

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

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.....	9-55

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯიას“ ხელმძღვანელობას და პარტნიორებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯიას“ (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 კონსოლიდირებულ 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მოკლევადიანი ვალდებულებები მის მოკლევადიან აქტივებს 761,344 ათასი ლარით აღემატებოდა. ეს მოვლენა, 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 აზრები – გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების 22-ე შენიშვნაზე, რომელიც ეხება დაკავშირებულ მხარეებთან ჯგუფის გარიგებების მნიშვნელოვან კონცენტრაციას. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

ჯგუფის 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 გავცნოთ 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 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 8 ივლისი

თბილისი, საქართველო

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	6	2,051,969	2,349,591
ბუნებრივი გაზის თვითღირებულება		(1,069,752)	(1,250,538)
ნავთობპროდუქტების თვითღირებულება		(463,526)	(601,842)
სხვა გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(27,517)	(25,893)
ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები		(86,304)	(87,568)
გაზის ტრანსპორტირების საფასური		(92,006)	(73,312)
ცვეთა	9, 11	(55,084)	(53,506)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	8	(1,063)	(3,496)
ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირება		(5,570)	(5,723)
სარეკლამო ხარჯები		(4,119)	(4,524)
საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება	10	2,480	4,269
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7	(91,767)	(72,355)
საოპერაციო მოგება		157,741	175,103
საკუროსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა		13,561	85,407
ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული ზარალი		(495)	(158)
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების გასვლიდან		53	132
ფინანსური შემოსავალი	17	25,712	9,102
ფინანსური დანახარჯები	17	(95,017)	(92,704)
მოგება დაბეგვრამდე		101,555	176,882
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის მოგება		101,555	176,882
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		101,555	176,882

ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2024 წლის 8 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი ჯაფარიძე
აღმასრულებელი დირექტორი

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	6	2,051,969	2,349,591
ბუნებრივი გაზის თვითღირებულება		(1,069,752)	(1,250,538)
ნავთობპროდუქტების თვითღირებულება		(463,526)	(601,842)
სხვა გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(27,517)	(25,893)
ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები		(86,304)	(87,568)
გაზის ტრანსპორტირების საფასური		(92,006)	(73,312)
ცვეთა	9, 11	(55,084)	(53,506)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	8	(1,063)	(3,496)
ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირება		(5,570)	(5,723)
სარეკლამო ხარჯები		(4,119)	(4,524)
საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება	10	2,480	4,269
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7	(91,767)	(72,355)
საოპერაციო მოგება		157,741	175,103
საკუროსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა		13,561	85,407
ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული ზარალი		(495)	(158)
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების გასვლიდან		53	132
ფინანსური შემოსავალი	17	25,712	9,102
ფინანსური დანახარჯები	17	(95,017)	(92,704)
მოგება დაბეგვრამდე		101,555	176,882
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		101,555	176,882
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		101,555	176,882

ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2024 წლის 8 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:


გიორგი ჯაფარიძე
აღმასრულებელი დირექტორი

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	1,035,193	935,899
აქტივების გამოყენების უფლება	11	27,275	28,963
საინვესტიციო ქონება	10	18,251	15,771
არამატერიალური აქტივები		2,929	2,862
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,083,648	983,495
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	12	56,170	89,878
სავაჭრო მოთხოვნები	13	231,490	323,902
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		–	51
სხვა აქტივები	14	16,942	9,737
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	15,912	27,524
სულ მოკლევადიანი აქტივები		320,514	451,092
სულ აქტივები		1,404,162	1,434,587
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	409,291	409,291
დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი	15	144,943	144,943
დაგროვილი ზარალი		(489,807)	(591,362)
სულ საკუთარი კაპიტალი		64,427	(37,128)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
პროცენტული სესხები და ნასესხები სახსრები	17	46,935	241,912
სახელმწიფო გრანტები	18	112,686	60,619
გრძელვადიანი ვალდებულება ძირითადი საშუალებების შეძენიდან	18	74,652	55,057
საიჯარო ვალდებულებები	11	23,604	24,874
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		257,877	382,462
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
პროცენტული სესხები და ნასესხები სახსრები	17	698,231	495,038
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	342,055	557,653
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		15,595	19,701
საიჯარო ვალდებულებები	11	4,789	4,037
სახელმწიფო გრანტები	18	16,071	7,682
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	6	5,117	5,142
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,081,858	1,089,253
სულ ვალდებულებები		1,339,735	1,471,715
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,404,162	1,434,587

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი (მე-15 შენიშვნა)	დამატებითი მთლიანად ანაზღაურე- ბული სააქციო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	409,291	144,943	(768,244)	(214,010)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	176,882	176,882
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	409,291	144,943	(591,362)	(37,128)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	101,555	101,555
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	409,291	144,943	(489,807)	64,427

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება დაბეგვრამდე		101,555	176,882
არაფულადი კორექტირებები გადასახადით დაბეგვრამდე მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით			
ცვეთა	9,11	55,084	53,506
ამორტიზაცია		563	546
ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული ზარალი		495	158
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების გასვლიდან		(53)	(132)
შემოსავალი სახელმწიფო გრანტიდან	18	(8,440)	(7,731)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	8	1,063	3,496
საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება	10	(2,480)	(4,269)
იჯარის შეწყვეტით წარმოშობილი ზარალი		-	153
სათადარიგო ნაწილების ჩამოწერა	7	2,074	1,782
საკუროს სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა			
საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობაზე		(2,459)	(58,377)
ფინანსური დანახარჯები	17	95,017	92,704
ფინანსური შემოსავალი	17	(25,712)	(9,102)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		216,707	249,616
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე			
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები:			
ცვლილება მარაგებში		31,634	(27,369)
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში		92,025	(48,787)
ცვლილება სხვა აქტივებში		(7,939)	(1,788)
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში, წმინდა		51	89
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში, წმინდა		(4,106)	(20,485)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(231,626)	(25,333)
ცვლილება სახელშეკრულებო ვალდებულებებში		(25)	2,351
		96,721	128,294
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		96,721	128,294
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითად საშუალებებში გადახდილი თანხები		(59,601)	(50,256)
არამატერიალურ აქტივებში გადახდილი თანხები		(630)	(792)
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან	10	53	1,196
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		7,219	4,093
შემოსულობა გაცემული სესხებიდან		134	1,920
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(52,825)	(43,839)
საფინანსო საქმიანობა			
შემოსულობა სესხებიდან და ნასესხები სახსრებიდან	17	323,979	545,220
სესხების და ნასესხები სახსრების დაფარვა	17	(310,269)	(558,069)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	11	(4,225)	(9,315)
გადახდილი პროცენტი	11,17	(64,116)	(55,134)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(54,631)	(77,298)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		(10,735)	7,157
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს	16	27,524	22,655
წმინდა საკუროს სხვაობები ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(877)	(2,288)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	16	15,912	27,524

მნიშვნელოვანი არაფულადი ოპერაციები განხილულია 24-ე შენიშვნაში.

9-55 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

1. კორპორაციული ინფორმაცია

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“ (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.

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

ჯგუფის ძირითადი საოპერაციო საქმიანობაა ნავთობპროდუქტების იმპორტი და მიყიდვა საცალო და საბითუმო მომხმარებლებისთვის ბენზინგასამართ სადგურებსა და ნავთობის ბაზებზე, ასევე ბუნებრივი გაზის იმპორტი და დისტრიბუცია იურიდიულ პირებსა და საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებზე საქართველოს რეგიონებში გაზის გამანაწილებელი ქსელით. ინფორმაცია ჯგუფის სტრუქტურის შესახებ მოცემულია 3.2 შენიშვნაში. ინფორმაცია ჯგუფის სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან ურთიერთობის შესახებ წარმოდგენილია 22-ე შენიშვნაში.

2. ფუნქციონირებადი საწარმო

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მოკლევადიანი ვალდებულებები მის მოკლევადიან აქტივებს 761,344 ლარით აღემატებოდა (2022 წლის 31 დეკემბერს: 638,161 ლარი). ეს მოვლენა მიაჩნიათ არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი წარმოშვას იმასთან დაკავშირებით, აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ჯგუფი თავისი საწარმოო სიმძლავრის გაზრდის პროცესშია და ამის გამო მნიშვნელოვან კაპიტალურ და საოპერაციო დანახარჯებს გასწევს. 2008 წელს ბუნებრივი გაზგამანაწილებელი ქსელის შესყიდვის შემდეგ ჯგუფმა მნიშვნელოვანი საინვესტიციო ვალდებულებები აიღო, რისი მიზანიც გამანაწილებელი ქსელების გაფართოება და ქსელთან ახალი აბონენტების მიერთება იყო. 2008 წლიდან 2023 წლის 31 დეკემბრამდე გაზიფიცირების ქსელის განვითარებაში განხორციელდა 900,000-ზე მეტი ლარის ინვესტირება და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ბუნებრივი გაზის აბონენტების რაოდენობამ 560 ათასს გადააჭარბა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

2. ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

თავისი კაპიტალი და საოპერაციო საჭიროებები ჯგუფმა დააფინანსა პარტნიორების დახმარებით საკუთარი კაპიტალის, სესხებისა და მშობელი საწარმოს მიერ მოწოდებული კრედიტის, ასევე საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისა და ადგილობრივი ბანკებისგან აღებული უფრო მცირე სესხებით. ჯგუფმა დაფინანსების დიდი ნაწილი მოიპოვა მშობელი საწარმოსგან მომწოდებლის კრედიტის სახით, რომელიც მიმართა კაპიტალური დანახარჯების დასაფინანსებლად. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ პარტნიორებს აქვთ სურვილი და შესწევთ უნარი, განაგრძონ ჯგუფის მხარდაჭერა, რაც პარტნიორების ბოლოდროინდელი ქმედებებით და ასევე ჯგუფის ხელმძღვანელობასთან გამართული შეხვედრებით და მოლაპარაკებებით დასტურდება.

