

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

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.....	9-58

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ ხელმძღვანელობას და პარტნიორს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ 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. 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 115,368 ათასი ლარის ოდენობით და მისი მოკლევადიანი აქტივები მის მოკლევადიან აქტივებს 126,834 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 22-ე შენიშვნაზე, რომელიც 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 ექვს 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 24 ივლისი

თბილისი, საქართველო

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2022	2021
ამონაგები	6	765,270	972,278
ნავთობპროდუქტების ღირებულება		(604,237)	(831,641)
ბუნებრივი გაზის თვითღირებულება		(56,119)	(39,957)
სხვა გაყიდული საქონლის ღირებულება		(25,893)	(24,157)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების გაუქმება	9	–	41,427
ცვეთა	9,10	(24,192)	(22,230)
ხელფასი და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები		(22,961)	(19,955)
ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირება		(5,723)	(10,690)
სარეკლამო ხარჯები		(4,404)	(3,096)
შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	8	(815)	(3,053)
საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება	19	4,269	(5,079)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7	(27,453)	(28,605)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		(2,258)	25,242
საკუროს სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა		23,614	13,571
ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული ზარალი		(311)	(305)
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების გასვლიდან		132	–
ფინანსური შემოსავალი	17	71,913	19,388
ფინანსური დანახარჯები	16	(40,380)	(36,590)
მოგება დაბეგვრამდე		52,710	21,306
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის მოგება		52,710	21,306
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		52,710	21,306

ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2023 წლის 24 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

ნოდარ ყანჩაველი
დირექტორი

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2022	2021
ამონაგები	6	765,270	972,278
ნავთობპროდუქტების ღირებულება		(604,237)	(831,641)
ბუნებრივი გაზის თვითღირებულება		(56,119)	(39,957)
სხვა გაყიდული საქონლის ღირებულება		(25,893)	(24,157)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების გაუქმება	9	-	41,427
ცვეთა	9,10	(24,192)	(22,230)
ხელფასი და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები		(22,961)	(19,955)
ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირება		(5,723)	(10,690)
სარეკლამო ხარჯები		(4,404)	(3,096)
შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	8	(815)	(3,053)
საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების			
ცვლილება	19	4,269	(5,079)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7	(27,453)	(28,605)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		(2,258)	25,242
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა,			
წმინდა		23,614	13,571
ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული			
ზარალი		(311)	(305)
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების გასვლიდან		132	-
ფინანსური შემოსავალი	17	71,913	19,388
ფინანსური დანახარჯები	16	(40,380)	(36,590)
მოგება დაბეგვრამდე		52,710	21,306
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		52,710	21,306
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		52,710	21,306

ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2023 წლის 24 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

ნოდარ ყანჩაველი
დირექტორი

9-58 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2022	2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	202,225	213,385
საინვესტიციო ქონება	19	15,771	12,566
აქტივის გამოყენების უფლება	10	8,913	9,186
არამატერიალური აქტივები		847	1,240
სულ გრძელვადიანი აქტივები		227,756	236,377
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	12	86,902	61,614
სავაჭრო მოთხოვნები	11	12,173	30,153
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		–	107
სხვა აქტივები	13	8,928	10,798
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	3,589	5,675
სულ მოკლევადიანი აქტივები		111,592	108,347
სულ აქტივები		339,348	344,724
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	260,534	260,534
დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი	15	335,827	330,360
დაგროვილი ზარალი		(711,729)	(764,439)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(115,368)	(173,545)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები და ნასესხები სახსრები	16	209,020	149,145
საიჯარო ვალდებულება	10	7,270	2,922
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		216,290	152,067
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები და ნასესხები სახსრები	16	150,175	252,179
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	18	83,194	100,862
საიჯარო ვალდებულება	10	1,526	3,233
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		2,482	9,672
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		1,049	256
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		238,426	366,202
სულ ვალდებულებები		454,716	518,269
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		339,348	344,724

9-58 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი (მე-15 შენიშვნა)	დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებუ- ლი სააქციო კაპიტალი (მე-15 შენიშვნა)	დაგროვილი ზარალი	სულ
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	260,534	324,155	(785,745)	(201,056)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	21,306	21,306
დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალის ზრდა (მე-15 შენიშვნა)	–	6,205	–	6,205
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	260,534	330,360	(764,439)	(173,545)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	52,710	52,710
დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალის ზრდა (მე-15 შენიშვნა)	–	5,467	–	5,467
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	260,534	335,827	(711,729)	(115,368)

9-58 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2022	2021
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება დაბეგვრამდე		52,710	21,306
არაფულადი კორექტირებები დაბეგვრამდე მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით			
ცვეთა	9,10	24,192	22,230
ამორტიზაცია		393	328
ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული ზარალი		311	305
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების გასვლიდან		(132)	–
შემოსავალი სავაჭრო ვალდებულებების ჩამოწერიდან		–	(8,365)
შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	8	815	3,053
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების გაუქმება	9	–	(41,427)
საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება	19	(4,269)	5,079
სათადარიგო ნაწილების ჩამოწერა		884	460
საკუროს სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა			
საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობებზე		(23,657)	(10,529)
ფინანსური შემოსავალი	17	(71,913)	(19,388)
ფინანსური დანახარჯები	16	40,380	36,590
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		19,714	9,642
საბრუნავი კაპიტალში შესული ცვლილებები			
ცვლილება მარაგებში		(26,172)	(19,556)
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში, წმინდა		107	291
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში		17,780	(7,016)
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში, წმინდა		(7,190)	4,218
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(17,520)	10,070
ცვლილება სახელშეკრულებო ვალდებულებებში		793	(147)
ცვლილება სხვა აქტივებში		(1,855)	(1,520)
		(14,343)	(4,018)
გადახდილი მოგების გადასახადი		–	–
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(14,343)	(4,018)
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითად საშუალებებში გადახდილი თანხები		(6,890)	(14,118)
არამატერიალურ აქტივებში გადახდილი თანხები		–	(632)
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან		1,196	–
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		461	600
ამონაგები გაცემული სესხებიდან		1,538	1,531
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(3,695)	(12,619)
საფინანსო საქმიანობა			
ამონაგები სესხებიდან და ნასესხები სახსრებიდან	16	98,489	124,556
სესხების და ნასესხები სახსრების დაფარვა	16	(72,242)	(90,242)
საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი თანხის გადახდა	10	(3,833)	(6,420)
გადახდილი პროცენტი	16, 10	(6,285)	(9,094)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან		16,129	18,800
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		(1,909)	2,163
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს	14	5,675	3,828
წმინდა საკუროს სხვაობები ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(177)	(316)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	14	3,589	5,675

მნიშვნელოვანი არაფულადი ოპერაციები განხილულია 23-ე შენიშვნაში.

9-58 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

1. კორპორაციული ინფორმაცია

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ (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 მისამართი: საქართველო, თბილისი, 300 არაგველის ქ. #24.

ჯგუფის ძირითადი საოპერაციო საქმიანობაა ნავთობპროდუქტების იმპორტი და მიყიდვა საცალო და საბითუმო მომხმარებლებისთვის ბენზინგასამართ სადგურებსა და ნავთობის ბაზებზე. ინფორმაცია ჯგუფის სტრუქტურის შესახებ მოცემულია 3.2 შენიშვნაში. ინფორმაცია ჯგუფის სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან ურთიერთობის შესახებ წარმოდგენილია 22-ე შენიშვნაში.

ჯგუფს აკონტროლებს შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“ („მშობელი საწარმო“), რომელიც კომპანიის საწესდებო კაპიტალის 100%-ის მფლობელია. მშობელ საწარმოს აკონტროლებს აზერბაიჯანის რესპუბლიკის სახელმწიფო ნავთობკომპანია (შემდგომში „საბოლოო მშობელი საწარმო“). ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა აზერბაიჯანის რესპუბლიკის მთავრობა.

