმ ფაქტს, დაცულია თუ არა პროფესიული სტანდარტები. ჯგუფის გარე შემფასებლებთან განხილვების შემდეგ, ჯგუფმა განსაზღვრა რომელი შეფასების მეთოდი და ამოსავალი მონაცემები გამოიყენონ ყოველ შემთხვევაში.

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

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების ანალიზი და დამატებითი დეტალები მათი შეფასების მეთოდების შესახებ მოცემულია მე-19 და 24-ე შენიშვნებში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) უცხოური ვალუტა

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

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები თავიდან ჯგუფის 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 კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. არაფულადი მუხლების კონვერტაციის შედეგად მიღებული შემოსულობა თუ ზარალი აღირიცხება მუხლის სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებით განპირობებული შემოსულობის და ზარალის აღიარების შესაბამისად (ანუ თუ მუხლების სამართლიანი ღირებულების შემოსულობა ან ზარალი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში ან მოგებაში ან ზარალში, შესაბამისად, მათზე საკურსო 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 ჯგუფი თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის რამდენიმე წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, ჯგუფი თითოეულისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(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.

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

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

ჯგუფის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს 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 ჯგუფი იღებს აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულებას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 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 სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტი)

ეს კატეგორია ჯგუფისთვის ყველაზე აქტუალურია. ჯგუფი 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 კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

ჯგუფის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, სავაჭრო მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს და სხვა აქტივების მუხლში შესულ სხვა აქტივებს, მოკლევადიანი.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ფინანსური აქტივები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“ (წილობრივი ინსტრუმენტები)

საწყისი აღიარების შემდეგ, ჯგუფს შეუძლია შეარჩიოს მოახდინოს აქციონერულ კაპიტალში მისი ინვესტიციის გამოუთხოვადი კლასიფიცირება წილობრივ ინსტრუმენტებად, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში, როდესაც ისინი აკმაყოფილებენ კაპიტალის განმარტებას ბასს (IAS) 32-ის („ფინანსური ინსტრუმენტები: წარდგენა“) საფუძველზე და ისინი არ არის სავაჭროდ გამიზნული. კლასიფიკაცია განისაზღვრება თითოეული ინსტრუმენტის საფუძველზე.

შემოსულობები და ზარალი ამგვარ ფინანსურ აქტივებზე მოგებაში ან ზარალში არასოდეს ბრუნდება. დივიდენდები აღიარდება სხვა შემოსავლის სახით კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გადახდის უფლების დადგენისას, გარდა შემთხვევისა, როდესაც ჯგუფი შემოსულობას იღებს ამგვარი ამონაგებიდან, ფინანსური აქტივის თვითღირებულების ნაწილის აღდგენის სახით, რა დროსაც ამგვარი შემოსულობები სხვა სრულ შემოსავალში აღიარდება. სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული წილობრივი ინსტრუმენტები გაუფასურების შეფასების საგანს არ წარმოადგენენ.

ჯგუფმა გადაწყვიტა გამოუთხოვადად მოეხდინა საფონდო ბირჟაზე არარეგისტრირებულ საწარმოში წილობრივი ინვესტიციის (გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები) ამ კატეგორიად კლასიფიკაცია.

აღიარების შეწყვეტა

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

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (მე-5 შენიშვნა)
- ▶ სავაჭრო მოთხოვნები (მე-12 შენიშვნა)

ჯგუფმა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი უნდა აღრიცხოს ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ყველა სავალო ფინანსურ აქტივზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და ჯგუფის ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადს შორის, და დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი იქმნება იმ საკრედიტო ზარალების საფუძველზე, რომელთა წარმოშობაც მოსალოდნელია აქტივის არსებობის ვადის განმავლობაში („აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“), გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა აქტივის წარმოშობიდან, რა შემთხვევაშიც, რეზერვი ეყრდნობა 12-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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

(i) ფინანსური აქტივები

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

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

(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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისგან, პროცენტის სესხებისგან და ნასესხები სახსრებისგან, საიჯარო ვალდებულებებისგან და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებისგან.

შემდგომი შეფასება

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

სესხები და ნასესხები სახსრები

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

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 კონსოლიდირებულ 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 ჯგუფში.

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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 კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება კონსოლიდირებული 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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება და იგი საოპერაციო დანახარჯებსაც მოიცავს. საწყისი აღიარების შემდგომ, საინვესტიციო ქონება აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, რაც ასახავს საანგარიშგებო თარიღში ბაზრის მდგომარეობას. საინვესტიციო ქონების სამართლიან ღირებულებაში ცვლილებით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი შესულია იმ პერიოდის კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც ისინი წარმოიშვება. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება წლიური შეფასების საფუძველზე, რომელსაც ატარებს ჯგუფის მიერ დაქირავებული დამოუკიდებელი შემფასებელი ან ჯგუფის წარმომადგენლები, ჯგუფის გადაწყვეტილების მიხედვით.

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

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

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

(ii) დაუმთავრებელი მშენებლობა

დაუმთავრებელი მშენებლობა მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ძირითადი საშუალების მშენებლობას, მათ შორის მშენებლობის დროს გაწეულ შესაბამისად განაწილებულ პირდაპირ მიკუთვნებად ცვლად ხარჯებს და ფიქსირებულ ზედნადებ ხარჯებს. ასეთი აქტივების ცვეთა, მსგავსი ძირითადი საშუალების ანალოგიურად, იწყება აქტივების ექსპლუატაციაში მიღებიდან.

(iii) შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლის თვითღირებულების აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს ამ ნაწილის თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ მისი თვითღირებულების სარწმუნოდ შეფასება შეიძლება. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ტექნიკური მომსახურების ყოველდღიური ხარჯის აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში.

(iv) აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

(v) ცვეთა

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

სასარგებლო მომსახურების საშუალო ვადებია:

მილსადენები	35–50 წელი
შენობები და ნაგებობები	7–25 წელი
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	5–25 წელი
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები და ავეჯი	5–10 წელი
კომპიუტერული და საკომუნიკაციო აღჭურვილობა	მაქსიმუმ 7 წელი
სხვა	2–8 წელი

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

(ზ) არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები საწყისი აღიარებისას თვითღირებულებით აღირიცხება. საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი არამატერიალური აქტივების ღირებულება წარმოადგენს მათ სამართლიან ღირებულებას შეძენის თარიღისთვის. საწყისი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები თვითღირებულებით აისახება, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ფასდება, როგორც სხვაობა წმინდა გასვლის ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მისი აღიარება ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია დაანგარიშდება წრფივი მეთოდით 5-წლიანი საშუალო პერიოდისთვის. შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები გაუფასურებაზე ფასდება მაშინ, როდესაც იარსებებს არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) მარაგები

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

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეული საქმიანობის პროცესში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯი.

(ი) არაფინანსური აქტივების გაუფასურების დარიცხვა და გაუქმება

ჯგუფი თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ან როდესაც აქტივის წლიური ტესტირება საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, ჯგუფი აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოსვლა, რაც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების განსაზღვრისას, შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრის შემდგომი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. ჯგუფი გამოყენების ღირებულებას გამოითვლის დეტალური ბიუჯეტისა და პროგნოზირებული გაანგარიშების საფუძველზე, რომლებიც ინდივიდუალურად მზადდება ჯგუფის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულებისთვის, რომლისთვისაც განაწილებულია ესა თუ ის აქტივი. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ხუთი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ამგვარი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, გამოიყენება შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) არაფინანსური აქტივების გაუფასურების დარიცხვა და გაუქმება (გაგრძელება)

აღიარებული გაუფასურების ზარალი გამოიყოფა აქტივების საბალანსო ღირებულების პროპორციულად შესამცირებლად ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში. გაუფასურების ზარალი აღიარდება კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ფასდება არსებობს თუ არა იმის ნიშნები, რომ ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღარ არსებობდეს ან შემცირებულია. ასეთი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას. ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მხოლოდ მაშინ არის შესაძლებელი, თუ გაუფასურები ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც მას ექნებოდა ცვეთის გამოკლებით წინა წლებში აქტივის გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი გაუქმების აღიარება ხდება კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ აქტივი არ არის აღრიცხული გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც გაუქმება აღირიცხება როგორც ზრდა გადაფასების შედეგად.

(კ) ამონაგების აღიარება

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს იმ ოდენობით, რაც შეესაბამება ანაზღაურებას, რომლის მიღებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ.

ჯგუფი 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).

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(კ) ამონაგების აღიარება (გაგრძელება)

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფი ზოგადად აღიარებს შემდეგი ტიპის ამონაგებს:

(i) *შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან.*

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება დროის იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს, ზოგადად, როდესაც საქონელი გადაეცემა მომხმარებლებს. ჩვეულებრივ საკრედიტო პერიოდი მოიცავს საქონლის გადაცემიდან 30–60 დღეს. ამონაგები აღიარდება ისეთი ოდენობით, რომელიც ასახავს იმ საზღაურს, რომლის მიღებასაც ჯგუფი გეგმავს ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ.

(ii) *ბუნებრივი გაზის გაყიდვა*

ბუნებრივი გაზის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, მომხმარებლებისთვის მიწოდებული გაზის ფაქტიური მოცულობების საფუძველზე. ჯგუფი ძირითადად მექანიკურ მრიცხველებს იყენებს, რაც საჭიროებს ჯგუფის თანამშრომლების ადგილზე მისვლას ჩვენების შესამოწმებლად. მრიცხველის ჩვენება მოწმდება სისტემატურად, მინიმუმ თვეში ერთხელ, მაგრამ არა აუცილებლად ყოველი თვის ბოლო დღეს, რის გამოც გარკვეულ პერიოდებში ბუნებრივი გაზი მიწოდებულია, მაგრამ მასზე ქვითარი გამოწერილი არ არის. მრიცხველის ჩვენებების წაკითხვის თარიღსა და სააღრიცხვო პერიოდის ბოლო თარიღს შორის დროითი სხვაობის გამო, საანგარიშგებო ნებისმიერი თარიღისათვის ჯგუფს რეალურად გაყიდული აქვს გარკვეული რაოდენობის გაზი, რომელზეც ჯერ არ არის წარდგენილი ქვითრები მომხმარებლებისთვის. ამონაგების გამოანგარიშება, რომლებზეც ჯერ არ არის წარდგენილი ანგარიშები, დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ თარიღამდე მიწოდებული ელექტროენერგიის მოცულობასთან, სხვადასხვა რაოდენობის მომხმარებელთა შორის მის განაწილებასა და მიწოდებასთან დაკავშირებული ტექნიკური დანაკარგების შეფასებასთან საანგარიშგებო თარიღისათვის. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ განსხვავება ფაქტობრივ ამონაგებსა და სავარაუდო ამონაგებს შორის, რომლებზეც ქვითრები ჯერ არ არის წარდგენილი, უმნიშვნელოა.

