

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

*2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	8
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	9-78

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯიას“ ხელმძღვანელობას და პარტნიორებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯიას“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების ძირითადი პრინციპების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებს და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელშიც მითითებულია, რომ ჯგუფმა გასწია 52,048 ათასი ლარის ოდენობით წმინდა ზარალი და იმავე თარიღის მდგომარეობით ჯგუფის მიმდინარე ვალდებულებები 538,508 ათასი ლარით აჭარბებს მის მიმდინარე აქტივებს. ეს მოვლენები ან პირობები მიაწინებებს არსებით განუსაზღვრელობაზე, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გამოიწვიოს იმასთან დაკავშირებით, აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები – გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს ჯგუფის 2018 წლის წლიურ ანგარიშში ასახულ ინფორმაციას, გარდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. ჯგუფის 2018 წლის წლიური ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი, სავარაუდოდ, გახდება წინამდებარე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არ გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია, როდესაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება, და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს ის სხვა არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა შეაფასოს, აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.

- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე აღრიცხვის გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთი მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება სერიოზული ექვის საფუძველი გახდეს იმასთან მიმართებაში, შეძლებს თუ არა ჯგუფი ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენას. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებული ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფარგლებში არსებული საწარმოებისა თუ ბიზნეს ოპერაციების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რათა გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხს ვაგებთ ჯგუფის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და მის შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელი აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2019 წლის 29 მაისი



**Building a better
working world**

- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე აღრიცხვის გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთი მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან მიმართებაში, შეძლებს თუ არა ჯგუფი ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენას. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებული ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფარგლებში არსებული საწარმოებისა თუ ბიზნეს ოპერაციების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რათა გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხს ვაგებთ ჯგუფის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და მის შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელი აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2019 წლის 29 მაისი

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017 გადაანგარიშებული*
შემოსავალი	6	1,546,202	1,455,470
ბუნებრივი აირის თვითღირებულება		(758,576)	(740,793)
ნავთობპროდუქტების თვითღირებულება		(529,712)	(470,575)
სხვა გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(12,416)	(11,164)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(68,106)	(59,334)
ცვეთა	9	(31,247)	(32,577)
ბუნებრივი აირის ტრანსპორტირების ღირებულება		(44,337)	(36,970)
ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირება		(7,417)	(7,807)
სარეკლამო ხარჯები		(3,128)	(4,346)
გაუფასურების ზარალი	9	–	(4,118)
შემობრუნებული/(შექმნილი) ანარიცხები, წმინდა	8	986	(2,881)
საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასებიდან მიღებული მოგება	25	–	7,746
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7	(83,639)	(86,342)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		8,610	6,309
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა (ზარალი)/შემოსულობა		(14,354)	42,676
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული ზარალი		(23)	(1,200)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		966	716
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	16	(47,247)	(41,203)
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(52,048)	7,298
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის (ზარალი)/მოგება		(52,048)	7,298
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
წლის მთლიანი სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(52,048)	7,298

* აქ წარმოდგენილი ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს 3.2 შენიშვნის მიხედვით განხორციელებულ კორექტირებებს.

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2019 წლის 29 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

მაჰირ მამედოვი
გენერალური დირექტორი

გიორგი ჯაფარიძე
აღმასრულებელი დირექტორი

9-78 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017 გადაანგარიშებული*
შემოსავალი	6	1,546,202	1,455,470
ბუნებრივი აირის თვითღირებულება		(758,576)	(740,793)
ნავთობპროდუქტების თვითღირებულება		(529,712)	(470,575)
სხვა გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(12,416)	(11,164)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი ცვეთა	9	(68,106)	(59,334)
ბუნებრივი აირის ტრანსპორტირების ღირებულება		(31,247)	(32,577)
ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირება		(44,337)	(36,970)
სარეკლამო ხარჯები		(7,417)	(7,807)
გაუფასურების ზარალი	9	(3,128)	(4,346)
შემოტრუნებული/(შექმნილი) ანარიცხები, წმინდა	8	-	(4,118)
საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების		986	(2,881)
შეფასებიდან მიღებული მოგება	25	-	7,746
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7	(83,639)	(86,342)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		8,610	6,309
საკუროს სხვაობიდან მიღებული წმინდა (ზარალი)/შემოსულობა		(14,354)	42,676
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული ზარალი		(23)	(1,200)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		966	716
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	16	(47,247)	(41,203)
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(52,048)	7,298
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის (ზარალი)/მოგება		(52,048)	7,298
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(52,048)	7,298

* აქ წარმოდგენილი ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს 3.2 შენიშვნის მიხედვით განხორციელებულ კორექტირებებს.

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2019 წლის 29 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

მაჰირ მამედოვი
გენერალური დირექტორი

გიორგი ჯაფარიძე
ადმინისტრაციული დირექტორი

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“
20234944
SOCAR ENERGY GEORGIA

9-78 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

		2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი გადაანგარიშებული*
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	807,654	774,906
გრძელვადიან აქტივებში გადახდილი ავანსები		–	52
საინვესტიციო ქონება	25	18,046	17,614
არამატერიალური აქტივები		2,467	2,396
გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	10	–	–
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	13	3,039	3,883
სულ გრძელვადიანი აქტივები		831,206	798,851
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	11	45,063	44,655
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		530	537
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	12	293,157	313,595
სხვა მიმდინარე აქტივები	13	9,464	10,674
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	5,802	10,545
სულ მიმდინარე აქტივები		354,016	380,006
სულ აქტივები		1,185,222	1,178,857
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	409,291	409,291
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	15	144,943	144,943
გაუნაწილებელი ზარალი		(560,609)	(503,957)
სულ კაპიტალი		(6,375)	50,277
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
პროცენტუანი სესხები	16	276,615	260,300
ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებული გრძელვადიანი ვალდებულება	16	17,058	7,873
სახელმწიფო გრანტები	17	5,400	5,589
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		299,073	273,762
მიმდინარე ვალდებულებები			
პროცენტუანი სესხები	16	354,126	244,492
წმინდა საგადასახადო დავალიანება	18	58,490	61,694
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	19	475,320	533,262
სახელმწიფო ვალდებულებები		4,588	15,370
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		892,524	854,818
სულ ვალდებულებები		1,191,597	1,128,580
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,185,222	1,178,857

* აქ წარმოდგენილი ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს 3.2 შენიშვნის მიხედვით განხორციელებულ კორექტირებებს.

9-78 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (მე-15 შენიშვნა)	დამატებითი შეტანილი კაპიტალი	გაუნაწილებელი ზარალი	სულ
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	165,715	184,818	(511,255)	(160,722)
წლის სრული შემოსავალი	–	–	12,282	12,282
საწესდებო კაპიტალის ზრდა (მე-15 შენიშვნა)	243,576	–	–	243,576
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	409,291	184,818	(498,973)	95,136
შეცდომის გასასწორებლად შესული კორექტირება (3.2 შენიშვნა)	–	(39,875)	(4,984)	(44,859)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს (გადაანგარიშებული*)	409,291	144,943	(503,957)	50,277
ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი სტანდარტის მიღების ეფექტი (მე-4 შენიშვნა)	–	–	(4,604)	(4,604)
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს (გადაანგარიშებული)	409,291	144,943	(508,561)	45,673
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	–	(52,048)	(52,048)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	409,291	144,943	(560,609)	(6,375)

* აქ წარმოდგენილი ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს 3.2 შენიშვნის მიხედვით განხორციელებულ კორექტირებებს.

9-78 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017 გადაანგარიშებული*
საოპერაციო საქმიანობა			
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(52,048)	7,298
<i>არაფულადი კორექტირებები დასაბეგრი ზარალის/(მოგების) წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით</i>			
ცვეთა	9	31,247	32,577
გაცემული გრანტები		–	(1,550)
შემოსავალი სახელმწიფო გრანტიდან		(189)	(189)
გაუფასურების ზარალი	9	–	4,118
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული ზარალი		23	1,200
საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასებიდან მიღებული მოგება	25	–	(7,746)
(შემოზრუნებული)/შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	8	(986)	2,881
ნავთობპროდუქტების ჩამოწერა	7	1,338	2,895
სათადარიგო ნაწილების ჩამოწერა	7	858	2,797
საინვესტიციო და ფინანსურ საქმიანობაში საკუროს სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება/(ზარალი)		14,904	(15,755)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	16	47,247	41,203
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		(966)	(716)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		41,428	69,013
<i>საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები</i>			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(2,604)	(7,131)
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში		16,820	848
ცვლილება სხვა აქტივებში		1,693	3,180
წმინდა ცვლილება საგადასახადო აქტივებში		7	514
წმინდა ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		(3,204)	22,536
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		4,393	(158,652)
სახელმწიფო ვალდებულებების ცვლილება		(10,782)	1,904
		47,751	(67,788)
გადახდილი მოგების გადასახადი		–	–
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		47,751	(67,788)
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითად საშუალებებში გადახდილი თანხები		(120,533)	(97,605)
შემოსავალი აქტივების გაყიდვიდან		2,527	3,681
გაცემულ სესხებზე მიღებული შემოსავალი		1,246	1,244
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(116,760)	(92,680)
ფინანსური საქმიანობა			
აღებული სესხები და თამასუქები		726,102	939,917
სესხების დაფარვა		(631,012)	(754,578)
გადახდილი პროცენტი		(28,789)	(20,595)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		66,301	164,744
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		(2,708)	4,276
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს	14	10,545	7,208
წმინდა საკუროს სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(2,035)	(939)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	14	5,802	10,545

* აქ წარმოდგენილი ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს 3.2 შენიშვნის მიხედვით განხორციელებულ კორექტირებებს.

მნიშვნელოვანი არაფულადი ოპერაციები განხილულია 24-ე შენიშვნაში.

9-78 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

(ათას ლარში)

1. ინფორმაცია საწარმოს შესახებ

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია არის საქართველოში დაფუძნებული და მოქმედი კომპანიების ჯგუფის (შემდგომში „ჯგუფი“) ჰოლდინგური კომპანია. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, 300 არაგველის ქ. 24.

ჯგუფს აკონტროლებს აზერბაიჯანის რესპუბლიკის სახელმწიფო ნავთობის კომპანია (შემდგომში „მშობელი კომპანია“), რომელსაც კომპანიის საწესდებო კაპიტალის 75.505% ეკუთვნის. ჯგუფის არასაკონტროლო პაკეტი ფლობენ „Intersun Holding FZCO“ (8.165%) და „Eventus General Trading FZE“ (16.33%). ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა აზერბაიჯანის რესპუბლიკის მთავრობა.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა ნავთობპროდუქტების იმპორტი და გადაყიდვა საცალო და საბითუმო კლიენტებზე, ბენზინგასამართი სადგურების და ნავთობბაზის მეშვეობით და ასევე ბუნებრივი აირის იმპორტი და გაზგამანაწილებელი ქსელის მეშვეობით განაწილება იურიდიულ და ფიზიკურ პირებზე საქართველოს რეგიონებში. ინფორმაცია ჯგუფის სტრუქტურის შესახებ მოცემულია 3.3 შენიშვნაში. ინფორმაცია ჯგუფის სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან ურთიერთობის შესახებ წარმოდგენილია 22-ე შენიშვნაში.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულია პარტნიორების მიერ პარტნიორთა საერთო კრებაზე. კრების ჩატარება იგეგმება მომდევნო წელს. პარტნიორებს აქვთ უფლება ცვლილებები შეიტანონ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოშვების შემდეგ.

2. ფუნქციონირებადი საწარმო

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში, ჯგუფმა გასწია წმინდა ზარალი 52,048 ლარის ოდენობით. იმავე თარიღის მდგომარეობით ჯგუფი ფლობდა უარყოფით წმინდა აქტივებს 6,375 ლარის ოდენობით და მისი მიმდინარე ვალდებულებები 538,508 ლარით (2017 წ.: 474,812 ლარი) აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს. ეს გარემოებები მიაწინებს არსებით განუსაზღვრელობაზე, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გამოიწვიოს იმასთან დაკავშირებით, აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

ჯგუფი თავისი საწარმოო სიმძლავრის გაზრდის პროცესშია და ამის გამო მნიშვნელოვან კაპიტალურ და საოპერაციო დანახარჯებს განიცდის. 2008 წელს გაზგამანაწილებელი ქსელის შესყიდვის შემდეგ (21-ე შენიშვნა), ჯგუფმა კაპიტალური დაბანდების მნიშვნელოვანი ვალდებულებები აიღო, რისი მიზანიც გამანაწილებელი ქსელების გაფართოება და ქსელთან ახალი აბონენტების მიერთება იყო.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

2. ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

ჯგუფმა თავისი კაპიტალის და საოპერაციო საჭიროებები დააფინანსა პარტნიორთა დახმარებით კაპიტალისა და სესხების ფორმით, ასევე მშობელი კომპანიისა და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან მიღებული მომწოდებლის კრედიტით და ადგილობრივი ბანკებისგან აღებული მომცრო სესხებით.

როგორც 21-ე შენიშვნაშია აღნიშნული, 2014 წლის 8 დეკემბერს ჯგუფმა და საქართველოს მთავრობამ ცვლილება შეიტანეს 2008 წლის 26 დეკემბრით დათარიღებულ თავდაპირველ ნასყიდობის ხელშეკრულებაში. ამ ცვლილების თანახმად, ინვესტიციის აღებული ვალდებულების ოდენობა 40,000,000 აშშ დოლარიდან (103,688 ლარი – ლარის მიმართ აშშ დოლარის 2017 წლის 31 დეკემბრის გაცვლითი კურსის მიხედვით) 250,000,000 აშშ დოლარამდე (648,050 ლარი) გაიზარდა. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა შეასრულა თავის ვალდებულება (21-ე შენიშვნა) – დააბანდა 250,000,000 აშშ დოლარზე მეტი და შეიძინა 250,000-ზე მეტი პოტენციური აბონენტი.

ჯგუფმა დაფინანსების დიდი ნაწილი მოიპოვა მშობელი კომპანიისგან მომწოდებლის კრედიტის სახით, რომელიც მიმართა კაპიტალური დანახარჯების დასაფინანსებლად.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ პარტნიორებს აქვთ სურვილი და უნარი, გააგრძელონ ჯგუფის მხარდაჭერა, რაც გამოიხატება პარტნიორის ბოლოდროინდელი ქმედებებით და ასევე ჯგუფის ხელმძღვანელობასთან გამართული შეხვედრებით და მოლაპარაკებებით.

ხელმძღვანელობის შეფასებით, ჯგუფს დასჭირდება დამატებითი დაფინანსება დაახლოებით 336,000 ლარის ოდენობით 2019 წლის 1 იანვრიდან 2020 წლის 31 მაისის ჩათვლით პერიოდში. ეს დანაკლისი არ მოიცავს მშობელი კომპანიის მიმართ არსებული კრედიტორული დავალიანების შემდგომ შემცირებას. ჯგუფი დარწმუნებულია, რომ მშობელი კომპანია თანახმა იქნება უახლოეს მომავალში მომწოდებლის კრედიტის არსებულ დონეზე შენარჩუნებაზე. აღნიშნული შეფასება იმ დაშვებასაც მოიცავს, რომ 2020 წლის 31 მაისამდე მიმდინარე ყველა სესხი დაიფარება, რადგან არ არსებობს საკრედიტო ვალდებულებები.

დღეისათვის ყველა ოპერაცია ეყრდნობა იმ დაშვებას, რომ საქმიანობა გაგრძელდება. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებასთან დაკავშირებული ყოველგვარი განცხადება ეყრდნობა არსებულ მოლოდინებს და პროგნოზებს. ხელმძღვანელობის კონტროლს არ ექვემდებარება ბევრი რისკი და გაურკვევლობა, რის გამოც რეალური შედეგები შეიძლება მოსალოდნელისგან განსხვავდებოდეს. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ჯგუფი მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში მოახდენს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკების ძირითადი პრინციპები

3.1 მომზადების საფუძველი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ საინვესტიციო ქონებისა და გრძელვადიანი ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით არის შეფასებული. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე (000 ლარი), თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია წინა პერიოდის შედარებადი ინფორმაცია.

3.2 წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფმა გამოავლინა წინა წლების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შეცდომები. შეცდომები მხოლოდ 2017 წელს უკავშირდებოდა და ჩასწორდა 2018 წლის 31 დეკემბრის და ამ თარიღით დასრულებული წლის მდგომარეობით არსებული შედარებადი ინფორმაციის შესაბამისი კორექტირების გადაანგარიშების გზით.