ხელმძღვანელობის შეფასებით, ჯგუფს დასჭირდება დაახლოებით 500,000 ლარის ოდენობის დამატებითი დაფინანსება 2024 წლის 1 იანვრიდან 2025 წლის 8 ივლისამდე. ეს დანაკლისი არ მოიცავს მშობელი საწარმოს მიმართ არსებული ვალდებულებების შემდგომ შემცირებას. ჯგუფი დარწმუნებულია, რომ მშობელი საწარმო თანახმა იქნება განჭვრეტად მომავალში მომწოდებლის კრედიტის არსებულ დონეზე შენარჩუნებაზე. თუმცა ეს შეფასება არ მოიცავს 2025 წლის 8 ივლისამდე დაფარვის ვადის მქონე ყველა სესხის დაფარვას, რადგან დღეს ჯგუფისთვის ხელმისაწვდომი არ არის აუთენტიკური საკრედიტო ხაზი. 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 რესტრუქტურისა და გახანგრძლივებას.

2024 წლის განმავლობაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე ჯგუფმა გადაიხადა 477,025 ლარის ოდენობით სესხები, რომელთა დაფარვის ვადაც ამ პერიოდზე მოდიოდა და განახორციელა მთლიანობაში 302,962 ლარის ღირებულების სესხების რესტრუქტურისა/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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

2. ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

2022 წლის აპრილში აზერბაიჯანის სახელმწიფო ნავთობკომპანიის ნავთობგადამამუშავებელმა ქარხანამ დროებით შეწყვიტა ფუნქციონირება, დაგეგმილი სარემონტო სამუშაოების გამო. სამუშაოების მიზანი იყო დიზელზე მომუშავე ძრავებისთვის საჭირო ერთეულების ამუშავება, ევრო-5 სტანდარტის შესაბამისად. რადგან „სოკარის“ მარკეტინგული და საოპერაციო დეპარტამენტი ჯგუფისთვის ნავთობპროდუქტების უმსხვილესი საბითუმო მომწოდებელი იყო, ამ ვითარებამ მნიშვნელოვნად შეაფერხა ჯგუფის საბითუმო ოპერაციები 2022 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.

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

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.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.2 კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

ინფორმაცია შვილობილი საწარმოების შესახებ

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს:

შვილობილი საწარმოები	% სააქციო წილი		რეგისტრაციის ქვეყანა	ძირითადი საქმიანობა
	2023	2022		
შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“	100%	100%	საქართველო	ნავთობპროდუქტები ბუნებრივი გაზით კომუნალური მომსახურება
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	100%	100%	საქართველო	მომსახურება
შპს „სოკარ ჯორჯია სექიურითი“	100%	100%	საქართველო	სხვა
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 „International Railway Expedition“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
შპს „ყულევის ნავთობტერმინალი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო ბუნებრივი გაზით კომუნალური მომსახურება
შპს „თელავგაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „წყალტუბო გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ბაღდადი გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ზესტაფონი გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „აბაშა გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ზუგდიდი გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ახმეტა გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „დედოფლისწყარო გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ხარაგაული გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ჩოხატაური გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ლაგოდეხი გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ყვარელი გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „საგარეჯო გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „გურჯაანი გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „სიღნაღი გაზი“	91.88%	91.88%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ოზურგეთი გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ლანჩხუთი გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ჭიათურა გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ხობი გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ფოთის ბუნებრივი გაზის კომპანია“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

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

(ა) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

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

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

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

- ▶ 1-ლი დონე – იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების 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 სამართლიანი ღირებულებით 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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ა) სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

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.

ფინანსური ინსტრუმენტების და არაფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ანალიზი და დამატებითი დეტალები მათი შეფასების მეთოდების შესახებ მოცემულია მე-10 და 21-ე 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.

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)

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, გაცემულ სესხებს და სავაჭრო მოთხოვნებს და სხვა მოკლევადიან აქტივებში შესულ სხვა მოთხოვნებს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა, შეფასებები და დაშვებები (მე-5 შენიშვნა)
- ▶ სავაჭრო მოთხოვნები (მე-13 შენიშვნა)

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

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 აღდგენილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

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)

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 მოგება-ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების დანარიცხს.

(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.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, პროცენტთან სესხებსა და ნასესხებ სახსრებს, საიჯარო ვალდებულებებს და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს.

შემდგომი შეფასება

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

სესხები და ნასესხები სახსრები

საწყისი აღიარების შემდეგ პროცენტის სესხები და ნასესხები სახსრები შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალში ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის, აგრეთვე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ამორტიზაციის პროცესში.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

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)

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 შესულია კონსოლიდირებულ მოგება ზარალში, ფინანსური დანახარჯების მუხლში.

სესხები მშობელი საწარმოსგან

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

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები

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

საიჯარო ვალდებულებები

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

(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 მოგება-ზარალში, რომელშიც ისინი წარმოიშობა. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება წლიური შეფასების საფუძველზე, რომელსაც ატარებს ჯგუფის მიერ დაქირავებული დამოუკიდებელი შემფასებელი ან ჯგუფის წარმომადგენლები, ჯგუფის გადაწყვეტილების მიხედვით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

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.

(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 ტექნომსახურების დანახარჯი გაწვევითანავე აისახება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

(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 დანახარჯების აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალში მისი დადგომისთანავე.

(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.

(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.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადებია:

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

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 გამოყენების ღირებულებას 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. გასვლის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. ამგვარი გარიგებების გამოვლენის შეუძლებლობის შემთხვევაში, გამოიყენება შესაბამისი შეფასების მოდელი.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 არსებითი სააღრიცხვო 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

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

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ამონაგების აღიარება (გაგრძელება)

(ii) ბუნებრივი გაზის გაყიდვა

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

(iii) ქსელთან მიერთების საფასური

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

(iv) მომსახურებების გაწევა

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

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ამონაგების აღიარება (გაგრძელება)

(v) საიჯარო შემოსავალი

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

(vi) საპროცენტო შემოსავალი

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

(vii) სხვა საოპერაციო ამონაგები

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

(viii) შემოსავალი სახელმწიფო გრანტებიდან

შემოსავალი სახელმწიფო გრანტებიდან განხილულია 3.3(მ) შენიშვნაში ქვემოთ.

(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 ფაქტური 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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) გადასახადები (გაგრძელება)

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.

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 შესწორებები 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.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(კ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

(ლ) იჯარა

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

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

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

(i) აქტივების გამოყენების უფლება

აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საიჯარო ვადასა და ძირითადი საშუალებების და მანქანა-დანადგარების სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადას შორის უმოკლესის განმავლობაში 2-დან 6 წლამდე. თუ საიჯარო აქტივის ფლობა გადაეცემა ჯგუფს იჯარის ვადის ბოლოს ან თვითღირებულება ასახავს შესყიდვის უფლებით სარგებლობას, ცვეთა დაანგარიშდება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის გამოყენებით. აქტივების გამოყენების უფლება ასევე გაუფასურების საგანია. სააღრიცხვო პოლიტიკა იხილეთ ნაწილში *არაფინანსური აქტივების დარიცხვა და გაუფასურების გაუქმება*.

(ii) საიჯარო ვალდებულებები

საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების დაანგარიშებისას, ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო განაკვეთს იჯარის ვადის დაწყების თარიღში, რადგან იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მარტივად ვერ განისაზღვრება. საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება, თუ ადგილი აქვს იჯარის ვადის მოდიფიცირებას ან შესწორებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებას (მაგ. ცვლილება მომავალ გადახდებში, რაც გამოწვეულია ამგვარი საიჯარო გადახდების განსაზღვრაში გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილებით) ან საიჯარო აქტივის შეძენის ოფციის შეფასების ცვლილებას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) იჯარა (გაგრძელება)

(iii) მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა

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

ჯგუფი, როგორც მეიჯარე

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

(მ) სახელმწიფო გრანტები

სახელმწიფო გრანტების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს სათანადო რწმუნება, რომ ასეთი გრანტი მიიღება და მასთან დაკავშირებული ყველა პირობა დაკმაყოფილდება. როდესაც ჯგუფი იღებს არაფულადი აქტივების გრანტებს, აქტივი და გრანტი აღირიცხება მიღებული აქტივების სამართლიანი ღირებულებით და აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში თანაბარი წლიური გადახდებით, საიჯარო აქტივიდან სარგებლის მიღების ტენდენციის მიხედვით. ჯგუფი მინიჭებული აქტივებისთვის ვალდებულების სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობას სახელმწიფო გრანტის სახით აღრიცხავს. გრანტის სახით მიღებული აქტივების ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება დაანგარიშდება, როგორც აღიარებისას ბაზრის განაკვეთით დისკონტირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების გასვლა და აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება ძირითადი საშუალებების შესყიდვიდან.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

4. ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

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

შემდეგი შესწორებები და ინტერპრეტაციები პირველად იქნა გამოყენებული 2023 წელს:

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

ფასს სტანდარტების „სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნის“, ბასს (IAS) 1-ში და ფასს პრაქტიკის განცხადება 2-ში შეტანილი შესწორებების 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 შესწორებები და ინტერპრეტაციები პირველად იქნა გამოყენებული 2023 წელს, თუმცა მათ არ ჰქონია გავლენა კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

4. ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

ახალი და გადასინჯული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ქვემოთ განსაზღვრულია ახალი და გადასინჯული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში არ არის შესული 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 შესწორება: საიჯარო ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან და ამ თარიღის შემდგომ პერიოდებში);
- ▶ ბასს (IAS) 1-ის შესწორება: ვალდებულებების მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიცირება - (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან);
- ▶ მიმწოდებლის ფინანსური გარიგებები - ბასს (IAS) 7-ის და ფასს (IFRS) 7-ის შესწორებები (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან და ამ თარიღის შემდგომ პერიოდებში).