(iii) *ქსელთან მიერთების საფასური*

სემეკის (საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისია) მიერ დადგენილი წესით, ჯგუფი გაზგამანაწილებელ ქსელთან მიერთებულ ახალ აბონენტებს მიერთების გარკვეულ გადასახადს აკისრებს. მიერთების საფასური გამოითვლება ახალი აბონენტების მიერთებაზე ჯგუფის მიერ გაწეული საინვესტიციო დანახარჯების საფუძველზე და რეგულირდება სემეკის მიერ. ხელმძღვანელობა ამ მომსახურებას განიხილავს ცალკე ღირებულების შექმნად მომხმარებლისთვის და ამონაგებს აღიარებს ქსელთან მიერთების მომენტში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(კ) ამონაგების აღიარება (გაგრძელება)

(iv) მომსახურებების გაწევა

ამონაგები, რომლებიც უკავშირდება მომხმარებლებისთვის ტექნიკური და საინჟინრო ხასიათის მომსახურების გაწევას, ასევე კლიენტებისთვის გაზომომარაგების ქსელის გაყვანასა და ჯგუფის ქსელთან მათ მიერთებას, როგორც წესი, მოკლევადიანი ხასიათის არის და მათი აღიარება ხდება იმ დროს, გაიწევა მომსახურებები და შესაძლებელია კონსოლიდაციის მიღება.

ამონაგები ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული მომსახურებებიდან. ამონაგები ტრანსპორტირების მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემიდან აღიარდება დროის კონკრეტულ მომენტში.

(v) საიჯარო შემოსავალი

საოპერაციო იჯარებიდან წარმოშობილი საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში და შესულია კონსოლიდირებული მოგება–ზარალში ამონაგების მუხლში, მისი ოპერაციული ხასიათიდან გამომდინარე და ასევე შედის სხვა საოპერაციო ამონაგებში.

(vi) საპროცენტო შემოსავალი

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

(vii) სხვა საოპერაციო ამონაგები

სხვა საოპერაციო ამონაგები მეტწილად უკავშირდება საიჯარო შემოსავალს, კარბამიდის გაყიდვას, სავაჭრო ვალდებულების ჩამოწერიდან შემოსავალს და სხვა მცირე ამონაგებს. სხვა საოპერაციო ამონაგები აღიარდება დროის განსაზღვრულ პერიოდში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(კ) ამონაგების აღიარება (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო ნაშთი

სახელშეკრულებო აქტივები

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

სავაჭრო მოთხოვნები

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

(ლ) გადასახადები

(i) მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. 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. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) გადასახადები (გაგრძელება)

ჯგუფის აქციონერებზე დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი კონსოლიდირებულ 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 აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, როგორც სხვა გადასახადები სხვა საოპერაციო ხარჯებში კონსოლიდირებულ 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 წმინდა საფუძველზე კონსოლიდირებული 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 ჯგუფი თითოეული საწარმოს საგადასახადო ვალდებულებებსა და მოთხოვნებთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე წარმოადგენს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(მ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში და სალაროში, რასაც აკლდება საბანკო ოვერდრაფტები, რადგან ისინი ითვლება ჯგუფის ფულადი სახსრების მართვის განუყოფელ ნაწილად.

(ნ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს 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 კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

(ო) იჯარა

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

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

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

(ი) აქტივის გამოყენების უფლება

ჯგუფი 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 6 წლამდე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ო) იჯარა (გაგრძელება)

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

აქტივის გამოყენების უფლება ასევე გაუფასურებას ექვემდებარება. იხილეთ სააღრიცხვო პოლიტიკა თავში „არაფინანსური აქტივების გაუფასურება“.

(ii) საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღში ჯგუფი 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 ჯგუფის მიერ გამოყენებულად და ჯარიმების გადახდებს იჯარის შეწყვეტისთვის, თუ იჯარის ვადა ასახავს ჯგუფს, 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, ჯგუფი 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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ო) იჯარა (გაგრძელება)

(iii) მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა

ჯგუფი იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან განთავისუფლებას მანქანა-დანადგარების და აღჭურვილობის 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 დაბალფასიან იჯარებზე. საიჯარო გადახდები მოკლევადიან იჯარაზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა აღიარდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ჯგუფი, როგორც მეიჯარე

იჯარა, რომელშიც ჯგუფი 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, 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, როგორც საიჯარო შემოსავალი. პირობითი საიჯარო ქირის აღიარება ხდება ამონაგების სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

(პ) სახელმწიფო გრანტები

სახელმწიფო გრანტების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს სათანადო რწმუნება, რომ ასეთი გრანტი მიიღება და მასთან დაკავშირებული ყველა პირობა დაკმაყოფილდება. როდესაც გრანტი ეხება ხარჯების მუხლს, მისი სისტემატური აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც აღირიცხება ამ გრანტით დასაფარი შესაბამისი დანახარჯები. როდესაც გრანტი უკავშირდება აქტივს, იგი შემოსავლად აღირიცხება თანაბარი ოდენობებით შესაბამისი აქტივის მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

როდესაც ჯგუფი იღებს არაფულადი აქტივების გრანტებს, აქტივი და გრანტი აღირიცხება მიღებული აქტივების სამართლიანი ღირებულებით და აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში თანაბარი წლიური გადახდებით, საიჯარო აქტივიდან სარგებლის მოხმარების ტენდენციის მიხედვით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

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 ჯგუფის 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“ ტესტში მოყვანილი საკომისიოები“;
- ▶ ბასს (IAS) 41 – „სოფლის მეურნეობა – დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულებით შეფასებაში“.

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 ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის. ჯგუფი 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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება და განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ახალი და გადასინჯული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული (გაგრძელება)

- ▶ „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.

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

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის კონსოლიდირებული 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 ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში, რომელიც ყველაზე მეტად მოქმედებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე:

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

განსჯა (გაგრძელება)

(i) დროში სხვაობა

ბუნებრივი გაზის რეალიზაციის აღიარება ხდება მომხმარებლების მიერ მრიცხველის მიხედვით გაზის მოხმარების საფუძველზე. მრიცხველის ჩვენებების წაკითხვის თარიღსა და სააღრიცხვო პერიოდის ბოლო თარიღს შორის დროითი სხვაობის გამო, ნებისმიერი საანგარიშგებო თარიღისათვის ჯგუფს რეალურად გაყიდული აქვს გარკვეული რაოდენობის ბუნებრივი გაზი, რომელზეც არ არის წარდგენილი ქვითრები მომხმარებლებისთვის. ამონაგების გამოანგარიშება, რომლებზეც ჯერ არ არის წარდგენილი ანგარიშები, დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ თარიღამდე მიწოდებული ელექტროენერგიის მოცულობასთან, სხვადასხვა რაოდენობის მომხმარებელთა შორის მის განაწილებასა და მიწოდებასთან დაკავშირებული ტექნიკური დანაკარგების შეფასებასთან საანგარიშგებო თარიღისათვის. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ განსხვავება ფაქტობრივ ამონაგებსა და სავარაუდო ამონაგებს შორის, რომლებზეც ქვითრები ჯერ არ არის წარდგენილი, უმნიშვნელოა.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ გაზის ახალი მომხმარებლის ქსელთან მიერთების შედეგად წარმოქმნილი ამონაგები არის ცალკე მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი და მას აღიარებს გაზგამანაწილებელ ქსელთან მომხმარებლის მიერთებისას.

(ii) იჯარა – განახლებადი საიჯარო ხელშეკრულებების იჯარის ვადის განსაზღვრა

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(i) გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

გაუფასურება არსებობს როდესაც როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით, ხოლო გამოყენების ღირებულების განსაზღვრისას, შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრის შემდგომი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. ჯგუფი გაუფასურებას გამოითვლის დეტალური ბიუჯეტისა და პროგნოზირებული გაანგარიშების საფუძველზე, რომლებიც ინდივიდუალურად მზადდება ჯგუფის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი თითოეული ერთეულისთვის, რომლისთვისაც განაწილებულია ესა თუ ის აქტივი. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს და არ მოიცავს რესტრუქტურისა და აქტივობებისა და მომავალ საინვესტიციო დანახარჯებს, რომლებიც მიმართულია შეფასებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შემოსავლიანობის გაუმჯობესებისკენ.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობამ ჩაატარა გაუფასურების ნიშნების მიმოხილვა და განსაზღვრა, რომ არ არსებობდა შიდა და გარე ვითარებები, რომლებიც გაუფასურების ტესტის საჭიროებაზე მიუთითებს.

(ii) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

ჯგუფმა აღიარა რეზერვები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე და გამოიყენა სტანდარტის გამარტივებული მიდგომა.

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

საკრედიტო დაწესებულებებში არსებული სახსრებისთვის (ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში) ჯგუფმა განსაზღვრა, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითი იყო.

ამგვარად, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიუღებელი თანხების მოსალოდნელი რეზერვი 24,841 ლარის (2021 წ.: 21,345 ლარი) ოდენობით სავალო ფინანსური აქტივების გაუფასურებით მიღებული შესაძლო ზარალის საუკეთესო შეფასებაა (მე-8 და მე-12 შენიშვნები).

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

(iii) საინვესტიციო ქონების გადაფასება

ჯგუფი საინვესტიციო ქონებას სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხავს, კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებული სამართლიანი ღირებულების ცვლილებით და შემოსულობით. შეფასების მეთოდის სახით გამოყენებულია ბაზრის შეფასების და ფასის ჩანაცვლების მიდგომა. ჯგუფმა ხელმძღვანელობის სპეციალისტს დაავალა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასება (24-ე შენიშვნა).