გამოვლინდა შემდეგი შეცდომები:

- ▶ ჯგუფმა არასწორად დაიანგარიშა მშობელი კომპანიისგან სესხის კონვერტირების ეფექტი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ამ შეცდომის შედეგად, სესხების გრძელვადიანი წილი 44,859 ლარით ნაკლები ოდენობით შეფასდა, ხოლო დამატებით შეტანილი კაპიტალი 39,875 ლარით მეტად განისაზღვრა. ამასთან, ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები და საკურსო ზარალი რეალურზე ნაკლებით 2,410 ლარით და 2,574 ლარით (შესაბამისად) გაცხადდა.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების გადაანგარიშების ეფექტები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

	რეკლასიფიკაციამდე	გადაანგარიშებები	გადაანგარიშებული
სულ აქტივები	1,178,857	–	1,178,857
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	184,818	(39,875)	144,943
გაუნაწილებელი ზარალი	(498,973)	(4,984)	(503,957)
სულ კაპიტალი	95,136	(44,859)	50,277
სესხები	215,441	44,859	260,300
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	228,903	44,859	273,762
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	854,818	–	854,818
სულ ვალდებულებები	1,083,721	44,859	1,128,580
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	1,178,857	–	1,178,857

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკების ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.2 წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება (გაგრძელება)

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების გადაანგარიშების ეფექტები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

	რეკლასიფიკაციამდე	გადაანგარიშებები	გადაანგარიშებული
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება	6,309	–	6,309
საკუროს სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/(ზარალი)	45,250	(2,574)	42,676
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	(38,793)	(2,410)	(41,203)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	12,282	(4,984)	7,298

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების გადაანგარიშების ეფექტები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

	რეკლასიფიკაციამდე	გადაანგარიშებები	გადაანგარიშებული
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე	12,282	(4,984)	7,298
საინვესტიციო და ფინანსურ საქმიანობაში საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა (შემოსულობა)/ზარალი	(18,329)	2,574	(15,755)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	38,793	2,410	41,203
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,545	–	10,545

3.3 კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანია იღებს, ან აქვს უფლება მიიღოს ცვლადი უკუგება ინვესტიციის ობიექტისგან და აქვს უნარი, გავლენა მოახდინოს უკუგებაზე ინვესტიციის ობიექტზე ზემოქმედებით. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ▶ აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე (ანუ არსებული უფლებები, რომლებიც მას საშუალებას აძლევს წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა);
- ▶ იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება;
- ▶ შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკების ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.3 კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

გავრცელებული მოსაზრებით, ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობა კონტროლის უფლებას იძლევა. ამ მოსაზრების შესაბამისად, თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში არ ფლობს აქციების საკონტროლო პაკეტს ან სხვა მსგავსი უფლებების უმრავლესობას, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე აქვს თუ არა გავლენა, ჯგუფი ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- ▶ სახელშეკრულებო გარიგება (გარიგებები) ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე სხვა პირებთან;
- ▶ სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან მიღებული უფლებები;
- ▶ ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები.

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

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

შვილობილი კომპანიის კაპიტალში წილის შეცვლა, კონტროლის დაკარგვის გარეშე წილობრივი გარიგების სახით აღირიცხება.

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

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკების ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.3 კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

ინფორმაცია შვილობილი კომპანიების შესახებ

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი კომპანიები	% სააქციო წილი		რეგისტრაციის ქვეყანა	ძირითადი საქმიანობა
	2018	2017		
შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“	100%	100%	საქართველო	ნავთობპროდუქტები
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	100%	100%	საქართველო	ბუნებრივი გაზით კომუნალური მომსახურება
შპს „სოკარ ჯორჯია სიქიურითი“	100%	100%	საქართველო	სხვა
შპს „ს მარკეტსი“	100%	100%	საქართველო	საცალო
შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი სამტრედია“	75%	75%	საქართველო	ნავთობპროდუქტები
შპს „ინდასტრი ჯორჯია“	100%	100%	საქართველო	დაუმთავრებელი მშენებლობა
შპს „ობიექტი“	55%	55%	საქართველო	ნავთობპროდუქტები
შპს „ორთაჭალა“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
შპს „საერთაშორისო სარკინიგზო ექსპედიცია“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
შპს „ყულევის ნავთობტერმინალი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „მარნეული გაზი“	–	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
შპს „თელავგაზი“	100%	–	საქართველო	ბუნებრივი გაზით კომუნალური მომსახურება
სს „წყალტუბო გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ბაღდადი გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ხესტაფონი გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „აბაშა გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ზუგდიდი გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ახმეტა გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „დედოფლისწყარო გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ხარაგაული გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ჩოხატაური გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ლაგოდეხი გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ყვარელი გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „საგარეჯო გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „გურჯაანი გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „სიღნაღი გაზი“	91.88%	91.88%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ოზურგეთი გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ლანჩხუთი გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ჭიათურა გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ხოზი გაზი“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ფოთის ბუნებრივი გაზის კომპანია“	100%	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო

* სს „მარნეულის გაზი“ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლიკვიდირებული იყო.

** 2018 წლის დეკემბერში ჯგუფმა გაზის ახალი სადისტრიბუციო კომპანია – შპს „თელავგაზი“ შეიძინა (28-ე შენიშვნა).

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკების ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის მიერ თავისი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების ძირითადი პრინციპები:

(ა) საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი

საწარმოთა გაერთიანება აღირიცხება შესყიდვის მეთოდით. შესყიდვის ღირებულება არის შესყიდვის თარიღისთვის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული გადარიცხული ანაზღაურებისა და შეძენილ საწარმოში ნებისმიერი არასაკონტროლო წილების ერთობლიობა.

საწარმოთა თითოეული გაერთიანების შემთხვევაში, ჯგუფი წყვეტს, სამართლიანი ღირებულებით შეაფასოს არასაკონტროლო პაკეტი შეძენილ საწარმოში თუ შეძენილი საწარმოს ამოცნობადი წმინდა აქტივების პროპორციული წილით. შესყიდვასთან დაკავშირებული დანახარჯების აღიარება ხდება მათი გაწევისთანავე და, ისინი სხვა საოპერაციო ხარჯებშია შესული.

როდესაც ჯგუფი შეისყიდის ბიზნესს, კლასიფიკაციის მიზნებისთვის აფასებს მის ფინანსურ აქტივებს და ვალდებულებებს შესყიდვის თარიღისთვის არსებული სახელშეკრულებო ვალდებულებების, ეკონომიკური პირობების და მშობელი კომპანიის პირობების შესაბამისად. აღნიშნული მოიცავს შესყიდული კომპანიის მიერ ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტების განცალკევებას ძირითად ხელშეკრულებებში.

ნებისმიერი პირობითი ანაზღაურება, რომელიც გადახდილ უნდა იქნას შემძენის მიერ, აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით შეძენის თარიღისთვის. პირობითი ანაზღაურება, რომელიც კლასიფიცირდება კაპიტალად, არ გადაფასდება და მისი შემდგომი გადახდა აღირიცხება კაპიტალში. პირობითი საფასური, რომელიც მოიაზრება აქტივად ან ვალდებულებად, წარმოადგენს ფინანსურ ინსტრუმენტს და შეესაბამება ფასს (IFRS) 9-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, ფასს (IFRS) 9-ის შესაბამისად სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღრიცხული სამართლიანი ღირებულების ცვლილებით. სხვა პირობითი ანაზღაურება, რომელიც არ ექვევება ფასს (IFRS) 9-ის მოქმედების არეალში, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის, ხოლო სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკების ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

გუდვილის აღიარება თავდაპირველად ხდება თვითღირებულებით, და ის წმინდა ამოცნობადი შეძენილი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების ღირებულების ზემოთ გადახდილი ნამეტი ღირებულების (სხვაობა უმცირესობის და მფლობელობაში ადრე არსებულ ნებისმიერ წილში გადახდილ და ნაკისრი ანაზღაურების ჯამს და წმინდა შეძენილ აქტივებსა და ნაკისრ ვალდებულებებს შორის) ტოლია. თუ შეძენილი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება მთლიანად გადახდილ ანაზღაურებაზე მეტია, ჯგუფი ხელახლა აფასებს, სწორად ამოიცნო თუ არა ყველა შეძენილი აქტივი და ნაკისრი ვალდებულება და გადასინჯავს შეძენის თარიღისთვის ასაღიარებელი თანხების შესაფასებლად გამოყენებულ პროცედურას. თუ ხელახალი შეფასების შედეგად წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება მაინც გადააჭარბებს მთლიანად გადახდილ საზღაურს, მაშინ შემოსულობა აღიარდება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

პირველადი აღიარების შემდგომ, გუდვილის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება ნებისმიერი დარიცხული გაუფასურების ზარალი. გაუფასურების ტესტირების მიზნებისთვის, საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი გუდვილი, შეძენის თარიღიდან განაწილდება ჯგუფის ფულადი სახსრების წარმომქმნელ თითოეულ ერთეულზე, რომელთა მიერ გაერთიანებიდან სარგებლის მიღება მოსალოდნელი, მიუხედავად იმისა, განაწილდება თუ არა შეძენილი საწარმოს სხვა აქტივები ან ვალდებულებები ამ ერთეულებზე.

როდესაც გუდვილი მიეკუთვნება ფულადი ნაკადების წარმომქმნელ ბიზნეს ერთეულს და ამ ერთეულის ოპერაციების ნაწილი არის გასხვისებული, გასხვისებულ ოპერაციასთან დაკავშირებული გუდვილი ჩართულია აღნიშნული ოპერაციის საბალანსო ღირებულებაში იმისთვის, რომ მოხდეს გასხვისებით მიღებული შემოსულობის ან ზარალის მართებული განსაზღვრა. ასეთ შემთხვევაში, გასხვისებულ ოპერაციაზე მიეკუთვნება გუდვილის განსაზღვრა ხდება გასხვისებული ოპერაციის ღირებულებასა და ფულადი ნაკადების წარმომქმნელ ბიზნეს ერთეულში შენარჩუნებული ხვედრითი წილის მიხედვით.

(ბ) აქტივების და ვალდებულებების მოკლე- და გრძელვადიანად კლასიფიკაცია

ჯგუფი აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე- და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკების ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(გ) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფი ფინანსურ ინსტრუმენტებს (როგორც არის გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები) და არაფინანსურ აქტივებს (მაგ. საინვესტიციო ქონება) აფასებს სამართლიანი ღირებულებით ყოველი საბალანსო ანგარიშის შედგენის თარიღით.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულებით შეფასება ეყრდნობა იმ ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება ხდება:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე; ან
- ▶ მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულების ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

მთავარი ან ყველაზე სახარბიელო ბაზარი ჯგუფისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

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

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

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკების ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯგუფი ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც არსებული გარემოებებისთვის შესაფერისია, რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება და რომლებიც მაქსიმალურად იყენებენ ემპირიულ და მინიმალურად – არაემპირიულ მონაცემებს.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ან კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ყველა აქტივი და ვალდებულება ნაწილდება ქვემოთ წარმოდგენილი სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით, რაც ეყრდნობა იმ ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალ მონაცემს, რომელიც მნიშვნელოვანია მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად:

- ▶ დონე 1 – მსგავსი აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;
- ▶ დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- ▶ დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფი სამართლიანი ღირებულებით განსაზღვრავს რეგულარულად აღიარებული აქტივების და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს, კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

ჯგუფი განსაზღვრავს სამართლიანი ღირებულების შეფასების პროცედურებს, მაგალითად საინვესტიციო ქონებისთვის და გრძელვადიანი ფინანსური აქტივებისთვის.

ისეთ მნიშვნელოვან აქტივებს, როგორიც არის საინვესტიციო ქონება და გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები, ჯგუფის წარმომადგენლები აფასებენ.

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

ფინანსური ინსტრუმენტების და არაფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ანალიზი და დამატებითი დეტალები მათი შეფასების მეთოდების შესახებ მოცემულია მე-10, მე-20 და 25-ე შენიშვნებში.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკების ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) უცხოური ვალუტები

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

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავიდან ჯგუფის სამეურნეო ერთეულების მიერ აღირიცხება მათ შესაბამის სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსით.

ფულადი მუხლების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმომდგარი ნებისმიერი სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. არაფულადი მუხლების კონვერტაციის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი აღირიცხება მუხლის სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებით განპირობებული მოგებისა და ზარალის აღიარების შესაბამისად (ანუ თუ მუხლების სამართლიანი ღირებულების მოგება ან ზარალი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში ან მოგებაში ან ზარალში, შესაბამისად, მათზე საკურსო სხვაობებიც სხვა სრულ შემოსავალს ან მოგება-ზარალში აისახება).

წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას, ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც ჯგუფი თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, ჯგუფი თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკების ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის – ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება, როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

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

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

ჯგუფის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ისეთი ყიდვა-გაყიდვა, რომლის დროსაც საჭიროა აქტივების ჩაბარება ნორმატიული აქტებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (გარიგების სტანდარტული პროცედურა) გათვალისწინებულ ვადაში აღირიცხება გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც ჯგუფი იღებს აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულებას.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკების ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ▶ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ▶ სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ▶ სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- ▶ მოგებასა და ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია ჯგუფისთვის ყველაზე აქტუალურია. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

- ▶ ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ▶ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

ჯგუფის ფინანსური აქტივები, რომლებიც ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება, მოიცავს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს, გაცემულ სესხებს და სხვა აქტივებს, რომლებიც სხვა აქტივების კატეგორიაშია შესული.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკების ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (წილობრივი ინსტრუმენტი)

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ჯგუფს შეუძლია მიიღოს გადაწყვეტილება იმის შესახებ, რომ მოახდინოს მისი წილობრივი ინვესტიციების გამოუთხოვადი კლასიფიცირება წილობრივ ინსტრუმენტებად, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება სხვა სრულ შემოსავალში, როდესაც ისინი აკმაყოფილებენ კაპიტალის განმარტებას ბასს (IAS) 32-ის (ფინანსური ინსტრუმენტები: წარდგენა) საფუძველზე და მათი ფლობა სავაჭროდ არ ხდება. კლასიფიკაცია განისაზღვრება თითოეული ინსტრუმენტის საფუძველზე.

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

ჯგუფმა გადაწყვიტა გამოუთხოვადად მოეხდინა მისი ლისტიგში არ შესული კაპიტალის ინვესტიციის (გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები) ამ კატეგორიად კლასიფიკაცია.

აღიარების შეწყვეტა

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

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

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკების ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (მე-4 შენიშვნა);
- ▶ განმარტებითი შენიშვნები მნიშვნელოვანი დაშვებების შესახებ (მე-5 შენიშვნა);
- ▶ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მე-12 შენიშვნა).

ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის ჯგუფი, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი იქმნება იმ საკრედიტო ზარალების საფუძველზე, რომელთა წარმოშობაც მოსალოდნელია აქტივის არსებობის ვადის განმავლობაში („აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“), გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა აქტივის წარმოშობიდან, რა შემთხვევაშიც, რეზერვი ეყრდნობა 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, კერძოდ ფინანსური ინსტრუმენტის დეფოლტის შემთხვევების შედეგად მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკების ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები, დებიტორული დავალიანება ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკების ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხების და დებიტორული დავალიანების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას, სასესხო და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებების ჩათვლით.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის დროს, აგრეთვე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით დარიცხული ამორტიზაციის პროცესში.

ამორტიზებული ღირებულება დაანგარიშდება შესყიდვის ნებისმიერი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურების თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში.

მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხები

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

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკების ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები

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

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ჩანაცვლებს მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების გაქვითვის იურიდიული უფლება და არ არსებობს შემხვედრი მოთხოვნების ურთიერთგაქვითვის განზრახვა, რათა ერთდროულად მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

(3) სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

ისეთი აქტივის შეძენისთვის, აგებისა თუ წარმოებისთვის უშუალოდ მიკუთვნებადი სესხის მიღების ხარჯები, რომლის მიზნობრივი მოხმარებისთვის ან რეალიზაციისთვის მომზადებასაც საკმაოდ დიდი დრო სჭირდება, ხდება აქტივის ღირებულების ნაწილის კაპიტალიზაცია. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანარჩენი დანახარჯი დადგომისთანავე გატარდება პერიოდის ხარჯად. სესხის მიღების ხარჯი შედგება პროცენტისგან და სხვა ხარჯებისგან, რომლებსაც საწარმო გაიღებს სესხის მიღებასთან დაკავშირებით.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკების ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება და იგი გარიგების დანახარჯებსაც მოიცავს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საინვესტიციო ქონება აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც ასახავს ანგარიშგების თარიღისთვის არსებულ საბაზრო პირობებს. საინვესტიციო ქონების სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული მოგება ან ზარალი აღირიცხება იმ პერიოდის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, როდესაც ეს მოგება თუ ზარალი წარმოიშვა. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება ჯგუფის წარმომადგენლის მიერ ჩატარებული წლიური შეფასების საფუძველზე.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მათი გასხვისების დროს (ე.ი. იმ თარიღში, როდესაც პირი მიიღებს კონტროლს) ან როდესაც საბოლოოდ ხდება საინვესტიციო ქონების ექსპლუატაციიდან ამოღება და მოსალოდნელი არ არის მათი გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, აღიარების შეწყვეტის პერიოდში. საინვესტიციო ქონების აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილ შემოსულობა ან ზარალში შესაყვანი საზღაურის თანხა განისაზღვრება ფასის (IFRS) 15-ის გარიგების ფასის განსაზღვრის მოთხოვნების შესაბამისად.

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

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკების ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია შესყიდვის ღირებულებით ან მშენებლობის თვითღირებულებით, რასაც აკლდება ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების დანახარჯები, დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ასეთი ხარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯებს გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის პერიოდული შეცვლა ხდება უცვლელად, ჯგუფი მათ ცვეთას ცალ-ცალკე აღრიცხავს, თითოეულის სასარგებლო გამოყენების ვადის მიხედვით. ანალოგიურად, როდესაც ტარდება ფართომასშტაბიანი ინსპექცია, მისი ხარჯის აღიარება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ხდება, როგორც ჩანაცვლების ღირებულებისა, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯის აღიარება ხდება მათი დადგომისთანავე, სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

დაუმთავრებელი მშენებლობა

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

შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ნაწილის გამოცვლის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ მოსალოდნელია ამ ნაწილიდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ჯგუფის მიერ და თუ შეიძლება მისი თვითღირებულების სარწმუნოდ შეფასება. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ტექნიკური მომსახურების ყოველდღიური ხარჯის აღიარება ხდება მისი დადგომისთანავე სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკების ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ცვეთა

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

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადებია:

მილსადენები	35-50 წელი
შენობა-ნაგებობები	7-25 წელი
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	5-25 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები და ავეჯი	5-15 წელი
კომპიუტერული და საკომუნიკაციო ტექნიკა	5-15 წელი
სხვა	2-8 წელი

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

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკების ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) არამატერიალური აქტივები

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით აღირიცხება. საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი არამატერიალური აქტივების ღირებულება წარმოადგენს მათ სამართლიან ღირებულებას შესყიდვის თარიღისათვის. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია და აკუმულირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

არამატერიალური აქტივის ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ექვსწლიან ვადაზე.