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

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 გავლენა აქვს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე:

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა, შეფასება და დაშვება (გაგრძელება)

განსჯა (გაგრძელება)

(i) დროში სხვაობა

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

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

(ii) იჯარები – განახლებადი იჯარების ხელშეკრულებების იჯარის ვადის განსაზღვრა

ჯგუფი იჯარის ვადას განსაზღვრავს, როგორც იჯარის შეუქცევად ვადას, ნებისმიერ პერიოდთან ერთად, რომლის დროსაც ხდება იჯარის გახანგრძლივება, თუ ამ უფლებით სარგებლობა გონივრულ ფარგლებში შესაძლებელია, ან ნებისმიერ პერიოდთან ერთად, რომლის დროსაც შესაძლებელია იჯარის შეწყვეტა, თუ ამ უფლებით სარგებლობა გონივრულ ფარგლებშია შესაძლებელი. ჯგუფის ყველა საიჯარო ხელშეკრულებები, რომლებიც ძალაში იყო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში მოიცავს ავტომატურად განახლების პირობას, რა საფუძველზეც გარიგება გაგრძელდება მანამდე, სანამ ერთერთი მხარე არ შეწყვეტს იჯარას, საწყისი პერიოდიდან 1 წლის განმავლობაში. ავტომატურად განახლების შესაძლებლობის მქონე საიჯარო ხელშეკრულებებისთვის, იჯარის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი განსაზღვრავს განახლების პირობით პერიოდს 6 წლის ვადით, თუ ამ უფლებით სარგებლობა გონივრულ ფარგლებშია შესაძლებელი. იხილეთ მე-11 შენიშვნა.

(iii) 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 მოძვლებების 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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა, შეფასება და დაშვება (გაგრძელება)

შეფასებები და დაშვებები

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

(i) სავაჭრო და 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.

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

ამგვარად, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავარუდო მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 17,763 ლარის (2022 წ.: 24,841 ლარი) ოდენობით ფინანსური აქტივების გაუფასურებით გამოწვეული შესაძლო ზარალის საუკეთესო შეფასებაა (მე-8 და მე-13 შენიშვნები).

(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 შიდა სპეციალისტი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად (მე-10 შენიშვნა).

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. ამონაგები

	2023	2022
ბუნებრივი გაზი - საბითუმო რეალიზაცია	1,096,985	1,239,569
ნავთობპროდუქტები	486,514	644,069
ბუნებრივი გაზი - კომუნალური მომსახურება	315,410	305,974
ბუნებრივი გაზი - გაზგასამართი სადგურები	62,768	72,574
მაღაზიები ბენზინგასამართ სადგურებზე (ა)	38,856	35,682
გაზიფიკაციის, დამონტაჟების და სარემონტო მომსახურება (ბ)	21,800	24,259
ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირება (გ)	699	1,128
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	2,023,032	2,323,255
სხვა საოპერაციო ამონაგები (დ)	28,937	26,336
სულ ამონაგები	2,051,969	2,349,591

- (ა) გაზ და ნავთობპროდუქტების გაყიდვის გარდა, ჯგუფი ასევე ფლობს მაღაზიების ქსელს, რომლებიც ჯგუფის ბენზინგასამართ სადგურებზეა განთავსებული. ამ პროდუქტების შესაბამისი თვითღირებულება წარმოდგენილია სხვა გაყიდული საქონლის თვითღირებულების სახით კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალში.
- (ბ) ჯგუფი ფიზიკურ და იურიდიულ პირებს უწევს გაზიფიკაციის, სამონტაჟო და სარემონტო მომსახურებას. ამ მომსახურებიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება დროის გარკვეულ მომენტში, შესაბამისი სამუშაოების დასრულებისთანავე.
- (გ) ჯგუფი გასწევს ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირების მომსახურებას საბითუმო მომხმარებლებისთვის.
- (დ) სხვა საოპერაციო ამონაგები მეტწილად შესდგება სახელმწიფო გრანტებიდან შემოსავლისგან, საოპერაციო იჯარისგან (ჯგუფი, როგორც მეიჯარე) და მომხმარებლებზე დაკისრებული ჯარიმებისგან.

ჯგუფმა აღიარა ამონაგებთან დაკავშირებული შემდეგი სავაჭრო მოთხოვნები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები:

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	231,490	323,902
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	5,117	5,142

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საზღაურის მიღების უფლება უპირობო ხდება. სავაჭრო მოთხოვნები მეტწილად ლარშია გამოხატული. სავაჭრო მოთხოვნები უპროცენტოა.

სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება მეტწილად უკავშირდება 2023 წლის დეკემბრის თვეში ერთ არადაკავშირებულ მხარეზე გაყიდვების დაბალ დონეს, 2022 წლის დეკემბერთან შედარებით.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები, რომლებიც მოიცავს მომხმარებლებისგან მიღებულ საზღაურებს, წარმოადგენს ჯგუფის ვალდებულებას საქონელი და მომსახურება გადასცეს ამ მომხმარებლებს. საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში სახელშეკრულებო ვალდებულებებში შესული 5,142 ლარი (2022 წ.: 2,791 ლარი) აღიარებული იყო, როგორც 2023 წლის ამონაგები.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

7. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
გაზიფიკაციის, რემონტისა და ტექნომსახურების დანახარჯები	19,265	14,880
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	11,767	10,391
კომუნალური მომსახურება და კავშირგაბმულობა	10,153	9,863
სხვა ჯარიმები და საურავები (ა)	8,993	3,004
პროფესიული მომსახურება	8,545	2,769
ობიექტების იჯარა	4,474	3,854
ბუნებრივი გაზის სისტემის რეგულირების მოსაკრებელი	3,981	2,950
ბანკის საკომისიოები	3,791	3,874
სამგზავრო და წარმომადგენლობითი ხარჯები	2,927	679
სათადარიგო ნაწილების ჩამოწერა	2,074	1,782
გაზ და ბენზინგასამართი სადგურის მომსახურების საფასური	2,042	923
პროგრამული უზრუნველყოფის დანახარჯები	3,251	2,478
ნავთობპროდუქტებზე ინსპექტირების და ხარისხის კონტროლის დანახარჯები	1,127	1,253
დაზღვევა	989	944
საქველმოქმედო და სპონსორობის ხარჯები	538	559
საყოფაცხოვრებო ხარჯები	408	344
საწვავი	264	2,723
საგადასახადო ჯარიმები და საურავები (ბ)	–	1,715
სხვა	7,178	7,370
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	91,767	72,355

- (ა) სხვა ჯარიმები მოიცავს ვადაგადაცილებული გადახდებისთვის რამდენიმე მომწოდებლის მიერ ჯგუფზე დაკისრებულ ჯარიმებს და საურავებს.
- (ბ) საგადასახადო ჯარიმები და მოსაკრებლები მოიცავს კონკრეტული საგადასახადო ვალდებულებების ვადაგადაცილებულ გადახდებზე დარიცხულ ჯარიმებს.

8. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის შექმნილი ანარიცხები, წმინდა

	სავაჭრო მოთხოვნები	სხვა აქტივები	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	19,433	1,912	21,345
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	2,881	615	3,496
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	22,314	2,527	24,841
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	387	676	1,063
ანარიცხების ჩამოწერა	(6,084)	(2,057)	(8,141)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	16,617	1,146	17,763

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	მიწა	მილსადენები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და ალჭურვილობა	ავტო- სატრანსპორტო საშუალებები და ავეჯი	კომპიუტერ- ული და საკომუნი- კაციო ალჭურვილობა	სხვა	დაუმთავრე- ბელი მშენებლობა	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	49,933	892,928	156,743	34,220	16,139	5,844	7,512	1,598	1,164,917
შესყიდვები	–	–	–	1,995	2,312	1,667	1,449	36,144	43,567
გასვლები	(60)	(291)	(527)	(910)	(1,171)	(1,829)	(144)	(3,141)	(8,073)
გადატანა აქტივების გამოყენების უფლებიდან (მე-11 შენიშვნა)	–	–	–	–	5,698	–	–	–	5,698
გადატანები დაუმთავრებელი მშენებლობიდან	–	24,790	4,578	–	–	–	–	(29,368)	–
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	49,873	917,427	160,794	35,305	22,978	5,682	8,817	5,233	1,206,109
შესყიდვები	–	–	–	66	4,908	1,787	848	149,077	156,686
გასვლები	(343)	(802)	(452)	(1,474)	(4,326)	(637)	(343)	(4,147)	(12,524)
გადატანები დაუმთავრებელი მშენებლობიდან	16	135,739	1,656	3,038	–	–	–	(140,449)	–
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	49,546	1,052,364	161,998	36,935	23,560	6,832	9,322	9,714	1,350,271
ცვეთა და გაუფასურება									
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	8,833	180,739	11,248	9,432	6,497	4,344	5,056	–	226,149
ცვეთა წლის განმავლობაში	–	21,087	14,089	5,950	3,038	1,118	1,604	–	46,886
გასვლა	–	(198)	(519)	(770)	(620)	(1,574)	(141)	–	(3,822)
გადატანა აქტივების გამოყენების უფლებიდან	–	–	–	–	997	–	–	–	997
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	8,833	201,628	24,818	14,612	9,912	3,888	6,519	–	270,210
ცვეთა წლის განმავლობაში	–	22,167	14,993	5,465	3,572	1,869	1,612	–	49,678
გასვლა	–	(454)	(230)	(955)	(2,451)	(485)	(235)	–	(4,810)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	8,833	223,341	39,581	19,122	11,033	5,272	7,896	–	315,078
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება									
2022 წლის 31 დეკემბერს	41,040	715,799	135,976	20,693	13,066	1,794	2,298	5,233	935,899
2023 წლის 31 დეკემბერს	40,713	829,023	122,417	17,813	12,527	1,560	1,426	9,714	1,035,193

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს „სოკარ ჯორჯია გაზის“ საკუთრებაში არსებული მილსადენები და შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ მიერ ფლობილი ძირითადი საშუალებები დაგირავებული იყო ქართული ბანკებისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფის სახით (მე-17 შენიშვნა).