(iv) ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შეფასება

როდესაც კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება ვერ შეფასდება აქტიურ ბაზარზე კოტირებული ფასებით, მათი სამართლიანი ღირებულება ფასდება დისკონტირებული ფულადი ნაკადის (DCF) მოდელში შესული შეფასების მეთოდით. ფულადი ნაკადები წარმოიქმნება წილობრივი ინვესტიციის მომდევნო ხუთი წლის ბიუჯეტიდან. სამართლიანი ღირებულების თანხა მგრძნობიარეა დისკონტირებული განაკვეთის მიმართ, ექსტრაპოლაციის მიზნით.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. ამონაგები

	<i>2022</i>	<i>2021</i>
ბუნებრივი გაზი – საბითუმო რეალიზაცია	1,239,569	881,283
ნავთობპროდუქტები	644,069	865,141
ბუნებრივი გაზი – კომუნალური მომსახურება	305,974	273,664
ბუნებრივი გაზი – გაზგასამართი სადგურები	72,574	52,220
მაღაზიები ბენზინგასამართ სადგურებზე (ა)	35,682	29,831
გაზიფიკაციის, დამონტაჟების და სარემონტო მომსახურება (ბ)	24,259	30,474
ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირება (გ)	1,128	2,255
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული		
ხელშეკრულებებიდან	2,323,255	2,134,868
სხვა საოპერაციო ამონაგები (დ)	26,336	40,982
მთლიანი ამონაგები	2,349,591	2,175,850

- (ა) გაზის და ნავთობპროდუქტების გაყიდვის გარდა, ჯგუფი ასევე ფლობს მაღაზიების ქსელს, რომლებიც ჯგუფის ბენზინგასამართ სადგურებზეა განთავსებული. ამ პროდუქტების შესაბამისი თვითღირებულება წარმოდგენილია სხვა გაყიდული საქონლის თვითღირებულების სახით კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.
- (ბ) ჯგუფი ფიზიკურ და იურიდიულ პირებს უწევს გაზიფიკაციის, სამონტაჟო და სარემონტო მომსახურებას. ამ მომსახურებიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება დროის გარკვეულ მომენტში შესაბამისი სამუშაოების დასრულებისთანავე.
- (გ) ჯგუფი გასწევს ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირების მომსახურებას საბითუმო მომხმარებლებისთვის.
- (დ) სხვა საოპერაციო ამონაგები ძირითადად შედგება სახელმწიფო გრანტის, საოპერაციო იჯარებისა (ჯგუფი, როგორც მეიჯარე) და მომხმარებლებზე დაკისრებული ჯარიმებისაგან მიღებული შემოსულობებისგან.

ჯგუფმა აღიარა ამონაგებთან დაკავშირებული შემდეგი სავაჭრო მოთხოვნები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები:

	<i>2022</i>	<i>2021</i>
სავაჭრო მოთხოვნები	323,902	277,996
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	5,142	2,791

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საზღაურის მიღების უფლება უპირობო ხდება. სავაჭრო მოთხოვნები უმეტესად ლარშია გამოხატული. არცერთ სავაჭრო მოთხოვნას პროცენტი არ ერიცხება.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. ამონაგები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნებში მნიშვნელოვანი ზრდა მეტწილად უკავშირდება უფრო მეტი რაოდენობით კომერციული გაზის გაყიდვას უმსხვილეს არადაკავშირებულ კონტრაქტორზე სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაცია“ 2022 წლის დეკემბრის განმავლობაში 112,660 ლარის ოდენობით, 2021 წლის დეკემბრის მონაცემებით 60,253 ლართან შედარებით. ეს ზრდა მეტწილად გაიქვითება ნავთობპროდუქტების გაყიდვიდან სავაჭრო მოთხოვნების კლებით, 2022 წლის აპრილის თვეში ჰეიდარ ალიევის სახელობის აზერბაიჯანის სახელმწიფო ნავთობკომპანიის ნავთობგადამამუშავებელი ქარხნის დროებით დახურვის შედეგად ჯგუფის საბითუმო ოპერაციების შეწყვეტის გამო.

სახელმწიფოებო ვალდებულებები, რომლებიც არის მომხმარებლისგან მიღებული თანხები, წარმოადგენს ჯგუფის ვალდებულებას გადასცეს საქონელი ან მომსახურება ამ მომხმარებლებს. 2,791 ლარი (2021 წ.: 29,128 ლარი) რომელიც შესული იყო სახელმწიფოებო ვალდებულებებში საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში აღიარებულია, როგორც 2022 წლის ამონაგები.

7. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

	2022	2021
გაზიფიკაციის, რემონტისა და ტექნომსახურების დანახარჯები	14,880	22,246
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	10,391	10,970
კომუნალური მომსახურება და კავშირგაბმულობა	9,863	8,964
ბანკის საკომისიო	3,874	3,275
ობიექტების იჯარა	3,854	3,487
სხვა ჯარიმები და საურავები (ბ)	3,004	1,103
ბუნებრივი გაზის სისტემის რეგულირების მოსაკრებელი	2,950	2,173
პროფესიული მომსახურება	2,769	2,663
საწვავი	2,723	1,899
პროგრამული უზრუნველყოფის დანახარჯები	2,478	1,865
სათადარიგო ნაწილების ჩამოწერა	1,782	366
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები (ა)	1,715	1,428
ნავთობის დანახარჯების ინსპექტირება და ხარისხის კონტროლი	1,253	1,307
დაზღვევა	944	997
გაზ და ბენზინგასამართი სადგურების მომსახურების საფასური	923	910
სარკინიგზო მომსახურების საფასური	706	183
სამგზავრო და წარმომადგენლობითი ხარჯები	679	552
ქველმოქმედება და სპონსორობაზე	559	635
სხვა	7,008	9,252
სულ სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	72,355	74,275

(ა) საგადასახადო ჯარიმები და საურავები მოიცავს გარკვეული საგადასახადო ვალდებულებების დაგვიანებით გადახდის გამო დაკისრებულ ჯარიმებს.

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

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

8. შექმნილი ანარიცხები, წმინდა

	სავაჭრო მოთხოვნები	სხვა აქტივები	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	13,100	2,104	15,204
შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	22,085	472	22,557
ანარიცხების ჩამოწერა	(15,752)	(664)	(16,416)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	19,433	1,912	21,345
შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	2,881	615	3,496
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	22,314	2,527	24,841

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. ძირითადი საშუალებები

დანახარჯები	მიწა	მილსადენები	შენობები და ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	ავტოსატ- რანსპორტო საშუალებები და ავიაცი	კომპიუტერ- ული და საკომუნიკაციო აღჭურვილობა	სხვა	დაუმთავრე- ბელი მშენებლობა	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	48,232	841,584	242,982	75,817	15,843	11,243	11,933	2,642	1,250,276
შესყიდვები	1,701	267	208	1,198	3,634	151	749	63,105	71,013
გასვლები	–	(47)	(1,714)	(334)	(114)	(33)	(218)	(3,387)	(5,847)
გადატანა აქტივის გამოყენების უფლებიდან (მე–10 შენიშვნა)	–	–	–	–	4,731	–	–	–	4,731
გადატანები დაუმთავრებელი მშენებლობიდან მთლიანი სააღრიცხვო ღირებულების ჩამოწერა	–	51,124	9,638	–	–	–	–	(60,762)	–
გაუფასურების გაუქმების გამო	–	–	(94,371)	(42,461)	(7,955)	(5,517)	(4,952)	–	(155,256)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	49,933	892,928	156,743	34,220	16,139	5,844	7,512	1,598	1,164,917
შესყიდვები	–	–	–	1,995	2,312	1,667	1,449	36,144	43,567
გასვლები	(60)	(291)	(527)	(910)	(1,171)	(1,829)	(144)	(3,141)	(8,073)
გადატანა აქტივის გამოყენების უფლებიდან (მე–10 შენიშვნა)	–	–	–	–	5,698	–	–	–	5,698
გადატანები დაუმთავრებელი მშენებლობიდან	–	24,790	4,578	–	–	–	–	(29,368)	–
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	49,873	917,427	160,794	35,305	22,978	5,682	8,817	5,233	1,206,109
ცვეთა და გაუფასურება									
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	5,054	161,232	137,882	42,882	11,849	10,079	8,502	2,255	379,735
ცვეთა წლის განმავლობაში	–	19,548	13,659	5,946	1,592	1,605	1,439	–	43,789
გასვლა	–	(41)	(1,074)	(113)	(96)	(33)	(136)	–	(1,493)
გადატანა აქტივის გამოყენების უფლებიდან (მე–10 შენიშვნა)	–	–	–	–	1,064	–	–	–	1,064
გაუფასურების ხარჯის (დარიცხვა)/გაუქმება მთლიანი სააღრიცხვო ღირებულების ჩამოწერა	3,779	–	(44,848)	3,178	43	(1,790)	203	(2,255)	(41,690)
გაუფასურების გაუქმების გამო	–	–	(94,371)	(42,461)	(7,955)	(5,517)	(4,952)	–	(155,256)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	8,833	180,739	11,248	9,432	6,497	4,344	5,056	–	226,149
ცვეთა წლის განმავლობაში	–	21,087	14,089	5,950	3,038	1,118	1,604	–	46,886
გასვლა	–	(198)	(519)	(770)	(620)	(1,574)	(141)	–	(3,822)
გადატანა აქტივის გამოყენების უფლებიდან (მე–10 შენიშვნა)	–	–	–	–	997	–	–	–	997
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	8,833	201,628	24,818	14,612	9,912	3,888	6,519	–	270,210
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება									
2021 წლის 31 დეკემბერს	41,100	712,189	145,495	24,788	9,642	1,500	2,456	1,598	938,768
2022 წლის 31 დეკემბერს	41,040	715,799	135,976	20,693	13,066	1,794	2,298	5,233	935,899

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს „სოკარ ჯორჯია გაზის“ საკუთრებაში არსებული ჯგუფის მილსადენები და „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ მიერ ფლობილი ყველა ძირითადი საშუალება დაგირავებულია ქართული ბანკებისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფის სახით (მე-16 შენიშვნა).

10. იჯარა

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

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

	შენობა– ნაგებობები	მანქანა– დანადგარები და აღჭურვილობა	სხვა	სულ
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	13,647	12,091	6,404	32,142
შესყიდვები	–	1,337	–	1,337
ცვეთის ხარჯი	(4,544)	(1,522)	(1,590)	(7,656)
ხელშეკრულების მოდიფიცირება	–	–	(634)	(634)
ძირითადი საშუალებების გადატანა				
შესყიდვის ოფციონით სარგებლობისას	–	(3,667)	–	(3,667)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,103	8,239	4,180	21,522
შესყიდვები	–	776	–	776
იჯარის ვადაზე ადრე შეწყვეტა (ა)	(333)	–	(3,859)	(4,192)
ცვეთის ხარჯი	(4,534)	(1,800)	(286)	(6,620)
იჯარის ვადის ხელახლა შეფასება (ბ)	18,884	3,264	30	22,178
აქტივის გამოყენების უფლებიდან ძირითად საშუალებებში გადატანა				
შესყიდვის ოფციონით				
სარგებლობისთანავე	–	(4,701)	–	(4,701)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	23,120	5,778	65	28,963

- (ა) ჯგუფს ჰქონდა ავტოსატრანსპორტო საშუალებების იჯარის რამდენიმე ხელშეკრულება. 2021 წლის განმავლობაში ეს ხელშეკრულებები შეიცვალა და მასში შემცირდა ყოველთვიური საფასური. შესაბამისი საიჯარო ხელშეკრულებები 2022 წელს შეწყდა.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. იჯარა (გაგრძელება)

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე (გაგრძელება)

(ბ) 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. (მე-5 შენიშვნა)

ქვემოთ განსაზღვრულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	2022	2021
1 იანვარს	19,627	32,525
შესყიდვები	776	1,337
იჯარის ვადაზე ადრე შეწყვეტა (ა)	(4,039)	–
გადახდილი ძირითადი თანხა	(9,315)	(12,340)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	1,296	2,698
გადახდილი პროცენტი	(1,296)	(2,698)
იჯარის მოდიფიცირება – მხოლოდ საზღაურის ცვლილება (ა)	–	(634)
იჯარის ვადის გადაფასება	22,178	–
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა	(316)	(1,261)
31 დეკემბერს	28,911	19,627
გრძელვადიანი წილი	24,874	10,742
მოკლევადიანი წილი	4,037	8,885

ქვემოთ მოცემულია მოგება–ზარალში აღიარებული თანხები:

	2022	2021
აქტივის გამოყენების უფლების ხარჯის ცვეთა	6,620	7,656
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	1,296	2,698
საკურსო სხვაობით განპირობებული (შემოსულობა)/ზარალი, წმინდა	(316)	(1,261)
იჯარის შეწყვეტით მიღებული ზარალი	153	–
მოკლევადიან იჯარასთან, დაბალფასიან აქტივებთან და ცვლად საიჯარო გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯი	3,854	3,487
სულ მოგება–ზარალში აღიარებული თანხა	11,607	12,580

2022 წელს ფულადი სახსრების მთლიანი გასვლები იჯარებზე, მათ შორის მოკლევადიანი და დაბალფასიანი საიჯარო აქტივების ჩათვლით მოიცავს 14,465 ლარს (2021 წ.: 18,525 ლარი).

