

“ნეოგაზ ჯგუფი“

**ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება,**

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

1. შესავალი	8
2. ჯგუფის საოპერაციო გარემო	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	9
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	22
5. ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციის მიღება	24
6. ახალი სააღრიცხვო განცხადებები	25
7. ძირითადი საშუალებები	26
8. საინვესტიციო ქონება	27
9. ფინანსური იჯარის მოთხოვნა	28
10. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	30
11. მარაგები	30
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31
13. ფული და ფულის ექვივალენტები	32
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	32
15. შემოსავლები	33
16. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	33
17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	33
18. სხვა საოპერაციო (შემოსავალი) / ხარჯი, წმინდა	34
19. ფინანსური შემოსავალი	34
20. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	37
21. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები	37
22. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	38
23. მოვლენების საანგარიშო თარიღის შემდგომ	38

„ნეოგაზ-გაზფი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	1,418	2,493
საინვესტიციო ქონება	8	7,110	7,387
ფინანსური იჯარის მოთხოვნები	9	1,618	1,874
აქტივის გამოყენების უფლება		175	20
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	10	153	542
არამატერიალური აქტივები		37	54
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		9	9
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,520	12,379
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	11	1,393	2,007
გასაყიდად გამიზნული ძირითადი აქტივები		-	639
გაცემული სესხები		20	20
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	660	767
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	59
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	13	236	332
სულ მიმდინარე აქტივები		2,309	3,824
სულ აქტივები		12,829	16,203
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		16,507	16,507
დაგროვილი ზარალი		(28,140)	(29,139)
მათ შორის:			
კომპანიის მფლობელებს		(11,633)	(12,632)
არაკონტროლირებადი წილის მფლობელებს		246	(232)
სულ კაპიტალი		(11,387)	(12,864)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები		403	202
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	2,620	2,213
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,023	2,415
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	21,079	26,537
საიჯარო ვალდებულებები	9	41	78
საგადასახადო ვალდებულებები		74	37
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		21,193	26,652
სულ ვალდებულებები		24,216	29,067
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		12,829	16,203

გამოსაშვებად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს:

ნუგზარ ნათობაიძე
დირექტორი

მარიამ ქარაული
მთავარი ბუღალტერი

7-52 გვერდებზე მოცემული თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	1,418	2,493
საინვესტიციო ქონება	8	7,110	7,387
ფინანსური იჯარის მოთხოვნები	9	1,618	1,874
აქტივის გამოყენების უფლება		175	20
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	10	153	542
არამატერიალური აქტივები		37	54
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		9	9
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10,520	12,379
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	11	1,393	2,007
გასაყიდად გამიზნული ძირითადი აქტივები		-	639
გაცემული სესხები		20	20
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	660	767
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	59
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	13	236	332
სულ მიმდინარე აქტივები		2,309	3,824
სულ აქტივები		12,829	16,203
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		16,507	16,507
დაგროვილი ზარალი		(28,140)	(29,139)
მათ შორის:			
კომპანიის მფლობელებს		(11,633)	(12,632)
არაკონტროლირებადი წილის მფლობელებს		246	(232)
სულ კაპიტალი		(11,387)	(12,864)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები		403	202
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	2,620	2,213
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,023	2,415
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	21,079	26,537
საიჯარო ვალდებულებები	9	41	78
საგადასახადო ვალდებულებები		74	37
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		21,193	26,652
სულ ვალდებულებები		24,216	29,067
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		12,829	16,203

გამოსაშვებად დამტკიცებული და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს:

ნუგზარ ნათელაშვილი
დირექტორი

მარიამ ქარაული
მთავარი ბუღალტერი

7-52 გვერდებზე მოცემული თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

„ნეოგაზ-გეფი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავლები	15	2,786	9,608
რეალიზაციის თვითღირებულება	16	(704)	(5,950)
მთლიანი მოგება		2,082	3,658
ზოგადი, ადმინისტრაციული და რეალიზაციის ხარჯები	17	(1,500)	(3,848)
სხვა საოპერაციო (ხარჯები)/შემოსავალი, წმინდა	18	1,138	2
საოპერაციო ზარალი		1,720	(188)
ფინანსური შემოსავალი	19	700	648
ფინანსური ხარჯები		(54)	(71)
მეკავშირე საწარმოს მოგების წილი	10	52	19
სხვა ზარალი	10	(1,107)	-
მოგება მოგების გადასახადამდე		1,311	408
მოგების გადასახადი		-	-
წლიური მოგება		1,311	408
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		-	-
სულ სრული მოგება		1,311	408
სულ სრული მოგება/(ზარალი), მათ შორის:			
კომპანიის მფლობელის		998	538
არამაკონტროლებელი წილის		313	(130)
სულ სრული მოგება		1,311	408

„ნეოგაზ-ჯგუფი“

კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნა	კომპანიის მფლობელის			არამაკონტროლებელი წილები	სულ
		საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ		
1 იანვარი 2022		16,232	(29,676)	(13,444)	(91)	(13,535)
სულ ზარალი		-	538	538	(130)	408
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-	-
სულ სრული ზარალი დასრულებული წლისთვის		-	538	538	(130)	408
დამატებითი შენატანი მფლობელისგან		275	-	275	-	275
გამოცხადებული დივიდენდები		-	-	-	(11)	(11)
31 დეკემბერი 2022		16,507	(29,138)	(12,631)	(232)	(12,863)
სულ მოგება		-	998	998	313	1,311
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-	-
სულ სრული შემოსავალი დასრულებული წლისთვის		-	998	998	313	1,311
გამოცხადებული დივიდენდები		-	-	-	(41)	(41)
შვილობილ კომპანიებში არამკონტროლირებადი წილის განკარგვა		-	-	-	206	206
31 დეკემბერი 2023		16,507	(28,140)	(11,633)	246	(11,387)

„ნეოგაზ-გეო“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ათასობით ქართულ ლარში	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		3,914	13,970
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(4,139)	(9,770)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(294)	(806)
გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		(1,088)	(4,168)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(1,607)	(774)
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი		(47)	-
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფული		(1,654)	(774)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
შემოსულობა ფინანსური იჯარის მოთხოვნებიდან		274	61
მიღებული დივიდენდები		42	22
მიღებული პროცენტი		683	576
გასაყიდად განკუთვნილი აქტივების განკარგვა		665	-
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(15)	(63)
შვილობილი კომპანიების გასვლის შედეგად მიღებული			
შემოსავალი		(15)	-
სესხის გაცემა		(7)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფული		1,627	596
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(35)	(133)
არა-მაკონტროლებელი წილისთვის გადახდილი დივიდენდი		(34)	(11)
დამფუძნებლის საწესდებო კაპიტალის გაზრდა		-	275
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფული		(69)	131
გაცვლითი კურსის ცვლილებების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე		-	-
წმინდა კლება ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებში		(96)	(47)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	12	331	379
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	12	236	332

1. შესავალი

შპს „ნეოგაზი“ („კომპანია“ ან „ნეოგაზი“) დაფუძნდა 2014 წლის 3 აპრილს საქართველოში. კომპანიისა და მისი შვილობილი პირების (ერთობლივად - „ჯგუფი“ ან „ნეოგაზ ჯგუფი“) სამართლებრივი ფორმა, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. შპს ნეოგაზი „საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში“ დარეგისტრირებულია საიდენტიფიკაციო ნომრით: 405037213.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია იყო შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკული კორპორაცია“ და შუამავალი მშობელი კომპანია - შპს ჯიაიჯი ენერჯი“ (ყოფილი შპს „ჰოლდინგი საქართველოს ინდუსტრიული ჯგუფი“), რომელიც დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჯგუფის საბოლოო მშობელი კომპანია არის მარშალის კუნძულების კანონმდებლობის შესაბამისად დაარსებული „ჩემექსიმ ინთერნეიშენალ ლიმიტედ“, იურიდიული მისამართით: თრასტ ქომფანი კომპლექს, აჯელტაკეს ქუჩა, აჯელტაკეს კუნძული, მაჯურო, მარშალის კუნძულები MH96960. ჯგუფის საბოლოო მკონტროლებელი პირი იყო საქართველოს მოქალაქე ბ-ნი დავით ბეჟუაშვილი.

ჯგუფი ჩართული იყო საკუთარი გაზგასამართი სადგურების მეშვეობით გაზის გაყიდვის საცალო ბიზნესში. კომპანიამ 2022 წლის 25 იანვარს არადაკავშირებულ მესამე პირთან გააფორმა ხელშეკრულება, რომლის თანახმად, 2022 წლის 1 მარტიდან კომპანიამ იჯარით გასცა თავისი გაზგასამართი და მოძრავი სადგურების უმრავლესობა.

შპს ნეოგაზმა 2022 წლის 25 იანვარს არადაკავშირებულ მესამე პირთან გააფორმა ხელშეკრულება, რომლის თანახმად, 2022 წლის 1 მარტიდან კომპანიამ იჯარით გასცა თავისი გაზგასამართი და მოძრავი სადგურების უმრავლესობა. საიჯარო ხელშეკრულების დეტალებისთვის, იხილეთ შენიშვნა 8.

კომპანიის რეგისტრაციის მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია პეკინის გამზირი N34, საბურთალოს რაიონი, თბილისი, საქართველო. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ ძირითად შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი	2023 წლის 31 დეკემბერი, წილი/ხმის მიცემის უფლება	2022 წლის 31 დეკემბერი, წილი/ხმის მიცემის უფლება	ყიდვის/დ აარსების წელი	დარგი
შპს „აჭარა ავტოგაზი“	-	74.0%	2009	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „მოზილოგორიგაზი“	-	55.0%	2011	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „დელტა პე“	-	50.0%	2015	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „ახალგაზი“	50.0%	50.0%	2010	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „იბერგაზი“	-	50.0%	2010	გაზგასამართი ოპერატორი
შპს „ორთაქალა-გაზი“	100.0%	100.0%	2016	გაზგასამართი ოპერატორი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფში დასაქმებული იყო 25 ადამიანი (2022 წლის 31 დეკემბერი: 53).

2. ჯგუფის საოპერაციო გარემო

ჯგუფის ძირითადი ბიზნესი საქმიანობა საქართველოს ფარგლებშია. საქართველო განვითარებადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს ავლენს, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციასა და მაღალ საპროცენტო განაკვეთს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებსა და ხშირ ცვლილებებს. საქართველოს აქვს შედარებით სტაბილური პოლიტიკური მდგომარეობა და ლიბერალური საბაზრო ეკონომიკა, რაც გამოიხატება დაბალი გადასახადებითა და რეგულაციებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მდგომარეობა დიდწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საგადასახადო, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად.

2. ჯგუფის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

ომი რუსეთისა და უკრაინის შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსეთის ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. საერთაშორისოდ განიხილება ომის აგრესია და ეს შეჭრა არის ყველაზე დიდი სამხედრო თავდასხმა ევროპულ სახელმწიფოზე, მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. ამან გამოიწვია ევროპაში ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი ომის შემდეგ, მილიონობით უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და სახლები. უკრაინის ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ რუსეთს მკაცრი ეკონომიკური სანქციები გამოუცხადა, რამაც გამოიწვია რუსული რუბლის მნიშვნელოვნად გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ისევე როგორც მნიშვნელოვანი ზარალი როგორც რუსეთის ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე, ისე სხვა ბაზრებზე ჩამოთვლილ რუსულ კომპანიებში. უამრავმა კომპანიამ შეწყვიტა საქმიანობა რუსეთსა და ბელორუსიაში. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და მატერიალური ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

ჯგუფს არ აქვს პირდაპირი კავშირი უკრაინასთან, რუსეთთან და ბელორუსთან. იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს სრული გავლენა, რომელიც ამ მოვლენას შესაძლოა ჰქონდეს ჯგუფზე, რადგან გაურკვეველია თუ რა მასშტაბით იმოქმედა ომმა ეკონომიკაზე.

