

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 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.....	9-44

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“
ხელმძღვანელობას და პარტნიორს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი საწარმოების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 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 კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ არსებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომლის მიხედვითაც ჯგუფმა გაწია წმინდა ზარალი 43,061 ათასი ლარის ოდენობით 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში და ამ თარიღის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა ნეგატიური წმინდა აქტივები 154,685 ათასი ლარის ოდენობით და მისმა მოკლევადიანმა ვალდებულებებმა მოკლევადიან აქტივებს 105,120 ათასი ლარით გადააჭარბა. ეს პირობები, მე-2 შენიშვნაში მითითებულ სხვა საკითხებთან ერთად, მიანიშნებს არსებით განუსაზღვრელობაზე, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გამოიწვიოს იმასთან დაკავშირებით, აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი – გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

ჯგუფის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია ჯგუფის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში, გარდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. ჯგუფის 2023 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 დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული 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, ჩვენ:

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის 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 აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის 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 საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტის 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 პასუხისმგებელ 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)

2024 წლის 10 ივნისი

თბილისი, საქართველო



**Building a better
working world**

- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის 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 აუდიტის 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 პასუხისმგებელ 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)

2024 წლის 10 ივნისი

თბილისი, საქართველო

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	6	597,282	765,270
ნავთობპროდუქტების თვითღირებულება		(463,526)	(604,237)
ბუნებრივი გაზის თვითღირებულება		(45,606)	(56,119)
სხვა გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(27,517)	(25,893)
ცვეთა	9	(25,288)	(24,192)
ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები		(26,450)	(22,961)
ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირება		(5,570)	(5,723)
სარეკლამო ხარჯები		(3,969)	(4,404)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	8	(1,446)	(815)
საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება	10	2,479	4,269
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7	(29,076)	(27,453)
საოპერაციო ზარალი		(28,687)	(2,258)
საკუროს სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული ზარალი		2,044	23,614
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების გასვლიდან		(928)	(311)
ფინანსური შემოსავალი		53	132
ფინანსური დანახარჯები	17	24,141	71,913
	16	(39,684)	(40,380)
(ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე		(43,061)	52,710
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის (ზარალი)/მოგება		(43,061)	52,710
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
წლის მთლიანი სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(43,061)	52,710

ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2024 წლის 10 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

ნოდარ ყანჩაველი
დირექტორი

9-44 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	6	597,282	765,270
ნავთობპროდუქტების თვითღირებულება		(463,526)	(604,237)
ბუნებრივი გაზის თვითღირებულება		(45,606)	(56,119)
სხვა გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(27,517)	(25,893)
ცვეთა	9	(25,288)	(24,192)
ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები		(26,450)	(22,961)
ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირება		(5,570)	(5,723)
სარეკლამო ხარჯები		(3,969)	(4,404)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	8	(1,446)	(815)
საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება	10	2,479	4,269
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7	(29,076)	(27,453)
საოპერაციო ზარალი		(28,687)	(2,258)
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა		2,044	23,614
ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული ზარალი		(928)	(311)
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების გასვლიდან		53	132
ფინანსური შემოსავალი	17	24,141	71,913
ფინანსური დანახარჯები	16	(39,684)	(40,380)
(ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე		(43,061)	52,710
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის (ზარალი)/მოგება		(43,061)	52,710
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(43,061)	52,710

ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2024 წლის 10 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

ნოდარ ყანჩაველი
დირექტორი

9-44 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)

	შენიშვნა	2023	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	179,872	202,225
საინვესტიციო ქონება	10	18,250	15,771
აქტივების გამოყენების უფლება		7,142	8,913
არამატერიალური აქტივები		736	847
სულ გრძელვადიანი აქტივები		206,000	227,756
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	12	53,436	86,902
სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	11	11,290	12,173
სხვა აქტივები	13	9,210	8,928
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	7,383	3,589
სულ მოკლევადიანი აქტივები		81,319	111,592
სულ აქტივები		287,319	339,348
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	260,534	260,534
დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი	15	339,571	335,827
დაგროვილი ზარალი		(754,790)	(711,729)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(154,685)	(115,368)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები და ნასესხები სახსრები	16	249,769	209,020
საიჯარო ვალდებულებები		5,796	7,270
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		255,565	216,290
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები და ნასესხები სახსრები	16	122,339	150,175
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	60,288	83,194
საიჯარო ვალდებულებები		1,588	1,526
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		2,096	2,482
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		128	1,049
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		186,439	238,426
სულ ვალდებულებები		442,004	454,716
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		287,319	339,348

9-44 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 ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი (მე-15 შენიშვნა)	დაგროვილი ზარალი	სულ
2022 წლის 1 იანვრის 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)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	–	(43,061)	(43,061)
დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალის ზრდა (მე-15 შენიშვნა)	–	3,744	–	3,744
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	260,534	339,571	(754,790)	(154,685)

9-44 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)

	შენიშვნა	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობა			
(ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე		(43,061)	52,710
არაფულადი კორექტირებები გადასახდით დაბეგვრამდე (ზარალის)/მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით			
ცვეთა	9	25,288	24,192
ამორტიზაცია		111	393
ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული ზარალი		928	311
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების გასვლიდან		(53)	(132)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	8	1,446	815
საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება	10	(2,479)	(4,269)
სათადარიგო ნაწილების ჩამოწერა		677	884
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა			
საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობაზე		(1,361)	(23,657)
ფინანსური შემოსავალი	17	(24,141)	(71,913)
ფინანსური დანახარჯები	16	39,684	40,380
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე (გამოყენებული)/მიღებული საოპერაციო ფულადი ნაკადები		(2,961)	19,714
<i>საბრუნავი კაპიტალის კორექტირება</i>			
ცვლილება მარაგებში		32,789	(26,172)
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში, წმინდა		-	107
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში, წმინდა		112	17,780
ცვლილება სხვა აქტივებში		(933)	(1,855)
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში, წმინდა		(386)	(7,190)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(22,902)	(17,520)
ცვლილება სახელშეკრულებო ვალდებულებებში		(921)	793
		4,798	(14,343)
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		4,798	(14,343)
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითად საშუალებებში გადახდილი თანხები		(4,515)	(6,890)
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან		53	1,196
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		2,548	461
შემოსულობა გაცემული სესხებიდან		-	1,538
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,914)	(3,695)
საფინანსო საქმიანობა			
შემოსულობა სესხებიდან და ნასესხები სახსრებიდან	16	59,931	98,489
სესხების და ნასესხები სახსრების დაფარვა	16	(53,556)	(72,242)
საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი წილის გადახდა		(1,531)	(3,833)
გადახდილი პროცენტი	16	(3,725)	(6,285)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან		1,119	16,129
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	14	4,003	(1,909)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		3,589	5,675
წმინდა საკურსო სხვაობები ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(209)	(177)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	14	7,383	3,589

მნიშვნელოვანი არაფულადი ოპერაციები განხილულია 22-ე შენიშვნაში.

9-44 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(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 საქართველოში რეგისტრირებული რეზიდენტი კომპანიების ჯგუფის ჰოლდინგური საწარმო (შემდგომში „ჯგუფი“). კომპანიის იურიდიული მისამართია: 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 21-ე შენიშვნაში.