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების გაუფასურება ფასდება მაშინ, როდესაც არსებობს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები.

(კ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის ხარჯი.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკების ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრის შემდგომი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, გამოიყენება შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი.

ჯგუფი გაუფასურებას გამოითვლის დეტალური ბიუჯეტისა და პროგნოზირებული გაანგარიშების საფუძველზე, რომლებიც ინდივიდუალურად მზადდება ჯგუფის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი თითოეული ერთეულისთვის, რომლისთვისაც გამოყოფილია ესა თუ ის აქტივი. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. გრძელვადიანი ზრდის ტემპი გამოითვლება და გამოიყენება ხუთი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებთან დაკავშირებით აღიარებული გაუფასურების ზარალი პროპორციულად განაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში არსებული აქტივების საბალანსო ღირებულების შესამცირებლად. გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აისახება.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკების ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. მსგავსი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს აქტივის ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინ არის შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. შემობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი შემობრუნების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ აქტივი არ არის აღრიცხული გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც შემობრუნება აღირიცხება როგორც გადაფასების შედეგად გამოწვეული ზრდა.

(მ) შემოსავლის აღიარება

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

ჯგუფი შემოსავლებთან დაკავშირებულ თავის შეთანხმებებს სპეციალურ კრიტერიუმებს ადარებს, რათა განსაზღვროს ამ შეთანხმებებში იგი პრინციპალად თუ პრინციპალის აგენტ მხარედ გამოდის.

ჯგუფმა დაასკვნა, რომ შემოსავლების მომტან გარიგებებში ის მოქმედებს პრინციპალის სახით (რადგან ის, ჩვეულებრივ, აკონტროლებს საქონელს და მომსახურებას მათი კლიენტისთვის გადაცემამდე/გაწევამდე).

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფი ზოგადად აღიარებს შემდეგი ტიპის შემოსავლებს:

(i) საქონლის რეალიზაცია

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის კლიენტზე, ე.ი. როდესაც საქონელი გადაეცემა კლიენტს. ნორმალური საკრედიტო ვადა საქონლის გადაცემის მომენტიდან 30-დან 60 დღემდე. შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც ჯგუფი მოელის ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკების ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ბუნებრივი აირის რეალიზაცია

ბუნებრივი აირის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, აბონენტებისთვის მიწოდებული გაზის ფაქტიური მოცულობების საფუძველზე. ჯგუფი ძირითადად მექანიკურ მრიცხველებს იყენებს, რაც საჭიროებს ჯგუფის თანამშრომლების ადგილზე მისვლას ჩვენების შესამოწმებლად. მრიცხველის ჩვენება სისტემატურად მოწმდება, მინიმუმ თვეში ერთხელ, მაგრამ არა აუცილებლად ყოველი თვის ბოლო დღეს, რის გამოც გარკვეულ პერიოდებში ბუნებრივი აირი მიწოდებულია, მაგრამ მასზე ქვითარი გამოწერილი არ არის. მრიცხველის ჩვენებების წაკითხვის თარიღსა და სააღრიცხვო პერიოდის ბოლო თარიღს შორის დროითი სხვაობის გამო, ანგარიშგების ნებისმიერი თარიღისათვის ჯგუფს რეალურად გაყიდული აქვს გარკვეული რაოდენობის გაზი, რომელზეც აბონენტებისთვის ქვითრები ჯერ არ არის წარდგენილი. იმ შემოსავლების გამოანგარიშება, რომლებზეც ჯერ არ არის წარდგენილი ქვითრები, ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ თარიღამდე მიწოდებული ბუნებრივი აირის მოცულობას, სხვადასხვა რაოდენობის აბონენტთა შორის მის განაწილებასა და მიწოდებასთან დაკავშირებულ ტექნიკური დანაკარგების შეფასებას ანგარიშგების თარიღისათვის. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ განსხვავება ფაქტობრივ შემოსავლებს და სავარაუდო შემოსავლებს შორის, რომლებზეც ქვითრები ჯერ არ არის წარდგენილი, უმნიშვნელოა.

ქსელთან მიერთების საფასური

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

მომსახურების გაწევა

შემოსავლები, რომლებიც უკავშირდება აბონენტებისთვის ტექნიკური და საინჟინერო ხასიათის მომსახურების გაწევას, ასევე მათთვის გაზმომარაგების ქსელის გაყვანას და ჯგუფის ქსელთან მიერთებას, როგორც წესი, მოკლევადიანი ხასიათის არის და მათი აღიარება ხდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც გაიწევა მომსახურებები და მოხდება საზღაურის მიღება.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკების ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

საიჯარო შემოსავალი

საოპერაციო იჯარებიდან წარმოშობილი საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში და აღირიცხება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების შემოსავლების მუხლში, მისი ოპერაციული ხასიათიდან გამომდინარე და ასევე სხვა საოპერაციო შემოსავალში.

საპროცენტო შემოსავალი

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი თუ ხარჯი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფულადი სახსრების სავარაუდო შემოდინებების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროებიდან გამომდინარე, ფინანსური აქტივის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავლები სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში.

სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივები

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

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

დებიტორული დავალიანება წარმოადგენს ჯგუფის უფლებას ანაზღაურების თანხაზე, რომელიც არ არის პირობითი (ანუ მხოლოდ დროის გასვლა აუცილებელი ანაზღაურების გადახდის თარიღის დადგომამდე).

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკების ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

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

(5) გადასახადები

(i) მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. ამგვარი მოგება დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია გამოქვითვები დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. ჯგუფის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, როგორც სხვა გადასახადები სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკების ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის (დღგ) თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას. ასეთ შემთხვევაში, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება ხდება აქტივის შესყიდვის ღირებულების ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა, რომელიც ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას ან საგადასახადო ორგანოსთვის გადახდას, შედის ჩასათვლელ ან გადასახდელ საგადასახადო აქტივებში ან ვალდებულებებში, რომლებიც წმინდა საფუძველზე აისახება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით. ამიტომ ჯგუფი თითოეული სამეურნეო სუბიექტის საგადასახადო დავალიანებასთან და მოთხოვნასთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე წარმოადგენს.

(ო) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის ნაშთისგან ბანკში და სალაროში.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების მიზნებისთვის, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის ნაშთისგან ბანკში, ზემოაღნიშნულ განმარტების შესაბამისად, რასაც აკლდება საბანკო ოვერდრაფტები, რადგან ისინი ითვლება ჯგუფის ფულადი სახსრების მართვის განუყოფელ ნაწილად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკების ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

(3) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება არის შესაძლებელი. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოდგენილია სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

(ე) იჯარა

განსაზღვრება იმისა, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან მოიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან შეიცავს იჯარას, თუ შეთანხმების შესრულება დამოკიდებულია კონკრეტული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე და შეთანხმება იძლევა აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს უფლება არ არის მკაფიოდ აღნიშნული შეთანხმებაში.

(i) *ჯგუფი, როგორც მოიჯარე*

აქტივის კლასიფიცირება ხდება ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად, იჯარის საწყისი თარიღით. იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს ჯგუფს, ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება.

ფინანსური იჯარა კაპიტალიზდება იჯარის დაწყებისთანავე იჯარის საწყისი თარიღისთვის საიჯარო ქონების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახადის დღევანდელ ღირებულებას შორის უმცირესით. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება ფინანსურ დანახარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის იმგვარად, რომ წარმოიქმნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური ხარჯების აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

იჯარით გადაცემული აქტივი ცვდება მისი სასარგებლო გამოყენების მთლიანი ვადის განმავლობაში. ამის მიუხედავად, თუ ნაკლებ სავარაუდოა ჯგუფის მიერ საიჯარო ვადის ბოლოსთვის საკუთრების შეძენა, აქტივი ცვდება სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადასა და საიჯარო ვადას შორის უმცირესი ვადის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკების ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯგუფი, როგორც მეიჯარე

იჯარა, რომლის დროსაც ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. წარმოშობილი საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე და, თავისი საოპერაციო ხასიათის გამო, სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აისახება შემოსავლის ნაწილში. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მათი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე იმავე წესით, როგორითაც საიჯარო შემოსავალი. პირობითი საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

(რ) სახელმწიფო გრანტები

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

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

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

ჯგუფმა პირველად გამოიყენა ფასს (IFRS) 15 და ფასს (IFRS) 9. ამ ახალი სააღრიცხვო სტანდარტების მიღებით გამოწვეული ცვლილებების ხასიათი და ეფექტი ქვემოთ არის აღწერილი.

რამდენიმე სხვა ცვლილება და ინტერპრეტაცია პირველად იქნა გამოყენებული 2018 წელს, თუმცა მათ არ ჰქონიათ გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჯგუფს ვადაზე ადრე არ მიუღია ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

ფასს (IFRS) 15 – ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფასს (IFRS) 15 ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 11-ს *სამშენებლო ხელშეკრულებები*, ბასს (IAS) 18-ს *შემოსავალი* და შესაბამისი ინტერპრეტაციები და შეზღუდული გამოწვევის სახით იყენებს მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან ყველა ამონაგებზე. ფასს (IFRS) 15 ადგენს მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი შემოსავლის აღრიცხვის ხუთ-საფეხურიან მოდელს და მოითხოვს, რომ ამგვარი შემოსავლების აღიარება მოხდეს იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ.

ფასს (IFRS) 15 საწარმოებისგან მოითხოვს მსჯელობის გამოყენებას და ყველა შესაბამისი ფაქტის და ვითარების გათვალისწინებას მოდელის ყველა საფეხურზე მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებში. სტანდარტი ასევე განსაზღვრავს ხელშეკრულების მიღებასთან დაკავშირებული დამატებითი ხარჯების და ხელშეკრულების შესრულებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების აღრიცხვას.

ჯგუფმა ახალი სტანდარტი მისი ძალაში შესვლის თარიღში მიიღო. ჯგუფმა ჩაატარა ფასს (IFRS) 15-ის მიღების გავლენის დეტალური ანალიზი და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე მას გავლენა არ ჰქონია.

ა) საქონლის გაყიდვა და მომსახურებების გაწევა

ჯგუფი აღიარებს ამონაგებს საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან, გაყიდული საქონლის და გაწეული მომსახურების ფაქტიური მოცულობების საფუძველზე. ფასს (IFRS) 15-ის გამოყენება საქონლის ან მომსახურების ხელშეკრულებებთან მიმართებაში არ მოქმედებს ჯგუფის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგების შემოსავალზე.

ფასს (IFRS) 15-ის გამოყენებისას ჯგუფი ითვალისწინებს შემდეგს:

ი) ცვალებადი ანაზღაურება

ფასს (IFRS) 15-ის მიხედვით, სავალდებულოა სავარაუდო ცვალებადი ანაზღაურების შეზღუდვა შემოსავლის გადაჭარბებით აღიარების თავიდან ასაცილებლად. ცვალებადი ანაზღაურება შესული არ არის მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში, ფასდაკლებების, საკრედიტო გადახდების ფასდათმობების, შეღავათების, შედეგებზე დაფუძნებული ბონუსების ან სხვა მსგავსი ერთეულების არარსებობის გამო. შესაბამისად, სტანდარტის ხსენებულ განახლებას არ ექნება გავლენა ჯგუფის შემოსავლის აღიარებაზე.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

ii) პრინციპალის და აგენტის საკითხები

ფასს (IFRS) 15 მოითხოვს იმის შეფასებას, ჯგუფი აკონტროლებს თუ არა კონკრეტულ საქონელს ან მომსახურებას, მის მომხმარებელზე/მომხმარებლის კლიენტზე გადაცემამდე. ჯგუფი განსაზღვრავს, რომ ის მოქმედებს პრინციპალის სახით ყველა ხელშეკრულებაში, რომლის საფუძველზეც ხდება შემოსავლის აღიარება (რადგან ის აკონტროლებს დაპირებულ მომსახურებას მის მომხმარებლისთვის ან მომხმარებლის კლიენტისთვის გაწევამდე).

iii) მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები

მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები სახელშეკრულებო ვალდებულებებს წარმოადგენს. სახელშეკრულებო ვალდებულებები არის საქონლის ან მომსახურების მყიდველის წინაშე არსებული ვალდებულებები, ვისგანაც ჯგუფმა მიიღო შესაბამისი ანაზღაურება. თუ მყიდველი ანაზღაურებას მოახდენს ჯგუფის მიერ მისთვის პროდუქტის ან მომსახურების გადაცემამდე (გაწევამდე), სახელშეკრულებო ვალდებულება აღიარდება გადახდის განხორციელების მომენტში ან იმ დროს, როდესაც გადახდის ვალდებულება დადგება (რომელსაც ადრე ექნება ადგილი). სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება ხდება შემოსავლად მაშინ, როდესაც ჯგუფი შეასრულებს შესაბამის ვალდებულებებს.

ფასს (IFRS) 15-ის ფარგლებში, ჯგუფმა უნდა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამგვარ ხელშეკრულებებში მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტი.

ჯგუფი თავისი მომხმარებლებისგან მხოლოდ მოკლევადიან ავანსებს იღებს. ისინი აისახება სახელშეკრულებო ვალდებულებების ნაწილის სახით. ჯგუფმა განსაზღვრა, რომ პერიოდი ჯგუფის მიერ მომხმარებლისთვის მომსახურების გაწევიდან, მომსახურების ანაზღაურებამდე შედარებით მოკლეა. შესაბამისად, ჯგუფმა დაასკვნა, რომ ხსენებული ხელშეკრულებები არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს.

b) წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნები

ჯგუფმა შეაფასა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისა და მასში ინფორმაციის წარმოდგენის მოთხოვნები და დაასკვნა, რომ მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებით საჭირო არ არის დამატებითი ინფორმაციის წარდგენა.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“

ფასს (IFRS) 9 ფინანსური ინსტრუმენტები ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 39-ს – ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული და ამ თარიღის შემდეგ ყოველწლიური პერიოდებისთვის. ეს სტანდარტი ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვის სამივე ასპექტს აერთიანებს: კლასიფიკაცია და შეფასება, გაუფასურება და ჰეჯირების აღრიცხვა.

ჯგუფმა ფასს (IFRS) 9 რეტროსპექტულად გამოიყენა, თავდაპირველად 2018 წლის 1 იანვარს. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მიიღო გადაწყვეტილება არ მოახდინოს შედარებადი ინფორმაციის გადაანგარიშება 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული და შემდგომი პერიოდისთვის, რადგან:

- ▶ შედარებადი ინფორმაცია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების შესახებ განიხილება ბასს (IAS) 39-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნების შესაბამისად (მე-12, მე-13, მე-14 და მე-19 შენიშვნები);
- ▶ 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთის ცვლილება აღიარდება კაპიტალში ცვლილებების საბოლოო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის. ამგვარი ცვლილების თანხა შეადგენს 4,604 ლარს და ის სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებს უკავშირდება.

a) კლასიფიკაცია და შეფასება

ფასს (IFRS) 9-ის ფარგლებში, სასესხო ინსტრუმენტები სამართლიანი ღირებულებით ფასდება მოგებაში ან ზარალში, ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში. ეს კლასიფიკაცია ორ კრიტერიუმს ეფუძნება: ჯგუფის ბიზნეს მოდელს აქტივების სამართავად; და წარმოადგენს თუ არა ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები, 'მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს' (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

ჯგუფის ბიზნეს მოდელის შეფასება განხორციელდა სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღში – 2018 წლის 1 იანვარს და ის ეფუძნებოდა აქტივების თავდაპირველი აღიარების მდგომარეობით არსებულ ფაქტებს და ვითარებებს.

ფასს (IFRS) 9-ის კლასიფიკაციის და შეფასების მოთხოვნებს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ჯგუფზე. ახალი მოთხოვნების საფუძველზე, ჯგუფი კვლავ ახდენს მისი ფინანსური აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით კლასიფიცირებას.

კაპიტალის ინვესტიცია ლისტინგში არ შესულ დაურეგისტრირებელ კომპანიაში, რომელიც კლასიფიცირდება გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კლასიფიცირდება და ფასდება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ მოგებაში აღრიცხული კაპიტალის ინვესტიციის სახით, 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული. ჯგუფმა გადაწყვიტა გამოუთხოვადად მოეხდინა მისი ლისტინგში არ შესული კაპიტალის ინვესტიციის ამ კატეგორიის ქვეშ კლასიფიცირება, თავდაპირველი გამოყენების თარიღში, რადგან ის გეგმავს ამ ინვესტიციების ფლობას განჭვრეტად მომავალში.

ჯგუფის ლისტინგში არ შესული კაპიტალის ინვესტიციის კლასიფიკაციის ცვლილებას გავლენა არ ჰქონია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციასა და შეფასებაში ცვლილებები არ მომხდარა.

ბ) გაუფასურება

ფასს (IFRS) 9-ის მიღებამ შეცვალა ჯგუფის მიერ ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალის აღრიცხვა, ბასს (IAS) 39-ის განცდილი ზარალის მიდგომის მომავალზე ორიენტირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიდგომით ჩანაცვლების გზით. ფასს (IFRS) 9 ჯგუფისგან მოითხოვს აღიაროს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის.

ფასს (IFRS) 9-ის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოთხოვნების მიღებამ 2018 წელს გამოიწვია ჯგუფის სასესხო ფინანსური აქტივების რეზერვის 4,604 ლარით ზრდა.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

სხვა სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

ქვემოთ მოცემულ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვარს, გავლენა არ ჰქონიათ კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე ან საქმიანობის კონსოლიდირებულ შედეგებზე:

- ▶ ფასიკ (IFRIC) ინტერპრეტაცია 22 „ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და ანაზღაურება ავანსად“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 40-ში „საინვესტიციო ქონების გადატანა“;
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 2-ში „აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ოპერაციების კლასიფიკაცია და შეფასება“;
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 4-ში ფასს (IFRS) 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ გამოყენება ფასს (IFRS) 4-თან „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ ერთად;
- ▶ ბასს (IAS) 28-ის ცვლილება „ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“ – განმარტება, რომ ინვესტიციის ობიექტების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება მოგებაში ან ზარალში ასახვით თითოეული ინვესტიციის შემთხვევაში ინდივიდუალურად უნდა მოხდეს;
- ▶ ფასს (IFRS) 1-ის ცვლილება „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება – მოკლევადიანი გამონაკლისების გაუქმება მათთვის, ვინც ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტებს პირველად იყენებს“.