მიმდინარე ეკონომიკური სიტუაციის გრძელვადიანი შედეგების პროგნოზირება რთულია და მენეჯმენტის მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის და საქართველოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ დადგენილი მოთხოვნების მიხედვით, ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები ჩამოთვლილია ქვემოთ. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, პოლიტიკები თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

ფასს-ის შესაბამისად კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის მოითხოვს ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენებას ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარებისას. სფეროების, სადაც მაღალი ხარისხისა და სირთულის განსჯა გამოიყენება, ასევე სფეროების, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისათვის, შესახებ ინფორმაცია გამჟღავნებულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

სამუშაო და საანგარიშგებო ვალუტა. თითოეული კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც საწარმო ოპერირებს. საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რაც წარმოადგენს ჯგუფის ფუნქციურ ვალუტას, ასევე მისი შვილობილი კომპანიებისა და მეკავშირე საწარმოებისათვის, რომელშიც წარმოდგენილია ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა თანხა უახლოეს ათასამდეა დამრგვალებული.

კონსოლიდაციის საფუძველი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ითვალისწინებს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების მიერ კონტროლირებადი კომპანიებისა და ორგანიზაციების (მათ შორის, სტრუქტურული ერთეულების) ფინანსური ანგარიშგებას. კონტროლი მიღწეულია, როდესაც კომპანიას:

- აქვს ძალაუფლება მეორე კომპანიაზე;
- აქვს უფლება ცვალებად შემოსავლებზე მისი ჩართულობიდან გამომდინარე მეორე კომპანიაში; და
- აქვს შესაძლებლობა, გამოიყენოს ძალა, რომ გავლენა მოახდინოს შემოსავლებზე;

ჯგუფი მუდმივად აფასებს, რამდენად აკონტროლებს მეორე კომპანიას და თუ ახალი გარემოებები მიუთითებს, რომ შეიცვალა ერთი ან რამდენიმე კონტროლის გამომწვევი ელემენტი, რომლებიც ნახსენებია ზემოთ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

როდესაც კომპანია არ ფლობს ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობას ინვესტიციის ობიექტში, მას აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე იმ შემთხვევაში, როდესაც ხმის უფლება საკმარისია იმისთვის, რომ მისცეს მას პრაქტიკული შესაძლებლობა, განკარგოს ინვესტიციის ობიექტის ცალკეული საქმიანობა ცალმხრივად. კომპანია განიხილავს ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებებს, იმისათვის, რათა შეაფასოს არის თუ არა მისი ხმის უფლება საკმარისი შესაბამისი უფლებამოსილების, მათ შორის, შემდეგის მისაცემად:

- კომპანიის მფლობელობაში არსებული ხმის უფლებების მოცულობა სხვა აქციონერების ხმის უფლებების მოცულობასთან და განაწილებასთან შედარებით;
- კომპანიის, ხმის უფლების მქონე აქციების მფლობელი სხვა კომპანიების ან სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან წარმოქმნილი უფლებები; და
- რაიმე დამატებითი ფაქტები და გარემოებები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ კომპანიას აქვს ან არ აქვს შესაბამისი პროცესების წარმართვის უნარი გადაწყვეტილებების მიღებისას, მათ შორის წინა აქციონერთა კრებებზე დაფიქსირებული ხმათა გადანაწილებები.

შვილობილი ჯგუფის კონსოლიდაცია იწყება, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე და წყდება, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შემენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავლები და ხარჯები შეტანილია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ დღიდან, როდესაც კომპანიამ მოიპოვა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე და წყდება იმ დღიდან, როდესაც კომპანიამ დაკარგა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს. ჯგუფის შვილობილი კომპანიების სრული შემოსავალი მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს, იმ შემთხვევაშიც კი, თუ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს აქვთ საბალანსო დეფიციტი.

საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირებები შედის შვილობილთა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, რათა მათი საბუღალტრო პოლიტიკა შესაბამისობაში იყოს ჯგუფის საბუღალტრო პოლიტიკასთან. ჯგუფის შიდა აქტივები, ვალდებულებები, კაპიტალი, შემოსავლები, ხარჯები და ფულის ნაკადის მოძრაობები ჯგუფის წევრ კომპანიებს შორის მთლიანად ელიმინირდება კონსოლიდაციისას.

ცვლილებები ჯგუფის საკუთრების წილში არსებულ შვილობილ კომპანიებში. ის ცვლილებები ჯგუფის საკუთრების წილში, რომლებსაც არ მოჰყვება შვილობილ კომპანიაზე კონტროლის დაკარგვა აღირიცხება როგორც კაპიტალის ტრანზაქციები. ჯგუფის საკუთრებაში არსებული წილისა და არაკონტროლირებადი წილის საბალანსო ღირებულებები იცვლება შვილობილი კომპანიების მიერ მათი ფარდობითი წილის მიხედვით. ნებისმიერი განსხვავება, რომლითაც არამაკონტროლებელი წილი იცვლება და გადახდილი ან მიღებული აქტივის სამართლიან ღირებულებას შორის აღიარებულია უშუალოდ კაპიტალში და მიეკუთვნება კომპანიის მფლობელებს.

როცა კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე, მოგება ან ზარალი ტრანზაქციიდან აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში და იანგარიშება როგორც სხვაობა i) მიღებული კომპენსაციის და შენარჩუნებული წილის სამართლიანი ღირებულებების ჯამურ თანხასა და ii) კონტროლის დაკარგვამდე არსებული შვილობილის აქტივების (გუდვილის ჩათვლით) და ვალდებულებების ნარჩენ ღირებულებას და არაკონტროლირებად წილს შორის. ყველა თანხა აღიარებულია შვილობილთან დაკავშირებით ადრე, როგორც სხვა საერთო შემოსავალი, აღირიცხება ისე როგორც აღირიცხებოდა ჯგუფს რომ პირდაპირ გაეყიდა შვილობილთან დაკავშირებული აქტივები და ვალდებულებები (გადაკლასიფიცირდება მოგება/ზარალში ან კაპიტალის რომელიმე სხვა კატეგორიაში შესაბამისი ფასს-ის შესაბამისი სტანდარტის მიხედვით). კონტროლის დაკარგვის მომენტში, ყოფილ შვილობილში შენარჩუნებული ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულება ჩაითვლება შემდგომში როგორც,

სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას, ფასს 9-ის მიხედვით ინვესტიციის შემდგომ პერიოდებში აღრიცხვისათვის, როცა რელევანტურია, ღირებულებად ინვესტიციის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

შვილობილი კომპანიების შესყიდვა ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული პირებისგან. შვილობილი კომპანიების შესყიდვა ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებული პირებისგან აღირიცხება წინამორბედის ღირებულებების მეთოდით. შესყიდული პირების შედეგების ინტეგრირება ხდება ერთობლივ კონტროლქვეშ არსებულ პირებს შორის ბიზნესების გაერთიანების დღიდან. ერთობლივი კონტროლიდან გადატანილი შვილობილი კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება წინამორბედი პირის საბალანსო ღირებულებით. წინამორბედ პირად ითვლება ის უმაღლესი ანგარიშშემგები პირი, რომლის ანგარიშგებაშიც ხდებოდა შვილობილი კომპანიის ფასს ფინანსური ინფორმაციის კონსოლიდირება. ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აგრეთვე ასახულია წინამორბედი პირის თავდაპირველი შესყიდვებისათვის დამახასიათებელი გუდვილი. სხვაობა წმინა აქტივების საბალანსო ღირებულებას, წინამორბედი პირის გუდვილის ჩათვლით, და შესყიდვაში გადახდილ კომპენსაციას შორის, ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულია როგორც გაუნაწილებელი მოგების კორექტირება საკუთარ კაპიტალში.

მეკავშირე საწარმოები. მეკავშირე საწარმოები არიან კომპანიები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირ ან არაპირდაპირ), მაგრამ არა კონტროლი, როგორც წესი, თან ახლავს ხმის უფლების 20-დან 50 პროცენტამდე წილს. მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციების აღრიცხვა ხდება საბუღალტრო კაპიტალის მეთოდით და თავდაპირველად აღიარებულია მისი ღირებულებით. მეკავშირე საწარმოებისგან მიღებული დივიდენდები ამცირებს მეკავშირე საწარმოში არსებული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულებას. მეკავშირე საწარმოს წმინდა აქტივებში მომხდარი შეძენის შემდგომი სხვა ცვლილებები ჯგუფი წილში აღიარებულია შემდეგნაირად: (1) მეკავშირე საწარმოს მოგება-ზარალის ჯგუფის წილი ასახულია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავალში როგორც მეკავშირე საწარმოს წილი. (2) სხვა სრული შემოსავლის ჯგუფის წილი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში და ცალკე არის წარმოდგენილი. (3) მეკავშირე საწარმოს წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულების ყველა სხვა ცვლილება ჯგუფის წილში აღიარებულია მოგება-ზარალში მეკავშირე საწარმოს შედეგების შესაბამისი წილის ფარგლებში.

თუმცა, როდესაც ჯგუფის ზარალის წილი მეკავშირე საწარმოში უტოლდება ან აღემატება მის წილს მეკავშირე საწარმოში, რომელშიც შედის ნებისმიერი სხვა არაუზრუნველყოფილი მოთხოვნები, ჯგუფი არ აღიარებს მასზე მეტ ზარალს, იმ შემთხვევაში თუკი ჯგუფს არ დაუფარავს ვალდებულებები ან არ განახორციელა გადახდა მეკავშირე საწარმოს ნაცვლად.

ჯგუფსა და მეკავშირე საწარმოს შორის განხორციელებული ტრანზაქციებიდან გამოწვეული არარეალიზებული მოგება ბათილდება იმდენად, რამდენიც არის ჯგუფის პროცენტი მეკავშირე საწარმოში; არარეალიზებული ზარალი ასევე ბათილდება იმ შემთხვევაში თუ ტრანზაქცია არ ასახავს გადაცემული აქტივის გაუფასურების მტკიცებულებას.