2. ფუნქციონირებადი საწარმო

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი ფლობდა ნეგატიურ წმინდა აქტივებს 115,368 ლარის ოდენობით (2021 წლის 31 დეკემბერს: 173,545 ლარი) და მისი მოკლევადიანი ვალდებულებები მის მოკლევადიან აქტივებს 126,834 ლარით აღემატება (2021 წლის 31 დეკემბერს: 257,855 ლარი). ეს მოვლენა მიანიშნებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი წარმოშვას იმასთან დაკავშირებით, აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ჯგუფი თავისი საწარმოო სიმძლავრის გაზრდის პროცესშია და ამის გამო მნიშვნელოვან კაპიტალურ და საოპერაციო დანახარჯებს გასწევს. თავისი კაპიტალის და საოპერაციო საჭიროებები ჯგუფმა დააფინანსა პარტნიორის დახმარებით კაპიტალის, მშობელი საწარმოსა და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“ მიღებული სესხებით, საბოლოო მშობელი საწარმოს და სხვა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიერ უზრუნველყოფილი მომწოდებლის კრედიტით და უფრო მცირე სესხებით ადგილობრივი ბანკებისგან და სხვა არაფინანსური ორგანიზაციებისგან.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ პარტნიორს და საბოლოო მშობელ საწარმოს აქვთ სურვილი და შესწევს უნარი, განაგრძოს ჯგუფის მხარდაჭერა, რაც დასტურდება პარტნიორის და საბოლოო მშობელი საწარმოს ბოლოდროინდელი ქმედებებით და ასევე ჯგუფის ხელმძღვანელობასთან გამართული შეხვედრებით და მოლაპარაკებებით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

2. ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობის შეფასებით, ჯგუფს დასჭირდება დაახლოებით 180,000 ლარის ოდენობის დამატებითი დაფინანსება 2023 წლის 1 იანვრიდან 2024 წლის 24 ივლისამდე. ეს დანაკლისი არ მოიცავს საბოლოო მშობელი საწარმოს მიმართ არსებული ვალდებულებების შემდგომ შემცირებას. ჯგუფი დარწმუნებულია, რომ საბოლოო მშობელი საწარმო თანახმა იქნება განჭვრეტად მომავალში მომწოდებლის კრედიტის არსებულ დონეზე შენარჩუნებაზე.

აღნიშნული შეფასება იმ დაშვებასაც შეიცავს, რომ 2024 წლის 24 ივლისამდე მიმდინარე ყველა სესხი დაიფარება, რადგან არ არსებობს საკრედიტო ვალდებულებები. ხელმძღვანელობა მოელის, რომ იმ სესხების მნიშვნელოვანი ნაწილი, რომლის დაფარვის ვადა 2024 წლის 24 ივლისამდე, რესტრუქტურირდება ან გახანგრძლივდება. 2023 წლის 24 ივლისის ჩათვლით ჯგუფმა დაფარა 31,830 ლარის ვადამოსული სესხები და წარმატებით შეათანხმა ან დააფინანსა სესხები მთლიანი ღირებულებით 29,692 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 ჯგუფის ფინანსური მაჩვენებლების გაუარესებას მკაცრი იზოლაციის პერიოდში. წინა წლებთან შედარებით, შეზღუდვები აღმოიფხვრა, იმატა ვაქცინირებული ადამიანების რიცხვმა და პანდემიიდან გამოსვლა მთელს მსოფლიოში ფიქსირდება. საქართველოში დაფიქსირდა ტურიზმის და ექსპორტის მნიშვნელოვანი ზრდა, რაც მეტყველებს იმაზე, რომ ქვეყანა გადალახავს პანდემიის ნეგატიურ ეფექტებს. 2023 წლის 5 მაისს ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ კოვიდ-19-ის გლობალური პანდემიის საგანგებო მდგომარეობა დასრულებულად გამოაცხადა.

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

2022 წლის აპრილში აზერბაიჯანის სახელმწიფო ნავთობკომპანიის ნავთობგადამამუშავებელმა ქარხანამ დროებით შეწყვიტა ფუნქციონირება დაგეგმილი სარემონტო სამუშაოების გამო. 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, ამ ვითარებამ მნიშვნელოვნად შეაფერხა ჯგუფის საბითუმო ოპერაციები 2022 წელს, 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 ეჭვი გამოიწვიოს საწარმოს მიერ ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის უნართან დაკავშირებით და, შესაბამისად, მან შესაძლოა ვერ შეძლოს მისი აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა საქმიანობის ნორმალურ პირობებში. ამ რისკებს და განუსაზღვრელობებს, რომელთა უმრავლესობა ხელმძღვანელობის კონტროლს არ ექვემდებარება, შესაძლოა ჰქონდეთ საანგარიშგებო თარიღით გაკეთებული განცხადებებისგან განსხვავებული შედეგები. დღეის მდგომარეობით, ყველა ოპერაცია ეფუძნება იმ დაშვებას, რომ საქმიანობა გაგრძელდება და წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეული საქმიანობის პროცესში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 მომზადების საფუძველი

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, რომლებიც შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.2 კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

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

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს:

შვილობილი საწარმოები	% სააქციო წილი		რეგისტრაციის	
	2022	2021	ქვეყანა	ძირითადი საქმიანობა
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

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

(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 გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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.

(ბ) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

ჯგუფი ისეთ ფინანსურ ინსტრუმენტებს და არაფინანსურ აქტივებს, როგორიც არის საინვესტიციო ქონება, 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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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.

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 შეფასებისას:

- ▶ 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 კატეგორიზაციის 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 ქონებისთვის. 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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

(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)

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტი)

ეს კატეგორია 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 მოთხოვნებს, რომლებიც გაერთიანებულია სხვა აქტივების მუხლში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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.

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 კომპანიამ 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-11 შენიშვნა).

ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და 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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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.

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 კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

საწყისი აღიარება და შეფასება

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

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხების, ნასესხები სახსრებისა და ვალდებულებების შემთხვევაში, აკლდება მათთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი საოპერაციო დანახარჯები. სხვაობა მიღებულ თანხებსა და საწყისი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას შორის შესულია დამატებით მთლიანად ანაზღაურებულ სააქციო კაპიტალში, თუ ის მიღებულია მშობელი საწარმოსგან და როგორც ფინანსური შემოსავალი კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ მიღებულია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან.

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

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 მეთოდით დარიცხული ამორტიზაცია აისახება კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ფინანსური დანახარჯების ნაწილში.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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.

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები

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.

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 სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(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 ზარალი 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.

(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.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 ზედნაღებ ხარჯებს. ასეთი აქტივების ცვეთა, მსგავსი ძირითადი საშუალების ანალოგიურად, იწყება აქტივების ექსპლუატაციაში მიღებიდან.

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 ხარჯი აღიარდება კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მისი გაწევისთანავე.

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.

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 სავარაუდო საშუალო ვადებია:

შენობები და ნაგებობები	7-25 წელი
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	5-25 წელი
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები და ავეჯი	5-15 წელი
კომპიუტერები და აქსესუარები	15 წლამდე

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 წმინდა გასვლის ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

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.

(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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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. 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 კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში, თუ აქტივი არ არის აღრიცხული გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც გაუქმება აღირიცხება როგორც აფასება.

(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 აღიარებს შესასრულებელ ვალდებულებას მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ყველა ამონაგებისთვის დროის გარკვეულ მომენტში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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).

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფი ზოგადად აღიარებს შემდეგი ტიპის ამონაგებს:

(i) შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან.