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. ჯგუფი ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღებას შეძლებისდაგვარად აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

ფასს (IFRS) 16 – იჯარა

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფასიკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა – სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას საბალანსო უწყისზე, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის – „დაბალი ღირებულები მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე.ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით). საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე.ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას საბაზისო აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე.ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებულები არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი.

მოიჯარე ასევე ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს (IFRS) 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს (IAS) 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორითაც ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით და გამოიყენებს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს.

ფასს (IFRS) 16-ით, რომელიც მოქმედია 2019 წლის 1 იანვარს და ამ თარიღის შემდგომი წლიური პერიოდებისთვის, როგორც მოიჯარეებს, ისე – მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს (IAS) 17-ის საფუძველზე ხდებოდა. ნებადართულია ნაადრევი გამოყენება, თუმცა საწარმოს მიერ ფასს 15-ის გამოყენებაზე ადრე არა. მოიჯარემ შეიძლება გადაწყვიტოს სტანდარტის გამოყენება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. სტანდარტის გარდამავალი დებულებები გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

ჯგუფი გეგმავს ფასს (IFRS) 16-ის მიღებას მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომის საფუძველზე. ჯგუფი სტანდარტს გამოიყენებს იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც წინასწარ განისაზღვრება იჯარებად ბასს (IAS) 17-ის გამოყენებით. შესაბამისად, ჯგუფი სტანდარტს გამოიყენებს იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც წინასწარ არ განისაზღვრება იჯარად ბასს (IAS) 17-ის გამოყენებით. ჯგუფი ამ სტანდარტით შემოთავაზებულ გამონაკლისებს გამოიყენებს საიჯარო ხელშეკრულებებისთვის, რომლისთვისაც იჯარის ვადა სრულდება თავდაპირველი გამოყენებიდან 12 თვის განმავლობაში, ასევე საიჯარო ხელშეკრულებებისთვის, რომლისთვისაც საბაზისო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს.

საანგარიშგებო თარიღში ჯგუფი ფასს (IFRS) 16-ის გავლენის ანალიზს ატარებს, რომელიც მოსალოდნელია, რომ გავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 1 იანვრით დაწყებული პერიოდისთვის, რაც მოიცავს გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივების ზრდას, საიჯარო ვალდებულებების ზრდას და გაუნაწილებელი მოგების კლებას.

ქვემოთ მოცემულია სხვა ცვლილებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა, და რომლებიც ჯგუფზე არ ვრცელდება:

- ▶ ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“;
- ▶ ფასიკ (IFRIC) 23-ის ინტერპრეტაცია „მოგების გადასახადით დაბეგვრასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა“;
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-ში: „საავანსო გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით“;
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 10-სა და ბასს (IAS) 28-ში: „აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 19-ში: „გეგმის ცვლილება, შემცირება ან ანგარიშსწორება“;
- ▶ ბასს (IAS) 19-ის ცვლილება: „გრძელვადიანი ინტერესები მეკავშირე საწარმოებში და ერთობლივ საწარმოებში“;
- ▶ ყოველწლიური გაუმჯობესებები 2015-2017 წ.წ. ციკლი (გამოშვებული 2017 წლის დეკემბერში):
 - ▶ ფასს (IFRS) 3 „საწარმოთა გაერთიანება“;
 - ▶ ფასს (IFRS) 11 „ერთობლივი საქმიანობა“;
 - ▶ ბასს (IAS) 12 „მოგებიდან გადასახადები“;
 - ▶ ბასს (IAS) 23 „ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები“.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო.

მოსაზრებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში ხელმძღვანელობის განსჯა, რომელიც ყველაზე მეტად მოქმედებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე:

(i) სხვაობები ვადებში

ბუნებრივი აირის რეალიზაციის აღიარება ხდება აბონენტის მიერ მრიცხველის მიხედვით გაზის მოხმარების საფუძველზე. მრიცხველის ჩვენებების წაკითხვის თარიღსა და სააღრიცხვო პერიოდის ბოლო თარიღს შორის დროითი სხვაობის გამო, ანგარიშგების ნებისმიერი თარიღისათვის ჯგუფს რეალურად გაყიდული აქვს გარკვეული რაოდენობის ბუნებრივი აირი, რომელზეც არ არის წარდგენილი ქვითრები აბონენტებისთვის. იმ შემოსავლების გამოანგარიშება, რომლებზეც ჯერ არ არის წარდგენილი ქვითრები, დაფუძნებულია ანგარიშგების თარიღისათვის ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ თარიღამდე მიწოდებული ბუნებრივი აირის მოცულობასთან, სხვადასხვა რაოდენობის აბონენტთა შორის მის განაწილებასა და მიწოდებასთან დაკავშირებული ტექნიკური დანაკარგების შეფასებაზე. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ განსხვავება ფაქტობრივ შემოსავლებს და სავარაუდო შემოსავლებს შორის, რომლებზეც ქვითრები ჯერ არ არის წარდგენილი, უმნიშვნელოა.

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

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. ჯგუფმა თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძველად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. არსებული ვითარებები და დაშვებები მომავალ განვითარებებს ეხება, თუმცა ისინი შესაძლოა შეიცვალოს ბაზარზე მომხდარი ცვლილებების ან ისეთი ვითარებების შესაბამისად, რომლებიც ჯგუფის კონტროლს არ ექვემდებარება. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

(i) ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

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

ხელმძღვანელობამ ჩაატარა მაჩვენებლის ანალიზი, რომლის მიხედვითაც აქტივები შესაძლოა კიდევ გაუფასურდეს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მან ვერ მოახდინა გარე ან შიდა ფაქტორების გამოვლენა, რომლებმაც შესაძლოა გამოიწვიონ ძირითადი საშუალებების გაუფასურება.

(ii) სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

ჯგუფი აღიარებს სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების რეზერვებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე და სტანდარტის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს.

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

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

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

ამგვარად, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეფასებული არაუზრუნველყოფილი თანხების რეზერვი 26,217 ლარის (2017 წ.: 22,575 ლარი) ოდენობით სავალო ფინანსური აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული შესაძლო ზარალის საუკეთესო შეფასებაა (მე-8 და მე-12 შენიშვნები).

(iii) პოტენციური საგადასახადო ვალდებულებების შეფასება

არსებობს გაურკვევლობები რთული საგადასახადო რეგულაციების ინტერპრეტაციასთან მიმართებაში. ჯგუფი გონივრული შეფასებების საფუძველზე ქმნის გარკვეულ ანარიცხებს საგადასახადო ორგანოების მხრიდან შემოწმების შესაძლო შედეგებისთვის. ანარიცხების დონეს განსაზღვრავს რამდენიმე ფაქტორი, კერძოდ წინა საგადასახადო შემოწმებებიდან მიღებული გამოცდილება და დასაბეგრი კომპანიისა და შესაბამისი საგადასახადო ორგანოს მიერ საგადასახადო კოდექსის განსხვავებული ინტერპრეტაცია. ინტერპრეტაციის ამგვარი განსხვავებები შესაძლოა წარმოიშვას მრავალ საკითხთან დაკავშირებით, ქვეყანაში უპირატესად არსებული ვითარებებიდან გამომდინარე. 21-ე შენიშვნაში განხილულია სხვა საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები.

(iv) საინვესტიციო ქონების შეფასება

ჯგუფი საინვესტიციო ქონებას აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით და სამართლიანი ღირებულების კლებასა და მატებას აღიარებს სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. შეფასების მეთოდად გამოყენებულია საბაზრო შედარებითი და შემოსავლის მეთოდები. ჯგუფმა შიდა სპეციალისტს დაავალა საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (25-ე შენიშვნა).

(v) ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

როდესაც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა შეუძლებელია აქტიურ ბაზარზე კოტირებული ფასების საფუძველზე, მათი სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასების მეთოდების, მათ შორის დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელის გამოყენებით. ფულადი ნაკადები წარმოიქმნება მომდევნო ხუთი წლის ბიუჯეტიდან კაპიტალის ინვესტიციის მიზნით. სამართლიანი ღირებულების თანხა მგრძნობიარეა დისკონტირების განაკვეთის მიმართ, ექსტრაპოლაციის მიზნებისთვის. სამართლიანი ღირებულების თანხის განსაზღვრისთვის გაკეთებული ძირითადი დაშვებები, მგრძნობელობის ანალიზის ჩათვლით, უფრო დაწვრილებით მე-10 შენიშვნაშია განმარტებული.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

6. შემოსავალი

	2018	2017
ბუნებრივი აირი – საბითუმო რეალიზაცია	692,305	686,022
ნავთობპროდუქტები	562,494	505,279
ბუნებრივი აირი – კომუნალური მომსახურება	160,372	149,880
ბუნებრივი აირი – გაზგასამართი სადგურები	66,051	57,883
გაზიფიკაციის, დამონტაჟების და სარემონტო მომსახურება (ა)	31,326	29,119
ბენზინგასამართი სადგურების მაღაზიები (ბ)	15,652	14,392
ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირება (გ)	2,839	3,184
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	15,163	9,711
სულ შემოსავალი	1,546,202	1,455,470

- (ა) ჯგუფი ფიზიკურ და იურიდიულ პირებს უწევს გაზიფიკაციის, სამონტაჟო და სარემონტო მომსახურებას. ამ მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება დროის გარკვეულ მომენტში, შესაბამისი სამუშაოების დასრულებისთანავე.
- (ბ) გაზისა და ნავთობპროდუქტების რეალიზაციის გარდა ჯგუფი ასევე ფლობს თავის ბენზინგასამართ სადგურებთან არსებული მაღაზიების ქსელს. ამ პროდუქტების შესაბამისი თვითღირებულება წარმოდგენილია როგორც სხვა გაყიდვითი საქონლის თვითღირებულება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.
- (გ) ჯგუფი ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირების მომსახურებას უწევს თავის საბითუმო კლიენტებს.

ჯგუფმა აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები:

	2018	2017
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	293,157	313,595
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	4,588	15,370

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საზღაურის მიღების უფლება უპირობო ხდება. კომუნალური ბუნებრივი აირის გაყიდვიდან სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები გამოხატულია ლარში და აქვს 30-დღიანი ვადა. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ნავთობპროდუქტების და საბითუმო ბუნებრივი გაზის გაყიდვიდან ლარში და აშშ დოლარშია გამოხატული და მათ, როგორც წესი, 60-დღიანი ვადა აქვს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები უპროცენტოა.

2018 წლის განმავლობაში ბუნებრივი აირის ერთერთი უმსხვილესი (საბითუმო) კლიენტის მიერ განხორციელებულმა გადახდამ 311,542 ლარის ოდენობით 2018 წელს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების 21,274 ლარით შემცირება გამოიწვია.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

6. შემოსავალი (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო ვალდებულებები ითვლება კლიენტებისგან მიღებულ საზღაურად და წარმოადგენს ჯგუფის ვალდებულებას, გადასცეს საქონელი და გაუწიოს მომსახურება ამ კლიენტებს. ჯგუფის 4,588 ლარის ოდენობით სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება მოსალოდნელია 2019 წლის შემოსავლის სახით, რომელიც უკავშირდება საანგარიშგებო თარიღში დაუკმაყოფილებელ შესასრულებელ ვალდებულებებს.

2018 წელს ჯგუფმა აღიარა 15,370 ლარის ოდენობით შემოსავალი, რომელიც აისახა სახელშეკრულებო ვალდებულებებში საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში. 2018 წელს სახელშეკრულებო ვალდებულებების მნიშვნელოვანი კლება უმეტესად გამოწვეული იყო იმ ფაქტით, რომ ნავთობპროდუქტების უმსხვილესი კლიენტისგან (2017 წ.: 5,311 ლარი) და ბუნებრივი აირის ერთერთი (საბითუმო) კლიენტისგან (2017 წ.: 5,306 ლარი) არ ყოფილა მიღებული ავანსის თანხები, რამაც 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნულოვანი ნაშთი შექმნა.

7. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2018	2017
გაზიფიკაციის და შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების დანახარჯები	23,377	20,802
ობიექტების იჯარა (21-ე შენიშვნა)	11,734	17,942
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	9,332	9,465
კომუნალური მომსახურება და კავშირგაბმულობა	6,518	5,433
ბანკის საკომისიო	3,463	4,493
პროფესიული მომსახურება	2,721	2,270
სამგზავრო და წარმომადგენლობითი ხარჯები	2,620	1,310
საგადასახადო ჯარიმები (ა)	1,862	365
ბუნებრივი აირის სისტემის რეგულირების მოსაკრებელი	2,100	1,398
საწვავი	1,995	1,376
ნავთობპროდუქტების ჩამოწერა ნავთობბაზებზე	1,338	2,895
სათადარიგო ნაწილების ჩამოწერა	858	2,797
დაზღვევა	812	1,499
სხვა ჯარიმები და საურავები	766	761
ქველმოქმედება და სპონსორობაზე	727	385
სხვა	13,416	13,151
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	83,639	86,342

(ა) საგადასახადო ჯარიმები მოიცავს გარკვეული საგადასახადო დავალიანებების დაგვიანებით გადახდის გამო დაკისრებულ ჯარიმებს.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

(ათას ლარში)

8. შემოზღუდული/(შექმნილი) ანარიცხები, წმინდა

2018 და 2017 წლებში მოძრაობები მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალში და შემოზღუდული და შექმნილი ანარიცხები შესაძლოა შემდეგი სახით შეფასდეს:

	სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (ა)	გრძელვადიან აქტივებზე გადახდილი ავანსები (ბ)	სხვა დებიტორული დავალიანებები (ა)	სულ
2017 წლის 1 იანვარი	22,583	372	2,716	25,671
შექმნილი ანარიცხები	2,881	–	–	2,881
ანარიცხების ჩამოწრა	(2,889)	–	(33)	(2,922)
2017 წლის 31 დეკემბერი	22,575	372	2,683	25,630
ბუღალტრული აღრიცხვის ახალი სტანდარტის მიღების ეფექტი	4,604	–	–	4,604
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარს	27,179	372	2,683	30,234
(შემოზღუდული)/შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	(962)	(372)	348	(986)
2018 წლის 31 დეკემბერი	26,217	–	3,031	29,248

(ა) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებისთვის

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მომხმარებელი ვერ აკმაყოფილებს გადახდის ვალდებულებებს, რასაც უმეტეს შემთხვევაში საფუძვლად უდევს აღნიშნული მომხმარებლის ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების არსებობა (მე-12 და მე-13 შენიშვნები).

(ბ) გრძელვადიანი აქტივების რეზერვი

ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსების რეზერვი იქმნება გაზიფიკაციის პროექტებთან და ბენზინგასამართი სადგურების მშენებლობასთან დაკავშირებით კონტრაქტორებისთვის გადახდილი ავანსებისთვის. რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ კონტრაქტი ვერ შეძლებს შესაბამისი სამშენებლო ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებას. უკვე შექმნილი რეზერვის შემოზღუდვა ხდება კონტრაქტებისგან გარკვეული სამშენებლო სამუშაოების დაგვიანებით ჩაბარების შემთხვევაში.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები შედგებოდა შემდეგისგან:

თვითღირებულება	მიწა	მილსადენები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები და ავეჯი	კომპიუტერული და საკომუნიკაციო აღჭურვილობა	სხვა	დაუმთავრებელი შენიშვნა	სულ
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	55,964	504,671	215,295	48,278	15,409	9,722	7,051	16,053	872,443
შესყიდვები	2,099	–	9,833	993	795	2,088	2,649	148,971	167,428
გასვლები	(400)	(2,310)	(2,651)	(174)	(610)	(1,818)	(1,360)	–	(9,323)
რეკლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებაში გადატანები	(7,201)	–	(3,489)	–	–	–	–	–	(10,690)
	26	142,460	11,929	5,435	386	977	22	(161,235)	–
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	50,488	644,821	230,917	54,532	15,980	10,969	8,362	3,789	1,019,858
შესყიდვები	–	–	–	795	641	72	3,219	53,534	58,261
შვილობილი კომპანიების შესყიდვა (28-ე შენიშვნა)	–	8,787	–	–	–	–	–	–	8,787
გასვლები	(740)	(1,473)	(182)	(709)	(1,030)	(333)	(151)	–	(4,618)
რეკლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებაში გადატანები	–	–	–	–	–	–	–	(432)	(432)
	21	52,105	866	1,085	18	155	(1,162)	(53,088)	–
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	49,769	704,240	231,601	55,703	15,609	10,863	10,268	3,803	1,081,856
ცვეთა და გაუფასურება									
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	–	98,604	71,580	24,215	7,609	7,293	2,833	1,526	213,660
ცვეთა წლის განმავლობაში	–	14,212	10,394	3,452	1,954	1,265	1,300	–	32,577
გაუფასურების ზარალი	837	–	2,552	–	–	–	–	729	4,118
რეკლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებაში გასვლები	–	–	(822)	–	–	–	–	–	(822)
	–	(1,715)	(966)	(127)	(233)	(1,287)	(253)	–	(4,581)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	837	111,101	82,738	27,540	9,330	7,271	3,880	2,255	244,952
ცვეთა წლის განმავლობაში	–	15,809	9,215	2,593	1,650	849	1,131	–	31,247
გასვლები	–	(184)	(55)	(644)	(804)	(310)	–	–	(1,997)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	837	126,726	91,898	29,489	10,176	7,810	5,011	2,255	274,202
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
2017 წლის 31 დეკემბრის	49,651	533,720	148,179	26,992	6,650	3,698	4,482	1,534	774,906
2018 წლის 31 დეკემბრის	48,932	577,514	139,703	26,214	5,433	3,053	5,257	1,548	807,654

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მილსადენებით უზრუნველყოფილია ქართული ბანკებიდან აღებული სესხები (მე-16 შენიშვნა).