უცხოური ვალუტა. ჯგუფის თითოეული ინდივიდუალური კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი წარმოიშვა, გარდა უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საკურსო სხვაობებისა, რომლებიც ეხება კონსტრუქციის ქვეშ მყოფ, მომავალში პროდუქტიული გამოყენებისთვის არსებულ აქტივებს, რომლებიც მოცულია იმ აქტივების ღირებულებებში, როდესაც ისინი განიხილება, როგორც უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საპროცენტო ხარჯების კორექტირება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ლარი/ 1 ევრო	2.9753	2.8844

ამჟამად ქართული ლარი საქართველოს გარეთ, ქვეყნების უმრავლესობაში, თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა არ არის.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც ღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა და, სადაც საჭიროა, გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზირდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზირდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება-შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახორციელებს აღდგენის თანხის ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის გამოყენებული ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

ცვეთა. მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით, რათა ღირებულება განაწილდეს მათ სასარგებლო სასიცოცხლო ვადაზე ნარჩენ ღირებულებამდე:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა
შენობები და მშენებლობები	10-დან 30 წლამდე
გაზის მილსადენები	5-დან 12 წლამდე
მანქანა-დანადგარები	5-დან 20 წლამდე
ავტომობილები - მძიმე სატვირთო მანქანები	5-დან 20 წლამდე
ავტომობილები - მსუბუქი მანქანები	5-დან 15 წლამდე
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-დან 5 წელზე ზემოთ

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის განსაზღვრული რაოდენობა, რასაც ჯგუფი მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები, იმ შემთხვევაში თუკი აქტივი იქნება მისი სასარგებლო სასიცოცხლო ვადის ამოწურვის პერიოდში. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო სასიცოცხლო ვადა საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და კორექტირდება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

გასაყიდად ფლობილის კლასიფიკაციის მქონე გრძელვადიანი აქტივები. (ან გასვლის ჯგუფი). გრძელვადიანი აქტივები და გასვლის ჯგუფები, რომლებიც შეიძლება მოიცავდნენ როგორც გრძელვადიან, ისე მოკლევადიან აქტივებს, ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში კლასიფიცირებულია, როგორც „გასაყიდად ფლობილი გრძელვადიანი აქტივები“, თუ მათი საბალანსო ღირებულება, ძირითადად, ანაზღაურდება გაყიდვის ოპერაციის შედეგად, მოცემული აქტივების მფლობელი შვილობილი კომპანიის გასვლის შედეგად კონტროლის დაკარგვის ჩათვლით, საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულიდან თორმეტი თვის განმავლობაში. აქტივების რეკლასიფიკაცია ხორციელდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილდება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა: (ა) აქტივები არსებობს მათი მყისიერად გაყიდვის მიზნით, არსებულ მდგომარეობაში; (ბ) ჯგუფის ხელმძღვანელობამ დამტკიცა და დაიწყო აქტიური პროგრამა მყიდველის მოსაძიებლად; (გ) აქტივების გონივრულ ფასად გასაყიდად ხორციელდება მარკეტინგული ღონისძიებები; (დ) გაყიდვა მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში; და (ე) ნაკლებად სავარაუდოა, რომ აღნიშნული გაყიდვის გეგმა მნიშვნელოვნად შეიცვლება ან გაუქმდება.

გასაყიდად ფლობილის კლასიფიკაციის მქონე გრძელვადიანი აქტივები ან გასვლის ჯგუფები მიმდინარე პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში არ რეკლასიფიცირდება ან ხელახლა არ აისახება შესადარის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, მიმდინარე პერიოდის ბოლოს კლასიფიკაციის ასახვის მიზნით.

გასვლის ჯგუფი არის აქტივების ჯგუფი (მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი), რომლის შემადგენელი აქტივების გასვლა უნდა განხორციელდეს, გაყიდვის ან სხვა საშუალებით, ჯგუფის ერთობლივად, ერთი ოპერაციით გასვლით და ამ აქტივებთან პირდაპირ დაკავშირებული ვალდებულებები. გუდვილიც შევა გასვლის ჯგუფში, თუ გასვლის ჯგუფი მოიცავს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ოპერაციას, რომელზეც გუდვილი განაწილდა შეძენისას. გრძელვადიანი აქტივებია, რომლებიც მოიცავს თანხებს, რომლებიც ანაზღაურდება ან ამოიღება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან თორმეტ თვეზე მეტი ხნის შემდეგ. თუ საჭიროა რეკლასიფიკაცია, რეკლასიფიცირდება აქტივის როგორც გრძელვადიანი, ისე მოკლევადიანი ნაწილი.

გასაყიდად ფლობილი გასვლის ჯგუფები მთლიანობაში ფასდება მათ საბალანსო ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით) შორის უმცირესი თანხით. გასაყიდად ფლობილი ძირითად საშუალებებს არ ერიცხება ცვეთა და არ ხდება მათი ამორტიზება. რეკლასიფიცირებული ფინანსური ინსტრუმენტები არ ექვემდებარება მათ საბალანსო ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (შემცირებული გასვლის დანახარჯებით) შორის უმცირეს სიდიდემდე ჩამოწერას.

გასვლის ჯგუფებთან, რომლებიც გასვლის ოპერაციით უნდა გავიდეს, პირდაპირ დაკავშირებული ვალდებულებები რეკლასიფიცირდება და ცალკე აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

აქტივის გამოყენების უფლება. აქტივის გამოყენების უფლება მოიცავს შესაბამისი საიჯარო ვალდებულების საწყის აღიარებას, იჯარის დაწყების დღეს ან მანამდე გადახდილ საიჯარო გადახდებს, და აკლდება მიღებული საიჯარო შეღავათები და საწყისი პირდაპირი ხარჯები. შემდგომში ასეთი აქტივები აისახება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

როდესაც ჯგუფს ეკისრება ისეთი ხარჯების ვალდებულება, რაც დაკავშირებულია იჯარით აღებული აქტივის დემონტაჟთან და გატანასთან, მისი მდებარეობის ადგილის აღდგენასთან ან შესაბამისი აქტივის იჯარის პირობებით გათვალისწინებულ მდგომარეობაში მოყვანასთან, აღიარდება რეზერვი, რომელიც ფასდება ბასს 37-ის საფუძველზე. თუ ხარჯები აქტივის გამოყენების უფლებასთანაა დაკავშირებული, ისინი შედის შესაბამისი აქტივის ღირებულებაში, თუ ამ ხარჯების გაწევა მარაგების შექმნასთან არაა დაკავშირებული.

აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადასა და შესაბამისი აქტივის მოხმარების ვადას შორის უმცირესი პერიოდის განმავლობაში. თუ იჯარით ხდება შესაბამისი აქტივის საკუთრების უფლების გადაცემა ან აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულებაში ასახულია, რომ ჯგუფი მოელის შესყიდვის ოფციონის რეალიზებას, შესაბამისი გამოყენების უფლების მატარებელ აქტივს ცვეთა ერიცხება აქტივის მოხმარების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება იჯარის დაწყებისას.

აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით მათი იჯარის ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

აქტივები გამოყენების უფლებით წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

	<u>სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში</u>
მიწა და შენობები	2-13
საოფისე ფართი	2

აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურების დასადგენად გამოიყენება ბასს 36. გაუფასურების გამოვლენილი ზარალი აღირიცხება „ძირითადი საშუალებების“ პოლიტიკაში აღწერილი წესით.

პრაქტიკული შედავითის სახით, ფასს 16 მოიჯარეს უფლებას აძლევს, არ დააცალკევოს არასაიჯარო კომპონენტები და საიჯარო და შესაბამისი არასაიჯარო კომპონენტები ერთი გარიგების ფარგლებში აღრიცხოს. ჯგუფი ამ პრაქტიკული შედავითით სარგებლობს.

მოგების გადასახადები. 2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით. ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი ჯგუფში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა.

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წესი ჯგუფისათვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ჯგუფში „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, ჯგუფმა შეწყვიტა მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარება მოგების მიღების მომენტში და მოგების გადასახადს დაარიცხავს მოგების განაწილების შემთხვევაში. ყველა გადავადებული. საგადასახადო ბალანსი გამოთავისუფლდა და აისახა 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები (მარაგები) აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების (მარაგების) ღირებულება დგინდება საშუალო ღირებულების მეთოდით და მოიცავს გაწეული ხარჯებს მარაგების ყიდვისას და მათი ადგილზე მიტანისას. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის საანგარიშო ხარჯები.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები. კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია სამართლიანი ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, ჯგუფი მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე მოქმედი ფასი. აქტიურია ბაზარი, რომელზეც აქტივზე ან ვალდებულებაზე ტრანზაქციები ტარდება საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რომ საფასო ინფორმაცია რეგულარულად იქნას მიღებული.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად არის სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომი ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ასხნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირდება, თუ კოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს სამართლიან და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელი ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელი ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. ტრანზაქციის ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვისების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. ტრანზაქციის ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან ფასდაკლებებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც აღიარდა ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად, და გაითვალისწინებული იყო ძირითადი გადახდები, დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერები. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან ფასდაკლების ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი, საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი). ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორების ან ფულად შემოსულობების თანხას (მომავალი საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ჯგუფის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ჯგუფის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას გაზის გაყიდვიდან. ეს ჯგუფის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად ჯგუფს კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება. ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება. ამავე კრიტერიუმებს აკმაყოფილებს გაცემული სესხები, რადგან მათზე მოქმედებს მხოლოდ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთები.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) ჯგუფმა გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიკური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (ი) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (იი) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიზებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებისა და ტრანზაქციის ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს. იმ ფინანსური აქტივების ყიდვა-გაყიდვა, რომელთა მიწოდება უნდა მოხდეს რეგულირებით ან ბაზარზე შეთანხმებით დადგენილ ვადაში (რეგულარული ყიდვა-გაყიდვა), აისახება ვაჭრობის თარიღში, რომელიც არის ის თარიღი, რომელშიც ჯგუფი კისრულობს ფინანსური აქტივის მიწოდებას. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება, როდესაც ჯგუფი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მხარე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივები. ჯგუფის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულსა და ფულის ექვივალენტებს და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და გაცემული სესხები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ამოუღებელი საპროგნოზო თანხების შესაბამისი რეზერვი მოგებაში ან ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ აქტივი გაუფასურებულია.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (მსზ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის რომელსაც ჯგუფი ელოდება, რომ მიიღებს და რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამაძლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსზ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო ზარალისათვის (12 თვიანი მსზ). ისეთი რისკ გამოვლინებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსზ არსებობის მანძილზე). ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში ჯგუფში 12 თვიანი მსზ იქმნება.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი მსზ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, ჯგუფი საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვის ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსზ არსებობის მანძილზე. ჯგუფმა შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო ზარალის გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიურია. გაზის გაყიდვასთან დაკავშირებული სავაჭრო მოთხოვნები ფასდება ჯგუფურად.

ინდივიდუალურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს დეფოლტის პარამეტრის ზღვრული ალბათობის რისკის პარამეტრებს, დეფოლტის შემთხვევაში რისკის მოცულობის პარამეტრს და დეფოლტით გამოწვეული ზარალის პარამეტრს. თუ საბაზო ნიშნულის გამოყენება შეუძლებელია, ჯგუფი მოსალოდნელი ზარალის გამოსათვლელად იყენებს ჯგუფური შეფასების რისკის პარამეტრებს. საბაზო ნიშნულის მიდგომის გამოყენების მიზნებისათვის ერთერთი მთავარი მონაცემია გარე რეიტინგები ან მათი საბაზო ნიშნულები კონტრაგენტის ფინანსური კოეფიციენტების ანალიზის გამოყენებით. ჯგუფი გარე რეიტინგების ხელმისაწვდომობას იკვლევს ღია წყაროების საშუალებით, მათ შორის, საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების ვებსაიტებზე, როგორებიცაა „მუდისი“, „ფიტიჩი“ და „სტანდარდ ენდ ფურზი“. თუ გარე რეიტინგი ხელმისაწვდომი არ არის, ჯგუფი მოიპოვებს კონტრაგენტის ფინანსურ ანგარიშგებებს და საბაზო რეიტინგს ადგენს ფინანსური კოეფიციენტების გამოყენებით, „მუდისის“ ფინანსური კოეფიციენტების კვლევის საშუალებით.

ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ საწყისი აღიარებისას შესაბამისი თარიღებში თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენა დიდ ხარჯებსა და ძალისხმევას მოითხოვს. ჯგუფმა განსაზღვრა სრული მსზ არსებობის მანძილზე, ანუ ის მსზ არსებობის მანძილზე, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი არსებობის მანძილზე ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენით წარმოიშობა (იგივე - მე-2 და მე-3 ეტაპები). გაცემული სესხები მე-2 ეტაპს ეკუთვნის. დეფოლტის ალბათობის გამოსათვლელად ჯგუფი იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებს. ჯგუფი სხვა მოთხოვნების მსზ-ს ანგარიშობს ექსპერტის შეფასებით დადგენილ დანაკარგის განაკვეთების გამოყენებით. ექსპერტის შეფასების გამოყენება მართებულად ჩაითვა იმის გამო, რომ არ არსებობს ისეთი ისტორიული ინფორმაცია, რომლის მეშვეობით შესაძლებელი იქნებოდა რეზერვების მატრიცის შექმნა. ამოუღებელი თანხების მისაღებად გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება შესაბამისი პერიოდის მოთხოვნების ნაშთებზე.

ყველა შემთხვევაში ჯგუფი მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ჯგუფი თვლის, რომ ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება ჯგუფის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

ამოუღებადი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი და შემდგომში ამოღებული თანხები მიეკუთვნება გაუფასურების ზარალის ანგარიშს, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მიხედვით.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში განთავსებულ დეპოზიტებს მოთხოვნამდე ან სამ თვემდე საწყისი ვადის დეპოზიტებს. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებები. ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და აღებულ სესხებს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავიდან აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. სავაჭრო ვალდებულებები აღრიცხულია დღ-ის ჩათვლით.

ისეთი აქტივების შესყიდვასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან პირდაპირ დაკავშირებული სესხის აღების ხარჯები, რომელთა გამოყენებისათვის ან გასაყიდად გამზადება (კვალიფიცირებული აქტივები) დიდი დრო სჭირდება, კაპიტალიზდება როგორც ამ აქტივების ხარჯების ნაწილი.

კაპიტალიზაციის დაწყების დღედ ითვლება დღე, როცა (ა) ჯგუფი გაიღებს ხარჯებს კვალიფიციურ აქტივზე; (ბ) ჯგუფი მიიღებს აღებული სესხების ხარჯებს; და (გ) ჯგუფი განახორციელებს იმ საქმიანობას, რომელიც აუცილებელია აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ მომზადებისთვის. აღებული სესხების კაპიტალიზაცია გრძელდება იმ დღემდე, როდესაც აქტივები არსებითად მზადაა დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან სარეალიზაციოდ.

ჯგუფი ახორციელებს იმ აღებული სესხების კაპიტალიზაციას, რომელთა თავიდან აცილებაც შესაძლებელი იქნებოდა იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია კვალიფიციურ აქტივებზე კაპიტალურ დანახარჯებს არ გასწევდა. კაპიტალური ნასესხები სახსრების გაანგარიშება ხორციელდება კომპანიის საშუალო დაფინანსების ხარჯით (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ხარჯი გამოიყენება სათანადო აქტივებზე დანახარჯების მიმართ) გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური სახსრების სესხად აღება ხდება კვალიფიციური აქტივის მიღების მიზნით. როდესაც ეს მოხდება, კაპიტალიზირდება ნასესხები სახსრების ფაქტობრივად გაღებული ხარჯები, რომლებიდანაც გამოქვითულია ამ ნასესხები სახსრების დროებითი ინვესტიციიდან მიღებული საინვესტიციო შემოსავალი.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსები აღირიცხება თავდაპირველი ღირებულებით გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსი საქონელისთვის ან მომსახურებისთვის სავარაუდოდ მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შეძენისთვის წინასწარ გადახდა გადაეცემა აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მას შემდეგ, რაც ჯგუფმა კონტროლი მოიპოვა აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ჯგუფში შემოვა. სხვა გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება ხდება. თუ არსებობს იმის მოლოდინი, რომ წინასწარ გადახდილი საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსი ღირებულება შემცირდება და შესაბამისი თანხა გატარდება როგორც გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალის უწყისში.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები შეიძლება განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში, რადგან ეს არის ის თანხა, რომელიც შემოტანილ იყო კომპანიის მფლობელის მიერ.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

შემოსავლის აღიარება. გაზის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია მომხმარებლისათვის სადღურიდან სატრანსპორტო საშუალებამდე მიწოდებული აღრიცხული რაოდენობის მიხედვით.

შემოსავალი ნაჩვენებია დღ-ისა და ფასდაკლებების გარეშე.

შემოსავალი იზომება როგორც გაყიდვის შედეგად მიღებული აქტივის სამართლიანი ღირებულება. ჯგუფი გაზის გაყიდვასთან დაკავშირებულ შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროში ერთ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება.

ჯგუფი ძირითადად ოპერირებს სავაჭრო ვაჭრობის სეგმენტში, ამიტომ გადახდა ხდება რეალიზაციისთანავე. საბითუმო ვაჭრობისას კი - გადახდის ვადები არის შემდეგი თვის 15 რიცხვამდე.

საიჯარო ხელშეკრულება კომპანიის მიერ კლასიფიცირებულია როგორც საოპერაციო იჯარა. საოპერაციო იჯარიდან იჯარის გადახდები აღიარებულია შემოსავალად წრფივი მეთოდით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ექვივალენტებს.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაიფარება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

იჯარა. იმას, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარას, ჯგუფი ადგენს კონტრაქტის მოქმედების დაწყებისას. აქტივის გამოყენების უფლება და შესაბამისი საიჯარო ვალდებულება აღიარდება ყველა იმ საიჯარო გარიგებაში, რომელშიც კომპანია გამოდის როგორც მოიჯარე. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან იჯარებს (განიმარტება, როგორც 12 თვის ან უფრო მოკლე ვადის იჯარა) და დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებს (როგორებიცაა ტაბლეტები და პერსონალური კომპიუტერები, მცირე საოფისე ავეჯი და ტელეფონები). ამ უკანასკნელის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახადი აღირიცხება როგორც საოპერაციო ხარჯი წრფივად იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში, თუ სისტემატიზაციის სხვა საფუძველი უკეთ არ ასახავს იჯარით აღებული აქტივის ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების დროით სურათს.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც იჯარის დაწყების დღეს არ გადაიხდება. მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის დადგენა შეუძლებელია, ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს.

საიჯარო ვალდებულება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ცალკე მუხლად.

იჯარის ვალდებულება შემდგომში აისახება საბალანსო ღირებულების გაზრდით, რაც მიზნად ისახავს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის ასახვას (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით), და უკვე გადახდილი საიჯარო გადასახადის ასახვის მიზნით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი შემცირებით.

ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას ხელახლა აფასებს (და შესაბამის აქტივის გამოყენების უფლებას აკორექტირებს), თუ:

- იჯარის ვადა შეიცვალა ან ადგილი ჰქონდა მნიშვნელოვან ხდომილებას ან გარემოებათა ისეთ ცვლილებას, რამაც გამოიწვია შესყიდვის ოფციონის რეალიზების შეფასების ცვლილება; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება კორექტირებული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით (კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთით).
- საიჯარო გადახდები შეიცვალა გარანტირებული ნარჩენი ღირებულებიდან გამომდინარე მოსალოდნელი გადახდის ცვლილების ან ინდექსისა თუ განაკვეთის ცვლილების გამო; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება კორექტირებული საიჯარო გადახდების ძველი განაკვეთით დისკონტირებით (თუ იჯარის გადასახადის ცვლილება გამოწვეული არაა მცურავი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებით, რა დროსაც გამოიყენება კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთი).
- მოხდა საიჯარო კონტრაქტის მოდიფიცირება და იჯარის მოდიფიკაცია არ აღრიცხულა როგორც დამოუკიდებელი იჯარა; ასეთ დროს საიჯარო ვალდებულება გადაფასდება მოდიფიცირებული იჯარის

საიჯარო ვადაზე დაყრდნობით და კორექტირებული გადახდების ასევე კორექტირებული დისკონტირების განაკვეთით დისკონტირების გზით, მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის დღეს.

აღჭურვილობისა და მანქანების მოკლევადიან იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები და დაბალი ღირებულების აქტივების ყველა იჯარა აღიარებულია წრფივი მეთოდით, როგორც ხარჯი მოგებაში ან ზარალში. მოკლევადიანი იჯარა არის იჯარა 12 თვის ან ნაკლები ვადით. დაბალი ღირებულების აქტივები მოიცავს 15 ათასი ლარის ან ნაკლები ღირებულების IT აღჭურვილობას და წვრილ საოფისე ავეჯის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

ფინანსური იჯარის მოთხოვნები. როდესაც ჯგუფი მეიჯარეა და აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება გადაეცემა მოიჯარეს, იჯარით გაცემული აქტივი აისახება, როგორც ფინანსური იჯარის მოთხოვნა იჯარაში წმინდა ინვესტიციის ეკვივალენტი თანხით. დაწყების თარიღით, იჯარაში წმინდა ინვესტიციის შეფასება მოიცავს შემდეგ იჯარის გადახდებს:

- ფიქსირებული გადახდები (მათ შორის არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები), შემცირებული იჯარის წამახალისებელი გადახდების დავალიანებებით.
- ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც ეფუძნება ინდექსს ან განაკვეთს, თავდაპირველად შეფასებულია ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით დაწყების თარიღის მდგომარეობით.
- თანხები, რომლების მიღებასაც ჯგუფი მოელის ნარჩენი ღირებულების გარანტიით
- შესყიდვის ოფციონის გამოყენების ფასი თუ მოიჯარე გონივრულად დარწმუნებულია ამ ოფციონის გამოყენებაში, და
- იჯარის შეწყვეტის ჯარიმების გადახდები, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ ამ ოფციონის გამოყენებას.

ფინანსური იჯარის მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება დაწყებიდან (როდესაც იწყება იჯარის ვადა), იჯარაში ნაგულისხმევი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რათა შეფასდეს წმინდა ინვესტიცია იჯარაში.

მთლიან მოთხოვნასა და დისკონტირებულ ღირებულებას შორის განსხვავება წარმოადგენს გამოუმუშავებელ ფინანსურ შემოსავალს. ეს შემოსავალი აღიარდება იჯარის ვადის განმავლობაში ნეტო საინვესტიციო მეთოდის გამოყენებით (დაბეგრამდე), რაც ასახავს მუდმივ პერიოდულ უკუგებას. იჯარის თაობაზე მოლაპარაკებასა და შეთანხმების მიღწევასთან დაკავშირებული დამატებითი დანახარჯები აისახება ფინანსური იჯარის მოთხოვნის საწყის შეფასებაში და ამცირებს იჯარის ვადის განმავლობაში აღიარებული შემოსავლის ოდენობას. იჯარიდან მიღებული ფინანსური შემოსავალი მოცემული წლის მოგება-ზარალში აისახება.