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

2. ფუნქციონირებადი საწარმო

2023 წელს ჯგუფმა გასწია 43,061 ლარის ოდენობით წმინდა ზარალი (2022 წ.: წმინდა შემოსავალი 52,710 ლარი). 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს ჰქონდა ნეგატიური წმინდა აქტივები 154,685 ლარის ოდენობით (2022 წლის 31 დეკემბერს: 115,368 ლარი) და მისი მოკლევადიანი ვალდებულებები მოკლევადიან აქტივებს 105,120 ლარით (2022 წლის 31 დეკემბერი: 126,834 ლარი) აჭარბებდა. ეს ვითარებები მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვი წარმოშვას ჯგუფის ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის უნართან დაკავშირებით.

ჯგუფი თავის საოპერაციო საჭიროებებს აფინანსებს პარტნიორის დახმარების გზით, საკუთარი კაპიტალის, მშობელი საწარმოსგან და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“ სესხების, საბოლოო მშობელი საწარმოსა და სხვა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიერ უზრუნველყოფილი მომწოდებლის კრედიტის და ადგილობრივი ბანკებისა და სხვა არასაფინანსო ორგანიზაციებისგან მიღებული სესხებით.

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობის შეფასებით, ჯგუფს დასჭირდება დაახლოებით 148,000 ლარის ოდენობის დამატებითი დაფინანსება 2024 წლის 1 იანვრიდან 2025 წლის 10 ივნისამდე. ეს დანაკლისი არ მოიცავს საბოლოო მშობელი საწარმოს მიმართ არსებული ვალდებულებების შემდგომ შემცირებას. ჯგუფი დარწმუნებულია, რომ საბოლოო მშობელი საწარმო თანახმა იქნება განჭრეტად მომავალში მომწოდებლის კრედიტის არსებულ დონეზე შენარჩუნებაზე. ამასთან, შეფასება მოიცავს 2025 წლის 10 ივნისამდე დასაფარი სესხების დაფარვას, რადგან დღეის მდგომარეობით ხელმისაწვდომი არ არის ფორმალური საკრედიტო ვალდებულებები. მიუხედავად ამისა, ხელმძღვანელობა მოელის, რომ ბანკებთან განვლილი გამოცდილების გათვალისწინებით ის შესძლებს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში ვადადამდგარი სესხებისა და ნასესხები სახსრების მნიშვნელოვანი ნაწილის რესტრუქტურირებას და გახანგრძლივებას. 2024 წლის განმავლობაში, წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე ჯგუფმა დაფარა ამ პერიოდში ვადადამდგარი სესხები 2,506 ლარის ოდენობით და წარმატებით განახორციელა 8,000 ლარის მთლიანი ღირებულების მქონე სესხების რესტრუქტურირება/რეფინანსირება.

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

2022 წლის აპრილში აზერბაიჯანის სახელმწიფო ნავთობკომპანიის 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 და 2023 წლებში, თუმცა ნავთობგადამამუშავებელმა ქარხანამ განაახლა ფუნქციონირება 2023 წლის ივნისის თვეში და აღდგა საწვავის საბითუმო იმპორტი აზერბაიჯანიდან. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ იმპორტი დაბრუნდება ნორმალურ დონეზე, რაც ჯგუფს საშუალებას მისცემს სრულად აღადგინოს თავისი საბითუმო ოპერაციები და უახლოეს მომავალში მიიღოს კონკურენტული უპირატესობა საცალო სეგმენტისთვის.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

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. არსებითი 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 ღირებულების საფუძველზე, გარდა სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული საინვესტიციო ქონებისა. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3.2 კონსოლიდაციის საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება კომპანიისა და მისი შვილობილი საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ინფორმაცია შვილობილი საწარმოების შესახებ

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს:

შვილობილი საწარმოები	% სააქციო წილი		რეგისტრაციის ქვეყანა	ძირითადი საქმიანობა
	2023	2022		
შპს „ს მარკეტს“	100%	100%	საქართველო	საცალო ვაჭრობა
შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი-სამტრედია“	75%	75%	საქართველო	ნავთობპროდუქტები
შპს „ინდუსტრი კომპანი“	100%	100%	საქართველო	მშენებლობა
შპს „ობიექტი“	55%	55%	საქართველო	ნავთობპროდუქტები

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

(ა) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

ჯგუფი თავის ისეთ ფინანსურ აქტივებს, როგორც არის საინვესტიციო ქონება, სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ბალანსის ყოველ თარიღში. ჯგუფი არ ფლობს ბალანსში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს.

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

- ▶ 1-ლი დონე – იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების კოტირებული (დაუკორექტირებელი) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზარზე.
- ▶ მე-2 დონე - შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი 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 ხელახლა შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე) ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ჯგუფი საინვესტიციო ქონებისთვის განსაზღვრავს სამართლიანი ღირებულების განმეორებით შეფასების პოლიტიკებს და პროცედურებს. ისეთი მნიშვნელოვანი აქტივების შეფასებაში, როგორც არის საინვესტიციო ქონება, გარე ან შიდა შემფასებლები არიან ჩართული. ჯგუფი ყოველწლიურად განსაზღვრავს გარე ან შიდა შემფასებლების ჩართულობას. შერჩევის კრიტერიუმები მოიცავს ბაზრის ცოდნას, რეპუტაციას, დამოუკიდებლობას და იმ ფაქტს, დაცულია თუ არა პროფესიული სტანდარტები. ჯგუფის გარე ან შიდა შემფასებლებთან განხილვების შემდეგ, ჯგუფი განსაზღვრავს რომელი შეფასების მეთოდი და ამოსავალი მონაცემები გამოიყენონ თითოეული შემთხვევისთვის.

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.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ა) სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების და არაფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ანალიზი და დამატებითი დეტალები მათი შეფასების მეთოდების შესახებ მოცემულია მე-18 და მე-19 შენიშვნებში.

(ბ) უცხოური ვალუტა

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ასევე ჯგუფის სამუშაო ვალუტაა. ჯგუფი ყოველი საწარმოსთვის 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.

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები – საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება

(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. ჯგუფის არ ფლობს სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებს.

შემდგომი შეფასება

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, წმინდა სავაჭრო მოთხოვნებს და სხვა აქტივებში შესულ სხვა მოთხოვნებს.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა, შეფასებები და დაშვებები (მე-5 შენიშვნა);
- ▶ სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა (მე-10 შენიშვნა)

ჯგუფი ყველა ფინანსური აქტივისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ამორტიზებული ღირებულებით აღიარებს.

წმინდა სავაჭრო მოთხოვნებისა და სხვა აქტივებში შესული სხვა მოთხოვნებისთვის 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 საპროგნოზო ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო დაწესებულებებში არსებული თანხებისთვის (ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში), ჯგუფი მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს 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.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

საწყისი აღიარება და შეფასება

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

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხების, ნასესხები სახსრებისა და ვალდებულებების შემთხვევაში, აკლდება მათთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი საოპერაციო დანახარჯები. 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 ვალდებულებებს, სესხებსა და ნასესხებ სახსრებს, საბანკო ოვერდრაფტების და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებების ჩათვლით.

შემდგომი შეფასება

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

სესხები და ნასესხები სახსრები

საწყისი აღიარების შემდეგ სესხები და ნასესხები სახსრები შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს, აგრეთვე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის 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. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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.