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

10. გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები

გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები მოიცავს სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხულ წილობრივ ინსტრუმენტს, რაც წარმოადგენს ინვესტიციას ლისტინგში არ შესული კომპანიის ჩვეულებრივ აქციებში. 2018 წლისა და 2017 წლის 31 დეკემბერს, ჯგუფი სს „სოკარგაზში“ ფლობს 4.98%-იან არასაკონტროლო პაკეტს. სს „სოკარგაზი“ საქართველოს რეგიონებში იურიდიულ და ფიზიკურ პირებზე ყიდის ბუნებრივ აირს გაზგამანაწილებელი ქსელის მეშვეობით. კაპიტალის ინვესტიცია სს „სოკარგაზში“, რომელიც დაკლასიფიცირდა გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კლასიფიცირდება და ფასდება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ მოგებაში აღრიცხული კაპიტალის ინვესტიციის სახით, 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული. ჯგუფმა გადაწყვიტა გამოუთხოვადად მოეხდინა მისი ლისტინგში არ შესული კაპიტალის ინვესტიციის ამ კატეგორიის ქვეშ კლასიფიკაცია თავდაპირველი გამოყენების თარიღში, რადგან ის გეგმავდა ამ ინვესტიციების შენარჩუნებას განჭვრეტად მომავალში.

2018 და 2017 წლებში ჯგუფს არ მიუღია დივიდენდები კაპიტალის ინვესტიციიდან.

ინვესტიციას არ აქვს აქტიურ ბაზარზე კოტირებული ფასი. ლისტინგში არ შესული კაპიტალის ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულება შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების გამოყენებით. კაპიტალში ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების თანხა განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების გაანგარიშების საფუძველზე, ფულადი ნაკადების პროგნოზის გამოყენებით, რომელიც ეფუძნება ჯგუფის მიერ 5-წლიანი პერიოდისათვის შემუშავებულ ფინანსურ პროგნოზებს. ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის გამოყენებულია დაბეგვრის შემდგომი 14.59%-იანი დისკონტირების განაკვეთი. შეფასების შედეგად, ამ კაპიტალის ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების თანხა უმნიშვნელო ღირებულებად განისაზღვრა ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის. შესაბამისად, კაპიტალის ინვესტიცია ნული ლარით განისაზღვრა. სამართლიანი ღირებულების დაანგარიშება განსაკუთრებით მგრძნობიარეა შემდეგი დაშვებების მიმართ: *დისკონტირების განაკვეთი* წარმოადგენს სს „სოკარგაზისთვის“ დამახასიათებელი, ფულის დროით ღირებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და საბაზისო აქტივების ინდივიდუალური რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას, რომლებიც არ ასახულა ფულადი ნაკადების პროგნოზებში. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთის 1%-იანი ზრდა გამოიწვევს სამართლიანი ღირებულების 174 ლარით შემცირებას. *გრძელვადიანი ზრდის ტემპი* – გრძელვადიან ზრდის ტემპად გამოიყენება საქართველოს რეალური მშპ-ის ზრდის ტემპი, რათა მოხდეს ფულადი ნაკადების პროგნოზის ექსტრაპოლაცია ხუთწლიანი პერიოდის შემდეგ და შეადგენს 4.09%-ს. გრძელვადიანი ზრდის ტემპის 1%-ით შემცირება გამოიწვევდა სამართლიანი ღირებულების 306 ლარით შემცირებას.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

(ათას ლარში)

11. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
დიზელი ნავთობბაზებში	21,716	15,868
ნავთობპროდუქტები ბენზინგასამართი სადგურებზე	9,423	12,249
სათადარიგო ნაწილები	4,553	3,687
ბენზინი ნავთობბაზებში	4,265	7,671
ბუნებრივი აირი	1,184	1,213
სხვა ნავთობპროდუქტები	225	117
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3,697	3,850
	45,063	44,655

12. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები ბუნებრივი აირის გაყიდვიდან (საბითუმო)	194,294	206,765
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები ბუნებრივი აირის გაყიდვიდან (კომუნალური)	58,681	63,445
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები ნავთობპროდუქტების გაყიდვიდან	34,680	28,495
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები ტექნიკური სამუშაოებიდან და სხვა მომსახურებიდან	14,349	20,635
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები გაზიფიკაციიდან	17,370	16,830
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი (მე-8 შენიშვნა)	(26,217)	(22,575)
	293,157	313,595

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების პროცენტი არ ერიცხება და მათი ვადა, როგორც წესი, 30-60 დღეა.

ანალიზი სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში შესული ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის მიხედვით ჯგუფისთვის 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	30 დღეზე ნაკლები	30-60 დღე	61-90 დღე	120 დღეზე მეტი	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	0.49%	0.37%	0.47%	33.59%	8.21%
მთლიანი შეფასებული მოსალოდნელი დეფოლტირებული საბალანსო ღირებულება	196,339	28,386	20,086	74,563	319,374
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	971	105	95	25,046	26,217

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

12. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

ანალიზი სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებში შესული ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის მიხედვით ჯგუფისთვის 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	30 დღეზე ნაკლები	30-60 დღე	61-90 დღე	120 დღეზე მეტი	სულ
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	0.00%	10.06%	30.82%	18.63%	6.72%
მთლიანი შეფასებული მოსალოდნელი დეფოლტირებული საბალანსო ღირებულება	207,599	26,095	7,040	95,436	336,170
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	–	2,624	2,170	17,781	22,575

90-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული, მაგრამ არა გაუფასურებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ნაშთი ძირითადად შედგება „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ ჯგუფის“ დავალიანებისგან. ჯგუფი არის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო, რომლის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის „სოკარი“. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ დებიტორული დავალიანების ამოღებასთან დაკავშირებით რისკები არ აქვს, რადგან ჯგუფს მშობელი კომპანია აკონტროლებს, რომელსაც, თავის მხრივ, აკონტროლებს აზერბაიჯანის რესპუბლიკა, და ამრიგად, აქვს სუვერენული საკრედიტო რისკი.

13. სხვა აქტივები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი		
გაცემული სესხები	3,039	3,883
	3,039	3,883
მიმდინარე		
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	4,284	6,048
გაცემული სესხები	1,971	1,938
სხვა აქტივები	6,240	5,371
გამოკლებული: რეზერვი (მე-8 შენიშვნა)	(3,031)	(2,683)
	9,464	10,674

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში	4,974	8,832
ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში	828	1,713
	5,802	10,545

ფულადი სახსრები განთავსებულია წამყვან ქართულ ბანკებში. ფულად ანგარიშებს ერიცხება პროცენტი, რომლის ოდენობაც უმნიშვნელოა.

15. კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის 409,291 ლარს შეადგენს (2017 წ.: 409,291 ლარი). 2017 წლის 20 აპრილს ჯგუფის მფლობელებმა გადაწყვიტეს 100,000,000 აშშ დოლარის (243,576 ლარი) შეტანა საწესდებო კაპიტალში ჯგუფისთვის გაცემულ სესხებზე მისაღები თანხების კაპიტალად გარდაქმნით, კერძოდ:

- ▶ მშობელმა კომპანიამ გარდაქმნა 83,670,000 აშშ დოლარი (203,937 ლარი) მის მიერ გაცემული სესხიდან: 75,328,000 აშშ დოლარი (183,580 ლარი) ძირითადი თანხიდან, ხოლო 8,342,000 აშშ დოლარი (20,357 ლარი) დარიცხული პროცენტიდან;
- ▶ EVENTUS GENERAL TRADING FZE-მ გარდაქმნა 16,330,000 აშშ დოლარი (39,639 ლარი) მის მიერ გაცემული სესხიდან: 15,093,000 აშშ დოლარი (36,637 ლარი) ძირითადი თანხიდან, ხოლო 1,237,000 აშშ დოლარი (3,002 ლარი) დარიცხული პროცენტიდან.

31 დეკემბრისთვის წილები შემდეგნაირად გადანაწილდა:

მფლობელი:	2018
მშობელი კომპანია	75.505%
„Eventus General Trading FZE“	16.33%
„Intersun Holding FZCO“	8.165%

დამატებით შეტანილი კაპიტალი წარმოდგენილია ჯგუფის მშობელი კომპანიის მიერ საწესდებო კაპიტალში დამატებით განხორციელებული შენატანებით და მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხის ტრანშების სამართლიან ღირებულებასა და თავდაპირველად აღიარებისას არსებულ ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობით. 2017 წელს სესხის საწესდებო კაპიტალში კონვერტირების შედეგად, დამატებით შეტანილი კაპიტალი 39,875 ლარით შემცირდა.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

(ათას ლარში)

16. სესხები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი		
შპს „სოკარ ოვერსიზისგან“ მიღებული სესხი	79,040	117,437
მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხი	112,740	95,383
ადგილობრივი ბანკებისგან ნასესხები ფულადი სახსრები	69,705	32,618
„Eventus General Trading FZE“-ისგან მიღებული სესხი	15,130	14,862
	276,615	260,300
მიმდინარე		
ადგილობრივი ბანკებისგან ნასესხები ფულადი სახსრები	288,224	225,984
შპს „სოკარ ოვერსიზისგან“ მიღებული სესხი	65,902	16,907
მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხი	–	1,601
	354,126	244,492

გადაუხდელი სესხებისა და კრედიტების ვადები და პირობები:

	ვალუტა	ხელშეკრულების ვადა	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხი (ა)	აშშ დოლარი	2020 წლის 28 ოქტომბერი	112,740	96,984
ადგილობრივი ბანკებისგან ნასესხები ფულადი სახსრები	აშშ დოლარი/ ლარი	2019-2020	357,929	258,602
„Eventus General Trading FZE“ (ბ)	აშშ დოლარი	2023 წელი 30 აპრილი	15,130	14,862
შპს „სოკარ ოვერსიზ“ (გ)	აშშ დოლარი	2022 წელი 11 ოქტომბერი	45,366	41,859
შპს „სოკარ ოვერსიზ“ (გ)	აშშ დოლარი	2021 წლის 8 ივნისი	99,576	92,485
			630,741	504,792

(ა) მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხი

მშობელი კომპანიისგან სესხი მიღებული იქნა 2006 წლის 3 ნოემბერს თითოეული ტრანშის მიღებიდან 3 წლის ვადით, სულ 26,000,000 აშშ დოლარის ოდენობით. თითოეულ ტრანშს დაფარვის ინდივიდუალური გრაფიკი აქვს. სასესხო ხელშეკრულების პირობები რამდენჯერმე შეიცვალა. 2013 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კრედიტის ლიმიტი გაიზარდა 216,194,000 აშშ დოლარამდე (375,378 ლარი), ხოლო ვადა გაგრძელდა ტრანშის თავდაპირველი მიღებიდან 8 წლამდე.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

16. სესხები (გაგრძელება)

(ა) მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხი (გაგრძელება)

2017 წლის 31 მაისს და 12 ოქტომბერს მშობელმა კომპანიამ ჯგუფის საწესდებო კაპიტალად გარდაქმნა 67,340,000 აშშ დოლარი (163,461 ლარი) და 16,330,000 აშშ დოლარი (40,476 ლარი) (შესაბამისად) მის მიერ გაცემული სესხის ნომინალური თანხით. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ამ გარდაქმნის შედეგად მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხის ნაშთი 159,078 ლარით შემცირდა.

სესხის თითოეული ტრანში განცალკევებულად აღირიცხება და მისი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. სხვაობა სესხის სამართლიან და ნომინალურ ღირებულებებს შორის აღიარებულია დამატებით შეტანილ კაპიტალში.

(ბ) „EVENTUS GENERAL TRADING FZE“-ისგან მიღებული სესხი

2016 წლის 25 მარტს ჯგუფმა ისესხა 20,000,000 აშშ დოლარი (44,574 ლარი) ჯგუფის არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელისგან – „Eventus General Trading FZE“. ამ სესხის ვადა ათვისების თარიღიდან 8 წელია.

2017 წლის 31 მაისს „Eventus General Trading FZE“-ს მის მიერ გაცემული სესხიდან 16,330,000 აშშ დოლარი (39,639 ლარი) ჰქონდა გარდაქმნილი ჯგუფის საწესდებო კაპიტალად.

(გ) შპს „სოკარ ოვერსიზისგან“ მიღებული სესხი

2017 წლის 7 ივნისსა და 11 ოქტომბერს ჯგუფმა შპს „სოკარ ოვერსიზისგან“ გაზიფიკაციის პროექტის დასაფინანსებლად ისესხა 34,600,000 აშშ დოლარი (83,345 ლარი) და 16,000,000 აშშ დოლარი (39,679 ლარი). სესხის ვადა ათვისების თარიღიდან ოთხი და ხუთი წელია, შესაბამისად.

(დ) ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები

2018 წელს მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხის საპროცენტო ხარჯმა 11,930 ლარი შეადგინა (2017 წ.: 20,305 ლარი).

2018 წელს ადგილობრივი ბანკების – შპს „სოკარ ოვერსიზისგან“ და „Eventus General Trading FZE“-ისგან მიღებულ სესხებზე საპროცენტო ხარჯი 34,930 ლარს (2017 წ.: 25,116 ლარი) გაუტოლდა.

ძირითად საშუალებებზე კაპიტალიზებული საპროცენტო ხარჯი 2018 წელს 0 ლარს (2017 წ.: 4,474 ლარი) გაუტოლდა. 2017 წელს გამოყენებული კაპიტალიზაციის ნორმა 8.14%-ს შეადგენდა.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

16. სესხები (გაგრძელება)

(დ) ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები (გაგრძელება)

2015-2018 წლებში ჯგუფმა საქართველოს მთავრობისგან გადავადებული გადახდის პირობებით გარკვეული ძირითადი საშუალებები შეისყიდა. მთლიანი დავალიანების გრძელვადიანი ნაწილი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის 17,058 ლარი (2017 წ.: 7,873 ლარი) იყო. ამ დავალიანებების მოკლევადიანი წილი წარმოადგენს ძირითადი საშუალებების შესაძენად სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების ნაწილს და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ის 8,640 ლარს (2017 წ.: 8,118 ლარი) შეადგენს. 2018 წელს ჯგუფმა აღიარა მთავრობისგან ძირითადი საშუალებების შესყიდვის შედეგად წარმოშობილ ვალდებულებაზე გაწეული ფინანსური დანახარჯი 387 ლარის (2017 წ.: 256 ლარი) ოდენობით.

2018 წელს მთლიანი საპროცენტო ხარჯი 47,247 ლარს (2017 წ.: 41,203 ლარი) გაუტოლდა.

17. სახელმწიფო გრანტი

მიღებული სახელმწიფო გრანტების ცვლილებების ანალიზი შემდეგნაირად შეიძლება:

	2018	2017
1 იანვრის მდგომარეობით	5,589	5,778
წლის განმავლობაში მიღებული	–	–
აღიარებული სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში	(189)	(189)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,400	5,589

სახელმწიფო გრანტი მიღებულია არაფულადი აქტივების, მაგალითად, გაზის მილსადენების და სხვა აღჭურვილობის, გადმოცემის სახით. ჯგუფი აფასებს აქტივების სამართლიან ღირებულებას და აქტივებს და გრანტებს ამ სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხავს.

18. წმინდა საგადასახადო დავალიანება

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
გადასახდელი დღგ	28,174	41,862
აქციზის გადასახადი	18,044	16,828
ქონების გადასახადი	7,115	2,069
ხელფასებთან დაკავშირებული გადასახადები	5,157	935
	58,490	61,694

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

19. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
გაზის შესყიდვასა და ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება (ა)	283,585	293,255
ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი ვალდებულება (ბ)	45,341	116,850
ნავთობპროდუქტების შესყიდვასა და ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება (ა)	116,196	97,224
სხვა კრედიტორული დავალიანება (გ)	30,198	25,933
	475,320	533,262

(ა) გაზის და ნავთობპროდუქტების შესყიდვასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება

ზემოაღნიშნული ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო პირობებია:

- ▶ სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება უპროცენტოა და, ჩვეულებრივ, 45 დღეში იფარება;
- ▶ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება ძირითადად ლარსა და აშშ დოლარშია გამოხატული;
- ▶ სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება ძირითადად საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ არსებობს. ამ დავალიანების მნიშვნელოვანი ნაწილი ვადაგადაცილებულია. სავაჭრო ანგარიშების ვადაგადაცილების დაშვება მშობელი კომპანიის მიერ ჯგუფის დაფინანსების ერთ-ერთი მექანიზმია.

(ბ) ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი ვალდებულება

ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი ვალდებულებები ძირითადად გაზიფიკაციის პროექტებს უკავშირდება.

(გ) სხვა კრედიტორული დავალიანება

სხვა კრედიტორული დავალიანება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს 8,807 ლარის ოდენობით კრედიტორულ დავალიანებას, რომელიც შპს „თელავგაზის“ ნასყიდობის ფარგლებში გადაეცა (28-ე შენიშვნა).

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა

მიმოხილვა

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სესხების, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისგან და ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია ჯგუფის ოპერაციების დაფინანსება და გარანტიების გაცემა თავისი ოპერაციების მხარდასაჭერად. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას, წილობრივ ინსტრუმენტს და ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში, რომლებიც პირდაპირ მისი ოპერაციებიდან მიიღება.