ჯგუფის მომხმარებლები შესაძლოა დაიყოს საცალო ვაჭრობის და საბითუმო ვაჭრობის მომხმარებლებთან. ამონაგები გაყიდვებიდან აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, რასაც ადგილი აქვს საქონლის მომხმარებლისთვის მიწოდებისას, მომხმარებელი იღებს სრულ უფლებას საქონელზე და არ დარჩება შეუსრულებელი ვალდებულება, რომელმაც შესაძლოა ნეგატიურად იმოქმედოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. ამონაგები ყველა საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში. ჩვეულებრივ საკრედიტო პერიოდი მოიცავს საქონლის გადაცემიდან 30-60 დღეს. ამონაგები აღიარდება ისეთი ოდენობით, რომელიც ასახავს იმ საზღაურს, რომლის მიღებასაც ჯგუფი გეგმავს ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ.

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

ითვლება, რომ არ არსებობს დაფინანსების ელემენტი, რადგან ჯგუფის გაყიდვების მნიშვნელოვანი ნაწილი იფარება საქონლის გადაცემის მომენტში. კონკრეტულ შემთხვევებში შესაძლოა შეთანხმდეს განვადების პირობები, თუმცა გადადებული გადასახადი არასოდეს აღემატება თორმეტ თვეს, შესაბამისად ითვლება, რომ არ არსებობს დაფინანსების ელემენტი და გარიგების ფასი არ კორექტირდება დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტის ეფექტებისთვის.

(ii) მომსახურებების გაწევა

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(iii) 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 გადახდილი ან მისაღები ფულადი სახსრების ზუსტ დისკონტირებას ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ვადაზე ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავალი შესულია კონსოლიდირებულ მოგება ან ზარალში ფინანსური შემოსავლის მუხლში.

(iv) 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.

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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(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 წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. 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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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.

(მ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 აანაზღაუროს აქტივის გამოყენების უფლება, რომლებიც წარმოადგენს საიჯარო აქტივების გამოყენების უფლებას.

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, მანქანა-დანადგარების და აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადას შორის უმოკლესის განმავლობაში 2-დან 6 წლამდე.

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“.

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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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.

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 განთავისუფლებას, იჯარებზე, რომლებიც დაბალფასიანად მოიაზრებიან. 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, როგორითაც საიჯარო შემოსავალი. პირობითი საიჯარო ქირის აღიარება ხდება ამონაგების სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

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 რიცხოვრები 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 კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად“ - ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, და გამოიყენება რეტროსპექტულად.
- ▶ „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 სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებაში, რომლებიც ამ პერიოდის დასაწყისში ან შემდგომ პერიოდებში წარმოიშობა. ნებადართულია ცვლილებების ვადაზე ადრე გამოყენება, ამ ფაქტის გამჟღავნებამდე.
- ▶ „სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნა“ - ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება და განცხადება 2 ფასს-ების გამოყენების პრაქტიკის შესახებ, რომელიც ვრცელდება 2023 წლის 1 იანვრით დაწყებულ ან შემდგომ ყოველწლიურ პერიოდებზე, ამასთან ნებადართულია ვადაზე ადრე მიღება.

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)

- 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 გამოწვევის ფარგლები ბასს (IAS) 12-ის საფუძველზე, როცა ის აღარ ვრცელდება ოპერაციებზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარ დასაბეგრ და დასაქვით დროებით სხვაობებს.

ამ მომენტისთვის ჯგუფი აფასებს გადასინჯული სტანდარტების და ცვლილებების გავლენას, მაგრამ არ მოელის, რომ მათ არსებითი გავლენა ექნება მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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:

(i) 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 ფარგლებში შესაძლებელია. 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 ფარგლებში შესაძლებელია. ეს წარმოადგენს მნიშვნელოვან განსჯას. იხილეთ მე-10 შენიშვნა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშგებო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი ცვლილების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. ჯგუფმა თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად 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.

(i) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც წარმოადგენს გაყიდვის ხარჯით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესს. გასვლის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულება გამოიანგარიშება ანალოგიური აქტივების გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით შესრულებული გაყიდვის გარიგებებიდან მიღებული მონაცემების საფუძველზე ან ემპირიული საბაზრო ფასების მიხედვით, რასაც აკლდება აქტივის გასვლის ზღვრული დანახარჯები. გამოყენების ღირებულების დაანგარიშება ეფუძნება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს. ფულადი ნაკადები მიიღება მომდევნო ხუთი წლის ბიუჯეტიდან და არ მოიცავს რესტრუქტურისაციას, რომელთა ვალდებულებაც ჯგუფს ჯერ არ აუღია ან მნიშვნელოვან სამომავლო ინვესტიციებს, რომლებიც გააუმჯობესებს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შემოწმებული აქტივების ეფექტურობას.

ხელმძღვანელობამ ჩაატარა მაჩვენებლების ანალიზი, რომლის მიხედვითაც აქტივები შესაძლოა გაუფასურდეს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მან ვერ მოახდინა გარე ან შიდა ფაქტორების გამოვლენა, რომლებმაც შესაძლოა გამოიწვიონ ძირითადი საშუალებების გაუფასურება.

(ii) სავაჭრო მოთხოვნებისა და სხვა აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

ჯგუფმა აღიარა რეზერვები სავაჭრო მოთხოვნებისა და სხვა აქტივების 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.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

ამგვარად, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიუღებელი თანხების მოსალოდნელი რეზერვი 3,424 ლარის (2021 წ.: 2,609 ლარი) ოდენობით სავალო ფინანსური აქტივების გაუფასურებით მიღებული შესაძლო ზარალის საუკეთესო შეფასებაა (მე-8 შენიშვნა).

(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 შიდა სპეციალისტს დაავალა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასება (მე-19 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. სამართლიანი ღირებულების თანხა მგრძნობიარეა დისკონტირებული განაკვეთის მიმართ, ექსტრაპოლაციის მიზნით.

6. ამონაგები

	2022	2021
ნავთობპროდუქტები	646,774	866,923
ბუნებრივი გაზი - გაზგასამართი სადგურები	72,574	52,220
მაღაზიები ბენზინგასამართ სადგურებზე (ა)	35,702	29,844
ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირება (ბ)	1,128	2,255
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული		
ხელშეკრულებებიდან	756,178	951,242
სხვა საოპერაციო ამონაგები (გ)	9,092	21,036
მთლიანი ამონაგები	765,270	972,278

- (ა) ნავთობპროდუქტების გაყიდვის გარდა, ჯგუფი ასევე ფლობს მაღაზიების ქსელს, რომლებიც ჯგუფის ბენზინგასამართ სადგურებზეა განთავსებული. ამ პროდუქტების შესაბამისი თვითღირებულება წარმოდგენილია სხვა გაყიდული საქონლის თვითღირებულების სახით კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალში.
- (ბ) ჯგუფი გასწევს ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირების მომსახურებას საბითუმო მომხმარებლებისთვის.
- (გ) სხვა საოპერაციო ამონაგების კლება უკავშირდება „Interprime Corporation“-ის მიმართ ვალდებულების ჩამოწერას 2021 წელს 8,365 ლარის ოდენობით (21-ე შენიშვნა).

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. ამონაგები (გაგრძელება)

ჯგუფმა აღიარა ამონაგებთან დაკავშირებული შემდეგი სავაჭრო მოთხოვნები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები:

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები	12,173	30,153
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	1,049	256

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საზღაურის მიღების უფლება უპირობო ხდება. სავაჭრო მოთხოვნები ნავთობპროდუქტების გაყიდვიდან ლარშია გამოხატული და მათი ვადა ზოგადად 30-60 დღეს შეადგენს. სავაჭრო მოთხოვნები უპროცენტოა. სავაჭრო მოთხოვნების კლება უკავშირდება ჯგუფის საბითუმო ოპერაციების შეფერხებას, რომელიც გამოწვეული იყო 2022 წლის აპრილში აზერბაიჯანის სახელმწიფო ნავთობის კომპანიის ჰეიდარ ალიევის ნავთობმწარმოებელი ქარხნის დროებით ჩაკეტვას.