(დ) 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 წარმოიშობა. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება წლიური შეფასების საფუძველზე, რომელსაც ატარებს ჯგუფის მიერ დაქირავებული დამოუკიდებელი შემფასებელი ან ჯგუფის წარმომადგენლები, ჯგუფის გადაწყვეტილების მიხედვით.

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

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) 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 აუცილებელი, ჯგუფი მათ ცვეთას აღრიცხავს 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 ტექმომსახურების დანახარჯი გაწვევისთანავე აისახება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში.

(ii) დაუმთავრებელი მშენებლობა

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

(iii) შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლის თვითღირებულების აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს ამ ნაწილის თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ მისი თვითღირებულების სარწმუნოდ შეფასება შეიძლება. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ტექნიკური მომსახურების ყოველდღიური ხარჯი აღიარდება კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მისი გაწვევისთანავე.

(iv) აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (დაანგარიშდება, როგორც სხვაობა წმინდა გასვლის ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შესულია კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალში, აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

(v) ცვეთა

ცვეთის აღიარება კონსოლიდირებულ მოგება-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:

შენობა-ნაგებობები	7–25 წელი
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	5–25 წელი
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები და ავეჯი	5–15 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა და აქსესუარები	15 წლამდე

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

(ვ) მარაგები

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

(ზ) 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 აქტივების ანაზღაურებად ღირებულებას.

ჯგუფი გაუფასურებას გამოითვლის დეტალური ბიუჯეტისა და პროგნოზირებული გაანგარიშების საფუძველზე, რომლებიც ინდივიდუალურად მზადდება ჯგუფის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი თითოეული ერთეულისთვის, რომლისთვისაც განაწილებულია ესა თუ ის აქტივი. ეს საბიუჯეტო და საპროგნოზო დაანგარიშებები ჩვეულებრივ ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ხუთი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 არსებითი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი პროპორციულად გადანაწილდება ამ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში არსებული აქტივების საბალანსო ღირებულების შესამცირებლად. გაუფასურების ზარალი კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება.

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.

(თ) 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 მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ყველა ამონაგებისთვის შესასრულებელ ვალდებულებას აღიარებს.

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

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფი ზოგადად აღიარებს შემდეგი ტიპის ამონაგებს:

(i) საქონლის რეალიზაცია

ჯგუფის მომხმარებლები შესაძლოა დაიყოს საცალო ვაჭრობის და საბითუმო ვაჭრობის მომხმარებლებად. 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.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ამონაგების აღიარება (გაგრძელება)

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

(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-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.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) გადასახადები

(i) მოგების გადასახადი

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

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 კონსოლიდირებული 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, კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში, როგორც სხვა საოპერაციო ხარჯებში შემავალი სხვა გადასახადები.

(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.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) გადასახადები (გაგრძელება)

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია საგადასახადო აქტივის ან ვალდებულების ნაწილში, რომლებიც წმინდა საფუძველზე აღირიცხება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

(iii) საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლიდან 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.

(კ) 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.

4. ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

ჯგუფმა პირველად გამოიყენა კონკრეტული სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს და ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული ყოველწლიური პერიოდებისთვის. ჯგუფს ვადაზე ადრე არ მიუღია რომელიმე სხვა სტანდარტი, ინტერპრეტაცია ან ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ძალაში არ არის შესული.

შემდეგი ცვლილებები და ინტერპრეტაციები პირველად იქნა გამოყენებული 2023 წელს:

- ▶ ფასს (IFRS) 17 - სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- ▶ სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება - ბასს (IAS) 8-ის ცვლილება;
- ▶ სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნა - ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება და განცხადება 2 ფასს-ების გამოყენების პრაქტიკის შესახებ;
- ▶ ერთი გარიგებიდან წარმომდგარ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი - ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება;
- ▶ საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – პილარ 2-ის სანიმუშო წესები - ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

ფასს სტანდარტების „სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნის“, ბასს (IAS) 1-ში და ფასს პრაქტიკის განცხადება 2-ში შეტანილი ცვლილებების თანახმად, რომელიც ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვარს, ჯგუფმა გადასინჯა თავის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნები. გადასინჯული არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია მიმართულია იმაზე, თუ როგორ გამოიყენა ჯგუფმა ფასს სტანდარტების მოთხოვნები საკუთარ გარემოებებთან მიმართებაში და ის მეტწილად მოიცავს ისეთ საკითხებს, სადაც ჯგუფი ირჩევს სააღრიცხვო პოლიტიკას ფასს სტანდარტებით დაშვებული ერთი ან მეტი ვარიანტიდან, საკითხებს, რომლებიც მნიშვნელოვან განსჯას ან შეფასებებს ექვემდებარება და გამორიცხავს ისეთ ინფორმაციას, რომელიც მხოლოდ ფასს სტანდარტების მოთხოვნებს აორმაგებს ან აჯამებს, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკას არამატერიალური საკითხების შესახებ.

სხვა ცვლილებები და ინტერპრეტაციები პირველად იქნა გამოყენებული 2023 წელს, თუმცა მათ არ ჰქონია გავლენა კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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) 16-ის ცვლილება: საიჯარო ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან და ამ თარიღის შემდგომ პერიოდებში);
- ▶ ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება: ვალდებულებების მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიცირება - (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან);
- ▶ მიმწოდებლის ფინანსური გარიგებები - ბასს (IAS) 7-ის და ფასს (IFRS) 7-ის ცვლილებები (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან და ამ თარიღის შემდგომ პერიოდებში).

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა, 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

ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში, ხელმძღვანელობამ შემდეგი სახის განსჯა გამოიყენა, რომელსაც განსაკუთრებით მნიშვნელოვანი გავლენ აქვს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე:

(i) ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ინდიკატორების შეფასება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების შიდა და გარე ინდიკატორები ფულადი სახსრების წარმომქმნელი თითოეული ერთეულისთვის, რომლებიც ორიენტირებული იყო ფიზიკური დაზიანების, საბაზრო ფასის ცვლილების, ტექნოლოგიური მოძველების და შიდა განაკვეთების ზრდის არსებობაზე. ჯგუფმა ასევე შეაფასა ინფორმაციის შიდა წყაროები, როგორიც არის მიმდინარე პერიოდის შესრულების მაჩვენებლები ფულადი სახსრების წარმომქმნელი თითოეული ერთეულისთვის, ბიუჯეტთან მიმართებით, გაყიდული ნავთობპროდუქტების მოცულობის, გასაყიდი ფასების და საოპერაციო ხარჯების გათვალისწინებით. ამ შეფასების შედეგად, რაც მოიცავდა მნიშვნელოვან განსჯას, ხელმძღვანელობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ დაუფიქსირებია ძირითადი საშუალებების პოტენციური გაუფასურება.

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 საფუძველად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებული დაშვებები შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება ჯგუფის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები აისახება მათი დადგომისთანავე.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა, შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(i) წმინდა სავაჭრო მოთხოვნების და სხვა აქტივებში შესული სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

ჯგუფი აღიარებს რეზერვებს წმინდა სავაჭრო მოთხოვნების და სხვა აქტივებში შესული სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე და იყენებს სტანდარტის გამარტივებულ მიდგომას. ხელმძღვანელობამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დაიანგარიშა ამ ფინანსური ინსტრუმენტების ვადის გათვალისწინებით. ჯგუფმა გამოიყენა მისი საკრედიტო ზარალის გამოცდილების გათვალისწინებით მომზადებული ანარიცხის მოდელი, რომელიც მოვალეების პერსპექტიულ ფაქტორებს და ეკონომიკურ გარემოს მოერგო.