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. იჯარა (გაგრძელება)

ჯგუფი, როგორც მემკვიდრე

ჯგუფი იჯარით გასცემს ნავთობის ბაზებს, ოფისებს და ნავთობის ტრანსპორტირების სატვირთო ავტომობილებს, ასევე მილსადენებს სს „საქორგაზზე“ (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო). ხელშეკრულებებს შეუქცევადი ერთწლიანი ვადა აქვს. 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მომავალი მინიმალური მისაღები საიჯარო თანხები არაგაუქმებად საოპერაციო იჯარებზე სრულად მიემართებოდა მომდევნო ერთ წელს და მოიცავდა 10,244 ლარს და 7,976 ლარს, შესაბამისად.

11. მარაგები

	2022	2021
ბენზინი ნავთობბაზებზე	38,805	15,625
დიზელი ნავთობბაზებზე	18,098	16,096
ნავთობპროდუქტები ბენზინგასამართ სადგურებზე	16,990	14,257
საქონელი ბენზინგასამართ სადგურებზე არსებულ მაღაზიებში	4,855	3,512
სათადარიგო ნაწილები	4,061	3,571
ბუნებრივი გაზი	1,007	1,771
საქონელი გზაში	47	4,017
სხვა ნავთობპროდუქტები	46	98
სხვა მარაგები	5,969	5,344
	89,878	64,291

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა მარაგი დაგირავებულია ქართული ბანკებიდან მიღებული სესხების უზრუნველყოფის სახით (მე-16 შენიშვნა).

12. სავაჭრო მოთხოვნები

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები ბუნებრივი გაზის გაყიდვიდან (საბითუმო რეალიზაცია)	231,088	186,780
სავაჭრო მოთხოვნები ბუნებრივი გაზის გაყიდვიდან (კომუნალური მომსახურება)	90,664	65,834
სავაჭრო მოთხოვნები ნავთობპროდუქტების გაყიდვიდან	13,047	30,957
სავაჭრო მოთხოვნები გაზიფიკაციის მომსახურებიდან	6,368	8,459
სავაჭრო მოთხოვნები ტექნიკური სამუშაოდან და სხვა მომსახურებებიდან	5,049	5,399
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი (მე-8 შენიშვნა)	(22,314)	(19,433)
	323,902	277,996

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

12. სავაჭრო მოთხოვნები (გაგრძელება)

ჯგუფის სავაჭრო მოთხოვნებში ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი იყო შემდეგი:

2021 წლის 31 დეკემბერი	<30 დღე	30–60 დღე	61–90 დღე	>90 დღე (ა)	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	0.58%	1.06%	0.86%	83.83%	6.45%
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული მოსალოდნელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება	294,762	14,030	13,164	24,260	346,216
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(1,716)	(149)	(113)	(20,336)	(22,314)

(ა) მოთხოვნები 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით, მაგრამ სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთის გაუფასურების გარეშე მეტწილად წარმოადგენს ორი კონტრაგენტის მიერ მართებულ თანხებს, რომლებიც სრულად იყო გადახდილი მომდევნო პერიოდში.

2021 წლის 31 დეკემბერი	<30 დღე	30–60 დღე	61–90 დღე	>90 დღე	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	0.50%	1.15%	1.87%	78.82%	6.53%
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული მოსალოდნელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება	248,309	16,897	9,623	22,600	297,429
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(1,244)	(195)	(180)	(17,814)	(19,433)

13. სხვა აქტივები

	2022	2021
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	9,518	8,379
გაცემული სესხები	134	1,667
სხვა მოთხოვნები	2,612	3,519
გამოკლებული: რეზერვი (მე-8 შენიშვნა)	(2,527)	(1,912)
	9,737	11,653

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2022	2021
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში	27,364	22,512
ნაღდი ფული	160	143
	27,524	22,655

ფულადი სახსრები ინახება წამყვან ქართულ ბანკებში. ფულადი სახსრების ანგარიშებზე ირიცხება პროცენტი, რომელიც უმნიშვნელო ღირებულების არის.

15. საკუთარი კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 409,291 ლარს შეადგენს 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქციების გადანაწილება იყო შემდეგი:

აქციონერი:	2022	2021
მშობელი საწარმო	75.505%	75.505%
EVENTUS GENERAL TRADING FZE	16.330%	16.330%
INTERSUN HOLDING FZCO	8.165%	8.165%

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

16. სესხები და ნასესხები სახსრები

	ვალუტა	სახელშეკრუ- ლებო დაფარვის ვადა	ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი	2022	2021
ადგილობრივი ბანკებისგან ნასესხები სახსრები (ა)	აშშ დოლარი/ ლარი	2023 – 2024	6.5%–17%	417,029	439,794
სესხი მშობელი საწარმოსგან (ბ) EVENTUS GENERAL TRADING FZE (გ)	აშშ დოლარი	28-ოქტ-24	10.06%	132,076	142,082
შპს „სოკარ ოვერსიზი“ (დ)	აშშ დოლარი	30-აპრ-23	6.70%	18,269	18,763
შპს „სოკარ ოვერსიზი“ (დ)	აშშ დოლარი	27-აპრ-25	7.35%	103,726	110,981
შპს „სოკარ ოვერსიზი“ (დ)	აშშ დოლარი	25-აგვ-26	7.55%	47,466	50,695
AKKERT S.A. (ე)	აშშ დოლარი	31-დეკ-22	7%	–	7,507
შპს „ჯორჯიან პეტროლეუმი“ (ზ)	აშშ დოლარი	31-იან-23	10%	3,146	–
შპს „აგრარკრედიტი“ (ვ)	აშშ დოლარი	1-მარ-27	5%	15,238	19,587
				736,950	789,409
გრძელვადიანი წილი				241,912	344,433
მოკლევადიანი წილი				495,038	444,976

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. სესხები და ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

(ა) ადგილობრივი ბანკებისგან ნასესხები სახსრები

ადგილობრივი ბანკებისგან სესხების მიზანია ჯგუფის მიმდინარე საოპერაციო საქმიანობების დაფინანსება. ადგილობრივ ბანკებთან გაფორმებული ყველა სასესხო ხელშეკრულება ჯგუფს ფინანსურ და არაფინანსურ ვალდებულებებს აკისრებს. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს დარღვეული ჰქონდა ადგილობრივი ბანკებისგან აღებული ყველა სესხის პირობები. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ყველა დარღვევაზე აქვს მიღებული მოთხოვნის უფლების დათმობის წერილები, რითაც ბანკები თმობენ სესხის პირობების დარღვევის გამო დავალიანების დაფარვის მოთხოვნის უფლებას წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გაცემის თარიღიდან სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში. ჯგუფი არ მოელის ამ სესხებიდან რომელიმეს დაფარვას მათი სახელშეკრულებო ვადის გასვლამდე.

(ბ) 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.

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

2016 წლის 25 მარტს ჯგუფმა ჯგუფის 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.

(დ) სესხი შპს „SOCAR Overseas“-სგან

2017 წლის 7 ივნისს და 11 ოქტომბერს ჯგუფმა 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 ჯგუფი გათავისუფლდა უკვე დარიცხული საპროცენტო ვალდებულების ნაწილისაგან. სესხის მოდიფიცირებისას ჯგუფმა აღიარა 8,715 ლარის ოდენობით (2021 წ.: 2,453 ლარი) ფინანსური შემოსავალი.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. სესხები და ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

(ე) AKKERT S.A

2019 წლის 18 ოქტომბერს ჯგუფმა ისესხა 2,100,000 აშშ დოლარი (6,233 ლარი) არაფინანსური ორგანიზაციისგან „AKKERT S.A.“ საოპერაციო საქმიანობების დაფინანსების მიზნით. 2021 წლის 31 დეკემბერს ბოლო ცვლილების თანახმად, დაფარვის ვადა 2022 წლის 31 დეკემბრამდე გახანგრძლივდა. სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთი 7%-ით განისაზღვრა. 2022 წლის განმავლობაში ჯგუფმა დაფარა ვალდებულება და მიიღო ახალი სესხი „AKKERT S.A.“-სგან 550,000 აშშ დოლარის (1,556 ლარი) ოდენობით, რომელიც ერთობლივი შეთანხმებით გადატანილია „AKKERT S.A.“-დან კომპანიაში შპს „PETROLEX SHIPPING & SUPPLY Company“. 2022 წელს 1,556 ლარი გაიქვითა ჯგუფის მიერ შპს „PETROLEX SHIPPING & SUPPLY Company“-სთვის გადახდილი ავანსის თანხით (23-ე ნოუტი).

(ვ) შპს „აგრარკრედიტ“

2017 წლის 11 დეკემბერს ჯგუფმა შეიძინა შპს „Black Sea Industry“-ის 100%-იანი წილი, რომელიც აქტივების შესყიდვის სახით აღირიცხა. ამ შესყიდვის შედეგად „Black Sea Industry“-ის სასესხო ვალდებულებამ სს „აზერბაიჯანის საერთაშორისო ბანკი საქართველოს“ მიმართ 16,199 ლარის (6,249,116 აშშ დოლარი) ოდენობით ჯგუფში გადავიდა. 2017 წლის 30 აგვისტოს სს „აზერბაიჯანის საერთაშორისო ბანკი საქართველომ“ ეს სესხი მიჰყიდა სს „აგრარკრედიტს“. 2019 წლის 18 ივლისს ჯგუფმა და სს „აგრარკრედიტმა“ გააფორმეს სესხის რესტრუქტურისა და ხელშეკრულება ახალი გადახდის გრაფიკით. ამ გრაფიკის მიხედვით, ძირითადი თანხის და პროცენტის მთლიანი ვალდებულება უნდა დაფარულიყო 2021 წლის ნოემბრამდე. ჯგუფს არ შეუძლებია ხელშეკრულების პირობები და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხს მოთხოვნამდე კლასიფიკაცია განუსაზღვრა.