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

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	2,480	4,269
საბოლოო ნაშთი 31 დეკემბერს	18,251	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 2,480 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. მნიშვნელოვანი არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები წარმოადგენს კონკრეტული ქონების დამახასიათებელი ფაქტორების კორექტირებას. ამ კორექტირების მასშტაბი და მიმართულება დამოკიდებულია ემპირიული საბაზრო ოპერაციების რაოდენობასა და მახასიათებლებზე, მსგავს ქონებაში, რაც შეფასების საწყის წერტილად გამოიყენება. რადგან ამგვარი ამოსავალი მონაცემები სუბიექტურ განსჯას წარმოადგენს, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს, რომ საერთო შეფასებაზე არსებითად არ იმოქმედებს გონივრულ ფარგლებში შესაძლო ალტერნატიული დაშვება.

2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა გაყიდა ერთი პოზიცია სამართლიანი ღირებულებით ნული ლარი, 53 ლარის ოდენობით ფულად საზღაურად. მთლიანობაში ხელმძღვანელობის სპეციალისტმა 31 პოზიცია შეაფასა, საიდანაც 20 პოზიცია (4,333 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.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

11. იჯარები

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

ჯგუფი ფლობს საიჯარო ხელშეკრულებებს საოფისე შენობებზე და ნავთობისა და გაზის ქონებებზე, 2-დან 6 წლამდე საიჯარო ვადით. მოკლევადიან და დაბალფასიან იჯარებად კლასიფიცირებული იჯარებისთვის, ჯგუფი გათავისუფლების წესს იყენებს. ქვემოთ განსაზღვრულია აღიარებული აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება:

	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა		სხვა	სულ
	შენობა- ნაგებობები			
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	9,103	8,239	4,180	21,522
შესყიდვები	–	776	–	776
იჯარის ვადაზე ადრე შეწყვეტა (ა)	(333)	–	(3,859)	(4,192)
ცვეთის ხარჯი	(4,534)	(1,800)	(286)	(6,620)
იჯარის ვადის ხელახლა შეფასება (ბ)	18,884	3,264	30	22,178
გადატანა ძირითად საშუალებებში, შემდგომი ოფციით სარგებლობისას (მე-9 შენიშვნა)	–	(4,701)	–	(4,701)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	23,120	5,778	65	28,963
შესყიდვები	265	3,423	–	3,688
ცვეთის ხარჯი	(3,960)	(1,381)	(65)	(5,406)
იჯარის მოდიფიცირება - მხოლოდ საზღაურის ცვლილება	–	30	–	30
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	19,425	7,850	–	27,275

(ა) ჯგუფს აქვს ავტოსატრანსპორტო საშუალებების იჯარის რამდენიმე ხელშეკრულება. შესაბამისი საიჯარო ხელშეკრულებები 2022 წელს შეწყდა.

(ბ) შესაბამის საიჯარო ხელშეკრულებებში განსაზღვრული იჯარის ვადაა 1 წელი, ავტომატური განახლებით, თუ სხვაგვარად არ იქნება განსაზღვრული ერთერთი მხარის მიერ. 2022 წელს ჯგუფმა ხელახლა შეაფასა იჯარის ვადის განსაზღვრაში გამოყენებული დაშვებები და გონივრულ ფარგლებში დარწმუნდა, რომ აქტივები გამოყენებული იქნება ბიზნესში მომდევნო 6 წლის განმავლობაში (მე-5 შენიშვნა).

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

11. იჯარები (გაგრძელება)

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე (გაგრძელება)

ქვემოთ განსაზღვრულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

	2023	2022
1 იანვარს	28,911	19,627
შესყიდვები	3,688	776
იჯარის ვადაზე ადრე შეწყვეტა (ა)	–	(4,039)
გადახდილი ძირითადი თანხა	(4,225)	(9,315)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	3,104	1,296
გადახდილი პროცენტი	(3,104)	(1,296)
იჯარის მოდიფიცირება - მხოლოდ საზღაურის ცვლილება	30	–
იჯარის ვადის ხელახლა შეფასება (ბ)	–	22,178
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა	(11)	(316)
31 დეკემბერს	28,393	28,911
გრძელვადიანი წილი	23,604	24,874
მოკლევადიანი წილი	4,789	4,037

ქვემოთ მოცემულია მოგება-ზარალში აღიარებული თანხები:

	2023	2022
აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	5,406	6,620
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	3,104	1,296
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა	(11)	(316)
იჯარის შეწყვეტით წარმოშობილი ზარალი	–	153
მოკლევადიან იჯარასთან, დაბალფასიან აქტივებთან და ცვლად საიჯარო გადახდებთან დაკავშირებული ხარჯი	4,474	3,854
სულ მოგება-ზარალში აღიარებული თანხა	12,973	11,607

2023 წელს იჯარებზე მთლიანი გასვლები, მათ შორის მოკლევადიანი და დაბალფასიანი საიჯარო აქტივები 11,803 ლარს (2022 წ.: 14,465 ლარი) შეადგენდა.

ჯგუფი, როგორც მეიჯარე

ჯგუფი სს „საქორგაზზე“ (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო) იჯარით გასცემს ნავთობბაზებს, ოფისებს, ნავთობმზიდ სატვირთოებს და მილსადენებს. ხელშეკრულებას აქვს შეუქცევადი ერთწლიანი ვადა. 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მომავალი მინიმალური მისაღები საიჯარო თანხები შეუქცევად საოპერაციო იჯარაზე 10,690 ლარს და 10,244 ლარს მოიცავდა, შესაბამისად. ამასთან თანხები სრულად უკავშირდებოდა მომდევნო წელს.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

12. მარაგები

	2023	2022
ბენზინი ნავთობბაზებზე	17,451	38,805
ნავთობპროდუქტები ბენზინგასამართ სადგურებზე	13,871	16,990
დიზელი ნავთობბაზებზე	9,156	18,098
საქონელი ბენზინგასამართ სადგურებზე არსებულ მაღაზიებში	4,816	4,855
სათადარიგო ნაწილები	3,066	4,061
თხევადი ნავთობის გაზი	327	1,007
საქონელი გზაში	–	47
სხვა ნავთობპროდუქტები	15	46
სხვა მარაგები	7,468	5,969
	56,170	89,878

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა მარაგი დაგირავებულია ქართული ბანკებიდან მიღებული სესხების უზრუნველყოფის სახით (მე-17 შენიშვნა).

13. სავაჭრო მოთხოვნები

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები ბუნებრივი გაზის გაყიდვიდან (საბითუმო)	130,574	231,088
სავაჭრო მოთხოვნები ბუნებრივი გაზის გაყიდვიდან (საცალო)	88,332	90,664
სავაჭრო მოთხოვნები ნავთობპროდუქტების გაყიდვიდან	13,223	13,047
სავაჭრო მოთხოვნები გაზიფიკაციიდან	7,861	6,368
სავაჭრო მოთხოვნები ტექნიკური სამუშაოდან და სხვა მომსახურებებიდან	8,117	5,049
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი (მე-8 შენიშვნა)	(16,617)	(22,314)
	231,490	323,902

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

13. სავაჭრო მოთხოვნები (გაგრძელება)

ჯგუფის სავაჭრო მოთხოვნებში ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი ასეთი იყო:

2023 წლის 31 დეკემბერი	მოკლე- ვადიანი	ვადაგადაცილებული				სულ
		<30 დღე	30–60 დღე	61–90 დღე	>90 დღე (ა)	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	0.67%	1.79%	2.56%	21.99%	79.44%	6.70%
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული მოსალოდნელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება	206,797	16,355	4,187	2,888	17,880	248,107
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(1,379)	(292)	(107)	(635)	(14,204)	(16,617)

(ა) 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით, მაგრამ სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთის გაუფასურების გარეშე მეტწილად წარმოადგენს სს „საქორგგაზის“ შპს „Ecopetrol“ მიმართ მართებულ თანხებს. კონტრაქტებმა დაფარეს ვადადამდგარი ნაშთები წლის დასრულების შემდეგ.

2022 წლის 31 დეკემბერი	მოკლევადი ანი	ვადაგადაცილებული				სულ
		<30 დღე	30–60 დღე	61–90 დღე	>90 დღე	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	0.58%	1.06%	0.86%	68.95%	84.42%	6.45%
დეფოლტის რისკის ქვეშ არსებული მოსალოდნელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება	294,762	14,030	13,164	934	23,326	346,216
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(1,716)	(149)	(113)	(644)	(19,692)	(22,314)

14. სხვა აქტივები

	2023	2022
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	12,454	9,518
გაცემული სესხები	–	134
სხვა მოთხოვნები	5,634	2,612
გამოკლებული: რეზერვი (მე-8 შენიშვნა)	(1,146)	(2,527)
	16,942	9,737

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. საკუთარი კაპიტალი

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 409,291 ლარია. აქციების განაწილება 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასეთი იყო:

პარტნიორი:	2023	2022
მშობელი საწარმო	75.505%	75.505%
„Eventus General Trading FZE“	16.330%	16.330%
„Intersun Holding FZCO“	8.165%	8.165%

დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი წარმოადგენს ჯგუფის მშობელი საწარმოს მიერ საწესდებო კაპიტალში ზედმეტად განხორციელებულ შენატანს და მშობელი საწარმოსგან მიღებული სესხის ტრანშების საწყისი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობას.

16. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2023	2022
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში	15,786	27,364
ნაღდი ფული სალაროში	126	160
	15,912	27,524

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

17. სესხები და ნასესხები სახსრები

	ვალუტა	სახელშეკრულებო ვადადინობა	2023	2022
ადგილობრივი ბანკებისგან	აშშ			
ნასესხები სახსრები (ა)	დოლარი/ლარი	2024	435,818	417,029
სესხი მშობელი საწარმოსგან (ბ)	აშშ დოლარი	28-ოქტ-24	137,259	132,076
„Eventus General Trading FZE“ (გ)	აშშ დოლარი	1-იან-24	18,243	18,269
შპს „SOCAR Overseas“ (დ)	აშშ დოლარი	27-აპრ-25	97,729	103,726
შპს „SOCAR Overseas“ (დ)	აშშ დოლარი	25-აგვ-26	44,864	47,466
შპს „ჯორჯიან პეტროლეუმი“ (ე)	აშშ დოლარი	31-იან-23	–	3,146
სს „აგრაკრედიტი“ (ვ)	აშშ დოლარი	1-მარ-27	11,253	15,238
			745,166	736,950
გრძელვადიანი წილი			46,935	241,912
მოკლევადიანი წილი			698,231	495,038

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. სესხები და ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

(ა) ადგილობრივი ბანკებისგან ნასესხები სახსრები

ადგილობრივი ბანკებისგან მიღებული სესხების მიზანია ჯგუფის მიმდინარე საოპერაციო საქმიანობების დაფინანსება. ადგილობრივ ბანკებთან გაფორმებული ყველა სასესხო ხელშეკრულება ჯგუფს ფინანსურ და არაფინანსურ შეზღუდვებს აკისრებს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს დარღვეული ჰქონდა ადგილობრივი ბანკებისგან აღებული ყველა სესხის შეზღუდვები. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ყველა დარღვევაზე აქვს მიღებული მოთხოვნის უფლების დათმობის წერილები, რითაც ეს 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.

(ბ) სესხი მშობელი საწარმოსგან

მშობელი საწარმოსგან სესხები აღება მოხდა 2026 წლის 3 ნოემბერს თითოეული ტრანშის მიღების თარიღიდან სამწლიანი დაფარვის ვადით, მთლიანი ლიმიტით 26,000,000 აშშ დოლარი. თითოეულ ტრანშს აქვს ცალკე დაფარვის გრაფიკი. სესხის ხელშეკრულების პირობები რამდენჯერმე შეიცვალა. 2019 წლის ბოლო შესწორების თანახმად, დაფარვის პერიოდი 2024 წლამდე გახანგრძლივდა. სესხის თითოეული ტრანში ცალკე აღირიცხება და აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ბაზრის საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. სხვაობა სესხის სამართლიან ღირებულებას და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარებულია, როგორც დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი.

(გ) სესხი „Eventus General Trading FZE“-სგან

2016 წლის 25 მარტს კომპანიამ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელისგან „EVENTUS GENERAL TRADING FZE“ სესხად აიღო 20,000,000 აშშ დოლარი (44,574 ლარი). სესხის თავდაპირველი დაფარვის ვადა იყო გამოყენების თარიღიდან 7 წელი, თუმცა 2023 წელს მხარეები შეთანხმდნენ სესხის ვადის 2024 წლის 1 იანვრამდე გახანგრძლივებაზე. 2024 წლის 4 აპრილს ჯგუფის სასესხო ვალდებულება „Eventus General Trading FZE“-ის მიმართ 15,521 ლარის (5,782,828 აშშ დოლარი) ოდენობით მშობელ საწარმოს გადაეცა. „Eventus General Trading FZE“-ისგან მიღებული სესხი ამოღებულია ჯგუფის ბალანსიდან.

(დ) სესხი შპს „SOCAR Overseas“-სგან

2017 წლის 7 ივნისს და 11 ოქტომბერს ჯგუფმა შპს „SOCAR Overseas“-სგან სესხად აიღო 34,600,000 აშშ დოლარი (83,345 ლარი) და 16,000,000 აშშ დოლარი (39,679 ლარი), შესაბამისად, გაზიფიკაციის პროექტის დასაფინანსებლად. სესხის დაფარვის ვადა 2019 წლის 22 თებერვლიდან 2025 წლის 27 აპრილამდე და 2026 წლის 25 აგვისტომდე გახანგრძლივდა, შესაბამისად. 2023 და 2022 წლების განმავლობაში, შეთანხმება შეიცვალა და საპროცენტო ვალდებულების ნაწილი გაუქმდა. 2023 წელს სესხის მოდიფიცირებისას ჯგუფმა აღიარა ფინანსური შემოსავალი 9,092 ლარის (2022 წ.: 8,715 ლარი) ოდენობით.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. 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) სს „აგრარკრედიტი“

2017 წლის 11 დეკემბერს ჯგუფმა შეიძინა შპს „ბლექ სი ინდასტრის“ (BSI) 100%-იანი წილი, რომელიც აქტივების შესყიდვის სახით აღირიცხა. ამ შესყიდვის შედეგად შპს „ბლექ სი ინდასტრის“ სასესხო ვალდებულებამ სს „აზერბაიჯანის საერთაშორისო ბანკი საქართველოს“ მიმართ 16,199 ლარის (6,249,116 აშშ დოლარი) ოდენობით ჯგუფში გადავიდა. 2017 წლის 30 აგვისტოს სს „აზერბაიჯანის საერთაშორისო ბანკი საქართველომ“ ეს სესხი მიჰყიდა სს „აგრარკრედიტს“. 2019 წლის 18 ივლისს ჯგუფმა და სს „აგრარკრედიტმა“ გააფორმეს სესხის რესტრუქტურისა და ხელშეკრულება ახალი გადახდის გრაფიკით.

ამ გრაფიკის მიხედვით, ძირითადი თანხის და პროცენტის მთლიანი ვალდებულება უნდა დაფარულიყო 2021 წლის ნოემბრამდე. ჯგუფს არ შეუსრულებია ხელშეკრულება და 2022 წელს სესხის დაფარვის ვადა 2027 წლის 1 მარტამდე გახანგრძლივდა. 2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა დადგენილი გრაფიკის შესაბამისად დაფარა 3,790 ლარი ძირითადი თანხიდან.

(ზ) ფინანსური დანახარჯები

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი მშობელი საწარმოსგან მიღებულ სესხზე	16,110	8,783
საპროცენტო ხარჯი სხვა სესხებსა და ნასესხებ სახსრებზე	68,369	76,065
ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებულ ვალდებულებაზე გაწეული ფინანსური დანახარჯი (მე-18 შენიშვნა)	7,434	6,560
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	3,104	1,296
	95,017	92,704

(თ) ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	2023	2022
1 იანვარს	736,950	789,409
მიღებული ძირითადი თანხა	323,979	545,220
გადახდილი ძირითადი თანხა	(310,269)	(558,069)
დარიცხული პროცენტი	84,479	84,848
გადახდილი პროცენტი	(61,012)	(53,838)
სესხის მოდიფიცირებაზე აღიარებული ფინანსური შემოსავალი (მე-17დ შენიშვნა)	(9,092)	(8,715)
შემოსულობა ხელახლა შეფასებიდან (მე-17 ბ, გ, დ შენიშვნა)	(16,544)	–
„Akkert“-ის ვალდებულების გადატანა	–	(1,556)
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა, წმინდა	(3,325)	(60,349)
31 დეკემბერს	745,166	736,950

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

17. სესხები და ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური შემოსავალი

	2023	2022
სესხის მოდიფიცირებაზე აღიარებული ფინანსური შემოსავალი (მე-17დ შენიშვნა)	9,092	8,715
შემოსულობა სესხის ხელახლა შეფასებიდან (მე-17 ბ, გ, დ შენიშვნა)	16,544	–
სხვა	76	387
	25,712	9,102

18. სახელმწიფო გრანტი და გრძელვადიანი ვალდებულება ძირითადი საშუალებების შეძენიდან

სახელმწიფო გრანტი	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	68,301	76,032
მიღებული წლის განმავლობაში (ა)	68,896	–
აღიარებული კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალში	(8,440)	(7,731)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	128,757	68,301
მოკლევადიანი წილი	16,071	7,682
გრძელვადიანი წილი	112,686	60,619
გრძელვადიანი ვალდებულება ძირითადი საშუალებების შეძენიდან	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	55,057	55,182
შესყიდვები წლის განმავლობაში (ა)	20,422	–
ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებულ ვალდებულებაზე გაწეული ფინანსური დანახარჯი	7,434	6,560
ძირითადი საშუალებების შეძენისთვის მოკლევადიანი ვალდებულებების რეკლასიფიკაცია	(8,261)	(6,685)
31 დეკემბრის	74,652	55,057