ამგვარად, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავარაუდო მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 2,619 ლარის (2022 წ.: 3,424 ლარი) ოდენობით, ფინანსური აქტივების გაუფასურებით გამოწვეული შესაძლო ზარალის საუკეთესო შეფასებაა (მე-8 შენიშვნა).

(ii) საინვესტიციო ქონების გადაფასება

ჯგუფი საინვესტიციო ქონებას სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხავს, კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებული სამართლიანი ღირებულების ცვლილებით და შემოსულობით. შეფასების მეთოდის სახით გამოყენებულია ბაზრის შედარების და ფასის ჩანაცვლების მიდგომა. ჯგუფმა ჩართო შიდა სპეციალისტი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად (მე-10 შენიშვნა).

6. ამონაგები

	2023	2022
ნავთობპროდუქტები	488,681	646,774
ბუნებრივი გაზი - გაზგასამართი სადგურები	62,768	72,574
მაღაზიები ბენზინგასამართ სადგურებზე (ა)	38,860	35,702
ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირება (ბ)	700	1,128
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	591,009	756,178
სხვა საოპერაციო ამონაგები	6,273	9,092
სულ ამონაგები	597,282	765,270

(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 ეწევა ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირების მომსახურებას საბითუმო მომხმარებლებისთვის.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. ამონაგები (გაგრძელება)

ჯგუფმა აღიარა ამონაგებთან დაკავშირებული შემდეგი სავაჭრო მოთხოვნები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები:

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	11,290	12,173
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	128	1,049

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.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები, რომლებიც მოიცავს მომხმარებლისგან მიღებულ საზღაურებს, წარმოადგენს ჯგუფის ვალდებულებას საქონელი და მომსახურება გადასცეს ამ მომხმარებლებს. საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში სახელშეკრულებო ვალდებულებებში შესული 1,049 ლარი (2022 წ.: 256 ლარი) აღიარებული იყო, როგორც 2023 წლის ამონაგები.

7. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
კომუნალური მომსახურება და კავშირგაბმულობა	9,636	8,854
სარემონტო და ტექნომსახურების დანახარჯები	3,021	2,613
ობიექტების იჯარა	2,049	2,298
გაზ და ბენზინგასამართი სადგურის მომსახურების საფასური	2,042	2,084
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	1,771	1,704
ბანკის საკომისიოები	1,607	1,745
დაცვის მომსახურების საფასური	1,602	1,530
ნავთობპროდუქტებზე ინსპექტირების და ხარისხის კონტროლის დანახარჯები	1,127	1,254
პროფესიული მომსახურებები (ა)	810	743
დაზღვევა	719	743
სათადარიგო ნაწილების ჩამოწერა	677	884
სამგზავრო და წარმომადგენლობითი ხარჯები	460	184
საყოფაცხოვრებო ხარჯები	408	344
საწვავი	133	6
სხვა	3,014	2,467
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	29,076	27,453

(ა) ჯგუფის აუდიტორის ანაზღაურება შედგება ჯგუფის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის გასამრჯელოსგან 40 ლარის ოდენობით (2022 წ.: 38 ლარი), დღგ-ის გამოკლებით. სხვა აუდიტორებისა და აუდიტორული კომპანიებისთვის მათ მიერ გაწეულ პროფესიულ მომსახურებაში გადასახდელი გასამრჯელო და ასანაზღაურებელი დანახარჯები შეადგენდა 34 ლარს (2022 წ.: 289 ლარი), დღგ-ის გამოკლებით.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

8. შექმნილი ანარიცხები, წმინდა

	სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	სხვა აქტივები	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(1,167)	(1,442)	(2,609)
შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	(200)	(615)	(815)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	(1,367)	(2,057)	(3,424)
შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	(771)	(675)	(1,446)
ანარიცხების ჩამოწერა	195	2,056	2,251
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	(1,943)	(676)	(2,619)

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენიშვნა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და ალჭურვილობა	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები და ავიაცი	კომპიუტერული ტექნიკა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
თვითღირებულება							
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	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 აქტივების გამოყენების უფლებიდან	-	-	-	5,699	-	-	5,699
გადატანები დაუმთავრებელი მშენებლობიდან	-	3,979	-	-	-	(3,979)	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის	50,427	151,813	30,286	15,116	3,236	3,020	253,898
შესყიდვები	-	-	768	1,942	388	1,413	4,511
გასვლები	(343)	(470)	(2,067)	(1,306)	-	-	(4,186)
გადატანები დაუმთავრებელი მშენებლობიდან	-	1,184	-	-	-	(1,184)	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის	50,084	152,527	28,987	15,752	3,624	3,249	254,223
ცვეთა და გაუფასურება							
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(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
გადატანები აქტივების გამოყენების უფლებიდან	-	-	-	(997)	-	-	(997)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის	(12,448)	(21,688)	(9,144)	(4,188)	(1,978)	(2,227)	(51,673)
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	(14,847)	(5,809)	(1,769)	(963)	-	(23,388)
გასვლები	-	30	193	487	-	-	710
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის	(12,448)	(36,505)	(14,760)	(5,470)	(2,941)	(2,227)	(74,351)
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება							
2022 წლის 31 დეკემბრის	37,979	130,125	21,142	10,928	1,258	793	202,225
2023 წლის 31 დეკემბრის	37,636	116,022	14,227	10,282	683	1,022	179,872

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ყველა ძირითადი საშუალება დაგირავებული იყო ქართული ბანკებიდან მიღებული სესხების უზრუნველყოფის სახით (მე-16 შენიშვნა). 2023 წელს მთლიანმა ცვეთამ, მათ შორის აქტივების გამოყენების უფლებაზე დარიცხულმა, 25,288 ლარი (2022 წ.: 24,192 ლარი) შეადგინა.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

10. საინვესტიციო ქონება

	2023	2022
საწყისი ნაშთი 1 იანვარს	15,771	12,566
გასვლები	–	(1,064)
წმინდა შემოსულობა სამართლიანი ღირებულების ხელახალი შეფასებიდან	2,479	4,269
საბოლოო ნაშთი 31 დეკემბერს	18,250	15,771

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საინვესტიციო ქონება მიწისა და შენობა-ნაგებობებისგან შედგებოდა, რომლებიც მოვალეებისგან იყო მიღებული და ჯგუფი არ გეგმავს ამ ქონების გამოყენებას ბიზნეს-საქმიანობების მიზნით. საინვესტიციო ქონება სამართლიანი ღირებულებით ფასდება. 2023 წელს შეფასება ხელმძღვანელობის შიდა სპეციალისტმა ჩაატარა და შემოსულობა 2,479 ლარის (2022 წ.: 4,269 ლარი) ოდენობით აღიარებული იყო საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასებაზე. შეფასებისთვის გამოყენებულია მე-3 დონის ამოსავალი მონაცემები, რომლებიც ფასს (IFRS) 13-ის პრინციპებს შეესაბამება.