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

(ა) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომწოდებელი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით ჯგუფს ფინანსური ზარალი მიადგება. ჯგუფს საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები) და ფინანსური საქმიანობიდან, ასევე ბანკებსა და ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებული ანგარიშებიდან, სავალუტო გარიგებებიდან და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტებიდან გამომდინარე.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ნაშთი შედგება იმ აბონენტებისგან მისაღები თანხებისგან, რომლებსაც ჯგუფი ბუნებრივ გაზს აწვდის და საბითუმო მომხმარებლებისგან მისაღები თანხებისგან, რომლებიც ჯგუფისგან ნავთობპროდუქტებს ყიდულობენ. სხვა აქტივების დიდი ნაწილი მოიცავს იურიდიული და ფიზიკური პირებისგან მისაღებ გაზიფიკაციის მომსახურების საფასურს.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ა) საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

ჯგუფის სავაჭრო დებიტორული დავალიანების საკრედიტო რისკის მართვის შესახებ უფრო დაწვრილებით მოთხრობილია მე-12 შენიშვნაში.

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

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა საანგარიშგებო თარიღისთვის:

	საბალანსო ღირებულება	
	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მე-12 შენიშვნა)	293,157	313,595
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში (მე-14 შენიშვნა)	4,974	8,832
გაცემული სესხები	4,030	4,841
სხვა აქტივები	4,189	3,668
	306,350	330,936

(ბ) ლიკვიდურობის რისკი

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

ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსების ხელმისაწვდომობას საკმარისი საკრედიტო თანხების საშუალებით. ჯგუფს მიმდინარე ვალდებულებები ძირითადად დაკავშირებული მხარეების მიმართ აქვს, ამიტომ ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს ანიჭებს ჯგუფს საკმარის მოქნილობას ვალდებულებების დაფარვის ვადებთან მიმართებით, რაც აუცილებელია მომავალში ბიზნესის საკმარისი ლიკვიდურობის უზრუნველსაყოფად. მე-2 შენიშვნაში მოცემულია ჯგუფის დაშვებები ფუნქციონირებადი საწარმოს შეფასებასთან დაკავშირებით.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

(ათას ლარში)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ბ) ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები, პროცენტის სავარაუდო გადახდების ჩათვლით. ფულადი ნაკადების ვადები და თანხები სავარაუდოდ არ იქნება განსხვავებული ვადიანობის ანალიზში აღწერილისგან.

2018 წლის 31 დეკემბერი	სახელშეკრულებო				
	საბალანსო ღირებულება	ფულადი ნაკადები	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
ფინანსური ვალდებულებები					
სესხები (მე-16 შენიშვნა)	630,741	715,610	384,794	330,816	–
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (მე-19 შენიშვნა)	475,320	475,320	475,320	–	–
	1,106,061	1,190,930	860,114	330,816	–

2017 წლის 31 დეკემბერი	სახელშეკრულებო				
	საბალანსო ღირებულება	ფულადი ნაკადები	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
ფინანსური ვალდებულებები					
სესხები (მე-16 შენიშვნა)	504,792	561,960	253,436	301,976	6,548
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (მე-19 შენიშვნა)	533,262	533,262	533,262	–	–
	1,038,054	1,095,222	786,698	301,976	6,548

(გ) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამომავლო ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება საბაზრო ფასების მერყეობის გამო. საბაზრო ფასები ორი ტიპის რისკს შეიცავს: საპროცენტო განაკვეთის რისკსა და სავალუტო რისკს. ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებზეც საბაზრო რისკი მოქმედებს, არის სესხები, სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება, მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში და სავაჭრო დებიტორული დავალიანება.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

(ათას ლარში)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(გ) საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზი ეხება პოზიციას 2018 წლისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მგრძნობელობის ანალიზი მომზადებულია იმის საფუძველზე, რომ წმინდა ვალის ოდენობა, სესხის განაკვეთის პროფილი და ფინანსური ინსტრუმენტების პროპორციული წილი უცხოურ ვალუტებში მუდმივია.

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

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან სამომავლო ფულადი ნაკადები ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსის მერყეობის გამო. ჯგუფისთვის დამახასიათებელი სავალუტო რისკი ძირითადად უკავშირდება უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

ჯგუფი არ ახდენს სავალუტო კურსის რისკის წინააღმდეგ ჰეჯირებას.

სავალუტო რისკზე დამოკიდებულება

ჯგუფის სავალუტო რისკები ასეთია:

	აშშ დოლარში გამოხატული		ევროში გამოხატული	
	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,663	697	4	18
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	4,207	26	–	–
გაცემული სესხები სესხები	–	–	4,333	5,152
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	(358,216)	(383,677)	–	–
	(296,689)	(282,635)	(1,166)	(890)
რისკის ნეტო ოდენობა	(649,035)	(665,589)	3,171	4,280

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

(ათას ლარში)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(გ) საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

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

	გამყარება	გაუფასურება
2018 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (11%/-11%-იანი მოძრაობა)	(71,399)	71,399
ევრო (11%/-11%-იანი მოძრაობა)	349	(349)
2017 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (13.5%/-9.5%-იანი მოძრაობა)	(83,799)	58,969
ევრო (16%/-12%-იანი მოძრაობა)	635	(476)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან სამომავლო ფულადი ნაკადები ცვალებადი იქნება ბაზარზე არსებული საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის გამო. ჯგუფისთვის დამახასიათებელი საპროცენტო განაკვეთის რისკი ძირითადად უკავშირდება სესხების ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე გარკვეულ ნაწილს.

მოცემული ცხრილში ასახულია მგრძნობელობა სესხების ამ ნაწილის საპროცენტო განაკვეთების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილებების მიმართ სხვა ფაქტორების უცვლელობის პირობით. ჯგუფის დასაბეგრ მოგებაზე/(ზარალზე) შემდეგ გავლენას ახდენს ნასესხები სახსრების ცვალებადი განაკვეთები.

	ზრდა/(კლება) საბაზისო ერთეულებში	ეფექტი დასაბეგრ მოგებაზე/ (ზარალზე)
2018 წლის 31 დეკემბერი	+44/-44	(288)/288
2017 წლის 31 დეკემბერი	+60/-60	(682)/682

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

(ათას ლარში)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(დ) სამართლიანი ღირებულებები

სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ თანხის დაახლოებით დასადგენად, რომელზეც შეიძლება გაიცვალოს ფინანსური ინსტრუმენტი მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით შემდგარი გარიგების დროს.

თუმცა, განუსაზღვრელობების და სუბიექტური განსჯის გამოყენების გამო, არ უნდა ჩაითვალოს, რომ სამართლიანი ღირებულება დაუყოვნებლივ არის რეალიზებადი აქტივების გაყიდვისა და ვალდებულებების დაფარვისას.

ქვემოთ წარმოდგენილია ჯგუფის 2018 წლისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებების შედარება კლასების მიხედვით.

	საბალანსო ღირებულება		სამართლიანი ღირებულება	
	2018	2017	2018	2017
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მე-12 შენიშვნა)	293,157	313,595	293,157	313,595
გაცემული სესხები	4,030	4,841	3,416	3,450
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-14 შენიშვნა)	5,802	10,545	5,802	10,545
კაპიტალის ინვესტიცია, რომელიც არ არის ლისტინგში შესული (მე-10 შენიშვნა)	–	–	–	–
ფინანსური აქტივები, სულ	302,989	328,981	302,375	327,590
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები (მე-16 შენიშვნა)	(630,741)	(504,792)	(634,402)	(505,305)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (მე-19 შენიშვნა)	(475,320)	(533,262)	(475,320)	(533,262)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(1,106,061)	(1,038,054)	(1,109,722)	(1,038,567)

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(დ) სამართლიანი ღირებულებები (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

- ▶ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას, ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანი ხასიათის გამო;
- ▶ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების მქონე გრძელვადიანი სესხები კორექტირდება სამართლიანი ღირებულების მისაღებად საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამისი თარიღისთვის;
- ▶ ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი სესხები უახლოვდება თავიანთ საბალანსო ღირებულებას;
- ▶ ყველა ის ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებაც გაცხადებულია, ფასდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მესამე დონით. სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში ცვლილება 2017 წლიდან არ მომხდარა.

ჯგუფს საინვესტიციო ქონების ღირებულება შეფასებული აქვს სამართლიანი ღირებულებით ბასს 40-ის შესაბამისად (25-ე შენიშვნა).

ლისტინგში არ შესული კაპიტალის ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულება შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელის გამოყენებით. შეფასება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მოდელის ამოსავალ მონაცემებზე კონკრეტული დაშვებების გაკეთებას, მათ შორის საპროგნოზო ფულად ნაკადებზე, დისკონტირების განაკვეთზე, საკრედიტო რისკზე და მერყეობაზე. სხვადასხვა შეფასებასთან დაკავშირებული ალბათობები ამ დიაპაზონში შესაძლოა გონივრულ ფარგლებში შეფასდეს და ისინი გამოიყენება ხელმძღვანელობის მიერ ამ კაპიტალის ინვესტიციის (ლისტინგში არ შესული) სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრაში. ლისტინგში არ შესული კაპიტალის ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულება ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის უმნიშვნელო ოდენობით განისაზღვრა და ის ნული ოდენობით აღირიცხა (მე-10 შენიშვნა).

(ე) კაპიტალის მართვა

ჯგუფს არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის საკმარისი ბაზის შენარჩუნებას, რომ დააკმაყოფილოს ჯგუფის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნები.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

21. პირობითი ვალდებულებები

(ა) ვალდებულებები საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს მიმართ

2008 წელს ჯგუფმა მონაწილეობა მიიღო და გაიმარჯვა საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს მიერ გამოცხადებულ ტენდერში ქვეყნის რეგიონებში სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული 19 გაზგამანაწილებელი კომპანიის პრივატიზაციასთან დაკავშირებით. ამ კომპანიების შესასყიდად გადახდილმა თანხამ 100,000 აშშ დოლარი შეადგინა. რეგიონული გაზგამანაწილებელი კომპანიების შესყიდვის შედეგად ჯგუფს დაეკისრა შემდეგი ვალდებულებების შეასრულება 2012 წლის 10 თებერვლამდე: საქართველოს რეგიონებში ბუნებრივი აირის 150,000 ახალი მომხმარებლისთვის წვდომის მინიჭება, 40,000,000 აშშ დოლარის ინვესტიციის ჩადება გაზგამანაწილებელი სისტემის განვითარებაში საქართველოს ტერიტორიაზე და შესყიდვის დღეს გაზგამანაწილებელი კომპანიებისგან გადმოცემული 15,851 ლარის დავალიანების გასტუმრება.

საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროსთან გაფორმებულ თავდაპირველ ხელშეკრულებაში რამდენიმე ცვლილება შევიდა, რითაც გაიზარდა საინვესტიციო ვადის ხანგრძლივობა და გაზგამანაწილებელ ქსელთან მისაერთებელი აბონენტების რაოდენობა. 2011 წლის 5 ოქტომბერს მხარეებს შორის გაფორმდა დამატებითი ხელშეკრულება საინვესტიციო ვადის 2013 წლის 10 თებერვლამდე გასაგრძელებლად.

2013 წლის 25 მარტს ჯგუფმა საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს წარუდგინა ანგარიში და ანგარიშგება იმის თაობაზე, რომ მას პრივატიზაციის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ყველა ვალდებულება შესრულებული ჰქონდა. ანგარიშგების აუდიტი განახორციელეს საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროსთვის მისაღებმა დამოუკიდებელმა აუდიტორებმა. საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროსთან თავდაპირველი შეთანხმების თანახმად, ჯგუფს უნდა მიეღო მის მიერ ვალდებულების შესრულების დადასტურების წერილი. ჯგუფს აღნიშნული წერილი არ მიუღია.

2013 წლის 19 დეკემბერს საქართველოს მთავრობამ გამოსცა დადგენილება, რომლის მიხედვითაც საინვესტიციო ვალდებულება გაიზარდა 250,000,000 აშშ დოლარამდე, ხოლო დამატებითი აბონენტების რაოდენობა – 250,000-მდე. ამ დადგენილებით განისაზღვრა, რომ მხარეთა შორის უნდა გაფორმებულიყო კიდევ ერთი ცვლილება ხელშეკრულებაში. 2014 წლის 8 დეკემბერს საქართველოს მთავრობამ და ჯგუფმა გააფორმეს შეცვლილი ხელშეკრულება საინვესტიციო ვალდებულების 250,000,000 აშშ დოლარამდე, ხოლო გაზგამანაწილებელ ქსელთან დამატებით მისაერთებელი აბონენტების რაოდენობის 250,000-მდე გაზრდის თაობაზე. გაზრდილი ვალდებულებების შესრულების ვადა განისაზღვრა ხელშეკრულების გაფორმებიდან სამი წლიანი პერიოდით. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა შეასრულე ვალდებულება და 2018 წლის 27 თებერვალს მიიღო დადასტურების წერილი სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოსგან.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

21. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

(ბ) სხვა საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები

ჯგუფს აქვს დარიცხული ანარიცხები, ხელმძღვანელობის ყველაზე ზუსტ შეფასებებზე დაყრდნობით. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციებს, და შესაძლოა ხშირი იყოს ცვლილებები. ხელმძღვანელობის მიერ ჯგუფის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობის აღქმა შეიძლება ექვემდებარებოდეს დააყენონ შესაბამისმა სახელმწიფო ორგანოებმა. ამის გამო კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს თავის საგადასახადო პოზიციას და განიხილავს იმ გარიგებებს, რომლებიც შეიძლება ექვემდებარებოდეს დააყენონ საგადასახადო ორგანოებმა. როდესაც ამის ალბათობა მაღალია, ჯგუფი ქმნის შესაბამის ანარიცხებს. ხელმძღვანელობის შეფასებით, საგადასახადო რისკი, რომელიც არ აკმაყოფილებდა ანარიცხების შექმნისთვის საჭირო კრიტერიუმებს, 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის არ არის არსებითი.

(გ) იჯარა – ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

ჯგუფს გარკვეულ ბენზინგასამართ სადგურებზე და ნავთობბაზებზე გაფორმებული აქვს კომერციული იჯარა. ამ იჯარის საშუალო ვადა სამიდან ხუთ წლამდეა და ხელშეკრულებებში ვადის გაგრძელება არ არის გათვალისწინებული. ეს ხელშეკრულებები ჯგუფს არანაირ შეზღუდვებს არ უწესებს.

გაუქმებული ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადასახდელები 31 დეკემბრისთვის:

	2018	2017
ერთი წლის განმავლობაში	10,604	5,903
ერთი წლის შემდეგ, მაგრამ არაუმეტეს ხუთი წლისა	3,189	7,400
5 წელზე მეტი ხნის შემდეგ	–	1,734

(დ) გაცემული გარანტიები

2018 და 2017 წლებში ჯგუფმა გააფორმა საგარანტიო შეთანხმებები მესამე მხარეების სასარგებლოდ. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ამ გარანტიებზე რეზერვის შექმნა არ არის სავალდებულო, რადგან ვალდებულების შეუსრულებლობის (დეფოლტის) რისკი უმნიშვნელოა.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

21. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

(დ) გაცემული გარანტიები (გაგრძელება)

ღია საგარანტიო ხელშეკრულებები 2018 წლისა და 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის:

ვალდებულების მქონე მხარე	დაფარვის ვადა	2018	2017
შპს „ექსპრეს სერვისი 2008“	2019 წლის 8 აგვისტო	4,000 ლარი	750 ლარი
შპს „მდმ სერვისი“	2018 წლის 20 ივლისი	–	3,750 ლარი
შპს „უნიშენი“	2018 წლის 6 ივლისი	–	3,000 ლარი
შპს „გაზ სერვისი“	2018 წლის 16 ივნისი	–	2,800 ლარი
შპს „ჯორჯია გაზ პროექტი“	2018 წლის 6 ივლისი	–	2,800 ლარი
შპს „გაზ კონსტრუქტი“	2018 წლის 6 ივლისი	–	2,000 ლარი
შპს „ალიონი“	2018 წლის 15 ივნისი	–	1,500 ლარი
შპს „ინტერსერვის-2011“	2018 წლის 15 ივნისი	–	1,500 ლარი
შპს „მდმ სერვისი“	2018 წლის 26 ივლისი	–	1,500 ლარი
შპს „გურიაშენი“	2018 წლის 6 ივლისი	–	1,000 ლარი
შპს „სითი გაზი“	2018 წლის 16 ივლისი	–	700 ლარი
შპს „ინტერ გაზი“	2018 წლის 9 ივლისი	–	500 ლარი
შპს „გაგაზ“	2018 წლის 15 ივნისი	–	350 ლარი
„მშენებელი 2011“	2018 წლის 6 ივლისი	–	250 ლარი
შპს „გაზ სერვისი“	2018 წლის 20 ივნისი	–	200 ლარი
შპს „ტინგო“	2018 წლის 6 ივლისი	–	100 ლარი

ჯგუფი გაცემული გარანტიებიდან მიღებულ შემოსავალსა და დანახარჯებს აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. 2018 და 2017 წლის განმავლობაში ჯგუფმა აღიარა გარანტიასთან დაკავშირებული ხარჯი, რომლის სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას 0 ლარს შეადგენდა და 2018 წლის განმავლობაში აღიარა 0 ლარის შემოსავალი (2017 წ.: 1,550 ლარი) დარიცხული საკომისიოს შემობრუნებიდან. 2018 წლისა და 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის გაცემული გარანტიების მთლიანი ნაშთი 0 ლარი იყო.

ჯგუფს ფულადი სახსრების გადინება გაცემული გარანტიებიდან არ ჰქონია, რადგან ყველა საგარანტიო ვადა სათანადო თარიღით ამოიწურა.