(ა) 2023 წელს ჯგუფმა გააფორმა ხელშეკრულება „სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსთან“ მილსადენების 89,318 ლარის ღირებულების მქონე ქსელის შეძენაზე, რომელიც სახელმწიფომ ააშენა და ჯგუფს გადასცა იმ ვალდებულებით, რომ ჯგუფს განეხორციელებინა იმ აბონენტების გაზომომარაგება, რომლებიც გადაცემულ ქსელებზე არიან დაერთებული. ჯგუფს აქვს ვალდებულება „სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოს“ გადაუხადოს 89,318 ლარი 10 ტრანშის სახით 2031-2040 წლებში (საშეღავათო პერიოდი 2024-2030 წლები). აღიარების თარიღში ვალდებულების დისკონტირებული ღირებულება, ე.ი. სამართლიანი ღირებულება 20,422 ლარის ოდენობით აღიარებულია, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება ძირითადი საშუალებების შეძენიდან. სხვაობა ვალდებულების ნომინალურ ღირებულებას (89,318 ლარი) და სამართლიანი ღირებულებას შორის 68,896 ლარია - თანხა, რომელიც აღიარებულია სახელმწიფო გრანტის სახით. გრძელვადიანი ვალდებულების მთლიანი ნაშთი 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოს“ უკავშირდება.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
გაზის შესყიდვასა და ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული ვალდებულებები (ა)	239,582	476,168
მოკლევადიანი ვალდებულება ძირითადი საშუალებების შეძენისთვის (ბ)	37,208	21,180
ნავთობპროდუქტების შესყიდვასა და ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული ვალდებულებები (ა)	44,584	46,619
სხვა ვალდებულებები	20,681	13,686
	342,055	557,653

(ა) გაზის შესყიდვასა და ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული ვალდებულებები

გაზის შესყიდვასთან დაკავშირებული ვალდებულებების სახელშეკრულებო პირობები ასეთია:

- ▶ ვალდებულებებზე არ ირიცხება პროცენტი და ჩვეულებრივ მათი დაფარვის ვადაა 45 დღე;
- ▶ ვალდებულებები მეტწილად ლარში და აშშ დოლარშია გამოხატული;

(ბ) მოკლევადიანი ვალდებულება ძირითადი საშუალებების შეძენისთვის

ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი ვალდებულებები ძირითადად გაზიფიკაციის პროექტებს უკავშირდება.

20. პირობითი ვალდებულებები

(ა) სხვა საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები

ჯგუფს აქვს დარიცხული ანარიცხები, რომლებიც დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის შეძლებისდაგვარად ზუსტ შეფასებებზე. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციებს, და შესაძლოა ხშირი იყოს ცვლილებები. ხელმძღვანელობის მიერ გარიგებებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობების ინტერპრეტაციები შეიძლება ეჭვქვეშ 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 ეჭვქვეშ დააყენონ საგადასახადო ორგანოებმა. როდესაც ამის ალბათობა მაღალია, ჯგუფი ქმნის შესაბამის ანარიცხებს. ხელმძღვანელობის შეფასებით, საგადასახადო რისკი, რომელიც არ აკმაყოფილებდა ანარიცხების შექმნისთვის საჭირო კრიტერიუმებს, 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის არ არის არსებითი.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

(ბ) გაცემული გარანტიები

2023 და 2022 წლებში ჯგუფმა გასცა შემდეგი საგარანტიო ხელშეკრულებები:

	ვალუტა	დაფარვის ვადა	2023	2022
დაკავშირებული მხარე				
სს „საქორგაზი“	ლარი	1-მაი-2024	45,057	–
სს „საქორგაზი“	ლარი	27-მარ-2023	–	22,799
არადაკავშირებული მხარე				
„კონფიდენს გრუპი“	ლარი	15-თებ-2024	9,355	–
„კონფიდენს გრუპი“	ლარი	15-თებ-2023	–	9,620

2023 და 2022 წლებში ჯგუფს არ ჰქონია გაცემული გარანტიებიდან ფულადი სახსრების გასვლა.

21. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა

მიმოხილვა

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სესხებისგან და ნასესხები სახსრებისგან, საიჯარო ვალდებულებებისგან, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისგან, ძირითადი საშუალებების შეძენიდან წარმოშობილი გრძელვადიანი ვალდებულებებისგან და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია ჯგუფის ოპერაციების დაფინანსება და გარანტიების გაცემა თავისი ოპერაციების მხარდასაჭერად. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, წილობრივ ინსტრუმენტს და ნაღდ ფულს ბანკში, რომლებიც პირდაპირ მისი ოპერაციებიდან მომდინარეობს.

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

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

21. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

(ა) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაქტით 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 მოთხოვნის ნაშთი მოიცავს მოთხოვნებს იმ აბონენტების მიმართ, რომლებსაც ჯგუფი ბუნებრივ გაზს მიაწვდის და ბუნებრივი გაზის საბითუმო მომხმარებლების მიმართ, რომლებიც ნავთობპროდუქტებს ყიდულობენ ჯგუფისგან.

სხვა აქტივების უმეტესობა მოიცავს მოთხოვნებს იურიდიული და ფიზიკური პირი აბონენტების გაზიფიკაციის მომსახურებებიდან. ჯგუფის სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო რისკის მართვა უფრო დაწვრილებით არის განხილული მე-13 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 (მე-13 შენიშვნა)	231,490	323,902
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში (მე-16 შენიშვნა)	15,786	27,364
გაცემული სესხები	–	134
სხვა მოთხოვნები	4,488	85
	251,764	351,485

(ბ) ლიკვიდობის რისკი

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

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

21. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

(ბ) ლიკვიდობის რისკი (გაგრძელება)

ლიკვიდობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსების ხელმისაწვდომობას საკმარისი საკრედიტო თანხების საშუალებით. 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	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
2023 წლის 31 დეკემბერი					
ფინანსური ვალდებულებები					
პროცენტიანი სესხები და ნასესხები					
სახსრები(მე-17 შენიშვნა)	745,166	781,834	732,292	49,542	–
საიჯარო ვალდებულებები (მე-11 შენიშვნა)	28,393	38,451	7,556	29,957	938
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (მე-19 შენიშვნა)	342,055	342,055	342,055	–	–
გრძელვადიანი ვალდებულება ძირითადი საშუალებების შემენიდან	74,652	212,165	–	26,566	185,599
გაცემული გარანტიები (მე-20 შენიშვნა)	–	54,412	54,412	–	–
	1,190,266	1,428,917	1,136,315	106,065	186,537

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

21. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

(ბ) ლიკვიდობის რისკი (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბერი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკ- რულებო ფულადი ნაკადები	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
ფინანსური ვალდებულებები					
პროცენტიანი სესხები და ნასესხები					
სახსრები(მე-17 შენიშვნა)	736,950	800,229	525,142	275,087	–
საიჯარო ვალდებულებები (მე-11 შენიშვნა)	28,911	40,869	7,222	26,825	6,822
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (მე-19 შენიშვნა)	557,653	557,653	557,653	–	–
გრძელვადიანი ვალდებულება ძირითადი საშუალებების შეძენიდან	55,057	130,870	–	23,111	107,759
გაცემული გარანტიები (მე-20 შენიშვნა)	–	32,419	32,419	–	–
	1,378,571	1,562,040	1,122,436	325,023	114,581

(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.

ჯგუფი არ ახდენს გაცვლითი კურსის რისკის წინააღმდეგ ჰეჯირებას.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

21. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

(გ) საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

სავალუტო რისკის მოცულობა

ჯგუფის სავალუტო რისკი ასეთი იყო:

	<i>აშშ დოლარში გამოხატული</i>	
	<i>2023</i>	<i>2022</i>
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,972	16,075
სავაჭრო მოთხოვნები	59	149
პროცენტიანი სესხები და ნასესხები სახსრები	(409,341)	(419,586)
საიჯარო ვალდებულებები	(1,213)	(1,777)
სავაჭრო ვალდებულებები	(130,587)	(219,572)
წმინდა რისკის ზომა	(539,110)	(624,711)

უცხოური ვალუტის მგრძნობელობა

ქვედა ცხრილში ასახულია მგრძნობელობა აშშ დოლარის გაცვლითი კურსის გონივრულად მოსალოდნელი ცვლილებების მიმართ, როდესაც ყველა დანარჩენი ცვლადი მუდმივია. ჯგუფის დასაბეგრ მოგებაზე/(ზარალზე) გავლენას ახდენს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებების ცვლილება. 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)	(101,568)	101,568
2022 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (19%/19%-იანი ცვლილების დინამიკა)	(118,195)	118,195

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

21. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

(გ) საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია სესხებზე და ნასესხებ სახსრების ნაწილზე საპროცენტო განაკვეთებში შესაძლო ცვლილებების მგრძნობელობა, ყველა სხვა ცვლადის უცვლელად შენარჩუნებით და ჯგუფის დაბეგვრამდე მოგებაზე მცოცავი სავალუტო კურსის მქონე ნასესხებ სახსრებზე გავლენით:

	<i>საბაზისო პუნქტით ზრდა/კლება</i>	<i>ეფექტი მოგებაზე დაბეგვრამდე</i>
2023 წლის 31 დეკემბერი	382/-382	(3,879)/3,879
2022 წლის 31 დეკემბერი	245/-245	(4,334)/4,334

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

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

21. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

(დ) სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)

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.