2022 წელს ჯგუფსა და სს „აგრარკრედიტს“ შორის გაფორმდა ახალი ხელშეკრულება და 2027 წლის 1 მარტი განისაზღვრა ახალ დაფარვის ვადად. სს „აგრარკრედიტს“ არ დაუკისრებია არსებითი ჯარიმა.

(ზ) შპს „ჯორჯიან პეტროლუმში“

2022 წლის განმავლობაში ჯგუფმა მიიღო ახალი სესხი არასაფინანსო ორგანიზაცია შპს „ჯორჯიან პეტროლუმისგან“ მთლიანი თანხით 4,500 აშშ დოლარი (12,159 ლარი) 2023 წლის 31 იანვრამდე დაფარვის ვადით. სესხი სრულად გაიქვითა მომდევნო პერიოდში.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

16. სესხები და ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური დანახარჯები

	2022	2021
მშობელი საწარმოსგან მიღებული სესხის საპროცენტო ხარჯი	8,783	8,819
სხვა სესხებზე და ნასესხებ სახსრებზე გაწეული საპროცენტო ხარჯი	76,065	62,132
ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებულ ვალდებულებაზე გაწეული ფინანსური ხარჯი	6,560	5,120
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	1,296	2,698
	92,704	78,769

(ი) ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	2022	2021
1 იანვარს	789,409	825,453
მიღებული ძირითადი თანხა	545,220	400,283
გადახდილი ძირითადი თანხა	(558,069)	(417,359)
დარიცხული პროცენტი	84,848	70,951
გადახდილი პროცენტი	(53,838)	(62,037)
მოდIFIცირებაზე აღიარებული ფინანსური შემოსავალი	(8,715)	(2,453)
„Akkert“-ის ვალდებულების გადატანა	(1,556)	-
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა	(60,349)	(25,429)
31 დეკემბერს	736,950	789,409

(კ) ფინანსური შემოსავალი

	2022	2021
სესხის მოდიფიცირებასთან დაკავშირებული შემოსულობა	8,715	2,453
სხვა	387	495
	9,102	2,948

17. სახელმწიფო გრანტი და ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებული გრძელვადიანი ვალდებულება

სახელმწიფო გრანტები	2022	2021
1 იანვრის მდგომარეობით	76,032	67,993
წლის განმავლობაში მიღებული		15,111
კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალში აღიარებული	(7,731)	(7,072)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	68,301	76,032
მოკლევადიანი წილი	7,682	7,493
გრძელვადიანი წილი	60,619	68,539

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

17. სახელმწიფო გრანტი და ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებული გრძელვადიანი ვალდებულება (გაგრძელება)

გრძელვადიანი ვალდებულება ძირითადი
საშუალებების შეძენიდან

	2022	2021
1 იანვრის მდგომარეობით	55,182	50,752
შესყიდვები წლის განმავლობაში (ა)		6,268
ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებულ ვალდებულებაზე გაწეული ფინანსური ხარჯი	6,560	5,120
რეკლასიფიცირებული ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებულ მოკლევადიან ვალდებულებაში (მე-18 შენიშვნა)	(6,685)	(6,958)
31 დეკემბრის	55,057	55,182

- (ა) 2021 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გააფორმა სამი ხელშეკრულება „სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსთან“ მილსადენის ქსელის ნასყიდობაზე ღირებულებით 21,379 ლარი, რომელიც მთავრობამ ააშენა და გადასცა ჯგუფს. სხვაობა ვალდებულების სამართლიან ღირებულებასა და მის ნომინალურ ღირებულებას შორის 15,111 ლარის ოდენობით აღიარდა სახელმწიფო გრანტის სახით. ხსენებული ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება – 6,268 ლარი, რომელიც დაანგარიშდა აღიარებისას საბაზრო განაკვეთით დისკონტირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების სახით, აღრიცხულია, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება ძირითადი საშუალებების შესყიდვიდან. გრძელვადიანი ვალდებულების მთლიანი ნაშთი 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უკავშირდება სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს. 2022 წლის განმავლობაში ჯგუფს არ გაუფორმებია ახალი ხელშეკრულებები სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსთან.

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

	2022	2021
ბუნებრივი გაზის შესყიდვასა და ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული ვალდებულებები (ა)	476,168	473,587
ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი ვალდებულება (ბ)	21,180	19,847
ნავთობპროდუქტების შესყიდვასა და ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული ვალდებულებები (ა)	46,619	76,001
სხვა ვალდებულება	13,686	13,555
	557,653	582,990

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება (გაგრძელება)

(ა) ნავთობპროდუქტების შესყიდვასთან დაკავშირებული ვალდებულებები

ზემოთ მოცემული ფინანსური ვალდებულებებს ჰქონდა შემდეგი სახელშეკრულებო პირობები:

- ▶ სავაჭრო მოთხოვნას პროცენტი არ ერიცხება და ჩვეულებრივ 45–დღიანი დაფარვის ვადა აქვთ;
- ▶ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება მეტწილად ლარში და აშშ დოლარშია გამოხატული;
- ▶ სავაჭრო მოთხოვნების ნაწილი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს მიმართ არის. ამ ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილი ვადაგადაცილებულია. სავაჭრო ანგარიშების ვადაგადაცილების დაშვება მშობელი საწარმოს მიერ ჯგუფის დაფინანსების ერთ–ერთი მექანიზმია.

(ბ) ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი ვალდებულება

ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი ვალდებულებები ძირითადად გაზიფიკაციის პროექტებს უკავშირდება.

19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა

მიმოხილვა

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სესხებისგან და ნასესხები სახსრებისგან, საიჯარო ვალდებულებისგან, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებისგან, ძირითადი საშუალებების შესყიდვით წარმოქმნილი გრძელვადიანი ვალდებულებისგან და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია ჯგუფის ოპერაციების დაფინანსება და გარანტიების გაცემა თავისი ოპერაციების მხარდასაჭერად. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, წილობრივ ინსტრუმენტს და ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში, რომლებიც პირდაპირ მისი ოპერაციებიდან მიიღება.

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

(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. ჯგუფს საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად სავაჭრო მოთხოვნები) და ფინანსური საქმიანობიდან, ასევე ბანკებსა და ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებული ანგარიშებიდან, სავალუტო გარიგებებიდან და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტებიდან გამომდინარე.

სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთი მოიცავს მოთხოვნებს იმ აბონენტების მიმართ, ვისაც ჯგუფი მიაწვდის ბუნებრივ გაზს და ასევე მოთხოვნებს საბითუმო მომხმარებლების მიმართ, რომლებიც ნავთობპროდუქტებს ყიდულობენ ჯგუფისგან.

სხვა აქტივების უმეტესობა მოიცავს მოთხოვნებს იურიდიული და ფიზიკური პირი აბონენტების გაზიფიკაციის სერვისებიდან. ჯგუფის სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო რისკის მართვა უფრო დაწვრილებით არის განხილული მე-12 შენიშვნაში.

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

მაქსიმალური საკრედიტო რისკის ზომა საანგარიშგებო თარიღში იყო:

	<i>საბალანსო ღირებულება</i>	
	<i>2022</i>	<i>2021</i>
სავაჭრო მოთხოვნები (მე-12 შენიშვნა)	323,902	277,996
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში (მე-14 შენიშვნა)	27,364	22,512
გაცემული სესხები (მე-13 შენიშვნა)	134	1,667
სხვა მოთხოვნები (მე-13 შენიშვნა)	85	1,607
	351,485	303,782

(ბ) ლიკვიდობის რისკი

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

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

(ბ) ლიკვიდობის რისკი (გაგრძელება)

ლიკვიდობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსების ხელმისაწვდომობას საკმარისი საკრედიტო თანხების საშუალებით. ჯგუფის მოკლევადიანი ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილი დაკავშირებული მხარეების მიმართ აქვს, შესაბამისად ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს ჯგუფს ანიჭებს შესაბამის მოქნილობას გადახდების ვადებთან დაკავშირებით, რაც საჭიროა ბიზნესში ადეკვატური ლიკვიდურობის უზრუნველსაყოფად მომავალში. მე-2 შენიშვნაში განხილულია ჯგუფის 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.

<i>2022 წლის 31 დეკემბერი</i>	<i>საბალანსო ღირებუ- ლება</i>	<i>სახელშეკ- რულებო ფულადი ნაკადები</i>	<i>1 წელზე ნაკლები</i>	<i>1-დან 5 წლამდე</i>	<i>5 წელზე მეტი</i>
ფინანსური ვალდებულებები					
პროცენტიანი სესხები და ნასესხები					
სახსრები (მე-16 შენიშვნა)	736,950	800,229	525,142	275,087	
საიჯარო ვალდებულება (მე-10 შენიშვნა)	28,911	40,869	7,222	26,825	6,822
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება (მე-18 შენიშვნა)	557,653	557,653	557,653		
გრძელვადიანი ვალდებულება ძირითადი საშუალებების შემენიდან	55,057	130,870		23,111	107,759
გაცემული გარანტიები (20-ე შენიშვნა)	–	32,419	32,419		
	1,378,571	1,562,040	1,122,436	325,023	114,581

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

(ბ) ლიკვიდობის რისკი (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბერი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკ- რულებო ფულადი ნაკადები	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
ფინანსური ვალდებულებები					
პროცენტუანი სესხები და ნასესხები					
სახსრები (მე-16 შენიშვნა)	789,409	851,017	471,672	379,345	–
საიჯარო ვალდებულება (მე-10 შენიშვნა)	19,627	22,744	10,342	11,984	418
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება (მე-18 შენიშვნა)	582,990	582,990	582,990	–	–
გრძელვადიანი ვალდებულება ძირითადი საშუალებების შეძენიდან (მე-17 შენიშვნა)	55,182	138,558		30,799	107,759
გაცემული გარანტიები (20-ე შენიშვნა)	–	11,510	11,510	–	–
	1,447,208	1,606,819	1,076,514	422,128	108,177

(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.

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

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

(გ) საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი გამოიხატება იმაში, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შეიძლება მერყეობდეს სავალუტო კურსის ცვლილების გამო. ჯგუფისთვის დამახასიათებელი სავალუტო რისკი ძირითადად უკავშირდება უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

ჯგუფი არ ახდენს გაცვლითი კურსის რისკის წინააღმდეგ ჰეჯირებას.