მოსალოდნელი საკტრედიტო ზარალი აღიარდება ანარიცხის ანგარიშის მეშვეობით, მოთხოვნის ნეტო საბალანსო ღირებულების ფინანსურ იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებში ასახულია ფულადი ნაკადები, რომელიც შეიძლება წარმოიშვას საიჯარო აქტივების მიღებისა და გაყიდვის შედეგად.

საოპერაციო იჯარა. მაშინ, როდესაც ჯგუფი მეიჯარეა და აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაეცემა მოიჯარეს (ე.ი. საოპერაციო იჯარა) საოპერაციო იჯარიდან მიღებული იჯარის გადახდები აღიარდება, როგორც სხვა შემოსავალი წრფივი მეთოდის. მეიჯარემ აღიარა ყოველთვიური იჯარის შემოსავალი, რომელიც გამოითვლება იჯარის გადასახდელების საშუალოდ იჯარის ვადას შორის. იჯარის ცვლილება მეიჯარის მიერ აღირიცხება, როგორც ახალი იჯარა ცვლილების ძალაში შესვლის თარიღიდან, ნებისმიერი წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული იჯარის გადახდა, რომელიც ეხება თავდაპირველ იჯარას, როგორც ახალი იჯარის საიჯარო გადახდების ნაწილს.

გასაყიდად ფლობილის კლასიფიკაციის მქონე გრძელვადიანი აქტივები. (ან გასვლის ჯგუფი). გრძელვადიანი აქტივები და გასვლის ჯგუფები, რომლებიც შეიძლება მოიცავდნენ როგორც გრძელვადიან, ისე მოკლევადიან აქტივებს, ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში კლასიფიცირებულია, როგორც „გასაყიდად ფლობილი გრძელვადიანი აქტივები“, თუ მათი საბალანსო ღირებულება, ძირითადად, ანაზღაურდება გაყიდვის ოპერაციის შედეგად, მოცემული აქტივების მფლობელი შვილობილი კომპანიის გასვლის შედეგად კონტროლის დაკარგვის ჩათვლით, საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულიდან თორმეტი თვის განმავლობაში. აქტივების რეკლასიფიკაცია ხორციელდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილდება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა: (ა) აქტივები არსებობს მათი მყისიერად გაყიდვის მიზნით, არსებულ მდგომარეობაში; (ბ) ჯგუფის ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა და დაიწყო აქტიური პროგრამა მყიდველის მოსაძიებლად; (გ) აქტივების გონივრულ ფასად გასაყიდად ხორციელდება მარკეტინგული ღონისძიებები; (დ) გაყიდვა მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში; და (ე) ნაკლებად სავარაუდოა, რომ აღნიშნული გაყიდვის გეგმა მნიშვნელოვნად შეიცვლება ან გაუქმდება.

გასაყიდად ფლობილის კლასიფიკაციის მქონე გრძელვადიანი აქტივები ან გასვლის ჯგუფები მიმდინარე პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში არ რეკლასიფიცირდება ან ხელახლა არ აისახება შესადარის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, მიმდინარე პერიოდის ბოლოს კლასიფიკაციის ასახვის მიზნით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები (გაგრძელება)

გასვლის ჯგუფი არის აქტივების ჯგუფი (მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი), რომლის შემადგენელი აქტივების გასვლა უნდა განხორციელდეს, გაყიდვის ან სხვა საშუალებით, ჯგუფის ერთობლივად, ერთი ოპერაციით გასვლით და ამ აქტივებთან პირდაპირ დაკავშირებული ვალდებულებები. გუდვილიც შევა გასვლის ჯგუფში, თუ გასვლის ჯგუფი მოიცავს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ოპერაციას, რომელზეც გუდვილი განაწილდა შემენისას. გრძელვადიანი აქტივებია, რომლებიც მოიცავს თანხებს, რომლებიც ანაზღაურდება ან ამოიღება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან თორმეტ თვეზე მეტი ხნის შემდეგ. თუ საჭიროა რეკლასიფიკაცია, რეკლასიფიცირდება აქტივის როგორც გრძელვადიანი, ისე მოკლევადიანი ნაწილი.

გასაყიდად ფლობილი გასვლის ჯგუფები მთლიანობაში ფასდება მათ საბალანსო ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. გასაყიდად ფლობილ ძირითად საშუალებებს არ ერიცხება ცვეთა და არ ხდება მათი ამორტიზება. რეკლასიფიცირებული ფინანსური ინსტრუმენტები, გადავადებული გადასახადი და სამართლიანი ღირებულებისათვის ფლობილი საინვესტიციო ქონება არ ექვემდებარება მათ საბალანსო ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (შემცირებული გასვლის დანახარჯებით) შორის უმცირეს სიდიდემდე ჩამოწერას.

გასვლის ჯგუფებთან, რომლებიც გასვლის ოპერაციით უნდა გავიდეს, პირდაპირ დაკავშირებული ვალდებულებები რეკლასიფიცირდება და ცალკე აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელსაც ჯგუფი ფლობს საიჯარო შემოსავლის მისაღებად ან კაპიტალის გაზრდის მიზნით, ან ორივე და რომელიც არ არის ოკუპირებული ჯგუფის მიერ. ჯგუფის საინვესტიციო ქონება მოიცავს მიწებსა და შენობებს, კონკრეტულად გახისა და მოძრავი სადგურებს. საინვესტიციო ქონების ძირითადი ნაწილი იჯარით არის გაცემული არადაკავშირებულ მხარეზე.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების ჩათვლით და შემდგომში აისახება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთის გამოკლებით და საჭიროების შემთხვევაში გაუფასურების რეზერვით. შენობებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა გადანაწილდეს მათი ღირებულება ნარჩენ ღირებულებებზე მათი სავარაუდო სასარგებლო ვადის განმავლობაში 10-დან 30 წლამდე. მიწა არ ამორტიზირდება.

თუ არსებობს რაიმე მითითება, რომ საინვესტიციო ქონება შეიძლება გაუფასურდეს, ჯგუფი აფასებს ანაზღაურებად თანხას, როგორც გამოყენების ღირებულებას და სამართლიან ღირებულებას, გასხვების ხარჯების გამოკლებით. საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ოდენობამდე წლის მოგება-ზარალზე დარიცხვის გზით. წინა წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანაზღაურდება, თუ მოხდა შემდგომი ცვლილება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების დასადგენად გამოყენებულ შეფასებებში.

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ ჯგუფთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი მიედინება ჯგუფში და ღირებულება შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ. ყველა სხვა სარემონტო და ტექნიკური ხარჯები აღიარდება გაწევისას. თუ საინვესტიციო ქონება ხდება მფლობელის მიერ დაკავებულად, ის ხელახლა კლასიფიცირდება ძირითად საშუალებებად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია მენეჯმენტის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოხდენის მოლოდინზე, რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემულ ვითარებაში მიიჩნევა ლოგიკურად.

შეფასებების გარდა, მენეჯმენტი ასევე იყენებს განსჯებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე, და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მოიცავს:

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების საწყისი აღიარება. ბიზნესი ჩვეული საქმიანობისას ახორციელებს ტრანზაქციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარებას საბაზრო ფასით. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი აქტივისთვის, მენეჯმენტი იყენებს განსაზღვრებებს იმის დადგენაში განხორციელდა თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით. განსაზღვრისას მენეჯმენტი ეყრდნობა არადაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული მსგავსი ტრანზაქციების ღირებულებას და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთების პირობების და გარემოებები განმარტებულია 27-ე შენიშვნაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადის განსაზღვრა სუბიექტურია და დამოკიდებულია ასეთ აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე. აქტივისთვის დამახასიათებელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლიანობა ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. აქტივის ღირებულების შემცირება ხმარებისას სხვა ფაქტორებმა შეიძლება გამოიწვიოს. მენეჯმენტი აფასებს დარჩენილ სასარგებლო გამოყენების ვადას ახლანდელი ტექნიკური მდგომარეობის და აქტივებიდან სარგებლის

მიღების სავარაუდო პერიოდის მიხედვით. შეფასებისას ხდება შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზეა დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებით არის განპირობებული.

იჯარა. იმის დადგენა, იჯარა მოკლევადიანია თუ გრძელვადიანი, ზოგჯერ მენეჯმენტისეულ განსჯას მოითხოვს და ხორციელდება მსგავს ხელშეკრულებებთან და მეიჯარეებთან არსებული გამოცდილების საფუძველზე. კერძოდ, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა საიჯარო ხელშეკრულებების ვადის გაგრძელების ოფცია, როდესაც დარწმუნებულია, რომ გამოიყენებს ოფციას ან არ შეწყვეტს იჯარას. თუ იჯარაში საპროცენტო განაკვეთი ჩადებული არ არის, მენეჯმენტი იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს.

საოპერაციო და ფინანსური იჯარის კლასიფიკაცია. საჭიროა მნიშვნელოვანი მსჯელობა იმის დასადგენად, გადაეცემა თუ არა კონტრაგენტს იჯარით აღებული აქტივების მფლობელობის არსებითად ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი სადაც ჯგუფი არის მეიჯარე. სამსჯელოა, კერძოდ, რომელი რისკი და ჯილდოა ყველაზე მნიშვნელოვანი და რა წარმოადგენს არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს. კომპანია განიხილავს საიჯარო პირობებს, მათ შორის რისკებსა და სარგებელს იჯარის დროს, ასევე იჯარით აღებული აქტივების სპეციფიკაციას, რათა დადგინდეს იჯარა საოპერაციოა, თუ - ფინანსური. კომპანიამ მიიჩნია, რომ ყველაზე მეტი რისკი და ჯილდო გადაეცემა მოიჯარეს იჯარით გაცემულ ობიექტებზე, მიწისა და შენობის გარდა და შესაბამისად კლასიფიცირებულია როგორც ფინანსური იჯარა. შესაბამისად, მიწისა და შენობა-ნაგებობების იჯარა, რომლებსთვისაც არ გადაეცემა მოიჯარეს მნიშვნელოვანი რისკები და ჯილდოები, კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

საიჯარო გადასახდელების განაწილება ფინანსურ და საოპერაციო იჯარას შორის ხდება იჯარის პროცენტის ფარდობითი სამართლიანი ღირებულების პროპორციულად. იჯარის პროცენტი იდენტიფიცირებულია იჯარით გაცემული ნივთების ნარჩენი პროცენტის გათვალისწინებით, იჯარის ვადის შემდეგ, იჯარის დაწყებისას.