		საბალანსო ღირებულება		სამართლიანი ღირებულება	
დონე		2023	2022	2023	2022
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო მოთხოვნები	მე-3				
(მე-13 შენიშვნა)	დონე	231,490	323,902	231,490	323,902
გაცემული სესხები	მე-3				
	დონე	–	134	–	134
სხვა მოთხოვნები	მე-3				
ფულადი სახსრები და მათი	დონე	4,488	85	4,488	85
ეკვივალენტები					
(მე-16 შენიშვნა)	1-ლი				
	დონე	15,912	27,524	15,912	27,524
სულ ფინანსური აქტივები		251,890	351,645	251,890	351,645
ფინანსური ვალდებულებები					
პროცენტიანი სესხები და					
ნასესხები სახსრები	მე-3				
(მე-17 შენიშვნა)	დონე	(745,166)	(736,950)	(758,628)	(740,726)
საიჯარო ვალდებულებები	მე-3				
(მე-11 შენიშვნა)	დონე	(28,393)	(28,911)	(28,705)	(28,417)
სავაჭრო და სხვა					
ვალდებულებები	მე-3				
(მე-19 შენიშვნა)	დონე	(342,055)	(557,653)	(342,055)	(557,653)
გრძელვადიანი ვალდებულება					
ძირითადი საშუალებების	მე-3				
შემენიდან(მე-18 შენიშვნა)	დონე	(74,652)	(55,057)	(69,432)	(45,961)
სულ ფინანსური					
ვალდებულებები		(1,190,266)	(1,378,571)	(1,198,820)	(1,372,757)

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებულია შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

- ▶ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სავაჭრო მოთხოვნები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას, ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანი ხასიათის გამო;
- ▶ სესხების და ნასესხები სახსრების, საიჯარო ვალდებულებების და ძირითადი საშუალებების შესყიდვიდან მიღებული გრძელვადიანი ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება ფასდება დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების სახით, საანგარიშგებო თარიღში მოქმედი საბაზრო განაკვეთების გამოყენებით. ჯგუფმა აირჩია საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება (მე-10 შენიშვნა).

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

21. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

(ე) კაპიტალის მართვა

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

22. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

(ა) ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან

ჯგუფის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა 2023 და 2022 წლებში შვიდი პირისგან შედგებოდა. 2023 წელს მის მიერ მიღებული ანაზღაურების ჯამი 2,965 ლარს (2022 წ.: 3,193 ლარი) შეადგენდა და მოიცავდა ხელფასებსა და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოებს.

(ბ) დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული გაყიდვები და შესყიდვები

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	2023	2022	მოთხოვნები/ (ვალდებულებები)	
			2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
გაყიდვები				
შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“	3,784	6,935	661	747
სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“	56,162	60,480	16	6
სს „საქორგაზი“	15,057	17,622	11,530	1,685
სოკარის წარმომადგენლობა საქართველოში	1,020	1,042	1	–
შპს „სოკარ გაზ ექსპორტ-იმპორტი“	22,884	30,019	11,407	21,538
შპს „SOCAR Overseas“	22,553	17,674	–	–
შპს „სოკარ მიდსთრიმ ოპერეიშენს - საქართველოს ფილიალი“	107	126	–	81
	121,567	133,898	23,615	24,057
ნავთობპროდუქტების, ბუნებრივი გაზის და სხვა მომსახურებების შესყიდვა				
„სოკარის“ მარკეტინგისა და ოპერაციების დეპარტამენტი (მშობელი საწარმო)	146,519	156,970	(23,368)	(21)
„სოკარ გაზის“ საოპერაციო დეპარტამენტი (მშობელი საწარმო)	530,642	780,180	(88,203)	(210,616)
შპს „სოკარ გაზ ექსპორტ-იმპორტი“	176,999	103,277	(16,041)	(88,421)
სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“	1,257	1,211	(1,879)	(753)
სს „საქორგაზი“	112,156	111,043	–	(38,254)
შპს „SOCAR Overseas“	–	2	–	(10)
„SOCAR Logistics DMCC“	16	7,032	(23)	(27)
შპს „SOCAR RUS“	–	11,365	–	–
„SOCAR Trading SA“	210	227	–	–
ჯგუფის წარმომადგენლობა ბაქოში	1,280	191	1,642	(117)
სოკარის წარმომადგენლობა საქართველოში	–	4	(141)	(11)
	969,079	1,171,502	(128,013)	(338,230)

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

22. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები (გაგრძელება)

(გ) სესხები და იჯარები (გაგრძელება)

იჯარა (ფინანსური დანახარჯები და საიჯარო ვალდებულებები)	საპროცენტო ხარჯი 2023	საპროცენტო ტო ხარჯი 2022	ვალდებუ- ლებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ 2023 წლის 31 დეკემბრის	ვალდებუ- ლებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ 2022 წლის 31 დეკემბრის
			2023 წლის 31 დეკემბრის	2022 წლის 31 დეკემბრის
სოკარის წარმომადგენლობა საქართველოში	2,733	826	(19,991)	(22,911)
სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“	215	61	(1,575)	(1,800)
სს „საქორგაზი“	271	56	(3,844)	(445)
	3,219	943	(25,410)	(25,156)

სესხების და ნასესხები სახსრების ნაწილი 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უკავშირდება მშობელი საწარმოსგან „Eventus General Trading FZE“ და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან - შპს „SOCAR Overseas“ მიღებულ სესხებს (მე-17 შენიშვნა).

23. ინფორმაცია სეგმენტის შესახებ

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

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

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

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

23. ინფორმაცია სეგმენტის შესახებ (გაგრძელება)

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

2023	ნავთობ- პროდუქტები	ბუნებრივი გაზი	სხვა	ელემინი- რებები	კონსოლი- დირებული
ამონაგები					
გარე მომხმარებლები	549,981	1,434,195	67,793	–	2,051,969
შიდა სეგმენტური	2,173	7,768	6,938	(16,879)	–
სულ ამონაგები	552,154	1,441,963	74,731	(16,879)	2,051,969
გაუნაწილებელი მუხლები:					
ფინანსური შემოსავალი	–	–	–	–	25,712
ფინანსური დანახარჯი	–	–	–	–	(95,017)
წლის (ზარალი)/მოგება	(57,594)	176,064	(16,915)	–	101,555
სულ აქტივები					
მთლიანი აქტივები შიდა					
სეგმენტურის გარდა	274,757	876,247	253,158	–	1,404,162
შიდა სეგმენტური	5,862	323,377	519,504	(848,743)	–
სულ აქტივები, შიდა	280,619	1,199,624	772,662	(848,743)	1,404,162
სულ ვალდებულებები					
სულ ვალდებულებები შიდა					
სეგმენტურის გარდა	(516,691)	(613,655)	(209,389)	–	(1,339,735)
შიდა სეგმენტური	(431,080)	(4,537)	(2,818)	438,435	–
სულ ვალდებულებები შიდა	(947,771)	(618,192)	(212,207)	438,435	(1,339,735)

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

23. ინფორმაცია სეგმენტის შესახებ (გაგრძელება)

2022	ნავთობ- პროდუქტები	ბუნებრივი გაზი	სხვა	ელიმინი- რებები	კონსოლი- დირებული
ამონაგები					
გარე მომხმარებლები	717,771	1,569,802	62,018	–	2,349,591
შიდა სეგმენტური	2,842	9,262	5,779	(17,883)	–
სულ ამონაგები	720,613	1,579,064	67,797	(17,883)	2,349,591
გაუნაწილებელი მუხლები:					
ფინანსური შემოსავალი	–	–	–	–	9,102
ფინანსური დანახარჯი	–	–	–	–	(92,704)
წლის მოგება/(ზარალი)	19,881	159,747	(2,746)	–	176,882
სულ აქტივები					
მთლიანი აქტივები შიდა სეგმენტურის გარდა	325,457	1,068,277	40,853	–	1,434,587
შიდა სეგმენტური	5,220	259,123	545,784	(810,127)	–
სულ აქტივები, შიდა სეგმენტურის ჩათვლით	330,677	1,327,400	586,637	(810,127)	1,434,587
სულ ვალდებულებები					
სულ ვალდებულებები შიდა სეგმენტურის გარდა	(509,864)	(769,824)	(192,027)	–	(1,471,715)
შიდა სეგმენტური	(466,533)	(532)	(10,582)	477,647	–
სულ ვალდებულებები შიდა სეგმენტურის ჩათვლით	(976,397)	(770,356)	(202,609)	477,647	(1,471,715)

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

24. არაფულადი ოპერაციები

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

	2023	2022
გადავადებული გადახდის პირობით შეძენილი ძირითადი საშუალებების ცვლილების დინამიკა	7,767	(4)
„Akkert“-ის ვალდებულების გადატანა კომპანიაში „Petrolex Shipping & Supply Company LP“	–	1,556
მთავრობისგან გრძელვადიანი გადავადებული გადახდის პირობით შეძენილი ძირითადი საშუალებები	89,318	–

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

25. აუდიტორის ანაზღაურება

	2023	2022
ჯგუფის წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საფასური		
31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	519	643
სხვა მარწმუნებელი მომსახურებების დანახარჯები	409	482
სხვა პროფესიული მომსახურებების დანახარჯები	285	90
სულ საზღაური და დანახარჯები	1,213	1,215

2023 წელს სხვა პროფესიულ მომსახურებებთან დაკავშირებული სხვა აუდიტორების და აუდიტორული ფირმების საზღაურები მოიცავს 409 ლარს (2022 წ.: 482 ლარი), დღგ-ის გამოკლებით.

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის 4 აპრილს მშობელმა საწარმომ შეიძინა კომპანიაში 16,33%-იანი წილი არამაკონტროლებელი მფლობელისგან „Eventus General Trading FZE“ და მფლობელობის სტრუქტურა 91,835% და 8,165%-ით შეიცვალა მშობელი საწარმოსა და „Intersun Holding FZCO“-სთვის, შესაბამისად.

2024 წლის 4 აპრილს ჯგუფის სასესხო ვალდებულება „Eventus General Trading FZE“-ის მიმართ 15,521 ლარის (5,782,828 აშშ დოლარი) ოდენობით მშობელ საწარმოს გადაეცა. შედეგად, „Eventus General Trading FZE“-ისგან მიღებული სესხი ამოღებულია ჯგუფის ბალანსიდან.