სავალუტო რისკის მოცულობა

ჯგუფის სავალუტო რისკები ასეთი იყო:

	აშშ დოლარში გამოხატული		ევროში გამოხატული	
	2022	2021	2022	2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16,075	9,617	13	3
სავაჭრო მოთხოვნები	149	520	–	–
გაცემული სესხები	–	–	134	1,667
პროცენტიანი სესხები და ნასესხები სახსრები	(419,586)	(460,613)	–	–
საიჯარო ვალდებულებები	(1,777)	(1,233)	–	(5,523)
სავაჭრო ვალდებულება	(219,572)	(397,226)	(47)	(440)
წმინდა რისკის ზომა	(624,711)	(848,935)	100	(4,293)

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

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

	გამყარება	გაუფასურება
2022 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (18.92%/–18.92% მოძრაობა)	(118,195)	118,195
ევრო (22,57%/22,57% მოძრაობა)	23	(23)
2021 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (14%/–6% მოძრაობა)	(118,851)	50,936
ევრო (15%/–7% მოძრაობა)	(644)	301

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

(გ) საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს სესხებზე და ნასესხებ სახსრებზე არსებულ საპროცენტო განაკვეთებში შესაძლო ცვლილებების ეფექტს ჯგუფის გადასახადებამდე არსებულ მოგებაზე/(ზარალზე), სხვა ფაქტორების უცვლელობის პირობით:

	ზრდა/(კლება) საბაზისო ერთეულებში	ეფექტი დაბეგვრამდე მოგებაზე
2022 წლის 31 დეკემბერი	245/-245	(4,334)/4,334
2021 წლის 31 დეკემბერი	+125/-25	(753)/151

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 გადასაყვანად. 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.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

(გ) საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

ჯგუფის 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 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. ჯგუფის ხელშეკრულებები შეიცავს მუხლს ალტერნატიული განაკვეთის შესახებ, რათა ურისკო განაკვეთებზე ავტომატურად მოხდეს გადასვლა მათი ძალაში შესვლის შესაბამისი თარიღებით.

(დ) სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ მიახლოებითი თანხის დასადგენად, რომელზეც შეიძლება გაიცვალოს 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 ჯგუფის 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებების შედარება კლასების მიხედვით.

	დონე	საბალანსო ღირებულება		სამართლიანი ღირებულება	
		2022	2021	2022	2021
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო მოთხოვნები (მე-12 შენიშვნა)	მე-3 დონე	323,902	277,996	323,902	277,996
გაცემული სესხები	მე-3 დონე	134	1,667	134	1,692
სხვა მოთხოვნები	მე-3 დონე	85	1,607	85	1,607
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-14 შენიშვნა)	1-ლი დონე	27,524	22,655	27,524	22,655
სულ ფინანსური აქტივები		351,645	303,925	351,645	305,862

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

(დ) სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

პროცენტიანი სესხები და

ნასესხები სახსრები (მე-16
შენიშვნა)

მე-3 დონე	(736,950)	(789,409)	(740,726)	(774,450)
-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

საიჯარო ვალდებულება
(მე-10 შენიშვნა)

მე-3 დონე	(28,911)	(19,627)	(28,417)	(19,724)
-----------	----------	----------	----------	----------

სავაჭრო და სხვა

ვალდებულება

(მე-18 შენიშვნა)

მე-3 დონე	(557,653)	(582,990)	(557,653)	(582,990)
-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

გრძელვადიანი ვალდებულება

ძირითადი საშუალებების

შეძენიდან (მე-17 შენიშვნა)

მე-3 დონე	(55,057)	(55,182)	(45,961)	(48,736)
-----------	----------	----------	----------	----------

სულ ფინანსური

ვალდებულებები

(1,378,571)	(1,447,208)	(1,372,757)	(1,425,900)
--------------------	--------------------	--------------------	--------------------

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
- ▶ ნასესხები სახსრების, გაცემული სესხების, საიჯარო ვალდებულებების და ძირითადი საშუალებების შესყიდვიდან მიღებული გრძელვადიანი ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება ფასდება დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების სახით, საანგარიშგებო თარიღში მოქმედი საბაზრო განაკვეთების გამოყენებით. ჯგუფმა აირჩია საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება (24-ე შენიშვნა).

(ე) კაპიტალის მართვა

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

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. პირობითი ვალდებულებები

(ა) სხვა საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები

ჯგუფს 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 და ჯგუფის საქმიანობები შეიძლება ექვემდებარებოდეს შესაბამისმა სახელმწიფო ორგანოებმა. ამის გამო ჯგუფს შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

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

(ბ) გაცემული გარანტიები

2022 და 2021 წლებში ჯგუფმა გამოსცა შემდეგი გარანტიის ხელშეკრულებები:

ვალდებულება	ვალუტა	ვადადობა	2022	2021
დაკავშირებული მხარე				
სს „საქორგგაზი“	ლარი	27-მარ-2023	22,799	–
არა დაკავშირებული მხარე				
„კონფიდენს გრუპი“	ლარი	15-თებ-2023	9,620	11,510

ჯგუფს ფულადი სახსრების გასვლა გაცემული გარანტიებიდან არ ჰქონია 2022 და 2021 წლებში.

21. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაცია

(ა) ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან

ჯგუფის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა 2022 და 2021 წლებში 7 პირისგან შედგებოდა. 2022 წელს მათ მიერ მიღებული ანაზღაურების ჯამი 3,193 ლარს შეადგენდა (2021 წ.: 3,008 ლარი) და მოიცავდა ხელფასებსა და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოებს.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

21. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაცია (გაგრძელება)

(ბ) ყიდვა-გაყიდვა დაკავშირებულ მხარეებთან

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო	ვალდებულებები			
	2022	2021	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
გაყიდვები				
შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“	6,935	4,472	747	764
სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენის ჯგუფი“	60,480	39,309	6	2,619
სს „საქორგაზი“	17,622	17,545	1,685	3,629
„სოკარის წარმომადგენლობა საქართველოში“	1,042	1,045	–	–
შპს „სოკარის გაზის ექსპორტ-იმპორტი“	30,019	167,012	21,538	48,304
შპს „SOCAR Overseas“	17,674	3,225	–	2
შპს „SOCAR Midstream Operations“-ის საქართველოს ფილიალი	126	72	81	54
	133,898	232,680	24,057	55,372
ნავთობპროდუქტების, ბუნებრივი გაზის და სხვ. შესყიდვა				
„სოკარის“ მარკეტინგისა და ოპერაციების დეპარტამენტი (მშობელი საწარმო)	156,970	445,931	(21)	(41,378)
„სოკარ გაზის“ საოპერაციო განყოფილება (მშობელი საწარმო)	780,180	573,032	(210,616)	(347,168)
შპს „სოკარის გაზის ექსპორტ-იმპორტი“	103,277	87,754	(88,421)	(80,224)
სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენის ჯგუფი“	1,211	1,119	(753)	(283)
სს „საქორგაზი“	111,043	105,292	(38,254)	(18,302)
შპს „SOCAR Overseas“	2	–	(10)	–
„SOCAR Logistics DMCC“	7,032	–	(27)	–
შპს „SOCAR RUS“	11,365	–	–	–
„SOCAR Trading SA“	227	469	–	(469)
ჯგუფის წარმომადგენლობითი ოფისი ბაქოში	191	674	(117)	(19)
„სოკარის წარმომადგენლობა საქართველოში“	4	675	(11)	(251)
	1,171,502	1,214,946	(338,230)	(488,094)

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

21. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაცია (გაგრძელება)

(გ) სესხები და იჯარა

ფასს (IFRS) 16-ის საფუძველზე აღრიცხული იჯარები (ჯგუფი, როგორც მოიჯარე)	საპროცენტო ხარჯი 2022	საპროცენტო ხარჯი 2021	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ
			2022 წლის 31 დეკემბერს	2021 წლის 31 დეკემბერს
„სოკარის წარმომადგენლობა საქართველოში“	826	1,261	(22,911)	(14,020)
სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენის ჯგუფი“	61	191	(1,800)	(2,117)
სს „საქორგაზი“	56	92	(445)	(711)
	943	1,544	(25,156)	(16,848)

	საპროცენტო ხარჯი 2022	საპროცენტო ხარჯი 2021	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ
			2022 წლის 31 დეკემბერს	2021 წლის 31 დეკემბერს
მიღებული სესხები				
მშობელი საწარმო (მე-16 შენიშვნა) EVENTUS GENERAL TREIDING FZE	8,783	8,819	132,076	142,082
(არამაკონტროლებელი მფლობელი, მე-16 შენიშვნა)	2,061	286	18,269	18,763
შპს „SOCAR Overseas“	20,372	4,322	151,192	161,676
	31,216	13,427	301,537	322,521

მიღებული სესხები	ფინანსური შემოსავალი 2022	ფინანსური შემოსავალი 2021
შპს „SOCAR Overseas“	8,715	2,453
	8,715	2,453

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

22. ინფორმაცია სეგმენტის შესახებ

მართვის მიზნებისთვის, ჯგუფი დაყოფილია ბიზნეს ერთეულებად მისი პროდუქტების და მომსახურებების მიხედვით და მას შემდეგი სამი ანგარიშვალდებული სეგმენტი აქვს:

- ▶ ნავთობპროდუქტების სეგმენტი, რომელიც ახორციელებს ნავთობპროდუქტების იმპორტირებას და გადაყიდვას საცალო და საბითუმო მომხმარებლებზე ბენზინგასამართ სადგურებზე და ნავთობის ბაზებზე, ასევე გასწევს შესაბამის მომსახურებებს. ეს სეგმენტი ასევე მოიცავს ბუნებრივი გაზის გაყიდვას გაზგასამართ სადგურებზე ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისთვის
- ▶ ბუნებრივი გაზის სეგმენტი, რომელიც ახორციელებს ბუნებრივი გაზის იმპორტს და დისტრიბუციას იურიდიულ პირებზე და საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებზე საქართველოს რეგიონში, გაზის გამანაწილებელი ქსელით, ასევე გასწევს შესაბამის მომსახურებებს
- ▶ სხვა სეგმენტი, რომელიც მოიცავს გაყიდვებს ბენზინგასამართი სადგურების მალაზიებზე, დაცვის მომსახურებებს და სხვა მცირე ოპერაციებს.

ხელმძღვანელობა განცალკევებით აკონტროლებს მისი ბიზნეს ერთეულების საოპერაციო შედეგებს რესურსების განაწილების და შესრულების მაჩვენებლების შეფასების შესახებ გადაწყვეტილების მიღების მიზნით. სეგმენტის შესრულების მაჩვენებელი ფასდება საოპერაციო მოგება-ზარალის საფუძველზე და განისაზღვრება თანმიმდევრულად საოპერაციო მოგება-ზარალით კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. თუმცა ჯგუფის საფინანსო (მათ შორის ფინანსური დანახარჯები და ფინანსური შემოსავალი) და მოგების გადასახადები იმართება ჯგუფის დონეზე და არ გადანაწილდება საოპერაციო სეგმენტებზე.

ფასების გადატანა საოპერაციო სეგმენტებს შორის მეტწილად გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით ხორციელდება ისეთი ფორმით, როგორც ოპერაციები მესამე მხარეებთან, ან სათანადო კანონმდებლობის შესაბამის სხვა სისტემატიურ საფუძველზე.