2023 წლის სექტემბერში ჯგუფმა გაყიდა 1 პოზიცია 53 ლარის ოდენობით ფულადი საზღაურის სანაცვლოდ, რომლის სამართლიანი ღირებულება 0 ლარს შეადგენდა. მთლიანობაში ხელმძღვანელობის სპეციალისტმა 31 პოზიცია შეაფასა, საიდანაც 20 პოზიცია (4,332 ლარი) შეფასებულია საბაზრო შედარების და ფასის ჩანაცვლების მიდგომის საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. 10 პოზიციისთვის (13,192 ლარი) ხელმძღვანელობის სპეციალისტმა ბაზრის შედარების მიდგომა გამოიყენა. დარჩენილ 1 პოზიციაზე (726 ლარი) გამოყენებულია ფასის ჩანაცვლების მეთოდი.

11. სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	13,233	13,540
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(1,943)	(1,367)
	11,290	12,173

სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხებათ, ლარშია გამოხატული და ჩვეულებრივ აქვთ 30-დღიანი ვადა ჩვეული საქმიანობის პროცესში.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

11. სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა (გაგრძელება)

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

31-დეკ-23	მიმდინარე	ვადაგადაცილებული დღეები				სულ
		<30 დღე	30-60 დღე	60-90 დღე	>90 დღე (ა)	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	3.52%	2.74%	3.70%	87.04%	43.51%	14.68%
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული მოსალოდნელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება	5,657	3,834	513	494	2,735	13,233
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(199)	(105)	(19)	(430)	(1,190)	(1,943)

(ა) 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით, მაგრამ სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთის გაუფასურების გარეშე მეტწილად წარმოადგენს შპს „Ecopetrol“ მიმართ მართებულ თანხებს. ჯგუფს აქვს გრძელვადიანი ურთიერთობა ამ კონტრაქტორთან და მოთხოვნის ნაშთი ამოღებულია შემდგომ პერიოდში.

31-დეკ-22	მიმდინარე	ვადაგადაცილებული დღეები				სულ
		<30 დღე	30-60 დღე	60-90 დღე	>90 დღე	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	2.72%	2.14%	2.38%	71.34%	20.82%	10.10%
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული მოსალოდნელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება	7,377	1,961	421	649	3,132	13,540
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(201)	(42)	(10)	(463)	(651)	(1,367)

12. მარაგები

	2023	2022
ბენზინი ნავთობაზეზე	17,451	38,803
ნავთობპროდუქტები ბენზინგასამართ სადგურებზე	13,872	16,990
დიზელი ნავთობაზეზე	9,156	18,098
საქონელი ბენზინგასამართ სადგურებზე არსებულ მაღაზიებში	4,816	4,855
სათადარიგო ნაწილები	3,066	1,461
თხევადი ნავთობის გაზი	327	1,007
სხვა ნავთობპროდუქტები	15	46
საქონელი გზაში	–	47
სხვა მარაგები	4,733	5,595
	53,436	86,902

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა მარაგი დაგირავებულია ქართული ბანკებიდან მიღებული სესხების უზრუნველყოფის სახით (მე-16 შენიშვნა).

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

13. სხვა აქტივები

	2023	2022
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	7,663	8,541
გაცემული სესხები	–	113
სხვა მოთხოვნები	2,223	2,331
გამოკლებული: რეზერვი (მე-8 შენიშვნა)	(676)	(2,057)
	9,210	8,928

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2023	2022
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში	7,265	3,437
ნაღდი ფული სალაროში	118	152
	7,383	3,589

ფულადი სახსრები იწახება წამყვან ქართულ ბანკებში. ფულადი სახსრების ანგარიშებზე ირიცხებოდა პროცენტი, რომლის ღირებულებაც არაარსებითია.

15. საკუთარი კაპიტალი

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 260,534 ლარია.

დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი წარმოადგენს მშობელი საწარმოს მიერ საწესდებო კაპიტალში ზედმეტად განხორციელებულ შენატანს და მშობელი საწარმოსგან მიღებული სესხის ტრანშების საწყისი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობას. 2023 წლის განმავლობაში მშობელი საწარმოსგან მიღებული სესხის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შემდგომი მოდიფიცირების გამო, სესხის სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობა 3,744 ლარის ოდენობით აღიარებული იყო დამატებით მთლიანად ანაზღაურებულ სააქციო კაპიტალში (2022 წ.: 5,467 ლარი) (მე-16 შენიშვნა).

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. სესხები და ნასესხები სახსრები

	ვალუტა	სახელშეკრულებო ვადადობა	2023	2022
სესხი შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“ (ა)	ლარი	31-დეკ-2030	241,624	192,809
სესხი შპს-მშენებელი საწარმოსგან (ბ)	აშშ დოლარი	31-დეკ-2024	105,778	130,343
ადგილობრივი ბანკებისგან მიღებული სესხები (გ)	ლარი	2024	13,005	17,212
სს „აგროკრედიტი“ (დ)	აშშ დოლარი	1-მარ-2027	11,701	15,685
შპს „ჯორჯიან პეტროლეუმი“ (ე)	აშშ დოლარი	31-იან-2023	–	3,146
			372,108	359,195
გრძელვადიანი წილი			249,769	209,020
მოკლევადიანი წილი			122,339	150,175

არსებული სესხების პირობები:

(ა) სესხი შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“

სესხის ხელშეკრულება შპს „სოკარ ჯორჯია გაზთან“ (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო) 2012 წლის 21 დეკემბერს გაფორმდა, საერთო ოდენობით 60,000 ლარზე, რომელსაც ვადა 2014 წლის 31 დეკემბერს გასდიოდა. სესხის ხელშეკრულების ვადები რამდენჯერმე შეიცვალა და დამატებითი ძირითადი თანხა გაიცა თითოეულ მომდევნო წელს. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა პირობითი დარიცხული პროცენტის ვალდებულება ჩამოიწერა და აღიარდა შესაბამისი ფინანსური შემოსავალი 31,490 ლარის ოდენობით. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მხარეებმა შეათანხმეს ახალი გადახდის გრაფიკი და დაფარვა 2030 წლის 31 დეკემბრამდე გახანგრძლივდა. სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მოდიფიცირებამ გამოიწვია 11,130 ლარის (2022 წ.: 20,880 ლარი) ოდენობით მოდიფიცირებით განპირობებული შემოსულობა, რომელიც ფინანსურ შემოსავალში აღიარდა (მე-17 შენიშვნა).

ამასთან, 2023 წელს ჯგუფმა მიიღო დამატებითი სესხი 45,492 ლარის ოდენობით შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“, სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთით 9% (რაც სესხის გაცემისას საბაზრო საპროცენტო განაკვეთზე ნაკლებია) და 2030 წლის 31 დეკემბრამდე დაფარვის ვადით. სხვაობა აღიარებისას სესხის სამართლიან ღირებულებასა და მის ნომინალურ ღირებულებას შორის 12,987 ლარის ოდენობით (2022 წ.: 19,352 ლარი) აღიარებულია ფინანსურ შემოსავლად კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (მე-17 შენიშვნა).