მმართველობის ანგარიშგება

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“



სარჩევი

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



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 ენერჯი ჯორჯიას“ ხელმძღვანელობას და პარტნიორებს

ჩვენ აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 8 ივლისს
გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება.
აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ
მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ 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 ენერჯი ჯორჯია“ (შემდგომში „სოკარი“ ან „კომპანია“) ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმის მიხედვით წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ 2006 წლის 17 აგვისტოს (ს/ნ 202349440) და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, 300 არაგველის ქ. 24.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯიას“ აქციონერები არიან:

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

2024 წლის 4 აპრილს მშობელმა კომპანიამ შეიძინა კომპანიაში 16.33%-იანი წილი არამაკონტროლებელი მფლობელისგან „Eventus General Trading FZE“ და მფლობელობის სტრუქტურა 91.835% და 8.165%-ით შეიცვალა მშობელი საწარმოსა და „Intersun Holding FZCO“-სთვის, შესაბამისად.

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

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



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

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა:

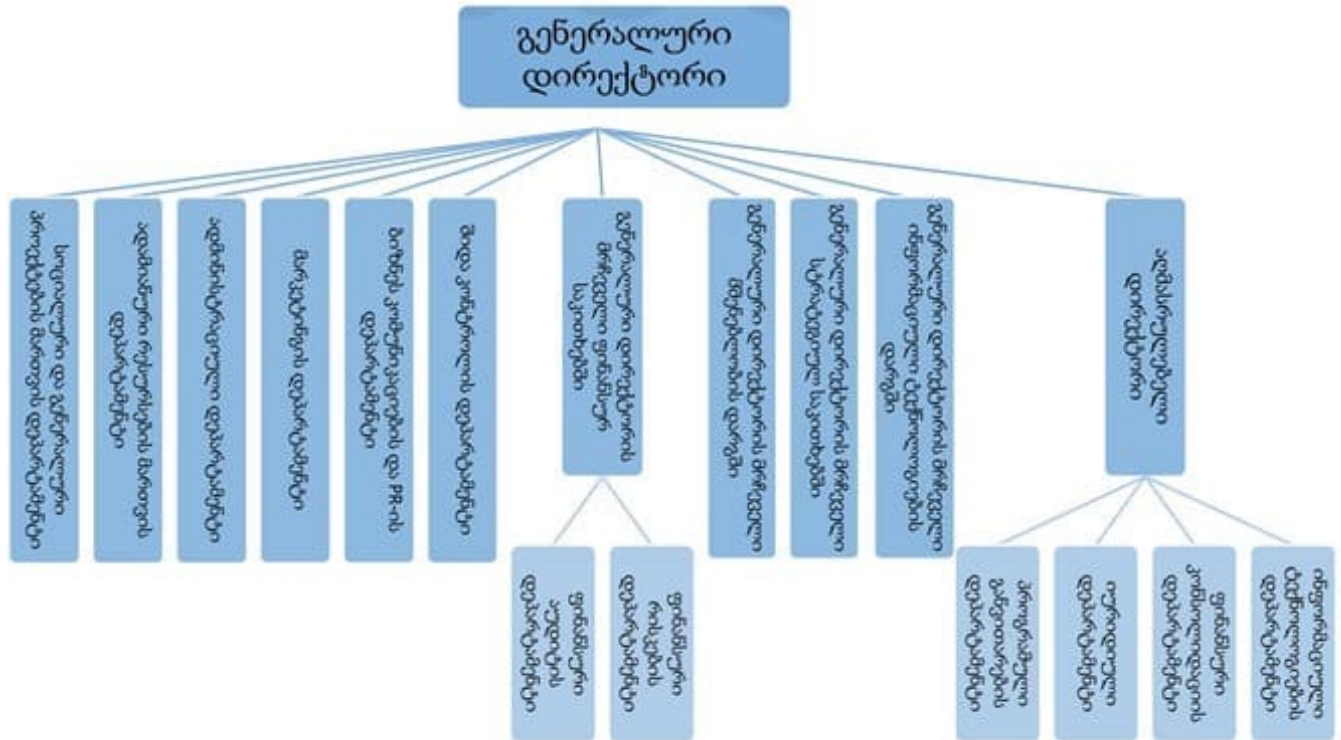
- ნავთობპროდუქტების იმპორტი და რეალიზაცია, როგორც საცალო ასევე, საბითუმო კლიენტებზე.
- ბუნებრივი აირის იმპორტი და გაზგამანაწილებელი ქსელის მეშვეობით მიწოდება იურიდიულ და ფიზიკურ პირებზე საქართველოს რეგიონებში.

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

- შპს „სოკარ ჯორჯია გაზის“ ძირითადი საქმიანობაა ბუნებრივი გაზის მიწოდება საყოფაცხოვრებო და არასაყოფაცხოვრებო მომხმარებლებზე; ასევე, გაზის განაწილება საქართველოს რეგიონებში. 2023 წელს შპს „სოკარ ჯორჯია გაზმა“ საკუთარ ქსელზე მიაერთა დაახლოებით 29,401 ახალი აბონენტი, წლის ბოლოსთვის კი აბონენტების ჯამურმა რაოდენობამ 559,100-ს მიაღწია. მომხმარებლებს ემსახურება 34 სერვისცენტრი 5 რეგიონში.
- შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ნავთობპროდუქტების იმპორტი და მათი საცალო და საბითუმო რეალიზაცია. შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ საქართველოს მასშტაბით ოპერირებს 107 ავტოგასამართი სადგურით და 13 კლიენტთა მომსახურების ცენტრით. ამ სადგურების ნაწილი არის ჯგუფის მფლობელობაში, ხოლო ნაწილი იჯარითაა აღებული. შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ არის ინდუსტრიის ერთ-ერთი ყველაზე მსხვილი მოთამაშე და ბაზრის ლიდერი, რომელიც საქართველოში ფუნქციონირებს 2006 წლიდან.

2. ორგანიზაციული სტრუქტურა

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



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

3. საკადრო პოლიტიკა

2023 წელს ჯგუფში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 4,010 ადამიანს.

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

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

ჯგუფში მუდმივად ტარდება კვალიფიკაციის ასამაღლებელი ტრენინგები და სემინარები.

ჯგუფის სპეციფიკიდან გამომდინარე, პრიორიტეტულია თანამშრომელთა უსაფრთხოებისა და ჯანმრთელობის დაცვა.

4. ჯგუფის განვითარების გეგმები

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

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

5. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2022 წელი		
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება
4,892	2,349,591,000	1,434,587,000
2023 წელი		
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება
4,010	2,051,969,000	1,404,162,000

6. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

2023 წელს ჯგუფის მთლიანმა შემოსავალმა შეადგინა 2,051.969 მილიონი ლარი რაც 2022 წელთან შედარებით 12.67%-ით ნაკლებია.

2023 წლის განმავლობაში ჯგუფის მთლიანი ვალდებულებები შემცირდა 8.97%-ით და წლის ბოლოს შეადგენს 1,339.735 მლნ ლარს.

2023 წელს ჯგუფის EBITDA (მოგება/(ზარალი) საგადასახადო, ცვეთის, ამორტიზაციის და საპროცენტო ხარჯებამდე) იყო 251.656 მლნ ლარი.

ჯგუფის საოპერაციო მოგება 2023 წელს იყო 101.555 მლნ ლარი.

7. კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა

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

ჯგუფმა სოციალური პასუხისმგებლობის მიმართულებით დაგეგმილ აქტივობებს სისტემური სახე მისცა

და შექმნა გრძელვადიანი CSR სტრატეგია, რომელიც მოიცავს 5 მიმართულებას. ესენია:

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

გარემოს დაცვა

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

ახალგაზრდების მხარდაჭერა

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

ქალთა გაძლიერება

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

- ცნობიერების ამაღლება საავტომობილო სტიკერების #ქალივიციმესაჭესთან საშუალებით და ამ ნაბიჯით არსებულ სტერეოტიპებთან შეწინააღმდეგება.
- იგივე კამპანიის ფარგლებში ყოველკვირეული საინფორმაციო პოსტების გამოქვეყნება სოკარის ფეისბუქ გვერდზე, სადაც ასახულია ქართველ და უცხოელ ქალებზე საინტერესო ისტორიები, მათი სამეცნიერო მიღწევები და გამბედაობა.
- ქალთა გაძლიერების მიმართულებით, 2018 წელს, სოკარი შეუერთდა გაეროს ქალთა გაძლიერების პრინციპებს, რაც გულისხმობს სამუშაო ადგილებზე ქალთა უფლებების მაქსიმალურად დაცვას, ქალების წახალისებას მაღალი რგოლის მენეჯმენტის პოზიციებზე და ქალების დასაქმებას ე.წ. „არატრადიციულ თანამდებობებზე“. პროექტის მიზანია აგრეთვე სქესობრივი დისკრიმინაციისა და სექსუალური შევიწროვების აღმოფხვრა და პრევენცია.

- სოკარი ყოველთვის გვერდში უდგას ქართულ სპორტს და ამ მხრივ არც ქალთა ფეხბურთია გამონაკლისი.

უსაფრთხოება

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

შშმ პირების და ხანდაზმულების უფლებების რეალიზაცია

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

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

9. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

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

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

- სოკარი ყოველთვის გვერდში უდგას ქართულ სპორტს და ამ მხრივ არც ქალთა ფეხბურთია გამონაკლისი.

უსაფრთხოება

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

შშმ პირების და ხანდაზმულების უფლებების რეალიზაცია

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

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

9. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

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

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

გიორგი ჯაფარიძე
აღმასრულებელი დირექტორი



24 სექტემბერი 2024