სახელშეკრულებო ვალდებულება, რომელიც არის მომხმარებლებისგან მიღებული საზღაური, წარმოადგენს ჯგუფის ვალდებულებას ამ მომხმარებლებს მიაწოდოს საქონელი ან მომსახურებები. 256 ლარი (2021 წ.: 403 ლარი), რომელიც შესული იყო სახელშეკრულებო ვალდებულებებში საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში აღიარებულია, როგორც 2022 წლის ამონაგები.

7. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

	2022	2021
კომუნალური მომსახურება და კავშირგაბმულობა	8,854	8,270
რემონტის და ტექნომსახურების დანახარჯები	2,613	2,680
ობიექტების იჯარა	2,298	2,826
ბანკის საკომისიო	1,745	1,363
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	1,704	2,401
დაცვის მომსახურების საფასური	1,530	1,465
ნავთობის შემოწმებისა და ხარისხის კონტროლის ხარჯები	1,254	1,483
გაზ და ბენზინგასამართ სადგურების მომსახურების ხარჯები	923	910
სათადარიგო ნაწილების ჩამოწრა	884	460
დაზღვევა	743	856
პროფესიული მომსახურება (ა)	743	412
რკინიგზის მოხმარების ხარჯი	706	183
სხვა ჯარიმები და საურავები (ბ)	326	156
სამგზავრო და წარმომადგენლობითი ხარჯები	184	119
სხვა	2,946	5,021
სულ სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	27,453	28,605

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

7. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები (გაგრძელება)

- (ა) ჯგუფის აუდიტორის ანაზღაურება შედგება ჯგუფის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის გასამრჯელოსგან 38 ლარის ოდენობით (2021 წ.: 31 ლარი), დღგ-ის გარეშე. სხვა აუდიტორებისა და აუდიტორული კომპანიებისთვის მათ მიერ გაწეულ პროფესიულ მომსახურებაში გადასახდელი გასამრჯელო და ასანაზღაურებელი დანახარჯები შეადგენდა 289 ლარს (2021 წ.: 51 ლარი), დღგ-ის გარეშე.
- (ბ) სხვა ჯარიმები მოიცავს ვადაგადაცილებული გადახდებისთვის მომწოდებლების მიერ ჯგუფზე დაკისრებულ ჯარიმებს და საურავებს.

8. შექმნილი ანარიცხები, წმინდა

	სავაჭრო მოთხოვნები	სხვა აქტივები	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	(807)	(1,442)	(2,249)
შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	(3,053)	–	(3,053)
ანარიცხების ჩამოწერა	2,693	–	2,693
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	(1,167)	(1,442)	(2,609)
შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	(200)	(615)	(815)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	(1,367)	(2,057)	(3,424)

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები და ავეჯი	კომპიუტერები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
თვითღირებულება							
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	48,726	211,021	64,681	13,239	10,195	2,951	350,813
შესყიდვები	1,701	–	1,189	648	75	10,421	14,034
გასვლები	–	(1,714)	(220)	(11)	(2)	–	(1,947)
გადატანები აქტივის გამოყენების უფლებიდან	–	–	–	4,731	–	–	4,731
გადატანები დაუმთავრებელი მშენებლობიდან მთლიანი სააღრიცხვო ღირებულების ჩამოწერა გაუფასურების გაუქმების გამო (ბ)	–	9,638	–	–	–	(9,638)	–
	–	(71,111)	(37,821)	(9,179)	(7,170)	–	(125,281)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	50,427	147,834	27,829	9,428	3,098	3,734	242,350
შესყიდვები	–	–	3,115	224	138	3,265	6,742
გასვლები	–	–	(658)	(235)	–	–	(893)
გადატანები აქტივის გამოყენების უფლებიდან (მე-10 შენიშვნა)	–	–	–	5,699	–	–	5,699
გადატანები დაუმთავრებელი მშენებლობიდან	–	3,979	–	–	–	(3,979)	–
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	50,427	151,813	30,286	15,116	3,236	3,020	253,898
ცვეთა და გაუფასურება							
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	(5,054)	(115,891)	(37,360)	(8,026)	(8,356)	(729)	(175,416)
ცვეთა წლის განმავლობაში	–	(12,433)	(5,451)	(1,026)	(1,325)	–	(20,235)
გასვლები	–	1,034	–	8	–	–	1,042
გადატანა აქტივის გამოყენების უფლებიდან	–	–	–	(1,064)	–	–	(1,064)
გაუფასურების ხარჯის (დარიცხვა)/გაუქმება დაგროვილი ცვეთის ჩამოწერა გაუფასურების გაუქმების გამო (ბ)	(7,394)	48,165	1,265	(738)	1,627	(1,498)	41,427
	–	71,111	37,821	9,179	7,170	–	125,281
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	(12,448)	(8,014)	(3,725)	(1,667)	(884)	(2,227)	(28,965)
ცვეთა წლის განმავლობაში	–	(13,674)	(5,504)	(1,560)	(1,094)	–	(21,832)
გასვლები	–	–	85	36	–	–	121
გადატანა აქტივის გამოყენების უფლებიდან (მე-10 შენიშვნა)	–	–	–	(997)	–	–	(997)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	(12,448)	(21,688)	(9,144)	(4,188)	(1,978)	(2,227)	(51,673)
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება							
2021 წლის 31 დეკემბერს	37,979	139,820	24,104	7,761	2,214	1,507	213,385
2022 წლის 31 დეკემბერს	37,979	130,125	21,142	10,928	1,258	793	202,225

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ძირითადი საშუალებები სრულად დაგირავებული იყო ქართული ზანკებიდან მიღებული სესხების უზრუნველყოფის სახით.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

10. იჯარა

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

ჯგუფს აქვს საოფისე შენობის, ნავთობის და გაზისთვის საჭირო ქონების, ასევე 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	3,316	9,964	231	13,511
შესყიდვები	–	1,337	–	1,337
ცვეთის ხარჯი	(1,102)	(883)	(10)	(1,995)
ძირითადი საშუალებების გადატანა შესყიდვის ოფციონით სარგებლობისას	–	(3,667)	–	(3,667)
2021 წლის 31 დეკემბრის				
მდგომარეობით	2,214	6,751	221	9,186
შესყიდვები	–	776	–	776
იჯარის ვადის ხელახლა შეფასება (ა)	4,518	1,465	30	6,013
ცვეთის ხარჯი	(1,094)	(1,256)	(10)	(2,360)
ძირითადი საშუალებების გადატანა შესყიდვის ოფციონით სარგებლობისას	–	(4,702)	–	(4,702)
2022 წლის 31 დეკემბრის				
მდგომარეობით	5,638	3,034	241	8,913

- (ა) შესაბამის საიჯარო ხელშეკრულებებში განსაზღვრული იჯარის ვადაა 1 წელი ავტომატური განახლების შესაძლებლობით, თუ სხვა რამ არ იქნება ცნობილი ერთ-ერთი მხარის მიერ. 2022 წელს ხელმძღვანელობამ ხელახლა შეაფასა იჯარის ვადების განსაზღვრაში გამოყენებული დაშვებები და დარწმუნდა, რომ აქტივები გამოიყენება საქმიანობაში მომდევნო 6 წლის განმავლობაში (მე-5 შენიშვნა).