გაუფასურების შეფასება. გაუფასურების ანალიზი ტარდება ყოველ ფულის გამომშუშავებელ ერთეულზე, რომელიც წარმოადგენს ჯგუფში ყველაზე დაბალ დონეს (სადგურები), რასაც მენეჯმენტი აკვირდება. შეფასების დროს მენეჯმენტი მხედველობაში იღებს სადგურების მიერ შექმნილ სინერგიას ქვეყნის მასშტაბით მიწოდების ჯაჭვის შენარჩუნების თვალსაზრისით. ფულის გამომშუშავებელი ერთეულის აღდგენადი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენებული ღირებულების გაანგარიშების საფუძველზე. გაანგარიშება მხედველობაში იღებს მენეჯმენტის მიერ დამტკიცებულ ხუთწლიან ფინანსურ ბიუჯეტზე შედგენილ ფულადი ნაკადების გათვლებს. ხუთწლიანი პერიოდის შემდეგ ფულადი ნაკადები ექსტრაპოლირდება ზრდის მოსალოდნელი განაკვეთების გამოყენებით. ზრდის მაჩვენებელი არ აჭარბებს ეკონომიკის იმ სექტორის საშუალო გრძელვადიან განაკვეთებს, რომელშიც მოცემული ერთეული ოპერირებს. მენეჯმენტმა ბიუჯეტირებული ფულადი ნაკადები განსაზღვრა წარსული გამოცდილებისა და ბაზრის მოლოდინების მიხედვით. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები გადასახადამდეა და ასახავს ერთეულისათვის დამახასიათებელ სპეციფიკურ რისკებს.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

შეიღობილების კონსოლიდაცია. ჯგუფის მენეჯმენტმა იყენებს მნიშვნელოვან მსჯელობას იმ საწარმოებზე, რომლებშიც ჯგუფი ფლობს 50%-იან წილს (იხ შენიშვნა 1) . ჯგუფს აქვს დირექტორების დანიშვნისა და განთავისუფლების უფლება, ასევე ახორციელებს შესაბამისი ფინანსური ოპერაციებისა და საოპერაციო აქტივობების მართვას, ვინაიდან როგორც კომპანიის მენეჯმენტის წარმომადგენელი, სარგებლობს დირექტორის უფლებამოსილებით. შესაბამისად, კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ ჯგუფი ეფექტურად მართავს დაქვემდებარებულ საწარმოებს და აქვს მნიშვნელოვანი კონტროლი მათზე, რის გამოც ჯგუფმა სრულად მოახდინა ასეთი საწარმოების კონსოლიდირება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

მარაგების შეფასება. საჭიროა მნიშვნელოვანი მსჯელობა მარაგების ანაზღაურებადი ღირებულების დასადგენად. ჯგუფი აფასებს მარაგებს ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხანდაზმულობისა და დაზიანების გამო და აკორექტირებს საბალანსო ღირებულებას თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. ეს შეფასება მოიცავს ანალიზს, თუ რა მიზნებისთვის ინახება მარაგი ჯგუფის ჩვეულებრივი ბიზნეს საქმიანობისას, ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების შეფასებას და მარაგების პოტენციური დამველების შეფასებას, ფიზიკური დაზიანების ჩათვლით. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ყველა მარაგის გამოყენება იგეგმება ჯგუფის საოპერაციო საქმიანობისთვის, მიმდინარე ან კაპიტალური ხარჯებისთვის, ან მესამე პირებზე გასაყიდად და მათი საბალანსო ღირებულებები სრულად აღდგენადია.

წილების გაცვლა. ჯგუფმა წილების გაცვლის ტრანზაქციის შედეგად მიიღო დამატებითი წილები მეკავშირე საწარმოებში. წილების გაცვლის ტრანზაქციის დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 10. ჯგუფმა გამოიყენა მნიშვნელოვანი მსჯელობა შპს მისაქციელი 2001-ში დამატებითი წილის კლასიფიკაციისა და შეფასების დასადგენად. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ჯგუფს არ აქვს სამართლებრივი ან ფაქტობრივი კონტროლი საწარმოზე, მაგრამ ფლობს მნიშვნელოვან გავლენას, შესაბამისად, დამატებითი 25%-იანი წილის მიღების შედეგად, შპს „მისაქციელი 2001“ კვლავ განიხილება როგორც მეკავშირე საწარმო. დამატებითი 25% წილის მიღება განიხილება როგორც ეტაპობრივი შეძენა, როდესაც კომპანია ზრდის წილებს მეკავშირე საწარმოებში და კვლავ აგრძელებს მნიშვნელოვანი გავლენის ქონას. დამატებითი ინვესტიციის ღირებულების დასადგენად, ჯგუფმა გაითვალისწინა წილების გაცვლის ტრანზაქციის შინაარსი, რომელიც კომერციული ხასიათისაა და განხორციელდა ნაცნობ, დამოუკიდებელ მხარეებს შორის და დამატებითი ინვესტიციის ღირებულების დასადგენად, განისაზღვრა გადახდილი კომპენსაციის სამართლიანი ღირებულება, მიღებული წილის სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. წილების გაცვლის ტრანზაქციის თარიღისთვის შპს „მისაქციელი 2001“-ში დამატებითი 25%-იანი წილის საბალანსო ღირებულების დასადგენად, ჯგუფმა ჩართო დამოუკიდებელი შეფასების ექსპერტი. შეფასების ანგარიშის მომზადებისას, გარე შეფასების ექსპერტებმა გამოიყენეს შემოსავლების კაპიტალიზაციის მეთოდი, კერძოდ, დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ანალიზი.

5. ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციის მიღება

შემდეგი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრიდან, მაგრამ არ მოუხდენია არსებითი გავლენა ჯგუფზე:

ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).

ცვლილებები ბასს 8-ში სააღრიცხვო პოლიტიკა ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები-სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრება (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის).

გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)

5. ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციის მიღება (გაგრძელება)

ცვლილებები ბასს 1-სა და ფასს პრაქტიკულ დებულება 2-ში- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განსახვან კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

ცვლილებები ბასს 12-ში, მოგების გადასახადი – ერთი ოპერაციიდან წარმოქმნილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)

ცვლილებები ბასს 12-ში, მოგების გადასახადი – მეორე კომპონენტის მოგების გადასახადებთან დაკავშირებული გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები (გამოცემულია 2023 წლის 23 მაისს).

ამ შესწორებების გამოყენებას კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია.

6. ახალი სააღრიცხვო განცხადებები

გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და რომლებიც ჯგუფს ადრე არ მიუღია.

ცვლილებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ცვლილებები ბასს 1-ში- ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა – ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს, შემდგომში შესწორდა 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ).

ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7 ფინანსური ინსტრუმენტები – განმარტებები: მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს).

7. ძირითადი საშუალებები

შემდეგი ცხრილი აჩვენებს ძირითადი საშუალებების მოძრაობას 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის:

ათასობით ქართულ ლარში	მიწა, შენობები და ნაგებობები	გაზის მილსადენ ები	მანქანა- დანადგარე ბი	ავტომა ნქანებ ი	ავეჯი და სხვა ინვენტა რი	სულ
ღირებულება						
1 იანვარი 2022	11,755	3,109	14,776	828	1,056	31,524
დამატება	-	-	-	-	3	3
ჩამოწერა	(3)	-	(56)	(91)	(183)	(333)
საინვესტიციო ქონებაზე გადაცემა (შენიშვნა 8)	(9,863)	-	-	-	-	(9,863)
ფინანსურ საიჯარო მოთხოვნაში გადასვლა (შენიშვნა 9)	-	(2,160)	(7,906)	(396)	(572)	(11,034)
აქტივების რეკლასიფიკაცია	(630)	(53)	(690)	(251)	(73)	(1,697)
31 დეკემბერი 2022	1,259	896	6,124	90	231	8,600
დამატება	-	-	149	18	1	168
ჩამოწერა	(808)	(182)	(1,945)	(5)	(78)	(3,018)
31 დეკემბერი 2023	451	714	4,328	103	154	5,750
დაგროვილი ცვეთა						
1 იანვარი 2022	2,943	2,740	10,665	603	841	17,792
ცვეთის ხარჯი	101	15	377	20	49	562
დაგროვილი ცვეთა ჩამოწერილ აქტივებზე	(2)	-	(61)	(66)	(168)	(297)
დაგროვილი ცვეთა საინვესტიციო ქონებაში გადასულ აქტივებზე (შენიშვნა 8)	(2,293)	-	-	-	-	(2,293)
დაგროვილი ცვეთა ფინანსურ საიჯარო მოთხოვნაში გადასულ აქტივებზე (შენიშვნა 9)	-	(1,910)	(6,002)	(337)	(457)	(8,706)
დაგროვილი ცვეთა მიმდინარე გასაყიდ აქტივებზე	(389)	(30)	(336)	(130)	(66)	(951)
31 დეკემბერი 2022	360	815	4,643	90	199	6,107
ცვეთა	15	4	185	-	13	221
დაგროვილი ცვეთა ჩამოწერილ აქტივებზე	(253)	(129)	(1,538)	(5)	(71)	(1,996)
31 დეკემბერი 2023	122	690	3,290	85	141	4,332
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2022	899	81	1,481	-	32	2,493
31 დეკემბერი 2023	329	24	1,038	18	13	1,418

7. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2023 წელს შვილობილი კომპანიების გასვლასთან დაკავშირებით, ჯგუფმა ჩამოწერა 2,971 ათასი ლარის ღირებულების მიწა, შენობები და მასთან დაკავშირებული მანქანა - დანადგარები და აღჭურვილობა.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას არ აქვს დაგირავებული ძირითადი საშუალებები მშობელი კომპანიისთვის ფინანსური ინსტიტუტებიდან გაცემული სესხების უზრუნველყოფისთვის (შენიშვნა 26).

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრულად გაცვეთილმა აქტივებმა შეადგინა 2,699 და 6,282 ათასი ლარი, შესაბამისად.

8. საინვესტიციო ქონება

შემდეგი ცხრილი ასახავს საინვესტიციო ქონების მოძრაობას:

ათასობით ქართულ ლარში	მიწა	შენობები და კონსტრუქციები	სულ
ღირებულება 1 იანვარი 2022	-	-	-
გადაცემა მესაკუთრეთა დაკავებული ფართიდან დამატება	4,959 58	4,904 -	9,863 58
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	5,017	4,904	9,921
ჩამოწერა	-	(3)	(3)
31 დეკემბერი 2023	5,017	4,901	9,918
დაგროვილი ცვეთა			
1 იანვარი 2022	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა მესაკუთრეთა დაკავებული ფართიდან გადაცემულ აქტივზე	-	(2,293)	(2,293)
ცვეთის ხარჯი	-	(241)	(241)
31 დეკემბერი 2022	-	(2,534)	(2,534)
ცვეთის ხარჯი	-	(274)	(274)
31 დეკემბერი 2023	-	(2,808)	(2,808)
საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2022	5,017	2,370	7,387
31 დეკემბერი 2023	5,017	2,093	7,110

8. საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

2022 წლის 25 იანვარს ჯგუფმა გააფორმა საიჯარო ხელშეკრულება ჯგუფის არადაკავშირებულ, მესამე მხარესთან, რომლის მიხედვითაც, 2022 წლის 1-ელი მარტიდან ჯგუფმა იჯარით გასცა 15 გაზგასამართი და მოძრავი სადგური. შედეგად, 7,570 ლარის საბალანსო ღირებულების მიწა და შენობები დაკლასიფიცირდა საინვესტიციო ქონებად 2022 წლის 1 მარტის მდგომარეობით (შენიშვნა 7).

საიჯარო ხელშეკრულება მოიცავს საზღაურის ორ კომპონენტს: ფიქსირებულ გადახდებსა და ცვლად გადახდებს ხელშეკრულების მესამე წლიდან და შემდგომ. ჯგუფი მიიღებს შეთანხმებულ თანხას ლიტრ საწვავზე (დიზელი, ბენზინი) ცვლადი საიჯარო გადასახადის სახით, რომელიც დაგენერირებულია მოიჯარის მიერ გაიჯარებული ქონების მეშვეობით. ხელშეკრულების მიხედვით, მოიჯარე ვალდებულია, არსებულ 15 სადგურზე მოაწყოს ბენზინგასამართ სადგურები და შეიყვანოს ისინი ექსპლუატაციაში. ამასთან, მან უნდა მოაწყოს რამდენიმე მაღაზია, არსებული გაზგასამართი სადგურების უწყვეტი ფუნქციონირების პარალელურად. საჭირო ხარჯები გაწეული იქნება მოიჯარის მხრიდან შესაბამისი ნებართვების მიღებიდან 24 თვის ვადაში. მოიჯარე ვალდებულია ხელშეკრულების გაფორმებიდან 6 (ექვსი) თვის ვადაში მიიღოს ზემოაღნიშნულისთვის საჭირო ნებართვები და განახორციელოს ყველა შესაბამისი ქმედება.