2022	ნავთობპრო- დუქტები	ბუნებრივი გაზი	სხვა	ელმინირება	კონსოლი- დირებული
ამონაგები					
გარე მომხმარებლები	717,771	1,569,802	62,018	–	2,349,591
შიდა სეგმენტური	2,842	9,262	5,779	(17,883)	–
მთლიანი ამონაგები	720,613	1,579,064	67,797	(17,883)	2,349,591
გაუნაწილებელი ერთეულები:					
ფინანსური შემოსავალი	–	–	–	–	9,102
ფინანსური დანახარჯები	–	–	–	–	(92,704)
წლის შემოსავალი	(19,881)	(159,747)	2,746	–	(176,882)

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

22. ინფორმაცია სეგმენტის შესახებ (გაგრძელება)

სულ აქტივები

სულ აქტივები შიდა სეგმენტურის გარდა	325,457	1,068,277	40,853	–	1,434,587
შიდა სეგმენტური	5,220	259,123	545,784	(810,127)	–
სულ აქტივები შიდა სეგმენტურის ჩათვლით	330,677	1,327,400	586,637	(810,127)	1,434,587

სულ ვალდებულებები

სულ ვალდებულებები შიდა სეგმენტურის გარდა	(509,864)	(769,824)	(192,027)		(1,471,715)
შიდა სეგმენტური	(466,533)	(532)	(10,582)	477,647	–
სულ ვალდებულებები შიდა სეგმენტურის ჩათვლით	(976,397)	(770,356)	(202,609)	477,647	(1,471,715)

2021	ნავთობპროდუ ქტები	ბუნებრივი გაზი	სხვა	ელიმინირება	კონსოლიდირე ბული
ამონაგები					
გარე მომხმარებლები	919,616	1,185,421	70,813	–	2,175,850
შიდა სეგმენტური	3,592	5,464	3,032	(12,088)	–
მთლიანი ამონაგები	923,208	1,190,885	73,845	(12,088)	2,175,850

გაუნაწილებელი

ერთეულები:

ფინანსური შემოსავალი	–	–	–	–	2,948
ფინანსური დანახარჯები	–	–	–	–	(78,769)
წლის შემოსავალი	(11,129)	(55,508)	6,401	–	(60,236)

სულ აქტივები

სულ აქტივები შიდა სეგმენტურის გარდა	331,413	983,589	37,205	–	1,352,207
შიდა სეგმენტური	7,206	197,872	575,019	(780,097)	–
სულ აქტივები შიდა სეგმენტურის ჩათვლით	338,619	1,181,461	612,224	(780,097)	1,352,207

სულ ვალდებულებები

სულ ვალდებულებები შიდა სეგმენტურის გარდა	(537,534)	(843,997)	(184,686)	–	(1,566,217)
შიდა სეგმენტური	(426,389)	(10,133)	(3,584)	440,106	–
სულ ვალდებულებები შიდა სეგმენტურის ჩათვლით	(963,923)	(854,130)	(188,270)	440,106	(1,566,217)

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

22. ინფორმაცია სეგმენტის შესახებ (გაგრძელება)

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი არ გადანაწილდება ინდივიდუალურ სეგმენტზე, რადგან საბაზისო ინსტრუმენტები ჯგუფის დონეზე იმართება. შიდა სეგმენტური ამონაგები, ხარჯები, აქტივები და ვალდებულებები კონსოლიდაციისას ელიმინირდება და აისახება „ელიმინაციების“ სვეტში.

23. არაფულადი ოპერაციები

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

	2022	2021
მოძრაობა გადავადებული გადახდის პირობით შესყიდულ ძირითად საშუალებებში	(4)	(1,762)
ვალდებულების გადატანა AKKERT S.A-დან შპს „PETROLEX SHIPPING & SUPPLY Company“-ში (მე-16 შენიშვნა (დ))	1,556	–
მთავრობისგან გრძელვადიანი გადავადებული გადახდის პირობით შესყიდული ძირითადი საშუალებები	–	21,379

24. საინვესტიციო ქონება

	2022	2021
საწყისი ნაშთი 1 იანვარს	12,566	17,645
გასვლები	(1,064)	–
წმინდა შემოსულობა/(ზარალი) სამართლიანი ღირებულების ხელახალი შეფასებიდან	4,269	(5,079)
საბოლოო ნაშთი 31 დეკემბერს	15,771	12,566

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს ჰქონდა აღრიცხული საინვესტიციო ქონება 15,771 ლარის ოდენობით (2021 წ.: 12,566 ლარი), რომელიც მოიცავდა მსესხებლებისგან მიღებულ მიწას და შენობა-ნაგებობებს და ჯგუფი არ გეგმავს ამ ქონების ბიზნეს საქმიანობაში გამოყენებას. საინვესტიციო ქონება სამართლიანი ღირებულებით არის შეფასებული. სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობითი ოპერაციის პირობებში შეფასების თარიღისთვის. 2022 წელს შეფასება ხელმძღვანელობის ადგილობრივმა სპეციალისტმა ჩაატარა. 2022 წელს შემოსულობა 4,269 ლარის ოდენობით აღიარებულია საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასებაზე (2021 წ.: 5,079 ლარის ოდენობით ზარალი). შეფასების მოდელები შეესაბამება ფასს (IFRS) 13-ში განსაზღვრულ პრინციპებს. ყველა მიდგომაში გამოყენებული იყო მესამე დონის ამოსავალი მონაცემები. ხელმძღვანელობის სპეციალისტმა მთლიანობაში 32 პოზიცია შეაფასა, საიდანაც 21 პოზიცია (4,475 ლარი) შეფასდა ბაზრის საშუალო შეწონილი შედარების და თვითღირებულების ჩანაცვლების მეთოდით. 9 პოზიციისთვის (9,800 ლარი) ხელმძღვანელობის სპეციალისტმა ბაზრის შედარების მეთოდი გამოიყენა. დანარჩენი 2 პოზიციისთვის (1,496 ლარი) გამოყენებული იყო თვითღირებულების ჩანაცვლების მეთოდი.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

24. საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

ბაზრის შედარების მეთოდი

ეს მეთოდი ეფუძნება შეფასების ობიექტის პირდაპირ შედარებას სხვა ობიექტთან, რომელიც გაიყიდა ან აღრიცხულია გაყიდვის რეესტრში. ღირებულების ცვლილება განისაზღვრება შემდეგი მოსაზრებების გათვალისწინებით უპირატესობის რიგითობით: 1) დაფინანსების პირობები; 2) გაყიდვის პირობები; 3) ბაზრის პირობები; 4) ადგილმდებარეობა და 5) ფიზიკური მატერიალური.

თვითღირებულების ჩანაცვლების მეთოდი

ამორტიზებული თვითღირებულების ჩანაცვლების მეთოდით ფასდება შეფასების თარიღში აქტივის ჩანაცვლების თვითღირებულებას, მისი მიმდინარე გამოყენების, ადგილმდებარეობის და მდგომარეობის გათვალისწინებით, მოძველების მატერიალური სახით ამორტიზაციის გამოყენებით. ამ მეთოდის გამოყენება სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად ითვალისწინებს შემდეგს: 1) შესასვლელი და გამოსასვლელი ბაზრები ერთი და იგივეა (რათე საწყისი და საბოლოო ფასები თანაბარი იყოს), 2) აქტივის უმაღლესი და საუკეთესო სარგებლობა მისი მიმდინარე სარგებლობაა, 3) ამორტიზაციის ცვლილება სათანადოდ ასახავს ფიზიკური მდგომარეობის გაუარესებას, ფუნქციონალურ (ტექნოლოგიურ) მოძველებას და ეკონომიკურ (გარე) მოძველებას, 4) გამოყენებული მონაცემები შეესაბამება ბაზრის მონაწილის მოსაზრებას აქტივის შესახებ

25. აუდიტორის ანაზღაურება

	2022	2021
ჯგუფის წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საფასური 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	643	676
სხვა მარწმუნებელი მომსახურების დანახარჯები	482	298
სხვა პროფესიული მომსახურების დანახარჯები	90	88
მთლიანი საფასური და ხარჯები	1,215	1,062

2022 წელს სხვა აუდიტორების და აუდიტორული ფირმების ანაზღაურება სხვა პროფესიული მომსახურებებთან მიმართებით მოიცავს 482 ლარს (2021 წ.: 298 ლარი), დღგ-ის გამოკლებით.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

1. აზერბაიჯანის სახელმწიფო ნავთობკომპანიის ჰეიდარ ალიევის ნავთობმწარმოებელი ქარხნის რემონტის დასრულება

აზერბაიჯანის სახელმწიფო ნავთობკომპანიის ჰეიდარ ალიევის ნავთობმწარმოებელმა ქარხანამ, რომელსაც დროებით შეწყვეტილი ჰქონდა ფუნქციონირება დაგეგმილი სარემონტო სამუშაოების გამო 2022 წლის აპრილში, კვლავ დაიწყო მუშაობა 2023 წლის ივნისში, რაც თავდაპირველად მოსალოდნელ თარიღს ორი თვით აღემატებოდა (2023 წლის აპრილი). ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ამ მოვლენას არსებითი გავლენა არ აქვს ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აზერბაიჯანიდან ნავთობპროდუქტების საბითუმო იმპორტი აღდგა მომდევნო პერიოდში.

2. ხელმძღვანელობის ცვლილება

2023 წლის თებერვალში აზერ მამედოვმა, შპს „სოკარ ჯორჯია გაზის“ ყოფილმა დირექტორმა დატოვა თანამდებობა და დირექტორის თანამდებობა დაიკავა მარიამ ვალიშვილმა. მარიამ ვალიშვილი 2017 წლიდან მუშაობდა შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯიაში“ გენერალური დირექტორის მრჩეველად სტრატეგიულ საკითხებზე.

3. სესხის დაფარვის თარიღის გახანგრძლივება

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

4. კონკურენციის სააგენტოს მიერ განხორციელებული გამოძიება კონკურენციის შესახებ საქართველოს კანონის შესაძლო დარღვევის საკითხებზე

2023 წლის 15 ივლისს ჯგუფმა მიიღო კორესპონდენცია საჯარო სამართლის იურიდიული პირის კონკურენციის სააგენტოსგან (შემდგომში „სააგენტო“), რომლითაც ჯგუფი იღებდა ინფორმაციას იმის თაობაზე, რომ შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“, სხვა კომპანიებთან ერთად იყო კონკურენციის შესახებ საქართველოს კანონის შესაძლო დარღვევის თაობაზე გამოძიების საგანი. გამოძიების შედეგებიდან გამომდინარე, სააგენტომ შესაძლოა ჯგუფს დააკისროს ჯარიმები. ჯგუფი არ ეთანხმება ბრალდებებს და სჯერა, რომ ამ ნაკლებად შესაძლებელია ამ საქმესთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების გადინების რისკი.