ქვემოთ მოცემულია მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები:

	2022	2021
აქტივის გამოყენების უფლების ხარჯის ცვეთა	2,360	1,995
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	467	1,115
მოკლევადიან იჯარასთან, დაბალფასიან აქტივებთან და ცვლად საიჯარო გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯი	2,298	2,826
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა	(315)	(422)
სულ მოგება-ზარალში აღიარებული თანხა	4,810	5,514

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. იჯარა (გაგრძელება)

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე (გაგრძელება)

ქვემოთ განსაზღვრულია აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება:

	2022	2021
1 იანვარს	6,155	11,660
შესყიდვები	776	1,337
იჯარის ვადის ხელახლა შეფასება (ა)	6,013	–
გადახდილი ძირითადი თანხა	(3,833)	(6,420)
დარიცხული პროცენტი	467	1,115
გადახდილი პროცენტი	(467)	(1,115)
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა	(315)	(422)
31 დეკემბერს	8,796	6,155
გრძელვადიანი წილი	7,270	2,922
მოკლევადიანი წილი	1,526	3,233

2022 წელს ფულადი სახსრების მთლიანი გასვლები იჯარებზე, მათ შორის მოკლევადიანი და დაბალფასიანი საიჯარო აქტივების ჩათვლით მოიცავს 6,598 ლარს (2021 წ.: 10,361 ლარი).

ჯგუფი, როგორც მეიჯარე

ჯგუფ იჯარით გასცემს ნავთობბაზებს, ოფისებს და სატვირთო ავტომობილებს ნავთობის ტრანსპორტირებისთვის. ხელშეკრულებების უმრავლესობა შეუქცევადი ერთწლიანი ვადა აქვს. 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით, მომავალი მინიმალური მისაღები საიჯარო თანხები არაგაუქმებად საოპერაციო იჯარებზე 3,067 ლარს და 2,989 ლარს მოიცავდა, შესაბამისად.

11. სავაჭრო მოთხოვნები

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები	13,540	31,320
გამოკლებული: რეზერვი	(1,367)	(1,167)
	12,173	30,153

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

11. სავაჭრო მოთხოვნები (გაგრძელება)

31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის სავაჭრო მოთხოვნებში ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი იყო შემდეგი:

31-დეკ-22	კადაგადაცილებული დღეები				სულ
	<30 დღე	30-60 დღე	60-90 დღე	>90 დღე (ა)	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	2.72%	2.14%	2.38%	29.46%	10.10%
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული მოსალოდნელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება	7,377	1,961	421	3,781	13,540
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(201)	(42)	(10)	(1,114)	(1,367)

(ა) 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით, მაგრამ სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთის გაუფასურების გარეშე მოთხოვნები მეტწილად წარმოადგენს შპს „ეკოპეტროლისგან“ მისაღებ თანხებს, რომელთანაც ჯგუფს ხანგრძლივი პარტნიორობა აკავშირებს და ზემოხსენებული სავაჭრო მოთხოვნა ნაწილობრივ იქნა ამოღებული შემდგომ პერიოდში.

31-დეკ-21	კადაგადაცილებული დღეები				სულ
	<30 დღე	30-60 დღე	60-90 დღე	>90 დღე	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	0.23%	0.51%	1.01%	46.73%	3.73%
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული მოსალოდნელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება	24,460	2,970	1,579	2,311	31,320
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(56)	(15)	(16)	(1,080)	(1,167)

12. მარაგები

	2022	2021
ბენზინი ნავთობბაზებზე	38,803	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	1,461	1,258
თხევადი ნავთობის გაზი	1,007	1,771
საქონელი გზაში	47	4,017
სხვა ნავთობპროდუქტები	46	98
სხვა მარაგები	5,595	4,980
	86,902	61,614

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა მარაგი დაგირავებულია ქართული ბანკებიდან მიღებული სესხების უზრუნველყოფის სახით.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

13. სხვა აქტივები

	2022	2021
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	8,541	7,202
გაცემული სესხები	113	1,667
სხვა მოთხოვნები	2,331	3,371
გამოკლებული: რეზერვი (მე-8 შენიშვნა)	(2,057)	(1,442)
	8,928	10,798

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2022	2021
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში	3,437	5,541
ნაღდი ფული	152	134
	3,589	5,675

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

15. საკუთარი კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 260,534 ლარს შეადგენს 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი წარმოდგენილია მშობელი საწარმოს მიერ საწესდებო კაპიტალში დამატებით განხორციელებული შენატანებით და მშობელი საწარმოსგან მიღებული სესხის ტრანშების სამართლიან ღირებულებასა და თავდაპირველად აღიარებისას არსებულ ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობით. 2022 წლის განმავლობაში მშობელი საწარმოსგან მიღებული სესხის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შემდგომი მოდიფიცირების გამო, სესხის სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობა 5,467 ლარის ოდენობით აღიარებული იყო დამატებით მთლიანად ანაზღაურებულ სააქციო კაპიტალში (2021 წ.: 6,205 ლარი) (მე-16 შენიშვნა).

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

16. სესხები და ნასესხები სახსრები

	სახელშეკრულებო დაფარვის		2022	2021
	ვალუტა	ვადა		
სესხი მშობელი საწარმოსგან (ა)	აშშ დოლარი	31-დეკ-2023	130,343	159,947
სესხი შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“ (ბ)	ლარი	31-დეკ-2029	192,809	164,948
	აშშ დოლარი			
ადგილობრივი ბანკებისგან მიღებული სესხები (გ)	/ ლარი	2023 - 2024	17,212	48,888
Akkert S.A (დ)	აშშ დოლარი	31-დეკ-2022	–	7,507
შპს „ჯორჯიან პეტროლეუმი“ (ე)	აშშ დოლარი	31-იან-2023	3,146	–
შპს „აგარაკრედიტი“ (ვ)	აშშ დოლარი	1-მარ-2027	15,685	20,034
			359,195	401,324
გრძელვადიანი წილი			209,020	149,145
მოკლევადიანი წილი			150,175	252,179

მიმდინარე სესხების პირობები:

(ა) სესხი მშობელი საწარმოსგან

სესხის ხელშეკრულება მშობელ საწარმოსთან გაფორმდა 2009 წლის 18 აპრილს მთლიანი ლიმიტით 48,000,000 აშშ დოლარი. სესხის დაფარვის ვადაა 2015 წლის 19 ნოემბერი. სესხის ხელშეკრულების ვადები რამდენჯერმე შეიცვალა. ამ ცვლილებების შედეგად მთლიანი ლიმიტი 145,000,000 აშშ დოლარამდე გაიზარდა.

2022 წლის განმავლობაში სესხის დაფარვის ვადა 2022 წლის 31 დეკემბრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრით შეიცვალა და ადგილი ჰქონდა ვადამდე გადახდას 14,384 ლარის ოდენობით თანხით. მოდიფიცირებით განპირობებული შემოსულობა სესხის ამორტიზებული ღირებულების ხელახალი შეფასებით 5,467 ლარის ოდენობით (2021 წ.: 6,205 ლარი) აღირიცხა, როგორც დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალის ზრდა.

(ბ) სესხი შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“

სესხის ხელშეკრულება შპს „სოკარ ჯორჯია გაზთან“ (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო) გაფორმდა 2012 წლის 21 დეკემბერს მთლიანი თანხაზე 60,000 ლარი და სესხის დაფარვის ვადა იყო 2014 წლის 31 დეკემბერი. სესხის ხელშეკრულების ვადა რამდენიმეჯერ შეიცვალა და დამატებით გაიცა ძირითადი თანხა ყოველ მომდევნო წელს. 2022 წლის 30 დეკემბრის მდგომარეობით, მხარეებმა შეათანხმეს ახალი დაფარვის გრაფიკი და დაფარვის ვადა 2029 წლის 31 დეკემბრამდე გახანგრძლივდა. ამასთან ყველა ნომინალური საპროცენტო ვალდებულება, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაირიცხა ჩამოიწერა და აღიარდა შესაბამისი ფინანსური შემოსავალი 31,490 ლარის ოდენობით. სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მოდიფიცირებამ გამოიწვია მოდიფიცირებით განპირობებული მთლიანი შემოსულობა 20,880 ლარის ოდენობით, რომელიც ფინანსურ შემოსავალში აღიარდა (მე-17 შენიშვნა).