(ბ) სესხი მშობელი საწარმოსგან

მშობელ საწარმოსთან სესხის ხელშეკრულება 2009 წლის 18 აპრილს გაფორმდა მთლიანი ლიმიტით 48,000,000 აშშ დოლარი, 2015 წლის 19 ნოემბრამდე დაფარვის ვადით. სესხის ხელშეკრულების პირობები რამდენჯერმე შეიცვალა. ამ ცვლილების შედეგად, მთლიანი ლიმიტი 145,000,000 აშშ დოლარამდე გაიზარდა.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. სესხები და ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

(ბ) სესხი მშობელი საწარმოსგან (გაგრძელება)

2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა წინსწრებით დაფარა სესხი 27,508 ლარის ოდენობით და დაფარვის ვადა 2023 წლის 31 დეკემბრიდან 2024 წლის 31 დეკემბრამდე გაახანგრძლივა. მოდიფიცირებით განპირობებული შემოსულობა სესხის ამორტიზებული ღირებულების ხელახალი შეფასებიდან 3,744 ლარის (2022 წ.: 5,467 ლარი) ოდენობით აღირიცხა, როგორც დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალის ზრდა.

(გ) ადგილობრივი ბანკებისგან მიღებული სესხები

ადგილობრივი ბანკებისგან მიღებული სესხების მიზანია ჯგუფის მიმდინარე საოპერაციო საქმიანობების დაფინანსება.

ადგილობრივ ბანკებთან გაფორმებული ყველა სასესხო ხელშეკრულება ჯგუფს ფინანსურ და არაფინანსურ შეზღუდვებს აკისრებს. 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს დარღვეული ჰქონდა ადგილობრივი ბანკებისგან აღებული ყველა სესხის შეზღუდვები. 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ყველა დარღვევაზე აქვს მიღებული მოთხოვნის უფლების დათმობის წერილები, რითაც ბანკები თმობენ სესხის შეზღუდვების 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) სს „აგრარკრედიტი“

2017 წლის 11 დეკემბერს ჯგუფმა შეიძინა შპს „ბლექ სი ინდასტრი“-ის 100%-იანი წილი, რომელიც აქტივების შესყიდვის სახით აღირიცხა. ამ შესყიდვის შედეგად შპს „ბლექ სი ინდასტრი“-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 რესტრუქტურირების 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 ხელშეკრულება შეიცვალა და განისაზღვრა დაფარვის გრაფიკი. სესხის დაფარვის ვადა 2027 წლის 1 მარტამდე გაახანგრძლივდა. 2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გრაფიკის შესაბამისად დაფარა 3,790 ლარი ძირითადი თანხიდან.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

16. სესხები და ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

(ე) შპს „ჯორჯიან პეტროლეუმი“

2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა მიიღო ახალი სესხები შპს „ჯორჯია პეტროლეუმისგან“ 2,000,000 აშშ დოლარის (5,412 ლარი) და 1,000 ლარის ოდენობით, დაფარვის ვადით 2023 წლის 31 დეკემბრამდე. შპს „ჯორჯია პეტროლეუმის“ ყველა სესხი სრულად დაფარული იყო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

(ვ) ფინანსური დანახარჯები

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“ მიღებულ სესხზე	28,441	24,853
საპროცენტო ხარჯი მშობელი საწარმოსგან მიღებულ სესხზე	7,764	10,109
საპროცენტო ხარჯი ადგილობრივი ბანკებისგან ნასესხებ სესხებზე	1,761	3,568
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	919	467
საპროცენტო ხარჯი სხვა სესხებსა და ნასესხებ სახსრებზე	799	1,383
	39,684	40,380

(ზ) ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში:

	2023	2022
1 იანვარს	359,195	401,324
მიღებული ძირითადი თანხა	59,931	98,489
გადახდილი ძირითადი თანხა	(53,556)	(72,242)
დარიცხული პროცენტი	38,765	39,913
გადახდილი პროცენტი	(2,806)	(5,818)
ცვლილება მშობელი საწარმოსგან აღებულ სესხზე, რომელიც გარდაიქმნა დამატებით მთლიანად ანაზღაურებულ სააქციო კაპიტალად (ბ)	(3,744)	(5,467)
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“ მიღებული ახალი სესხის საწყისი აღიარებისას აღიარებული ფინანსური შემოსავალი (ა)	(12,987)	(19,352)
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზის“ მიმართ ნომინალური საპროცენტო ვალდებულების პატიებისთვის აღიარებული ფინანსური შემოსავალი (ა)	–	(31,490)
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზთან“ სესხის ხელშეკრულების ცვლილებისას აღიარებული ფინანსური შემოსავალი (ა)	(11,130)	(20,880)
„Akkert“-ის ვალდებულების გადატანა	–	(1,556)
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა	(1,560)	(23,726)
31 დეკემბრის	372,108	359,195

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. ფინანსური შემოსავალი

	2023	2022
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“ მიღებული ახალი სესხის საწყისი აღიარებისას აღიარებული ფინანსური შემოსავალი (მე-16 შენიშვნა)	12,987	19,352
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზის“ მიმართ ნომინალური საპროცენტო ვალდებულების პატიებისთვის აღიარებული ფინანსური შემოსავალი (მე-16 შენიშვნა)	–	31,490
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზთან“ სესხის ხელშეკრულების ცვლილებისას აღიარებული ფინანსური შემოსავალი (მე-16 შენიშვნა)	11,130	20,880
სხვა ფინანსური შემოსავალი	24	191
	24,141	71,913

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
ნავთობპროდუქტების შესყიდვასა და ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული ვალდებულებები (ა)	50,427	74,279
მოკლევადიანი ვალდებულება ძირითადი საშუალებების შემენისთვის	2	6
სხვა ვალდებულებები	9,859	8,909
	60,288	83,194

(ა) ნავთობის და ბუნებრივი გაზის პროდუქტების შესყიდვასთან დაკავშირებული ვალდებულებები

ზემოთ მოცემულ ფინანსურ ვალდებულებებს ჰქონდა შემდეგი სახელშეკრულებო პირობები:

- ▶ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება და ჩვეულებრივ 45-დღიანი დაფარვის ვადა აქვთ;
- ▶ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მეტწილად ლარში და აშშ დოლარშია გამოხატული;

19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა

მიმოხილვა

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სესხებისგან და ნასესხები სახსრებისგან, საიჯარო ვალდებულებებისგან, 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 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ნაღდი ფულს ბანკში, რომლებიც პირდაპირ მისი ოპერაციებიდან მომდინარეობს.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯგუფის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია საკრედიტო, ლიკვიდობის და საბაზრო რისკები. ჯგუფი საბოლოო მშობელი საწარმოს კონტროლის ქვეშ მყოფი დიდი ჯგუფის ნაწილია. 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 ჯგუფთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ.

მაქსიმალური საკრედიტო რისკის ზომა საანგარიშგებო თარიღში იყო:

	<i>საბალანსო ღირებულება</i>	
	<i>2023</i>	<i>2022</i>
სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა (მე-11 შენიშვნა)	11,290	12,173
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში (მე-14 შენიშვნა)	7,265	3,437
სხვა აქტივებში შესული გაცემული სესხები	–	113
სხვა აქტივებში შესული სხვა მოთხოვნები	1,547	274
	20,102	15,997

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

19. 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. ფინანსური ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილი ჯგუფს დაკავშირებული მხარეების მიმართ აქვს, შესაბამისად ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს ჯგუფს ანიჭებს შესაბამის მოქნილობას გადახდების ვადებთან დაკავშირებით, რაც საჭიროა ბიზნესში ადეკვატური ლიკვიდობის 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.