როდესაც ჯგუფი არის მეიჯარე, საინვესტიციო ქონების საოპერაციო იჯარით მისაღები მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახადები შემდეგია:

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2023
1 წელი	1,668	1,688
2 წელი	1,668	1,688
3 წელი	1,668	1,688
4 წელი	1,668	1,688
5 წელი	1,668	1,688
5 წელზე მეტი	5,283	6,951
სულ არადისკონტორებული საოპერაციო იჯარის გადასახადების მოთხოვნა 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13,623	15,391

9. ფინანსური იჯარის მოთხოვნა

მთლიანი ინვესტიცია ფინანსურ იჯარაში და მისაღებ ფინანსურ იჯარაში არის შემდეგი

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2022
მთლიანი ინვესტიცია ფინანსურ იჯარაში	5,218	6,015
მიუღებელი ფინანსური შემოსავალი	(3,600)	(4,141)
მთლიანი მისაღები ფინანსური იჯარა	1,618	1,874
დაკლებული: საკრედიტო დანაკარგის რეზერვი	-	-
მისაღები ფინანსური იჯარა	1,618	1,874

9. ფინანსური იჯარის მოთხოვნა (გაგრძელება)

ფინანსური იჯარის ფიქსირებული დებიტორული გადახდების ანალიზი ასეთია:

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 წელი	656	925
2 წელი	636	640
3 წელი	636	621
4 წელი	636	621
5 წელი	636	621
5 წელზე მეტი	2,018	2,587
სულ არადისკონტორებული ფინანსური იჯარის მოთხოვნა 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,218	6,015
გამოუმუშავებელი ფინანსური შემოსავალი	(3,600)	(4,141)
ფინანსური იჯარის მოთხოვნა 31 დეკემბრის	1,618	1,874

2022 წელს 15 სადგურის ფინანსურად გაიჯარების შემდეგ (შენიშვნა 8), იჯარის დაწყებისას, კომპანიამ ჩამოწერა მანქანა-დანადგარები და აქტივის გამოყენების უფლება 2,328 და 212 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად. 2022 წლის 1 მარტს შესაბამისი დებიტორული ფინანსური იჯარა აღიარებულ იქნა 2,826 ათასი ლარის ოდენობით. შესაბამისად, ამ ტრანსფერის შედეგად კომპანიამ აღიარა ქონების გადაფასების შედეგად მიღებული მოგება, რომელმაც შეადგინა 286 ლარი სხვა საოპერაციო შემოსავლებში (შენიშვნა 19).

2023 და 2022 წლების განმავლობაში ჯგუფმა აღიარა საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური იჯარიდან შესაბამისად, 685 ათასი და 576 ათასი ლარის ოდენობით (შენიშვნა 20). აღჭურვილობის იჯარის ვადა არის 10 წელი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიისთვის ფინანსური იჯარის მოთხოვნა კლასიფიცირებულია როგორც მე-2 დონის კომპონენტი, ინდივიდუალური შეფასების საფუძველზე, ფასს 9-ის მიხედვით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის იდენტიფიცირების მიზნით. ხელმძღვანელობის შეფასებით, მსხ არაარსებითია ანგარიშგების თარიღისთვის.

10. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

ათასობით ქართულ ლარში		31 დეკემბერი 2023		31 დეკემბერი 2022	
დასახელება	საქმიანობა	საბალანსო ღირებულება	ფლობილი წილი	საბალანსო ღირებულება	ფლობილი წილი
შპს „მისაქციელი 2001“	ბუნებრივი აირის საცალო გაყიდვა	153	50%	125	25%
შპს „ავჭალა ავტოგაზი“	ბუნებრივი აირის საცალო გაყიდვა	-	40%	-	40%
შპს „აირ კომპანი“	ბუნებრივი აირის საცალო გაყიდვა	-	-	29	30%
შპს „ენ-ჯი-ესი წნორი“	ბუნებრივი აირის საცალო გაყიდვა	-	-	180	30%
სულ ინვესტიცია		153		334	

10. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში (გაგრძელება)

2023 წლის 27 აპრილს, შპს „გაზინვესტს“ და ჯგუფს შორის გაფორმებული შეთანხმების მიხედვით, შპს „ნეოგაზმა“ მხარეს უსასყიდლოდ გადასცა თავისი შვილობილი საწარმოების შპს „იბერგაზი“-ს და შპს „დელტა პე“-ს 50%-იანი წილი და მეკავშირე საწარმოების შპს „წნორის ბენზინგასამართი სადგური“-სა და შპს „აირ კომპანი“-ს 30%-იანი წილი. იმავე დღეს, ჯგუფმა და ფიზიკურმა პირმა (რომელიც არის შპს „გაზინვესტი“-ს 100%-იანი მფლობელის დაკავშირებული პირი) ხელი მოაწერეს შეთანხმებას შპს „მისაქციელი 2001“-ში 25%-იანი წილის ჯგუფზე უსასყიდლოდ გადაცემის შესახებ. ამ შეთანხმებების საფუძველზე, ჯგუფი გახდა შპს „მისაქციელი 2001“-ის 50%-იანი წილის მფლობელი. აღნიშნული ტრანზაქცია მხარეებს შორის არის საბაზრო პირობებზე დაფუძნებული წილების გაცვლის ტრანზაქცია.

მხარეებს შორის წილის გაცვლის შედეგად, ჯგუფის წილი შპს „მისაქციელი 2001“-ში გაიზარდა 25%-დან 50%-მდე და განიხილებოდა, როგორც ასოცირებული კომპანიის ინვესტიციის ეტაპობრივი შეძენა, წინა წილის გადაფასების გარეშე. შპს „მისაქციელი 2001“-ში შეძენილი დამატებითი წილი აღიარებულია გადახდილი საზღაურის სამართლიანი ღირებულებით მიღებული დამატებითი წილის სამართლიანი ღირებულების მიხედვით დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ 145 ათასი ლარის ოდენობით. შვილობილ და მეკავშირე საწარმოებში განთავსებული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულებებსა და შპს „მისაქციელი 2001“-ში შეძენილი დამატებითი წილების სამართლიანი ღირებულებს შორის სხვაობა 1,107 ათასი ლარის ოდენობით აღიარებულია მოგება-ზარალში, სხვა ზარალში, წილის გაცვლის ტრანზაქციის თარიღისთვის.

11. მარაგები

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გასაყიდადამი გამიზნული სათადარიგო ნაწილები და მოხმარებადი მასალები	1,275	1,808
სათადარიგო ნაწილები და მოხმარებადი მასალები	22	97
ბუნებრივი და თხევადი გაზი	63	66
სხვა	33	36
სულ სათადარიგო ნაწილები და მოხმარებადი მასალები	1,393	2,007

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	496	323
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	-	703
დაკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(153)	(860)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	343	166
გაცემული ავანსები	317	574
თანამშრომლებზე გაცემული ავანსები	-	24
სხვა მოთხოვნები	-	3
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	660	767

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აშშ დოლარში დენომინირებული ჯამური სავაჭრო მოთხოვნები იყო 181 ათასი ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერს: 52 ათასი). ყველა დანარჩენი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა იყო დენომინირებული ლარში. არცერთ სავაჭრო მოთხოვნაზე კონტრაგენტებს არ ჰქონდათ გადასახდელი არც პროცენტი და არც ჯარიმა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა საანგარიშო პერიოდში შემდეგნაირია:

ათასობით ქართულ ლარში	2023	2022
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარი	860	771
გაუფასურების ხარჯი	32	115
გაუფასურების რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	(13)	(26)
სხვა მოძრაობა*	(726)	-
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერი	153	860

* 2023 წელს ნეოგაზის შვილობილი კომპანიების ლიკვიდაციის და გასხვისების შედეგად ჯგუფმა ჩამოწერა რეზერვი დაკავშირებული დებიტორულ დავალიანებებზე 726 ათასი ლარის ოდენობით.

13. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საბანკო ნაშთები- მოთხოვნის შესაბამისად	236	327
ფული ხელზე	-	4
ფული გზაში	-	1
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	236	332

ბანკებს, რომლებშიც ჯგუფს ფული ჰქონდა შენახული, ჰქონდათ შემდეგნაირი საკრედიტო რეიტინგები “Fitch“-ის შეფასებით. იმ შვილობილი საქართველოში არსებული ბანკების საკრედიტო რეიტინგები, რომლებიც შეფასებული არ იყო, ქვემოთ მოცემული ცხრილისთვის მშობელი ბანკების რეიტინგია აღებული:

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
BB	236	-
BB-	-	327
სულ ფული ბანკში	236	327

მთელი ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები კლასიფიცირებულია როგორც მიმდინარე და არაგაუფასურებული. 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის აშშ დოლარში წარმოდგენილი იყო 1 ათასი ლარის ექვივალენტი (2022 წლის 31 დეკემბერს: 1 ათასი), ხოლო 1 ათასი ლარის ექვივალენტი წარმოდგენილი იყო ევროში (2022 წლის 31 დეკემბერს: 1 ათასი) ყველა სხვა ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტი დენომინირებული იყო ქართულ ლარში.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასობით ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	21,032	26,162
გადასახდელი დივიდენდები	-	47
გადასახდელი ხელფასები	-	3
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21,032	26,212
მომხმარებლისგან მიღებული ავანსები	2,667	2,538
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23,699	28,750

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები დენომინირებული აშშ დოლარში შეადგენდა 79 ათას ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: 110 ათასი ყველა სხვა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები დენომინირებული იყო ლარში).

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს ვალდებულებას შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკულ კორპორაციის“ წინაშე - გადასახდელ 20,689 ათას და 23,250 ათას ლარს, შესაბამისად. სავაჭრო ვალდებულებები ძირითადად ბუნებრივი აირის შესყიდვასთანაა დაკავშირებული.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მომხმარებლისგან მიღებული ავანსები, რომლებიც მოიცავს იჯარის ხელშეკრულების ფარგლებში უნაღდო ავანსს, შეადგენს 2,620 ათას ლარს და 2,213 ლარს.

15. შემოსავლები

ათასობით ქართულ ლარში	2023	2022
გაზის რეალიზაცია	1,205	7,854
შემოსავლები გაყიდვიდან - ბაზარი	-	105
თხევადი გაზის რეალიზაცია - საცალო	-	119
შემოსავლები მომხმარებელთან დადებული ხელშეკრულებებიდან	1,205	8,078
საიჯარო შემოსავლები*	1,581	1,530
სულ საიჯარო შემოსავლები	1,581	1,530
სულ შემოსავლები	2,786	9,608

*კომპანიის მიერ საიჯარო შემოსავლები აღიარებულია საოპერაციო იჯარაში, გთხოვთ, იხილეთ მე-8 შენიშვნაში.

16. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ათასობით ქართულ ლარში	2023	2022
შემდგომი გაყიდვისთვის შეძენილი გაზის ღირებულება	704	5,851
შემდგომი გადაყიდვისთვის შეძენილი პროდუქციის ღირებულება - მარკეტები	-	99
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	704	5,950

17. ზოგადი, ადმინისტრაციული და რეალიზაციის ხარჯები

ათასობით ქართულ ლარში	2023	2022
ცვეთა და ამორტიზაცია	516	808
თანამშრომელთა ხელფასები	364	1,017
ინფორმაციის, კონსულტაციისა და სხვა პროფესიული მომსახურებები	247	105
კომუნალური ხარჯები	155	748
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	88	404
სარემონტო და ტექნიკური სამუშაოების ხარჯი	22	185
დაზღვევის ხარჯები	18	77
გამოყენებული სახარჯი მასალები	10	77
ტრანსპორტირებისა და ავტომატების ხარჯები	8	51
სარეკლამო ხარჯები	7	133
საიჯარო ხარჯები	4	66
სხვა	61	177
სულ ზოგადი, ადმინისტრაციული და რეალიზაციის ხარჯები	1,500	3,848

18. სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა

ათასობით ქართულ ლარში	2023	2022
წმინდა მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	833	-
შვილობილი საწარმოების ლიკვიდაციის შედეგად წარმოქმნილი მოგება	630	-
საიჯარო შემოსავალი	96	-
შემოსავალი მომსახურებიდან	36	42
წმინდა მოგება სათადარიგო ნაწილების, მასალებისა და ჯარტის გაყიდვიდან	18	-
ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა	17	211
წმინდა მოგება ფინანსური იჯარით გათვალისწინებული მოწყობილობების რეკლასიფიკაციიდან	-	286
სხვა შემოსავალი	-	136
იჯარის შეწყვეტის ეფექტი	-	87
გაუფასურებელი სესხების რეზერვირება	-	(45)
დავასთან დაკავშირებული კომპენსაცია*	-	(507)
გაუფასურებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვი, წმინდა	(3)	(90)
მიმდინარე აქტივების გაუფასურების რეზერვი	(500)	-
სხვა, წმინდა	11	(118)
სულ სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	1,138	2

18. სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა (გაგრძელება)

(*) 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი აწარმოებდა სასამართლო დავას მოიჯარესთან, შეწყვეტილი იჯარის ხელშეკრულების გამო. სასამართლო პროცესი 2022 წლის ბოლომდე დასრულდა მოსარჩელის სასარგებლოდ, რის შედეგადაც ჯგუფმა აღიარა ჯარიმა 476 ათასი ლარი.

19. ფინანსური შემოსავალი

ათასობით ქართულ ლარში	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი	700	648
სულ ფინანსური შემოსავლები	700	648

20. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები სამართლიან ღირებულებას განსაზღვრავს, როგორც იმ ფასს, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. მიახლოებითი სამართლიანი ღირებულებები დადგინდა ჯგუფის მიერ ბაზარზე არსებული ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიების მიხედვით. თუმცა, მაინც სუბიექტურობა არის საჭირო რომ გაშიფრო საბაზრო ინფორმაცია და დათვალო მიახლოებითი სამართლიანი ღირებულება. საქართველო ჯერ კიდევ ამჟღავნებს განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლებს და ეკონომიკური მდგომარეობა ჯერ კიდევ ზღუდავს ფინანსური ბაზრების საქმიანობის მოცულობას. ბაზრების კვოტირებული ფასები შეიძლება იყოს მოძველებული და ამიტომ შესაძლოა სწორად ვერ ასახავდეს ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიან ღირებულებას. მენეჯმენტმა გამოიყენა ყველა არსებული საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულებები დასადგენად.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღიარებული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი სამართლიანი ღირებულება, განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დადისკონტირებაზე, მსგავს ფინანსურ ინსტრუმენტებზე არსებული საპროცენტო განაკვეთისა და ვადის გამოყენებით. დისკონტირებისას გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთი დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო მოთხოვნებისა და სხვა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება ახლოსაა მათ სამართლიან ღირებულებასთან მათი მოკლე ვადიანობის გამო.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღიარებული ფინანსური ვალდებულებები. სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების მქონე ფინანსური ვალდებულებებისთვის დამოკიდებულია დადისკონტირებულ სავარაუდო ფულის ნაკადის გადინებაზე. დისკონტირებისას გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთი არის მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის მქონე ვალდებულების მიხედვით აღებული. ჯგუფის მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ახლოსაა მათ სამართლიან ღირებულებასთან. სამართლიანი ღირებულება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისთვის განისაზღვრა 1-ლი დონის შეფასების მიხედვით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის კი მე-3 დონის შეფასების მიხედვით.

20. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით არ ფასდება, მაგრამ რომელთა სამართლიანი ღირებულება გამჟღავნებულია. იმ აქტივების სამართლიანი ღირებულება, რაც გაანალიზებულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიედვით და საბალანსო ღირებულება იმ აქტივებისა და ვალდებულების, რომლებიც არ არის განსაზღვრული სამართლიანი ღირებულებით, შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2023			
	1-ლი დონის სამართლიანი ღირებულება	მე-2 დონის სამართლიანი ღირებულება	მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
<i>ათასობით ქართულ ლარში</i>				
აქტივები				
<i>ფინანსური აქტივები</i>				
- ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	236	-	-	236
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური მოთხოვნები	660	-	-	659
- გაცემული სესხები	-	20	-	20
- ფინანსური იჯარის მოთხოვნები	-	1,618	-	1,618
<i>არაფინანსური აქტივები</i>				
- საინვესტიციო ქონება თვითღირებულებით	-	7,110	-	7,110
სულ აქტივები	896	8,748	-	9,644
ვალდებულებები				
<i>სხვა ფინანსური ვალდებულებები</i>				
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	23,699	-	23,699
სულ ვალდებულებები	-	23,699	-	23,699

20. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2022			
	1-ლი დონის სამართლიანი ღირებულება	მე-2 დონის სამართლიანი ღირებულება	მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
<i>ათასობით ქართულ ლარში</i>				
აქტივები				
ფინანსური აქტივები				
- ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	332	-	-	332
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური მოთხოვნები	-	767	-	166
- გაცემული სესხები	-	20	-	20
- ფინანსური იჯარის მოთხოვნები	-	1,874	-	1,874
არაფინანსური აქტივები				
- საინვესტიციო ქონება თვითღირებულებით	-	7,387	-	7,387
სულ აქტივები	332	10,048	-	10,380
ვალდებულებები				
სხვა ფინანსური ვალდებულებები				
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებები	-	28,750	-	28,750
სულ ვალდებულებები	-	28,750	-	28,750

21. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები. დროდადრო და ბიზნესის ნორმალურ კურსში შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ აღიძრას სარჩელი. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის გამო. აქედან გამომდინარე, ამ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ გაკეთებულა არანაირი რეზერვი შესაძლო ჯარიმებთან დაკავშირებით.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ჩართული იყო სასამართლო დავაში შპს „ავტოგაზის“ ყოფილ მფლობელებთან. დავის საგანს წარმოადგენს, შპს ნეოგაზის საბოლოო მფლობელისგან და კომპანიისგან 3,117 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით ზიანის ანაზღაურება, ერთობლივად და ცალმხრივად. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ სარჩელის საბოლოო გადაწყვეტილების საფუძველზე მატერიალური ზარალი არ წარმოიქმნება და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში ზარალის აღრიცხვა არ განხორციელდა. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ქონება, საბალანსო ღირებულებით 7,165 ათასი ლარი და 7,837 ათასი ლარი შესაბამისად, დატვირთულია შეზღუდვით გასხვისებაზე და იპოთეკაზე მიმდინარე სარჩლის ფარგლებში.

გადასახადები. საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ შეამოწმონ კომპანიის ბოლო სამი წლის ინფორმაცია.

გარემოსდაცვითი საკითხები. გარემოსდაცვითი რეგულაციები საქართველოში რეგულარულად ვითარდება და ხელისუფლების ორგანოების აღსრულების პოზიცია მუდმივად გადაიხედება. კომპანია პერიოდულად აფასებს გარემოსდაცვითი რეგულაციებით ნაკისრ ვალდებულებებს. ვალდებულებების განსაზღვრებიდან გამომდინარე, იგი დაუყოვნებლივ აღიარდება. პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც შეიძლება წარმოიშვას არსებული რეგულაციების, სამოქალაქო სამართალწარმოების ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეუფასებელია, მაგრამ შეიძლება საკმაოდ მნიშვნელოვანი აღმოჩნდეს. არსებული კანონმდებლობით არსებული კლიმატის პირობებში, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოსდაცვითი ზიანისთვის.

გარანტიები. 2023 და 2022 წლებში შპს „ნეოგაზი“, შპს „რიცეულაჰესი“-სთან ერთად იყო შპს „საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკულ კორპორაციასა“ და ფინანსურ ინსტიტუტებს შორის საკრედიტო ხელშეკრულებების გარანტორი 36,000 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით. გაცემული გარანტიიდან არ არის მოსალოდნელი პოტენციური ზარალი, შესაბამისად, კომპანიის მხრიდან ამ გარანტიის რეზერვი არ შეექმნილა.

22. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ზოგადად არიან დაკავშირებული იმ შემთხვევაში, თუ ისინი ერთი და იმავე პირის კონტროლის ქვეშ არიან, ან თუ ერთ-ერთ მათგანს აქვს შესაძლებლობა რომ გააკონტროლოს მეორე ან აქვს მასზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა, ან არის საერთო კონტროლში ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილების მიღებისას. ყურადღება ექცევა ურთიერთდამოკიდებულების ბუნებას და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

2023 წლის 31 დეკემბერს, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგნაირი იყო:

ათასობით ქართულ ლარში	უშუალო ან შუამავალი მშობელი კომპანიები	კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავშირებუ ლი მხარეები*
მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები	47	1	2	24
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვები	-	-	-	8
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(20,689)	-	-	24

შემოსავლისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში შემდეგნაირია:

ათასობით ქართულ ლარში	უშუალო ან შუამავალი მშობელი კომპანიები	კომპანიებ ი საერთო კონტროლ ის ქვეშ	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავშირე ბული მხარეები*
წმინდა მოგება ძირითადი საშუალების გასხვისებიდან	5	1	-	-
შემოსავალი დივიდენდებიდან	-	-	42	-

2022 წლის 31 დეკემბერს, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგნაირი იყო:

ათასობით ქართულ ლარში	უშუალო ან შუამავალი მშობელი კომპანიები	კომპანიები საერთო კონტროლი ს ქვეშ	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავშირე ბული მხარეები*
მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნები	-	7	-	29
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვები	-	-	-	10
მთლიანი გაცემული სესხები	-	17	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(29,597)	-	-	4

22. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

შემოსავლისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში შემდეგნაირია:

ათასობით ქართულ ლარში	უშუალო ან შუამავალი მშობელი კომპანიები	კომპანიები საერთო კონტროლი ს ქვეშ	მეკავშირე საწარმოები	სხვა დაკავშირე ბული მხარეები*
გაზის გაყიდვა - საცალო	11	3	-	2
სხვა შემოსავლები და ხარჯები	-	-	-	2
შემოსავალი დივიდენდებიდან	-	-	8	-
გასაყიდად შესყიდული გაზის ღირებულება	23,316	-	-	-
ძირითადი საშუალებების საოპერაციო იჯარის ხარჯი	57	-	-	-
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული ხარჯები	12	6	-	-
დაზღვევა	-	-	-	321