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. სესხები და ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

(ბ) სესხი შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“ (გაგრძელება)

ამასთან, 2022 წელს ჯგუფმა მიიღო დამატებითი სესხი 75,330 ლარის ოდენობით შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“, სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთით 9%. სესხის დაფარვის თარიღია 2029 წლის 31 დეკემბერი. საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი გაცემისას 13,8% იყო. სხვაობა აღიარებისას სესხის სამართლიან ღირებულებასა და მის ნომინალურ ღირებულებას შორის 19,352 ლარის ოდენობით (2021 წ.: 18,997 ლარი) აღიარებულია ფინანსურ შემოსავლად კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (მე-17 შენიშვნა).

(გ) ადგილობრივი ბანკებისგან მიღებული სესხები

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.

(დ) 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“. თანხა გაიქვითა ჯგუფის მიერ შპს „PETROLEX SHIPPING & SUPPLY Company“-სთვის გადახდილი ავანსის თანხით.

(ე) შპს „ჯორჯიან პეტროლეუმი“

2022 წლის განმავლობაში ჯგუფმა მიიღო ახალი სესხი შპს „ჯორჯიან პეტროლეუმისგან“ მთლიანი თანხით 4,500,000 აშშ დოლარი (12,159 ლარი).

სესხის დაფარვის ვადა იყო 2023 წლის 31 იანვარი. სესხი სრულად გაიქვითა მომდევნო პერიოდში.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. სესხები და ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

(ვ) შპს „აგრარკრედიტი“

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 რესტრუქტურისაციის ხელშეკრულება ახალი გადახდის გრაფიკით. ამ გრაფიკის მიხედვით, ძირითადი თანხის და პროცენტის მთლიანი ვალდებულება უნდა დაფარულიყო 2021 წლის ნოემბრამდე. ჯგუფს არ შეუსრულებია 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“ ჯგუფისთვის არ დაუკისრებია არსებითი ჯარიმა.

(ზ) ფინანსური დანახარჯები

	2022	2021
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“ მიღებული სესხის საპროცენტო ხარჯი	24,853	14,388
მშობელი საწარმოსგან მიღებული სესხის საპროცენტო ხარჯი	10,109	11,691
საპროცენტო ხარჯი ადგილობრივი ბანკებისგან ნასესხებ სესხებზე	3,568	7,593
სხვა სესხებზე და ნასესხებ სახსრებზე გაწეული საპროცენტო ხარჯი	1,383	1,803
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	467	1,115
	40,380	36,590

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

16. სესხები და ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

(თ) ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	2022	2021
1 იანვარს	401,324	375,550
მიღებული ძირითადი თანხა	98,489	124,556
გადახდილი ძირითადი თანხა	(72,242)	(90,242)
დარიცხული პროცენტი	39,913	35,475
გადახდილი პროცენტი	(5,818)	(7,979)
ცვლილება მშობელი საწარმოსგან აღებულ სესზე, რომელიც გარდაიქმნა დამატებით მთლიანად ანაზღაურებულ სააქციო კაპიტალად (ა)	(5,467)	(6,205)
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“ მიღებული ახალი სესხის საწყისი აღიარებისას აღიარებული ფინანსური შემოსავალი (ბ)	(19,352)	(18,997)
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზის“ მიმართ ნომინალური საპროცენტო ვალდებულების პატიებისთვის აღიარებული ფინანსური შემოსავალი (ბ)	(31,490)	–
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზთან“ სესხის ხელშეკრულების ცვლილებისას აღიარებული ფინანსური შემოსავალი (ბ)	(20,880)	–
„Akkert“-ის ვალდებულების გადატანა (დ)	(1,556)	–
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა	(23,726)	(10,834)
31 დეკემბერს	359,195	401,324

17. ფინანსური შემოსავალი

	2022	2021
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“ მიღებული ახალი სესხის საწყისი აღიარებისას აღიარებული ფინანსური შემოსავალი (მე-16 შენიშვნა)	19,352	18,997
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზთან“ სესხის ხელშეკრულების ცვლილებისას აღიარებული ფინანსური შემოსავალი (მე-16 შენიშვნა)	20,880	–
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზის“ მიმართ ნომინალური საპროცენტო ვალდებულების პატიებისთვის აღიარებული ფინანსური შემოსავალი (მე-16 შენიშვნა)	31,490	–
სხვა ფინანსური შემოსავალი	191	391
	71,913	19,388

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულება

	2022	2021
ნავთობპროდუქტების და ბუნებრივი გაზის პროდუქტების შესყიდვასა და ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული ვალდებულებები (ა)	74,279	91,405
ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი ვალდებულება	6	154
სხვა ვალდებულება	8,909	9,303
	83,194	100,862

(ა) ნავთობპროდუქტების და ბუნებრივი გაზის პროდუქტების 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 საბოლოო მშობელი საწარმოს მიერ ჯგუფის დაფინანსების ერთ-ერთი მექანიზმია.

19. 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. შემოსულობა 4,269 ლარის ოდენობით აღიარებულია საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასებაზე (2021 წ.: ზარალი 5,079 ლარი). შეფასების მოდელი შეესაბამება ფასს (IFRS) 13-ში განსაზღვრულ პრინციპებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

19. საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

ყველა მეთოდისათვის გამოყენებულ იქნა მე-3 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.

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 მახვენებლები.

თვითღირებულების ჩანაცვლების მეთოდი

ამორტიზებული თვითღირებულების ჩანაცვლების მეთოდით ფასდება შეფასების თარიღში აქტივის ჩანაცვლების თვითღირებულებას, მისი მიმდინარე გამოყენების, ადგილმდებარეობის და მდგომარეობის გათვალისწინებით, მოძველების მახვენებლის სახით ამორტიზაციის გამოყენებით. ამ მეთოდის გამოყენება სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად ითვალისწინებს შემდეგს: 1) შესასვლელი და გამოსასვლელი ბაზრები ერთი და იგივეა (რათა 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

20. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა

მიმოხილვა

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სესხებისგან, საიჯარო ვალდებულებებისგან და ნასესხები სახსრებისგან, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისგან 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 და ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში, რომლებიც პირდაპირ მისი ოპერაციებიდან მიიღება.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 საბოლოო 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.

(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 საბითუმო მომხმარებლების მიმართ, რომლებიც ნავთობპროდუქტებს ყიდულობენ ჯგუფისგან. ჯგუფის სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო რისკის მართვა უფრო დაწვრილებით არის განხილული მე-11 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-11 შენიშვნა)	12,173	30,153
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში (მე-14 შენიშვნა)	3,437	5,541
გაცემული სესხები (მე-13 შენიშვნა)	113	1,667
სხვა მოთხოვნები (მე-13 შენიშვნა)	274	1,929
	15,997	39,290

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

მიმოხილვა (გაგრძელება)

(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.

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.

2022 წლის 31 დეკემბერი	საბალანსო დირებულება	სახელშეკ- რულებო ფულადი ნაკადები	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
ფინანსური ვალდებულებები					
სესხები და ნასესხები სახსრები (მე-16 შენიშვნა)	359,195	578,658	160,996	150,930	266,732
საიჯარო ვალდებულება (მე-10 შენიშვნა)	8,796	12,287	2,429	7,794	2,064
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება (მე-18 შენიშვნა)	83,194	83,194	83,194	–	–
გაცემული გარანტიები (21-ე შენიშვნა)	–	325,838	325,838	–	–
	451,185	999,977	572,457	158,724	268,796

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

(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.