	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკ- რულებო ფულადი ნაკადები	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
2023 წლის 31 დეკემბერი					
ფინანსური ვალდებულებები					
სესხები და ნასესხები სახსრები (მე-16 შენიშვნა)	372,108	640,241	131,115	170,430	338,696
საიჯარო ვალდებულებები	7,384	10,480	2,400	7,142	938
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება (მე-18 შენიშვნა)	60,288	60,288	60,288	–	–
გაცემული გარანტიები (მე-20 შენიშვნა)	–	368,181	368,181	–	–
	439,780	1,079,190	561,984	177,572	339,634

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

მიმოხილვა (გაგრძელება)

2022 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)	359,195	578,658	160,996	150,930	266,732
საიჯარო ვალდებულებები (მე-17 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 (მე-20 შენიშვნა)	–	325,838	325,838	–	–
	451,185	999,977	572,457	158,724	268,796

(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, არის სესხები და ნასესხები სახსრები, სავაჭრო ვალდებულებები, მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში და სავაჭრო მოთხოვნები.

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზი ეხება პოზიციას 2023 წლისა და 2022 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 კურსის ცვლილების რისკი ძირითადად უკავშირდება უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯგუფი არ ახდენს გაცვლითი კურსის რისკის წინააღმდეგ ჰეჯირებას.

სავალუტო რისკის მოცულობა

ჯგუფის სავალუტო რისკი ასეთი იყო:

	<i>აშშ დოლარში გამოხატული</i>	
	<i>2023</i>	<i>2022</i>
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,640	13
სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	59	149
სესხები და ნასესხები სახსრები	(117,479)	(157,322)
საიჯარო ვალდებულებები	(808)	(1,303)
სავაჭრო ვალდებულებები	(38,423)	(8,944)
წმინდა რისკის ზომა	(155,011)	(167,407)

უცხოური ვალუტის მგრძნობელობა

ქვედა ცხრილებში ასახულია მგრძნობელობა აშშ დოლარის გაცვლითი კურსის გონივრულად მოსალოდნელი ცვლილებების მიმართ, როდესაც ყველა დანარჩენი ცვლადი მუდმივია. ჯგუფის დაბეგვრამდე (ზარალზე)/მოგებაზე გავლენის მიზეზია ცვლილება ფულადი აქტივების და ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებაში. ჯგუფის რისკის ზომა ვალუტის კურსის ცვლილების მიმართ ყველა სხვა ვალუტისთვის არაარსებითია.

	<i>გამყარება</i>	<i>გაუფასურება</i>
2023 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (19%/19%-იანი ცვლილების დინამიკა)	(29,204)	29,204
2022 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (19%/19%-იანი ცვლილების დინამიკა)	(31,673)	31,673

(დ) სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ მიახლოებითი თანხის დასადგენად, რომელზეც შეიძლება გაიცვალოს ფინანსური ინსტრუმენტი გარიგების მსურველ 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.

ქვემოთ წარმოდგენილია ჯგუფის 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებების შედარება კლასების მიხედვით.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

მიმოხილვა (გაგრძელება)

		საბალანსო ღირებულება		სამართლიანი ღირებულება	
		2023	2022	2023	2022
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა					
(მე-11 შენიშვნა)	მე-3 დონე	11,290	12,173	11,290	12,173
გაცემული სესხები (მე-13 შენიშვნა)	მე-3 დონე	–	113	–	106
სხვა მოთხოვნები (მე-13 შენიშვნა)	მე-3 დონე	1,547	274	1,547	274
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (14-ე შენიშვნა)	1-ლი დონე	7,383	3,589	7,383	3,589
სულ ფინანსური აქტივები		20,220	16,149	20,220	16,142
ფინანსური ვალდებულებები					
სესხები და ნასესხები სახსრები					
(მე-16 შენიშვნა)	მე-3 დონე	(372,108)	(359,195)	(378,741)	(352,104)
საიჯარო ვალდებულებები	მე-3 დონე	(7,384)	(8,796)	(7,503)	(8,607)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (მე-18 შენიშვნა)	მე-3 დონე	(60,288)	(83,194)	(60,288)	(83,194)
სულ ფინანსური ვალდებულებები		(439,780)	(451,185)	(446,532)	(443,905)

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;
- ▶ 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-10 შენიშვნა).

(ე) კაპიტალის მართვა

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

20. პირობითი ვალდებულებები

(ა) გაცემული გარანტიები

ჯგუფმა ადგილობრივ ბანკზე გასცა რვა საგარანტიო ხელშეკრულება თავისი კონტრაქტორის და დაკავშირებული მხარის სასარგებლოდ. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ამ გარანტიაზე რეზერვის შექმნა არ არის სავალდებულო, რადგან ვალდებულების შეუსრულებლობის დეფოლტის რისკი უმნიშვნელოა. ღია საგარანტიო ხელშეკრულება 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის ასეთი იყო:

დაკავშირებული მხარე	ვალუტა	დაფარვის ვადა	2023	2022
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	1-აგვ-23	–	10,000
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	25-სექ-23	–	3,074
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	7-დეკ-23	–	10,000
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	12-თებ-24	88,000	100,000
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	აშშ დოლარი	12-თებ-24	15,330	–
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	15-თებ-24	35,000	–
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	აშშ დოლარი	3-მარ-24	26,894	–
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	5-აპრ-24	40,000	–
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	28-ივნ-24	28,000	28,000
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	აშშ დოლარი	28-ივნ-24	32,273	32,424
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	აშშ დოლარი	28-ივნ-24	18,826	18,914
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	28-ივნ-24	12,000	–
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	1-აგვ-24	10,000	–
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	25-აგვ-24	12,004	27,715
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	30-ნოე-24	14,000	14,000
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	16-დეკ-24	26,500	–
არადაკავშირებული მხარეები				
შპს „კონფიდენს გრუპი“	ლარი	15-თებ-24	9,355	–
			368,182	325,838

ბანკს არ დაუკისრებია ჯგუფზე გაცემული გარანტიების შესრულებასთან დაკავშირებული რაიმე ვალდებულება.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

(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 შეიძლება ექვემდებარებოდეს დააყენონ შესაბამისმა სახელმწიფო ორგანოებმა. ამის გამო კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს თავის საგადასახადო პოზიციას და განიხილავს იმ გარიგებებს, რომლებიც შეიძლება ექვემდებარებოდეს დააყენონ საგადასახადო ორგანოებმა. როდესაც ამის ალბათობა მაღალია, ჯგუფი ქმნის შესაბამის ანარიცხებს. ხელმძღვანელობის შეფასებით, საგადასახადო რისკი, რომელიც არ აკმაყოფილებდა ანარიცხების შექმნისთვის საჭირო კრიტერიუმებს, 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის არ არის არსებითი.

21. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

(ა) ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან

ჯგუფის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა 2023 და 2022 წლებში ერთი პირისგან შედგებოდა. 2023 წელს მიღებული ანაზღაურების ჯამი 329 ლარს (2022 წ.: 300 ლარი) შეადგენდა და მოიცავდა ხელფასებსა და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოებს.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

21 დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები (გაგრძელება)

(ბ) ყიდვა-გაყიდვის ოპერაციები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან

	2023	2022	მოთხოვნები/ (ვალდებულებები)	
			2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
გაყიდვები				
შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“	3,397	6,595	661	747
შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“	154	185	–	–
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	1,903	2,393	4	506
შპს „სოკარ ჯორჯია სექიურითი“	59	77	7	6
შპს „თელავგაზი“	51	49	–	4
სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“	200	265	16	6
სს „საქორგაზი“	321	56	36	4
სოკარის წარმომადგენლობა საქართველოში	65	69	1	–
შპს „სოკარ გაზ ექსპორტ-იმპორტი“	34	44	192	152
შპს „სოკარ მიდსთრიმ ოპერეიშენს - საქართველოს ფილიალი“	136	126	–	81
შპს „SOCAR Overseas“	22,553	17,674	–	–
	28,873	27,533	917	1,506
ნავთობპროდუქტების, ბუნებრივი გაზის და სხვა მომსახურებების შესყიდვა				
„სოკარის“ მარკეტინგისა და ოპერაციების დეპარტამენტი	146,519	156,976	(23,368)	(21)
შპს „სოკარ გაზ ექსპორტ-იმპორტი“	–	–	(783)	(21,983)
შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“	392	196	(51)	–
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	7,588	9,262	(627)	(1,879)
შპს „სოკარ ჯორჯია სექიურითი“	1,390	1,329	(141)	–
შპს „SOCAR Overseas“	–	2	–	(10)
„SOCAR Logistics DMCC“	16	7,027	(23)	(27)
შპს „SOCAR RUS“	–	11,375	–	–
სოკარის წარმომადგენლობა საქართველოში	23	4	(134)	–
	155,928	186,171	(25,127)	(23,920)
ფინანსური დანახარჯები და საიჯარო ვალდებულება				
სოკარის წარმომადგენლობა საქართველოში	673	232	(4,920)	(5,622)
სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“	4	1	(33)	(37)
	677	233	(4,953)	(5,659)

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

21 დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები (გაგრძელება)

(გ) სესხები და ნასესხები სახსრები

სესხების და ნასესხები სახსრების ნაწილი 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უკავშირდება მშობელი საწარმოსგან და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან - შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“ მიღებულ სესხებს.

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 შენიშვნებში განსაზღვრულის შესაბამისად.

22. არაფულადი ოპერაციები

საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობები, რომლებიც არ საჭიროებს ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გამოყენებას, 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს ასეთი იყო:

	2023	2022
მოდრაობა ვალდებულებებში ძირითადი საშუალებების შეძენისთვის	(4)	(148)
„Akkert“-ის ვალდებულების გადატანა კომპანიაში „Petrolex Shipping & Supply Company LP“	–	1,556
დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალის ზრდა (მე-15 შენიშვნა)	3,744	5,467

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წელს, წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე ჯგუფმა მიიღო დამატებითი სესხები 37,000 ლარის ოდენობით საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“. სესხის დაფარვის ვადაა 2030 წლის დეკემბერი.

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



შპს იუაი
საქართველო, 0105, თბილისი
კოტე აფხაზის ქუჩა 44
ტელ: +995 (32) 215 8811
www.ey.com/ge
www.facebook.com/EYGeorgia

EY LLC
44 Kote Abkhazi street
Tbilisi, 0105, Georgia
Tel: +995 (32) 215 8811
www.ey.com/ge
www.facebook.com/EYGeorgia

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ ხელმძღვანელობას და პარტნიორს

ჩვენ აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 10 ივნისს
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 ჩავვიტარებთ 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)

2024 წლის 24 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

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.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ ფლობს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს (შემდგომში „ჯგუფი“):

შვილობილი კომპანიები	წილობრივი მონაწილეობა	ქვეყანა	რეგისტრაციის სფერო
შპს „ს მარკეტის“	100%	საქართველო	საცალო ვაჭრობა
შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი-სამტრედია“	75%	საქართველო	ნავთობპროდუქტები
შპს „ინდუსტრი 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 107 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“ მართავს დირექტორი, რომელიც ანგარიშვალდებულია შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯიას“ მენეჯმენტის წინაშე. ჯგუფში შემუშავებულია ცენტრალიზებული მართვის სტრუქტურა:

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

3. ინფორმაცია ჯგუფის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ ავტოგასამართი სადგურების ქსელი 2023 წელს მოემსახურა 11,400,000 ვიზიტორზე მეტს, მათ შორის ლოიალური მომხმარებლის რაოდენობა შემცირდა 4%-ით, ხოლო ამავე ქსელში არსებულ მაღაზიებში ვიზიტორთა რაოდენობა გაიზარდა 4%-ით.

4. საკადრო პოლიტიკა

2023 წელს ჯგუფში დასაქმებულთა რაოდენობა საშუალოდ შეადგენდა 1,545 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 - “ვეიმარტის” - ქვეყნის მასშტაბით.

6. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2022 წელი		
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება
1,544	765,270,000	339,348,000
2023 წელი		
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება
1,545	597,282,000	287,319,000

7. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

2023 წელს ჯგუფის მთლიანმა შემოსავალმა შეადგინა 597.282 მილიონი ლარი რაც 2022 წელთან შედარებით 21.95%-ით ნაკლებია.

2023 წლის ბოლოს ჯგუფის მთლიანი აქტივების ღირებულებამ შეადგინა 287.319 მილიონი ლარი, რაც 15.33%-ით ნაკლებია ვიდრე 2022 წლის ბოლოს.

2023 წლის ბოლოს ჯგუფის მთლიანი ვალდებულებები შემცირდა 2.8%-ით 2022 წლის ბოლოსთან შედარებით და შეადგენს 442.004 მილიონი ლარს.

2023 წელს ჯგუფის EBITDA (მოგება/ზარალი საგადასახადო, ცვეთის, ამორტიზაციის და საპროცენტო ხარჯებამდე) იყო 21.911 მილიონი ლარი.

8. კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა

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

„სოკარის“ ჯგუფის მიერ განხორციელებული სხვა სოციალური პროექტები:

- შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ გახდა ბიზნესლიდერთა ფედერაციის „ქალები მომავლისთვის“ წევრი კომპანია. სოკარმა შეიძინა „ქალები მომავლისთვის“ გუნდის ინიციატივით შექმნილი 15 ცალი კალენდარი, რომელიც მხატვარ თინათინ ცხადაძის ნამუშევრებითაა გაფორმებული. მხატვრის ცნობილი სერია, სახელწოდებით Georgian Dark (ქართული მუქი) ორიენტირებულია ქალის შინაგანი სამყაროს კვლევასა და მისი ძლიერი ნატურის წარმოჩენაზე. აღსანიშნავია, რომ გარდა მხატვრული ღირებულებისა, კალენდრის

შექმნა კეთილ საქმეს ემსახურება, კერძოდ, სტუდენტი გოგონებისათვის ფინანსური დახმარების გაწევას.

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

9. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ა) საოპერაციო რისკები არსებობს კონკრეტული რისკები

რომელიც ჯგუფის საქმიანობას უკავშირდება:

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

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

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

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისგან, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისგან და ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია ჯგუფის ოპერაციების დაფინანსება და გარანტიების გაცემა თავისი ოპერაციების მხარდასაჭერად. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს



სესხებს, სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებს და ნაღდი ფულის ნაშთს მიმდინარე ანგარიშებზე, რომლებიც პირდაპირ მისი ოპერაციებიდან მიიღება.

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

10. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

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

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

ნოდარ ყანჩაველი

დირექტორი

24 სექტემბერი 2024



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



24 სექტემბერი 2024