მმართველობის ანგარიშგება

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“



სარჩევი

1. საქმიანობის მიმოხილვა	3
2. ორგანიზაციული სტრუქტურა	5
3. საკადრო პოლიტიკა.....	5
4. ჯგუფის განვითარების გეგმები	6
5. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	6
6. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ.....	6
7. კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა.....	6
8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	8
9. 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 11 აგვისტოს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 11 აგვისტოს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ 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.

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 სოკარ ენერჯი ჯორჯია ფლობს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს (შემდგომში „ჯგუფი“):

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 „ინტერნეშლ რეილვეი 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 „ზეესტაფონი 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

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



ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა:

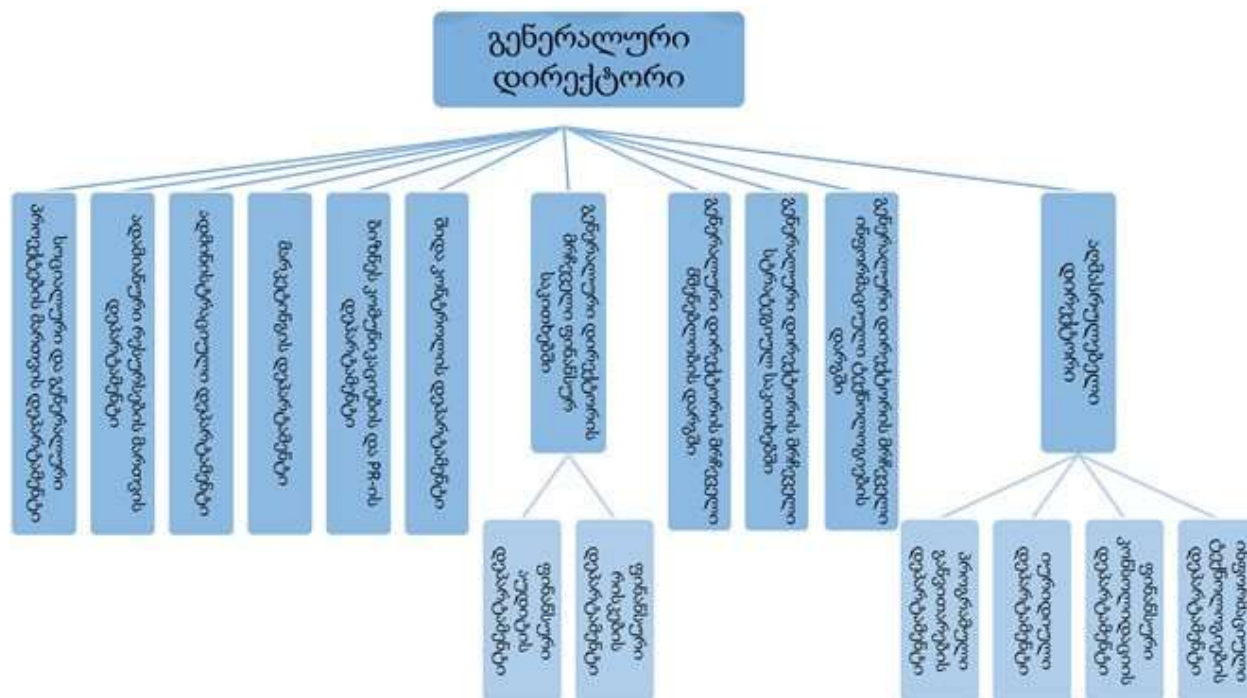
- ნავთობპროდუქტების იმპორტი და რეალიზაცია, როგორც საცალო ასევე, საბითუმო კლიენტებზე.
- ბუნებრივი აირის იმპორტი და გაზგამანაწილებელი ქსელის მეშვეობით მიწოდება იურიდიულ და ფიზიკურ პირებზე საქართველოს რეგიონებში.

ჯგუფის უმსხვილესი შვილობილი კომპანიებია: შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“ და შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“:

- შპს „სოკარ ჯორჯია გაზის“ ძირითადი საქმიანობაა ბუნებრივი გაზის მიწოდება საყოფაცხოვრებო და არასაყოფაცხოვრებო მომხმარებლებზე; ასევე, გაზის განაწილება საქართველოს რეგიონებში. 2022 წელს შპს „სოკარ ჯორჯია გაზმა“ საკუთარ ქსელზე მიაერთა დაახლოებით 19,078 ახალი აბონენტი, წლის ბოლოსთვის კი აბონენტების ჯამურმა რაოდენობამ 521,000-ს მიაღწია. მომხმარებლებს ემსახურება 43 სერვისცენტრი 5 რეგიონში.
- შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ნავთობპროდუქტების იმპორტი და მათი საცალო და საბითუმო რეალიზაცია. შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ საქართველოს მასშტაბით ოპერირებს 106 ავტოგასამართი სადგურით და 13 კლიენტთა მომსახურების ცენტრით. ამ სადგურების ნაწილი არის ჯგუფის მფლობელობაში, ხოლო ნაწილი იჯარითაა აღებული. შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ არის ინდუსტრიის ერთ-ერთი ყველაზე მსხვილი მოთამაშე და ბაზრის ლიდერი, რომელიც საქართველოში ფუნქციონირებს 2006 წლიდან.

2. ორგანიზაციული სტრუქტურა

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯიას“ მართავს გენერალური დირექტორი, რომელიც ანგარიშვალდებულია სამეთვალყურეო საბჭოს წინაშე. ჯგუფში შემუშავებულია ცენტრალიზებული მართვის სტრუქტურა:



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

3. საკადრო პოლიტიკა

2022 წელს ჯგუფში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 4,892 ადამიანს.

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

თანამშრომელთა მოტივაციის გაზრდის მიზნით პერიოდულად ტარდება სხვადასხვა სახის აქტივობები და წამახალისებელ კონკურსები.

ჯგუფში მუდმივად ტარდება კვალიფიკაციის ასამაღლებელი ტრენინგები და სემინარები.

ჯგუფის სპეციფიკიდან გამომდინარე, პრიორიტეტულია თანამშრომელთა უსაფრთხოებისა და ჯანმრთელობის დაცვა.

4. ჯგუფის განვითარების გეგმები

ჯგუფი ორიენტირებულია მუდმივ განვითარებაზე. ევროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულების გაფორმებისა და საქართველოს ენერგეტიკულ გაერთიანებაში გაწევრიანების შემდეგ, ჯგუფის სამომავლო გეგმებშია, შეასრულოს დირექტივები, რომელიც გაიწერება ენერგეტიკული სექტორისა და გარემოსდაცვითი მიმართულებით.

ჯგუფი აქტიურად გეგმავს განავითაროს ელექტრო ტრანსპორტის დასამუხტი ინფრასტრუქტურა, გააფართოვოს მაღაზიათა ქსელი - “ვეიმარტი” - ქვეყნის მასშტაბით.

5. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2021 წელი		
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება
4,900	2,175,850,000	1,352,207,000
2022 წელი		
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება
4,892	2,349,591,000	1,434,587,000

6. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

2022 წელს ჯგუფის მთლიანმა შემოსავალმა შეადგინა 2,349.591 მილიონი ლარი რაც 2021 წელთან შედარებით 7.98%-ით მეტია.

2022 წლის განმავლობაში ჯგუფის მთლიანი ვალდებულებები შემცირდა 6%-ით და წლის ბოლოს შეადგენს 1,471.715 მლნ ლარს.

2022 წელს ჯგუფის EBITDA (მოგება/(ზარალი) საგადასახადო, ცვეთის, ამორტიზაციის და საპროცენტო ხარჯებამდე) იყო 323.092 მლნ ლარი.

ჯგუფის საოპერაციო მოგება 2022 წელს იყო 175.103 მლნ ლარი.

7. კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა

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

ჯგუფმა 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

- ჯგუფს აშენებული აქვს არაერთი სკვერი თბილისსა და რეგიონებში, მათ შორის რეკრეაციული ზონები თბილისსა და რუსთავეში.
- ჯგუფი განსაკუთრებულ მნიშვნელობას ანიჭებს ნარჩენების მართვას და ყველა წესის დაცვით ახორციელებს უტილიზაციას.
- ჯგუფი ზრუნავს ეკოლოგიაზე საწვავის ხარისხის კონტროლით. კომპანიას გააჩნია საკუთარი აკრედიტებული ლაბორატორია და სისტემატურად წმენდს რეზერვუარებს.
- ჯგუფს დაწყებული აქვს საწვავის ხარისხის საერთაშორისო სერტიფიკატის მიღების პროცესი.
- ჯგუფის სადგურების უმრავლესობაზე (კახეთიდან ბათუმამდე არსებულ მთელს ავტობანზე და თბილისში) დამონტაჟებულია ელექტრო-მანქანების დამტენები.
- 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

- ჯგუფი აქტიურად უჭერს მხარს ახალგაზრდულ სპორტს, მეტწილად ფეხბურთსა და რაგბის.
- ახალგაზრდების მხარდაჭერა ჯგუფის CSR სტრატეგიის ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი მიმართულებაა და Young Lions Georgia-სთან ჯგუფი 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 #ქალივიციმესაჭესთან 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

- ჯგუფი 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.
- ჯგუფი ეწევა საგზაო უსაფრთხოების წესებისა და სტანდარტების პოპულარიზაციას, სხვადასხვა კამპანიების საშუალებით სოციალურ ქსელებსა და მედიაში საზოგადოების ცნობიერების ამაღლების კუთხით.

შშმ პირების და ხანდაზმულების უფლებების რეალიზაცია

- ჯგუფი 2019 წლიდან მხარს უჭერს პროექტს „აქტიური ცხოვრება ჩემი სტიქია“ 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.
- ჯგუფმა დაიწყო სადგურებზე არსებული სველი წერტილების ეტაპობრივი ადაპტაცია.
- სოკარ ჯორჯია გაზი წლების განმავლობაში აფინანსებს ზესტაფონის კათარზისის ფილიალს.

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

9. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ჯგუფის 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
აღმასრულებელი დირექტორი

26 სექტემბერი 2023

გამონაკლისი.

უსაფრთხოება

- ჯგუფი 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 ადგილებზე.
- კომპანია უზრუნველყოფს ყველა თანამშრომლის ჯანმრთელობის დაზღვევის პაკეტს.
- ჯგუფი ეწევა საგზაო უსაფრთხოების წესებისა და სტანდარტების პოპულარიზაციას, სხვადასხვა კამპანიების საშუალებით სოციალურ ქსელებსა და მედიაში საზოგადოების ცნობიერების ამაღლების კუთხით.

შშმ პირების და ხანდაზმულების უფლებების რეალიზაცია

- ჯგუფი 2019 წლიდან მხარს უჭერს პროექტს „აქტიური ცხოვრება ჩემი სტიქია“ 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.
- ჯგუფმა დაიწყო სადგურებზე არსებული სველი წერტილების ეტაპობრივი ადაპტაცია.
- სოკარ ჯორჯია გაზი წლების განმავლობაში აფინანსებს ზესტაფონის კათარზისის ფილიალს.

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

9. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ჯგუფის 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
აღმასრულებელი დირექტორი



26 სექტემბერი 2023