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.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკის მოცულობა

ჯგუფის სავალუტო რისკები ასეთი იყო:

	აშშ დოლარში გამოხატული		ევროში გამოხატული	
	2022	2021	2022	2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	1,631	–	181
სავაჭრო მოთხოვნები	149	434	–	–
გაცემული სესხები	–	–	113	1,638
სესხები და ნასესხები სახსრები	(157,322)	(210,728)	–	–
საიჯარო ვალდებულებები	(1,303)	(1,006)	–	(1,598)
სავაჭრო ვალდებულება	(8,944)	(50,034)	(25)	(31)
წმინდა რისკის ზომა	(167,407)	(259,703)	88	190

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)	(31,673)	31,673
ევრო (22,57%/22,57% მოძრაობა)	20	(20)
2021 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (14%/-6% მოძრაობა)	(36,358)	15,582
ევრო (15%/-7% მოძრაობა)	29	(13)

(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 მოსაზრებების გათვალისწინებით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული ისე, რომ მისი რეალიზება შესაძლებელია აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვით ან ვალდებულებების დაფარვით.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

მიმოხილვა (გაგრძელება)

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.

		საბალანსო ღირებულება		სამართლიანი ღირებულება	
		2022	2021	2022	2021
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო მოთხოვნები (მე-11 შენიშვნა)	მე-3 დონე	12,173	30,153	12,173	30,153
გაცემული სესხები (მე-13 შენიშვნა)	მე-3 დონე	113	1,667	106	1,692
სხვა მოთხოვნები (მე-13 შენიშვნა)	მე-3 დონე	274	1,929	274	1,929
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-14 შენიშვნა)	1-ლი დონე	3,589	5,675	3,589	5,675
სულ ფინანსური აქტივები		16,149	39,424	16,142	37,602
ფინანსური ვალდებულებები					
სესხები და ნასესხები სახსრები (მე-16 შენიშვნა)	მე-3 დონე	(359,195)	(401,324)	(352,104)	(395,609)
საიჯარო ვალდებულება (მე-10 შენიშვნა)	მე-3 დონე	(8,796)	(6,155)	(8,607)	(5,883)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება (მე-18 შენიშვნა)	მე-3 დონე	(83,194)	(100,862)	(83,194)	(100,862)
სულ ფინანსური ვალდებულებები		(451,185)	(508,341)	(443,905)	(502,354)

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებულია შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

- ▶ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სავაჭრო მოთხოვნები, სხვა აქტივები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას, ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანი ხასიათის გამო;
- ▶ გაცემული სესხებისა და ნასესხები სახსრების, გაცემული სესხებისა და საიჯარო ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით მოქმედ ბაზარზე საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული განაკვეთების გამოყენებით.
- ▶ ჯგუფმა აირჩია საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება (მე-19 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 ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

21. პირობითი ვალდებულებები

(ა) გაცემული გარანტიები

ჯგუფმა ადგილობრივ ბანკზე გასცა ხუთი საგარანტიო ხელშეკრულება მისი დაკავშირებული მხარის სასარგებლოდ. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ამ გარანტიაზე რეზერვის შექმნა არ არის სავალდებულო, რადგან ვალდებულების შესრულებლობის დეფოლტის რისკი უმნიშვნელოა. 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ორგანიზაციას ჰქონდა შემდეგი ღია საგარანტიო ხელშეკრულება:

ვალდებულება	ვალუტა	ვადაიანობა	2022	2021
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	15-თებ-22	–	30,000
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	15-თებ-22	–	35,000
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	15-თებ-22	–	50,000
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	14-იან-22	–	30,000
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	15-თებ-23	100,000	–
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	15-თებ-23	30,000	–
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	აშშ დოლარი	18-თებ-23	10,808	–
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	აშშ დოლარი	2-მარ-23	9,457	–
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	აშშ დოლარი	7-აპრ-23	13,510	–
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	14-ივნ-23	5,936	–
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	28-ივნ-23	12,000	–
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	28-ივნ-23	28,000	–
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	აშშ დოლარი	28-ივნ-23	32,424	–
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	აშშ დოლარი	28-ივნ-23	18,914	–
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	1-აგვ-23	10,000	–
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	25-სექ-23	3,074	–
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	30-ნოე-23	14,000	–
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	7-დეკ-23	10,000	–
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	25-აგვ-24	27,715	–
			325,838	145,000

ბანკს არ დაუკისრებია ჯგუფზე გაცემული გარანტიების შესრულებასთან დაკავშირებული რაიმე ვალდებულება.

(ბ) 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 ექვემდებარება დააყენონ 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 ექვემდებარება დააყენონ საგადასახადო ორგანოებმა. როდესაც ამის ალბათობა მაღალია, ჯგუფი ქმნის შესაბამის ანარიცხებს. ხელმძღვანელობის შეფასებით, საგადასახადო რისკი არ აკმაყოფილებდა ანარიცხის აღიარების კრიტერიუმს 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

22. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაცია

(ა) ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან

ჯგუფის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა 2 ფიზიკური პირისგან შედგებოდა 2022 წელს და 1 პირისგან 2021 წელს (ხელმძღვანელობის ცვლილების გამო 2022 წელს). 2022 წელს მათ მიერ მიღებული ანაზღაურების ჯამი 300 ლარს შეადგენდა (2021 წ.: 307 ლარი) და მოიცავდა ხელფასებსა და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოებს.

(ბ) ყიდვა-გაყიდვის ოპერაციები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან

	2022	2021	ვალდებულებები	
			2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
გაყიდვები				
შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“	6,595	4,031	747	764
შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“	185	152	–	–
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	2,393	1,525	506	363
შპს „სოკარ ჯორჯია სიქიურითი“	77	72	6	–
შპს „თელავგაზი“	49	33	4	–
სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“	265	178	6	6
სს „საქორგაზი“	56	38	4	40
„სოკარის წარმომადგენლობა საქართველოში“	69	52	–	–
შპს „სოკარის გაზის ექსპორტ-იმპორტი“	44	33	152	100
შპს „SOCAR Midstream Operations“-ის საქართველოს ფილიალი	126	72	81	54
შპს „სოკარ ოვერსიზი“	17,674	3,225	–	2
	27,533	9,411	1,506	1,329

ნავთობპროდუქტების, ბუნებრივი გაზის და სხვ.

შესყიდვა				
„სოკარის“ მარკეტინგისა და ოპერაციების დეპარტამენტი	156,976	445,931	(21)	(41,378)
შპს „სოკარის გაზის ექსპორტ-იმპორტი“	–	–	(21,983)	(21,983)
შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“	196	196	–	–
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	9,262	5,139	(1,879)	(2,145)
შპს „სოკარ ჯორჯია სიქიურითი“	1,329	1,414	–	–
შპს „სოკარ ოვერსიზი“	2	–	(10)	–
SOCAR Logistics DMCC	7,027	–	(27)	–
შპს „SOCAR RUS“	11,375	–	–	–
„სოკარის წარმომადგენლობა საქართველოში“	4	–	–	–
	186,171	452,680	(23,920)	(65,506)

ფინანსური დანახარჯები და საიჯარო

ვალდებულება				
„სოკარის წარმომადგენლობა საქართველოში“	232	312	(5,622)	(2,348)
სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“	1	2	(37)	(16)
	233	314	(5,659)	(2,364)

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

22. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაცია (გაგრძელება)

(გ) სესხები და ნასესხები სახსრები

	საპროცენტო ხარჯი 2022	საპროცენტო ხარჯი 2021	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ 2022 წლის 31 დეკემბრის	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ 2021 წლის 31 დეკემბრის
მშობელი საწარმო (მე-16 შენიშვნა)	10,109	11,691	(130,343)	(159,947)
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“ (მე-16 შენიშვნა)	24,853	14,388	(192,809)	(164,948)
	34,962	26,079	(323,152)	(324,895)

ამასთან, ჯგუფმა აღიარა დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი მშობელი საწარმოსგან მიღებულ სესხზე და რამდენიმე ფინანსური შემოსავალი შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“ მიღებულ სესხზე მე-16 და მე-17 შენიშვნების შესაბამისად.