(ე) სხვა პირობითი ვალდებულებები

2017 წლის 26 ივნისს შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლუმმა“ თბილისის საქალაქო სასამართლოსგან მიიღო სარჩელი და თანდართული დოკუმენტაცია, რომლის მიხედვითაც ნავთობპროდუქტების არარეზიდენტი მომწოდებელი „ინტერპრაიმ კორპორეიშენი“ მოითხოვდა 19,423,000 აშშ დოლარის გადახდას 2013 და 2014 წლებში მიწოდებულ პროდუქტში 2013 წლის 06 დეკემბერს გაფორმებული #IP-SOCAR/12/13/07 ხელშეკრულების თანახმად. 2017 წლის 4 ივლისს სოკარ ჯორჯია პეტროლუმმა თბილისის საქალაქო სასამართლოში შეიტანა განცხადება იმის თაობაზე, რომ ზემოაღნიშნული ხელშეკრულების თანახმად, მხარეებს შორის ნებისმიერი დავა უნდა განხილულიყო ლონდონის საერთაშორისო საარბიტრაჟო სასამართლოს მიერ.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

21. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

(ე) სხვა პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

2017 წლის 5 ივლისს სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმმა მიიღო თბილისის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილება, რომლის მიხედვითაც თბილისის საქალაქო სასამართლო წყვეტდა საქმის წარმოებას „ინტერპრაიმ კორპორეიშენის“ სარჩელზე და მას გადასცემდა ლონდონის საერთაშორისო საარბიტრაჟო სასამართლოს.

„ინტერპრაიმ კორპორეიშენმა“ თბილისის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილება (რომლითაც სასამართლომ „ინტერპრაიმ კორპორეიშენის“ სარჩელი განსახილველად არ მიიღო) სააპელაციო სასამართლოში გაასაჩივრა. ამ უკანასკნელმა გააუქმა თბილისის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილება და სარჩელი განსახილველად დაუბრუნა თბილისის საქალაქო სასამართლოს. 2018 წლის 9 თებერვალს პირველი მოსამზადებელი სხდომა დაიგეგმა თბილისის საქალაქო სასამართლოში, რომელიც 2018 წლის 1 ივნისამდე გადაიდო და დღეის მდგომარეობით ზუსტი თარიღი არ არის ცნობილი.

„სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმს“ მიაჩნია, რომ სარჩელი არ არის გამყარებული ფინანსური არგუმენტით შემდეგი ფაქტორების გამო:

სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმს აქვს გადახდის დამადასტურებელი დოკუმენტაცია, რომლითაც მტკიცდება, რომ მას გადახდილი აქვს კრედიტორული დავალიანების 16,780,000 აშშ დოლარი და დარჩენილი აქვს დაუფარავი 2,643,000 აშშ დოლარი.

2013 წლის 06 დეკემბრით დათარიღებული #IP-SOCAR/12/13/07 ხელშეკრულების მე-8 მუხლის თანახმად, მყიდველმა („სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“) უნდა გადაიხადოს ფასი მას შემდეგ, რაც პროდუქტი გაიყიდება შიდა ბაზარზე და მყიდველი სრულად მიიღებს პროდუქტის საფასურს; ამ ფაქტზე დაყრდნობით, სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმს მოლაპარაკებები აქვს გამართული „ინტერპრაიმ კორპორეიშენტან“ იმის თაობაზე, რომ დარჩენილი დავალიანება გაიქვითოს დებიტორებისგან მიუღებელ თანხებთან, რომლებზეც პროდუქტები შეთანხმებისამებრ გაიყიდა.

„სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმს“ სჯერა, რომ აქვს ყველა საჭირო რესურსი და შესაძლებლობა, რომ დაიცვას თავისი პოზიცია მოლაპარაკებების პროცესში ან, თუ საჭირო გახდება, სასამართლოში ან საარბიტრაჟო განხილვისას.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

(ათას ლარში)

22. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

(ა) გარიგებები ხელმძღვანელობასთან

ჯგუფის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა 2018 წელს 6 პირისგან შედგებოდა (2017 წ.: 6).
2018 წელს მათ მიერ მიღებული ანაზღაურების ჯამი 2,768 ლარს შეადგენდა (2017 წ.:
1,706 ლარი) და მოიცავდა ხელფასებსა და თანამშრომელთა სხვა სარგებელს.

(ბ) გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ჯგუფის გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან მოცემულია ქვემოთ.

(i) გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

ნავთობპროდუქტების ბუნებრივი აირისა და სხვა საქონლის შესყიდვა	შესყიდვები დაკავშირებული მხარეებისგან 2018 წლის განმავლობაში	შესყიდვები დაკავშირებული მხარეებისგან 2017 წლის განმავლობაში	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები				
სოკარის მარკეტინგული და საოპერაციო განყოფილება	246,767	236,115	45,370	40,368
სოკარის გაზის საოპერაციო განყოფილება	581,874	566,920	216,314	206,505
სოკარის გაზის ექსპორტ- იმპორტი	108,489	112,541	52,765	77,687
სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენის ჯგუფი	35,900	29,647	12,847	20,218
სოკარის წარმომადგენლობა საქართველოში	5,127	5,261	740	425
„სოკარ ლოჯისტიკსი“ (Socar Logistics DMCC)	–	8	–	–
	978,157	950,492	328,036	345,203

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

(ათას ლარში)

22. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

(ბ) გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

შემოსავალი

	გაყიდვები დაკავშირებულ მხარეებზე 2018 წლის განმავლობაში	გაყიდვები დაკავშირებულ მხარეებზე 2017 წლის განმავლობაში	მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის
შემოსავალი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირებისგან				
შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“	3,529	3,086	37	514
სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენის ჯგუფი	58,971	51,105	35,398	39,817
სოკარის წარმომადგენლობა საქართველოში	806	865	45	3,930
სოკარის გაზის ექსპორტ- იმპორტი	246,021	185,025	78,520	99,802
შპს „სოკარ ოვერსიზ“	–	141	–	–
	309,327	240,222	114,000	144,063

სესხები

	საპროცენტო ხარჯი 2018 წ.	საპროცენტო ხარჯი 2017 წ.	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის
მიღებული სესხები				
მშობელი კომპანია (მე-16 შენიშვნა)	11,930	20,305	112,740	96,984
„Eventus General Treiding FZE“ (მე-16 შენიშვნა)	–	482	15,130	14,862
შპს „სოკარ ოვერსიზ“ (მე-16 შენიშვნა)	6,447	3,081	144,942	134,344
სოკარის წარმომადგენლობა საქართველოში	157	172		2,456
	18,534	24,040	272,812	248,646

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

23. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ

მართვის მიზნებისთვის ჯგუფი დაყოფილია ბიზნეს ერთეულებად თავისი პროდუქტებისა და მომსახურებების მიხედვით და აქვს შემდეგი სამი სეგმენტი, რომელთა ანგარიშგებასაც ახდენს:

- ▶ ნავთობპროდუქტების სეგმენტი, რომელიც ახდენს ნავთობპროდუქტების იმპორტსა და გადაყიდვას საცალო და საბითუმო მომხმარებლებზე ბენზინგასამართი სადგურების და ნავთობბაზების მეშვეობით და სწევს მასთან დაკავშირებულ მომსახურებას. ეს სეგმენტი ასევე მოიცავს ბუნებრივი აირის მიყიდვას ავტომანქანების მფლობელებისთვის ავტოგასამართ სადგურებზე.
- ▶ ბუნებრივი გაზის სეგმენტი, რომელიც ახდენს ბუნებრივი გაზის იმპორტსა და განაწილებას იურიდიულ და ფიზიკურ პირებზე საქართველოს რეგიონებში გაზგამანაწილებელი ქსელის მეშვეობით და სწევს მასთან დაკავშირებულ მომსახურებას.
- ▶ სხვა სეგმენტი, რომელიც მოიცავს გაყიდვებს ბენზინგასამართი სადგურების მაღაზიებში, უსაფრთხოების მომსახურებას და სხვა მცირემასშტაბიან ოპერაციებს.

ხელმძღვანელობა აკვირდება ბიზნეს ერთეულების საოპერაციო შედეგებს განცალკევებულად, რათა გადაწყვეტილება მიიღოს სახსრების განაწილებასა და შედეგების შეფასებაზე. ამა თუ იმ სეგმენტში მიღწეული შედეგები ფასდება საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება-ზარალის მიხედვით და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საოპერაციო მოგების ან ზარალის შესაბამისად. თუმცა, ჯგუფის დაფინანსება (ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯებისა და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ჩათვლით) და მოგებიდან გადასახადები იმართება ჯგუფის დონეზე და არ ნაწილდება საოპერაციო სეგმენტებზე.

საოპერაციო სეგმენტებს შორის გარიგებები ძირითადად ხდება საბაზრო ფასით, ისევე როგორც მესამე პირთან ტრანზაქციებისას, ან სისტემატურად შესაბამისი კანონმდებლობის მიხედვით.

დასრულებული წელი 2018 წლის 31 დეკემბერი	ნავთობპროდუქტები	ბუნებრივი აირი	სხვა	სულ სეგმენტები	გადაუნაწილებელი	გაქვითვები	კონსოლიდირებული
შემოსავალი							
გარე მომხმარებლები	741,358	789,672	15,172	1,546,202	–	–	1,546,202
სეგმენტბმორისი	2,567	4,266	8,189	15,022	–	(15,022)	–
სულ შემოსავალი	743,925	793,938	23,361	1,561,224	–	(15,022)	1,546,202
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	–	–	–	–	(47,247)	–	(47,247)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	–	–	–	–	966	–	966
წლის (ზარალი)/მოგება	(31,532)	6,347	(26,863)	(52,048)	–	–	(52,048)
სულ აქტივები	385,628	953,752	771,635	2,111,015	–	(925,793)	1,185,222
სულ ვალდებულებები	641,165	789,928	274,051	1,705,144	–	(513,547)	1,191,597

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

23. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ (გაგრძელება)

დასრულებული წელი 2017 წლის 31 დეკემბერი	ნავთობპროდუქტები	ბუნებრივი აირი	სხვა	სულ სეგმენტები	გადაუნაწილებელი	გაქვითვები	კონსოლიდირებული
შემოსავალი							
გარე მომხმარებლები	587,079	866,647	1,744	1,455,470	–	–	1,455,470
სეგმენტშორისი	2,313	1,934	1,700	5,947	–	(5,947)	–
სულ შემოსავალი	589,392	868,581	3,444	1,461,417	–	(5,947)	1,455,470
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	–	–	–	–	(41,203)	–	(41,203)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	–	–	–	–	716	–	716
წლის (ზარალი)/მოგება	(28,210)	54,997	(19,004)	7,783	–	(485)	7,298
სულ აქტივები	343,170	968,747	772,132	2,084,049	–	(905,192)	1,178,857
სულ ვალდებულებები	565,373	805,857	247,979	1,619,209	–	(490,629)	1,128,580

ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი და ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯი არ ნაწილდება ცალკეულ სეგმენტებზე, რადგან შესაბამისი ინსტრუმენტები იმართება ჯგუფის დონეზე.

სეგმენტებს შორის შემოსავლები, ხარჯები, აქტივები და ვალდებულებები გაიქვითება მათი კონსოლიდაციისას და აისახება „გაქვითვების“ სვეტში.

24. არაფულადი ოპერაციები

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობები, რომლებიც არ საჭიროებს ფულადი სახსრების ან მათი ეკვივალენტების გამოყენებას 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის იყო:

	2018	2017
მომრაობა გადავადებული გადახდის პირობით შესყიდული ძირითადი საშუალებები (ა)	(71,509)	61,970
მთავრობისგან გრძელვადიანი გადავადებული გადახდის პირობით შესყიდული ძირითადი საშუალებები (ბ)	9,185	3,270
გრძელვადიან აქტივებზე გადახდილი ავანსების მომრაობა (გ)	(52)	109
სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია	–	4,474
სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაზე დარიცხული ფინანსური ხარჯი (დ)	387	256
ძირითადი საშუალებების რეკლასიფიკაცია საინვესტიციო ქონებად (მე-9 შენიშვნა)	432	9,868
საწესდებო კაპიტალში გადატანილი სესხები (მე-16 შენიშვნა)	–	198,717

(ა) ძირითადი საშუალებების შემოსვლები მოიცავს მომრაობას იმ ძირითადი საშუალებების შემენის ვალდებულებაში, რომელიც აღიარებულია სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ნაწილის სახით.

(ბ) 2017-2018 წლებში ჯგუფმა შეისყიდა გარკვეული ძირითადი საშუალებები მთავრობისგან გადავადებული გადახდის პირობით.

(გ) ძირითადი საშუალებების შემოსვლები მოიცავს მომრაობას 2018 და 2017 წლებში გრძელვადიან აქტივებში გადახდილ ავანსებში.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

25. საინვესტიციო ქონება

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია საინვესტიციო ქონების მოძრაობა 2018 წლის განმავლობაში:

	2018	2017
საწყისი ნაშთი 1 იანვრის მდგომარეობით	17,614	–
რეკლასიფიცირებული ძირითადი საშუალებებიდან	432	9,868
წმინდა მოგება სამართლიანი ღირებულების კორექტირებიდან	–	7,746
საბოლოო ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	18,046	17,614

ჯგუფის საინვესტიციო ქონება შედგება მიწისა და შენობა-ნაგებობებისგან, რომლებიც მიღებულია დებიტორებისგან და ჯგუფი არ აპირებს მის გამოყენებას ბიზნესსაქმიანობისთვის. საინვესტიციო ქონება სამართლიანი ღირებულებით ფასდება. სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის შემდგარი ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში. შეფასება ჩაატარა ჯგუფის წარმომადგენელმა. გამოყენებულია შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის მიერ რეკომენდებული შეფასების მოდელები და შეფასება შეესაბამება ფასს (IFRS) 13-ის პრინციპებს. საინვესტიციო ქონების შეფასება მიეკუთვნება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მესამე დონეს.

საინვესტიციო ქონების შესაფასებლად გამოყენებულია საბაზრო შედარებითი და შემოსავლის მეთოდები.

საბაზრო შედარებითი მეთოდი

ეს მეთოდი გულისხმობს შეფასების ობიექტის პირდაპირ შედარებას სხვა ობიექტთან, რომელიც გაიყიდა ან აღრიცხულია გაყიდვის რეესტრში. ღირებულების კორექტირება ხდება შემდეგის გათვალისწინებით (რიგითობა პრიორიტეტულობის მიხედვით არის მოცემული):

- 1) დაფინანსების პირობები; 2) გაყიდვის პირობები; 3) საბაზრო პირობები;
- 4) ადგილმდებარეობა; და 5) ფიზიკური მახვენებლები.

შემოსავლის მიდგომა

შემოსავლის მეთოდი არის შეფასების მეთოდი, რომელსაც შემფასებლები და უძრავი ქონების ინვესტორები იყენებენ შემოსავლის მომტანი უძრავი ქონების შეფასებისას. იგი ეყრდნობა მოლოდინის წინაპირობას, ანუ მოსალოდნელ სამომავლო სარგებელს. ამ მეთოდის თანახმად, ქონების ღირებულება ფასდება იმის მიხედვით, თუ სავარაუდოდ რა შემოსავლის წარმოქმნა შეუძლია ქონებას. შემოსავლის კაპიტალიზაცია მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს გარდაქმნის დღევანდელ ღირებულებად, ბაზრით განსაზღვრული „კაპიტალიზაციის ნორმით“ წმინდა საოპერაციო შემოსავლის „კაპიტალიზების“ გზით. კაპიტალიზაციის ნორმა წარმოადგენს ინვესტიციაზე უკუგების კოეფიციენტს. მას იყენებენ უძრავი ქონების ინვესტორები, როგორც საბაზრო მონაცემს იმისათვის, რომ განსაზღვრონ, რამდენი უნდა გადაიხადონ უძრავ ქონებაში.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

(ათას ლარში)

26. ცვლილებები ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	2018 წლის 1 იანვარი	მიღებული ძირითადი თანხა	გადახდილი ძირითადი თანხა	ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	გადახდილი პროცენტი	საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სესხები	504,792	752,600	(658,383)	46,860	(28,782)	13,654	630,741
სულ ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ვალდებულებები	504,792	752,600	(658,383)	46,860	(28,782)	13,654	630,741

	2017 წლის 1 იანვარი	მიღებული ძირითადი თანხა	გადახდილი ძირითადი თანხა	ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	გადახდილი პროცენტი	გადატანა საწესდებო კაპიტალში	საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	2017 წლის 31 დეკემბერი
სესხები	515,134	939,917	(754,578)	45,421	(20,595)	(203,699)	(16,808)	504,792
სულ ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ვალდებულებები	515,134	939,917	(754,578)	45,421	(20,595)	(203,699)	(16,808)	504,792

27. აუდიტორის გასამრჯელო

ჯგუფის აუდიტორის ანაზღაურება 31 დეკემბრით დასრულებული 2018 და 2017 წლებისთვის მოიცავს შემდეგს (დღ-ის გარეშე):

	2018	2017
გასამრჯელო ჯგუფის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის	352	337
სხვა მარწმუნებელი მომსახურების დანახარჯები	244	226
სხვა პროფესიული მომსახურების დანახარჯები	43	47
სულ გასამრჯელო და დანახარჯები	639	610

სხვა აუდიტორების და აუდიტორული კომპანიების ანაზღაურება მათ მიერ გაწეული პროფესიული მომსახურებისთვის 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 304 ლარს (2017 წ.: 343 ლარი), დღ-ის გარეშე.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

(ათას ლარში)

28. საწარმოთა გაერთიანება

2018 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფმა შეიძინა შპს „თელავგაზის“ (საქართველოში დაფუძნებული, ლისტინგში არ შესული კომპანია) 100%-იანი წილი. შპს „თელავგაზი“ ფლობს გაზის მილსადენებს და გაზის დისტრიბუციის ლიცენზიას. ჯგუფი გეგმავს საკუთარი გაზის დისტრიბუციას „თელავგაზის“ ლიცენზიის საფუძველზე. ხელმძღვანელობამ განიხილა, რომ შეძენილი აქტივების და პროცესების ნაკრები ბიზნესს წარმოადგენს და, შესაბამისად, ფასს (IFRS) 3-ის ფარგლებში გარიგება საწარმოთა გაერთიანებაა.