23. არაფულადი ოპერაციები

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

	2022	2021
მოდრაობა ძირითადი საშუალებების შესყიდვის ვალდებულებაში AKKERT S.A-ს მიმართ არსებული ვალდებულების გადაცემა PETROLEX SHIPPING & SUPPLY Company LTD-ზე (მე-16 (დ) შენიშვნა)	(148)	(84)
დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალის ზრდა (მე-15 შენიშვნა)	1,556	–
	5,467	6,205

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აზერბაიჯანიდან ნავთობპროდუქტების საბითუმო იმპორტი აღდგა მომდევნო პერიოდში.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები (გაგრძელება)

კონკურენციის სააგენტოს მოკვლევა „კონკურენციის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაძლო დარღვევაზე

2023 წლის 14 ივლისს ჯგუფმა მიიღო კორესპონდენცია საჯარო სამართლის იურიდიული პირის, კონკურენციის სააგენტოსგან („სააგენტო“), რომლის მიხედვითაც მიმდინარეობს მოკვლევა „კონკურენციის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაძლო დარღვევაზე შპს სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმისა და სხვა კომპანიების მხრიდან. მოკვლევის შედეგების საფუძველზე, შესაძლოა სააგენტომ ჯგუფს დააკისროს ჯარიმა. ჯგუფი არ ეთანხმება ბრალდებებსა და სჯერა, რომ ამ საკითხთან დაკავშირებით ფულადი სახსრების გადინების რისკი ნაკლებ შესაძლებელია.

მმართველობის ანგარიშგება

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

სარჩევი

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

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ პარტნიორს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 24 ივლისს 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 ჯორჯია პეტროლეუმის“ პარტნიორს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 24 ივლისს 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 ჩავვითარებთ 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 ჯორჯია პეტროლეუმი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, 300 არაგველის ქ. 24.

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ ფლობს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს (შემდგომში „ჯგუფი“):

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

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ნავთობპროდუქტების იმპორტი და მათი საცალო და საბითუმო რეალიზაცია. შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ საქართველოს მასშტაბით ოპერირებს 106 ავტოგასამართი სადგურით და 13 კლიენტთა მომსახურების ცენტრით. ამ სადგურების ნაწილი არის ჯგუფის მფლობელობაში, ხოლო ნაწილი იჯარითაა აღებული. შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ არის ინდუსტრიის ერთერთი ყველაზე მსხვილი მოთამაშე და ბაზრის ლიდერი, რომელიც საქართველოში ფუნქციონირებს 2006 წლიდან.

2. ორგანიზაციული სტრუქტურა

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

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

3. ინფორმაცია ჯგუფის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმს“-ს ავტოგასამართი სადგურების ქსელი 2022 წელს მოემსახურა 11,500,000 ვიზიტორზე მეტს, მათ შორის ლოიალური მომხმარებლის რაოდენობა შემცირდა 4%-ით, ხოლო ამავე ქსელში არსებულ მაღაზიებში ვიზიტორთა რაოდენობა გაიზარდა 10%-ით.

4. საკადრო პოლიტიკა

2022 წელს ჯგუფში დასაქმებულთა რაოდენობა საშუალოდ შეადგენდა 1,544 ადამიანს. ჯგუფი მუდმივად ზრუნავს თანამშრომლების პროფესიულ განვითარებაზე. შემუშავებულია საბონუსე სისტემა, რომლის საფუძველზეც თანამშრომლის მიერ გაწეული ეფექტური, ხარისხიანი და შედეგიანი სამუშაო პირდაპირ აისახება მისი ანაზღაურების მოცულობაზე.

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

ჯგუფის სპეციფიკიდან გამომდინარე, პრიორიტეტულია თანამშრომელთა უსაფრთხოებისა და ჯანმრთელობის დაცვა.

5. ჯგუფის განვითარების გეგმები

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

6. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2021 წელი		
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება
1,584	972,278,000	344,724,000
2022 წელი		
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება
1,544	765,270,000	339,348,000

7. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

2022 წელს ჯგუფის მთლიანმა შემოსავალმა შეადგინა 765.270 მილიონი ლარი რაც 2021 წელთან შედარებით 21%-ით ნაკლებია.

2022 წლის ბოლოს ჯგუფის მთლიანი აქტივების ღირებულებამ შეადგინა 339.348 მილიონი ლარი, რაც 2%-ით ნაკლებია ვიდრე 2021 წლის ბოლოს.

2022 წლის ბოლოს ჯგუფის მთლიანი ვალდებულებები შემცირდა 12%-ით 2021 წლის ბოლოსთან შედარებით და შეადგენს 454.716 მილიონი ლარს.

2022 წელს ჯგუფის EBITDA (მოგება/ზარალი საგადასახადო, ცვეთის, ამორტიზაციის და საპროცენტო ხარჯებამდე) იყო 117.282 მილიონი ლარი.

8. კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა

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

„სოკარის“ ჯგუფის მიერ განხორციელებული სხვა სოციალური პროექტები:

- შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ გახდა ბიზნესლიდერთა ფედერაციის „ქალები მომავლისთვის“ წევრი კომპანია. სოკარმა შეიძინა „ქალები მომავლისთვის“ გუნდის ინიციატივით შექმნილი 15 ცალი კალენდარი, რომელიც მხატვარ თინათინ ცხადაძის ნამუშევრებითაა გაფორმებული. მხატვრის ცნობილი სერია, სახელწოდებით Georgian Dark

(ქართული მუქი) ორიენტირებულია ქალის შინაგანი სამყაროს კვლევასა და მისი ძლიერი ნატურის წარმოჩენაზე. აღსანიშნავია, რომ გარდა მხატვრული ღირებულებისა, კალენდრის შექმნა კეთილ საქმეს ემსახურება, კერძოდ, სტუდენტი გოგონებისათვის ფინანსური დახმარების გაწევას.

- ახალგაზრდების მხარდაჭერა სოკარის CSR სტრატეგიის ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი მიმართულებაა და Young Lions Georgia-სთან თანამშრომლობა ჩვენი კომპანიისათვის სრულიად ბუნებრივი მოცემულობაა
- არტარეას და სოკარის ერთობლივი პროექტი „პლატფორმა“, რომლის მიზანია ახალგაზრდა ქართველი მუსიკოსების ხელშეწყობა და თვითრეალიზაციისთვის პლატფორმის მიცემა.
- გაიხსნა სოკარის ავტოსკოლა, სადაც ახალგაზრდებს მთელი წლის განმავლობაში შესაწავლიან ავტომობილის მართვას.
- გაეროში საქართველოს ახალგაზრდობის აპარატმა და არასამთავრობო ორგანიზაციამ - "ფეხბურთი მშვიდობისთვის", საქართველოში მცხოვრები 12-14 წლამდე ასაკის ეთნიკური უმცირესობებისათვის და საოკუპაციო ხაზთან მცხოვრები მოზარდებისთვის სამდღიანი საფეხბურთო ტურნირი გამართა. თამაშები საზღვრისპირა საოკუპაციო დასახლების - მეჯვრისხევის სტადიონზე გაიმართა. ვამაყობთ, რომ სოკარი, როგორც ფესტივალის ერთ-ერთი მხარდამჭერი, ახალგაზრდების დამეგობრებასა და ტოლერანტული დამოკიდებულების ჩამოყალიბებას უწყობს ხელს.

9. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ა) საოპერაციო რისკები არსებობს კონკრეტული რისკები

რომელიც ჯგუფის საქმიანობას უკავშირდება:

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

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

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

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

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

10. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

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

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

ნოდარ ყანჩაველი

დირექტორი

26 სექტემბერი 2023

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

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

10. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

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

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

ნოდარ ყანჩაველი

დირექტორი



26 სექტემბერი 2023