იდენტიფიცირებადი შეძენილი წმინდა აქტივები და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება, ნასყიდობის თარიღში იყო შემდეგი:

ძირითადი საშუალებები (მე-9 შენიშვნა)	8,787
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	20
სულ აქტივები	8,807
სხვა დავალიანება	(8,807)
სულ ამოცნობადი წმინდა აქტივები	-
გადახდილი ფულადი ანაზღაურება	-
გუდვილი	-

იმის გამო, რომ კომპანიის შეძენა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოხდა, მას არსებითი გავლენა არ ჰქონია ჯგუფის შემოსავალზე და ამ პერიოდის წმინდა მოგებაზე.

29. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 22 თებერვალს შეიცვალა ჯგუფსა და „სოკარ ოვერსიზს“ შორის 2017 წლის 7 ივნისს და 11 ოქტომბერს გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულებები. სესხის დაფარვის ვადა და საპროცენტო განაკვეთიც შესაბამისად შეიცვალა

სესხის თანხა	გაცემის თარიღი	თავდაპირველი საპროცენტო განაკვეთი	განახლებული საპროცენტო განაკვეთი	თავდაპირველი დაფარვის ვადა წლებში	განახლებული დაფარვის ვადა წლებში
34,600,000 აშშ დოლარი	7/7/2017	ლიბორი + 2%	ლიბორი + 1%	4	8
16,000,000 აშშ დოლარი	11/10/2017	ლიბორი + 2%	ლიბორი + 1%	5	9

2019 წლის 24 იანვარს ჯგუფმა დააფუძნა არაკომერციული კომპანია „აზები საქართველო“, რომლის ძირითადი მიზანი იქნება აზერბაიჯანელი გამოჩენილი ადამიანების დაფინანსება.

წინამდებარე დოკუმენტი წარმოადგენს შპს „იუაის“ მიერ 2019 წლის 29 მაისს გამოშვებული ინგლისურენოვანი აუდიტის დასკვნის თარგმანს.

წინამდებარე თარგმანსა და აუდიტის დასკვნის ინგლისურენოვან ორიგინალს შორის შეუსაბამობის შემთხვევაში უპირატესობა ენიჭება ინგლისურენოვან ტექსტს.

მმართველობის ანგარიშგება

სოკარ ენერჯი ჯორჯია

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

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯიას“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას,

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯიას“ 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 29 მაისს გაცემულ ჩვენს დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავგიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

რუსლან ხოროშვილი,

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2019 წლის 12 ივლისი

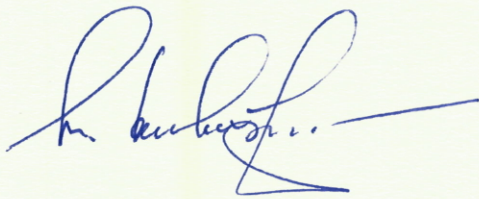
**ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს
კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული
ანგარიში**

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯიას“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელებს,

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯიას“ 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 29 მაისს გაცემულ ჩვენს დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩაგვიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.



რუსლან ხოროშვილი,

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2019 წლის 12 ივლისი

სარჩევი

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



SOCAR

1. საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“ (შემდგომში „სოკარი“ ან „კომპანია“) ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმის მიხედვით წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. სოკარის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, 300 არაგველის ქ. 24.

სოკარ ენერჯი ჯორჯიას აქციონერები არიან:

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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სოკარ ენერჯი ჯორჯია ფლობს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს (შემდგომში „ჯგუფი“):

შვილობილი კომპანიები	წილობრივი მონაწილეობა	რეგისტრაციის ქვეყანა	სფერო
შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“	100%	საქართველო	ნავთობპროდუქტები
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	100%	საქართველო	ბუნებრივი გაზით კომუნალური მომსახურება
შპს „თელავგაზი“	100%	საქართველო	ბუნებრივი გაზით კომუნალური მომსახურება
შპს „სოკარ ჯორჯია სექიურითი“	100%	საქართველო	სხვა
შპს „ს მარკეტსი“	100%	საქართველო	საცალო
შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი სამტრედია“	75%	საქართველო	ნავთობპროდუქტები
შპს „ინდასტრი ჯორჯია“	100%	საქართველო	მშენებლობა
შპს „ობიექტი“	55%	საქართველო	ნავთობპროდუქტები
შპს „ორთაჭალა“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
შპს „ინტერნეშნლ რეილვეი ექსპედიშნ“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
შპს „ყულევის ნავთობტერმინალი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „წყალტუბო გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ბაღდადი გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ხესტაფონი გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „აბაშა გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ზუგდიდი გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ახმეტა გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „დედოფლისწყარო გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ხარაგაული გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ჩოხატაური გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ლაგოდეხი გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ყვარელი გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „საგარეჯო გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „გურჯაანი გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „სიდნალი გაზი“	91.88%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ოზურგეთი გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ლანჩხუთი გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო

სს „ჭიათურა გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ხობი გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „პოტი ნეიჭურალ გაზ კომპანი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო

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

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა:

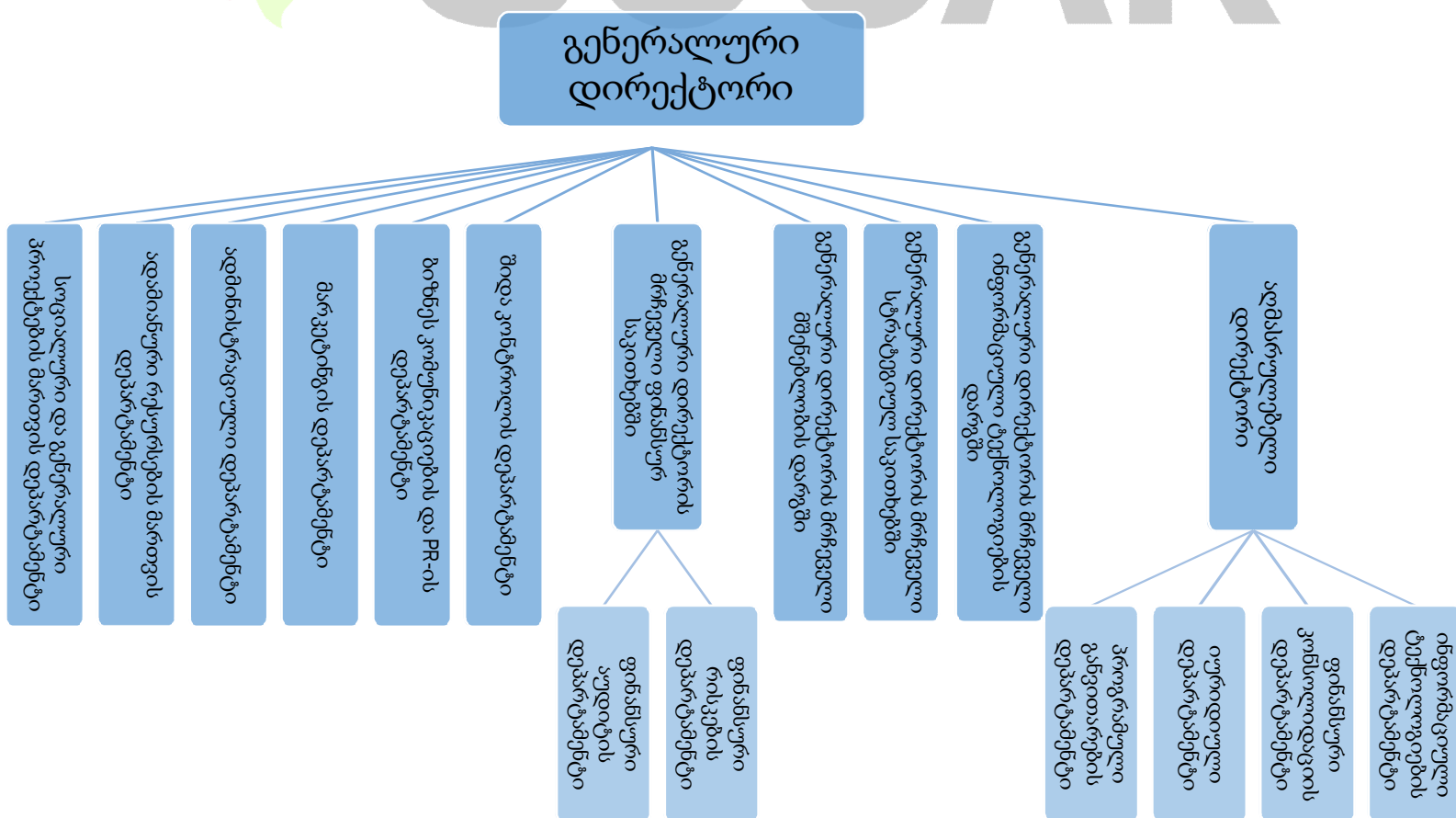
- ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების შესყიდვა, იმპორტი, შენახვა და გადაყიდვა, როგორც საცალო ასევე, საბითუმო კლიენტებზე.
- ბუნებრივი აირის იმპორტი და გაზგამანაწილებელი ქსელის მეშვეობით მიწოდება იურიდიულ და ფიზიკურ პირებზე საქართველოს რეგიონებში.

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

- შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“-ს ძირითადი საქმიანობაა ბუნებრივი გაზის მიწოდება საყოფაცხოვრებო და არასაყოფაცხოვრებო მომხმარებლებზე; ასევე, გაზის განაწილება საქართველოს რეგიონებში. 2018 წელს „სოკარ ჯორჯია გაზმა“ საკუთარ ქსელზე მიაერთა დაახლოებით 50,000 ახალი აბონენტი, წლის ბოლოსთვის კი აბონენტების ჯამურმა რაოდენობამ 432,000-ს მიაღწია.
- შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ნავთობპროდუქტების იმპორტი და მათი საცალო და საბითუმო რეალიზაცია. შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ საქართველოს მასშტაბით ოპერირებს 114 ავტოგასამართი სადგურით და 16 კლიენტთა მომსახურების ცენტრით. ამ სადგურების ნაწილი არის ჯგუფის მფლობელობაში, ხოლო ნაწილი იჯარითაა აღებული. შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ არის ინდუსტრიის ერთ-ერთი ყველაზე მსხვილი მოთამაშე და ბაზრის ლიდერი, რომელიც საქართველოში ფუნქციონირებს 2006 წლიდან.

2. ორგანიზაციული სტრუქტურა

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



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

3. საკადრო პოლიტიკა

2018 წელს ჯგუფში დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენდა 4,637 ადამიანს.

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

ჯგუფი უზრუნველყოფს თანამშრომლებს ჯანმრთელობის დაზღვევით და კვებით. თანამშრომელთა მოტივაციის გაზრდის მიზნით პერიოდულად ტარდება სხვადასხვა სახის აქტივობები და წამახალისებელ კონკურსები.

ჯგუფში მუდმივად ტარდება კვალიფიკაციის ასამაღლებელი ტრენინგები და სემინარები.

ჯგუფის სპეციფიკიდან გამომდინარე, პრიორიტეტულია თანამშრომელთა უსაფრთხოებისა და ჯანმრთელობის დაცვა.

4. ჯგუფის განვითარების გეგმები

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

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

5. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2017 წელი		
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება
4,265	1,455,470,000	1,178,857,000
2018 წელი		
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება
4,637	1,546,202,000	1,185,222,000

6. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

2018 წელს ჯგუფის მთლიანმა შემოსავალმა შეადგინა 1,546.20 მილიონი ლარი რაც 2017 წელთან შედარებით 6.2%-ით მეტია.

2018 წლის ბოლოს ჯგუფის მთლიანი აქტივების ღირებულებამ შეადგინა 1,185.20 მლნ ლარი, რაც 0.5%-ით მეტია ვიდრე 2017 წლის ბოლოს.

2018 წლის ბოლოს ჯგუფის მთლიანი ვალდებულებები გაიზარდა 5.6% და შეადგენს 1,191.60 მლნ ლარს.

2018 წელს ჯგუფის EBITDA (მოგება/ზარალი საგადასახადო, ცვეთის, ამორტიზაციის და საპროცენტო ხარჯებამდე) იყო 26.45 მლნ ლარი.

ჯგუფის საოპერაციო მოგება 2018 წელს იყო 8.61 მლნ ლარი.

7. კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა

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

გარემოზე ზრუნვა

რეგიონებში ინტენსიური გაზიფიცირებების დაწყებამდე ხდებოდა ხეების უკონტროლო ჭრა, რაც ამძიებდა ეკოლოგიურ ფონს. გაზიფიცირება ხელს უწყობს ტყის საფარის შენარჩუნებას და დადებითად მოქმედებს ეკოსისტემაზე. ჯგუფის გათვლებით, ინტენსიურმა გაზიფიკაციამ წელიწადში დაახლოებით 1 000 000 ხე გადაარჩინა მოჭრას. კვლევის მიხედვით, ეს ფაქტი მომხმარებლების სრულ უმრავლესობას სიმპათიით განაწყობს „სოკარის“ მიმართ.

ამავე კვლევის მიხედვით, მოსახლეობა დადებითად აფასებს „სოკარს“ და აზერბაიჯანს, როგორც სტაბილურ პარტნიორს, რომელმაც ენერგოკრიზისის დროს გამოიყვანა საქართველო მძიმე სოციალური და პოლიტიკური მდგომარეობიდან.

„სოკარის“ ჯგუფის მიერ განხორციელებული სხვა სოციალური პროექტები:

კულტურა

სოკარისა და საქართველოს კულტურისა და ძეგლთა დაცვის სამინისტროს მჭიდრო და ხანგრძლივი თანამშრომლობით მრავალი პროექტი შეიქმნა. ჯგუფი დიდ ინვესტიციებს დებს კულტურული მემკვიდრეობის რესტავრაციაში და მხარს უჭერს სხვადასხვა მუსიკალურ ფესტივალს. აღსანიშნავი პროექტებია:

- საქართველოს კულტურისა და ძეგლთა დაცვის სამინისტრომ და „სოკარმა“ ხელი მოაწერეს თანამშრომლობის მემორანდუმს, რომლის ფარგლებშიც „სოკარი“ CHECK IN GEORGIA-ს პარტნიორი გახდა.
- „სოკარი“ არის ელექტრონული მუსიკის ფესტივალის 4GB-ის და OPEN AIR-ის მხარდამჭერი.
- 2012 წელს მარნეულში „სოკარის“ მხარდაჭერით გაიხსნა სასწავლო ცენტრის შენობა - ჩაის სახლი. სასწავლო ცენტრში მარნეულის, ბოლნისის, გარდაბანისა და დმანისის რაიონების ახალგაზრდებს ქართულ, ინგლისურ და ფრანგულ ენას უფასოდ შეასწავლიან. სასწავლო ცენტრში არის ასევე ჭადრაკის, ცეკვისა და ხალიჩების ქსოვის კურსები.
- „სოკარის“ წარმომადგენლობის დაფინანსებით განხორციელდა გამოჩენილი აზერბაიჯანელი მწერლის, დრამატურგის, განმანათლებლისა და საზოგადო მოღვაწის, მირზა ფათალი ახუნდოვის სახლ-მუზეუმისა და სამხატვრო გალერეის მშენებლობა-რესტავრაცია თბილისში. კულტურის კომპლექსს, ახუნდოვ ჰაუსს, წილად ჰვდა საუკეთესო საზოგადოებრივი ნაგებობის წოდება.
- „სოკარი“ არის ინტელექტუალური „რა? სად? როდის?“ სპონსორი.

სპორტი

სოკარი უკვე 13 წელია მხარს უჭერს ქართულ სპორტს და მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვს მის განვითარებაში. ჯგუფი არის საქართველოს რაგბისა და ფეხბურთის ახალგაზრდული ნაკრებების, ასევე ჭადრაკის ფედერაციის ოფიციალური სპონსორი. კერძოდ:

- უფასო ოფიციალური პარტნიორი და ევროპის 2016 წლის ჩემპიონატის სპონსორი.
- საქართველოს ფეხბურთის U19 ნაკრების სპონსორი.
- საქართველოს რაგბის U20 ნაკრების სპონსორი.
- საქართველოში ჭადრაკის ფედერაციის გენერალური სპონსორი.

ინფრასტრუქტურა

ჯგუფს დიდი წვლილი მიუძღვის საქართველოს ინფრასტრუქტურის განვითარებაში. „სოკარმა“ შექმნა ქვეყანაში ერთ-ერთი ყველაზე დასამახსოვრებელი არქიტექტურული ნაგებობები და სტრატეგიული მნიშვნელობის კომპლექსები. კერძოდ:

- რუის-ურბნისის მრავალფუნქციური კომპლექსი.
- სოკარისა მულტიფუნქციური კომპლექსი თბილისი-რუსთავის გზაზე.
- სოკარისა და მაკდონალდსის ერთობლივი ობიექტი ბათუმში.
- ჰეიდარ ალიევის სახელობის პარკები და რეკრეაციული ზონები თბილისსა და რუსთავში.

ქველმოქმედება

სოკარი ზრუნავს ქვეყანაში სოციალურად დაუცველ მოსახლეობაზე და განათლების დონის ამაღლებაზე. წლების მანძილზე ჯგუფი აღიარებულია, როგორც სოციალური პროექტების უმსხვილესი ინვესტორი და ახორციელებს შემდეგ საქველმოქმედო ღონისძიებებს:

- ბუნებრივი აირი სოციალურად დაუცველ ხანდაზმულებსა და ბავშვთა სახლებს.
- ბუნებრივი აირი ოკუპირებული ტერიტორიების გამყოფ ხაზთან მდებარე სოფლების მოსახლეობას.
- ბუნებრივი აირი საქართველოს ტერიტორიაზე არსებულ სხვადასხვა რელიგიური კონფესიების ყველა ობიექტს.
- სტუდენტების სწავლის დაფინანსება.

საქველმოქმედო ფონდის - ნატვრის ხე - გენერალური სპონსორობა. ფონდი 2014 წლიდან აფინანსებს ბავშვების მკურნალობას საქართველოში და მის ფარგლებს გარეთ.

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

9. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

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

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

გიორგი ჯაფარიძე
ადმასრულებელი დირექტორი

12 ივლისი, 2019



9. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

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

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

გიორგი ჯაფარიძე
აღმასრულებელი დირექტორი



12 ივლისი, 2019



SOCAR