

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

*2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შპს "სოკარ ენერჯი ჯორჯია"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	6
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	8
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	10-68



EY Georgia LLC
Kote Abkhazi Street, 44
Tbilisi, 0105, Georgia
Tel: +995 (32) 215 8811
Fax: +995 (32) 215 8822
www.ey.com/ge

შპს იუაი საქართველო
საქართველო, 0105 თბილისი
კოტე აფხაზის ქუჩა 44
ტელ: +995 (32) 215 8811
ფაქსი: +995 (32) 215 8822

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯიას“
ხელმძღვანელობასა და მფლობელებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯიას“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან 2017 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 პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებითაა 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, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვინდა, ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომლის მიხედვითაც ჯგუფის მიმდინარე ვალდებულებები მის მიმდინარე აქტივებს 474,812 ათასი ლარით აღემატებოდა. ეს მოვლენები ან პირობები მიანიშნებს არსებით განუსაზღვრელობაზე, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გამოიწვიოს იმასთან დაკავშირებით, აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი – გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების 23-ე შენიშვნაზე, რომელიც ეხება დაკავშირებულ მხარეებთან ჯგუფის გარიგებების მნიშვნელოვან კონცენტრაციას. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

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 პასუხისმგებლობაა 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 რეალური არჩევანი 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 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. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი, რომელიც გამოწვეულია შეცდომით, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ გამოგვაქვს დასკვნა იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე აღრიცხვის გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება სერიოზული ექვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენას. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი განმარტებითი 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 კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფარგლებში არსებული საწარმოებისა თუ ბიზნესოპერაციების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რომ გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხს ვაგებთ კომპანიის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელი აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

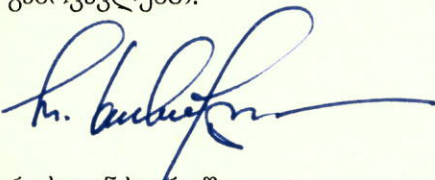
მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

რუსლან ხოროშვილი
შპს „იუაი საქართველოს“ სახელით
თბილისი, საქართველო

28 მაისი, 2018 წ.

- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ გამოგვაქვს დასკვნა იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე აღრიცხვის გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენას. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი განმარტებითი 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 კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფარგლებში არსებული საწარმოებისა თუ ბიზნესოპერაციების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რომ გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხს ვაგებთ კომპანიის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და 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 „იუაი საქართველოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

28 მაისი, 2018 წ.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2017 წ.	2016 წ.
შემოსავალი	6	1,455,470	1,302,512
ნავთობპროდუქტების თვითღირებულება		(470,575)	(421,969)
ბუნებრივი აირის თვითღირებულება		(740,793)	(631,955)
სხვა გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(11,164)	(10,296)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(59,334)	(50,873)
ცვეთა	10	(32,577)	(30,083)
ბუნებრივი აირის ტრანსპორტირების ღირებულება		(36,970)	(26,498)
ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირება		(7,807)	(9,178)
სარეკლამო ხარჯები		(4,346)	(5,887)
გაუფასურების ზარალი	10	(4,118)	–
შექმნილი და გაუქმებული ანარიცხები, წმინდა	8	(2,881)	(3,924)
საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების			
შეფასებიდან მიღებული მოგება	26	7,746	–
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7	(86,342)	(85,047)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		6,309	26,802
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა			
შემოსულობა/(ზარალი)		45,250	(71,965)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან მიღებული			
(ზარალი)/მოგება		(1,200)	181
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		716	640
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	17	(38,793)	(45,018)
დასაბეგრი მოგება/(ზარალი)		12,282	(89,360)
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	–	(10,950)
წლის მოგება/(ზარალი)		12,282	(100,310)
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		12,282	(100,310)

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2018 წლის 28 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

მაჰირ მამედოვი

გენერალური დირექტორი

გიორგი ჯაფარიძე

აღმასრულებელი დირექტორი

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2017 წ.	2016 წ.
შემოსავალი	6	1,455,470	1,302,512
ნავთობპროდუქტების თვითღირებულება		(470,575)	(421,969)
ბუნებრივი აირის თვითღირებულება		(740,793)	(631,955)
სხვა გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(11,164)	(10,296)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(59,334)	(50,873)
ცვეთა	10	(32,577)	(30,083)
ბუნებრივი აირის ტრანსპორტირების ღირებულება		(36,970)	(26,498)
ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირება		(7,807)	(9,178)
სარეკლამო ხარჯები		(4,346)	(5,887)
გაუფასურების ზარალი	10	(4,118)	-
შექმნილი და გაუქმებული ანარიცხები, წმინდა	8	(2,881)	(3,924)
საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების			
შეფასებიდან მიღებული მოგება	26	7,746	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7	(86,342)	(85,047)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		6,309	26,802
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა			
შემოსულობა/(ზარალი)		45,250	(71,965)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან მიღებული			
(ზარალი)/მოგება		(1,200)	181
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		716	640
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	17	(38,793)	(45,018)
დასაბეგრი მოგება/(ზარალი)		12,282	(89,360)
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	-	(10,950)
წლის მოგება/(ზარალი)		12,282	(100,310)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		12,282	(100,310)

ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2018 წლის 28 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

მაკირ მამედოვი
გენერალური დირექტორი

გიორგი ჯაფარიძე
აღმასრულებელი დირექტორი

10-68 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	774,906	658,783
გრძელვადიან აქტივებში გადახდილი ავანსები		52	161
საინვესტიციო ქონება	26	17,614	-
არამატერიალური აქტივები		2,396	2,535
გასაყიდად არსებული ინვესტიციები	11	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	14	3,883	3,995
სულ გრძელვადიანი აქტივები		798,851	665,474
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12	44,655	43,216
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		537	1,051
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	13	313,595	317,324
სხვა მიმდინარე აქტივები	14	10,674	14,382
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	10,545	7,208
სულ მიმდინარე აქტივები		380,006	383,181
სულ აქტივები		1,178,857	1,048,655
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი	16		
საწესდებო კაპიტალი		409,291	165,715
დამატებით შეტანილი კაპიტალი		184,818	184,818
გაუნაწილებელი ზარალი		(498,973)	(511,255)
სულ კაპიტალი		95,136	(160,722)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	17	215,441	303,876
ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებული გრძელვადიანი ვალდებულება	17	7,873	4,603
გაცემული გარანტიები	22	-	1,550
სახელმწიფო გრანტები	18	5,589	5,778
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		228,903	315,807
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	17	244,492	211,258
წმინდა საგადასახადო დავალიანება	19	61,694	39,158
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	20	533,262	629,688
მიღებული ავანსები		15,370	13,466
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		854,818	893,570
სულ ვალდებულებები		1,083,721	1,209,377
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,178,857	1,048,655

10-68 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (მე-16 შენიშვნა)	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	გაუნაწილებელი ზარალი	სულ
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	165,715	184,818	(410,945)	(60,412)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	–	(100,310)	(100,310)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	165,715	184,818	(511,255)	(160,722)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	12,282	12,282
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა (მე-16 შენიშვნა)	243,576	–	–	243,576
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	409,291	184,818	(498,973)	95,136

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2017 წ.	2016 წ.
საოპერაციო საქმიანობა			
დასაბეგრი მოგება/(ზარალი)		12,282	(89,360)
<i>არაფულადი კორექტირებები დასაბეგრი მოგების/(ზარალის) წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით:</i>			
ცვეთა	10	32,577	30,083
გაცემული გარანტიები		(1,550)	(501)
შემოსავალი სახელმწიფო გრანტიდან		(189)	(525)
გაუფასურების ზარალი	10	4,118	–
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან მიღებული ზარალი/(მოგება)		1,200	(181)
საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასებიდან მიღებული მოგება	26	(7,746)	–
შექმნილი და გაუქმებული ანარიცხები, წმინდა	8	2,881	3,924
ნავთობპროდუქტების ჩამოწერა	7	2,895	6,572
სათადარიგო ნაწილების ჩამოწერა	7	2,797	2,145
საინვესტიციო და ფინანსურ საქმიანობაში საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა (მოგება)/ზარალი		(18,329)	41,452
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	17	38,793	45,018
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		(716)	(640)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		69,013	37,987
<i>საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები</i>			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(7,131)	(4,136)
ცვლილება დღე აქტივებში		–	467
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში		848	(172,272)
ცვლილება სხვა აქტივებში		3,180	(2,477)
წმინდა ცვლილება საგადასახადო აქტივებში		514	(1,051)
წმინდა ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		22,536	22,119
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		(158,652)	103,814
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		1,904	11,447
		(67,788)	(4,102)
გადახდილი მოგების გადასახადი		–	(4,147)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(67,788)	(8,249)
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითად საშუალებებში გადახდილი თანხები		(97,605)	(53,060)
აქტივების გაყიდვიდან შემოსავალი		3,681	3,433
გაცემულ სესხებზე მიღებული შემოსავალი		1,244	1,215
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(92,680)	(48,412)
ფინანსური საქმიანობა			
აღებული სესხები და თამასუქები		939,917	340,478
სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების დაფარვა		(754,578)	(283,960)
გადახდილი პროცენტი		(20,595)	(13,359)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		164,744	43,159
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)		4,276	(13,502)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	15	7,208	21,552
წმინდა კურსთაშორისი სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(939)	(842)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15	10,545	7,208

მნიშვნელოვანი არაფულადი ოპერაციები განხილულია 25-ე შენიშვნაში.

10-68 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ათას ლარში)

1. ინფორმაცია კომპანიის 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 პაკეტს 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 სადგურებისა და ნავთობგაზის მეშვეობით და ასევე ბუნებრივი აირის იმპორტი და გაზგამანაწილებელი ქსელის მეშვეობით განაწილება იურიდიულ და ფიზიკურ პირებზე საქართველოს რეგიონებში. ინფორმაცია ჯგუფის სტრუქტურის შესახებ მოცემულია 3.2 შენიშვნაში. ინფორმაცია ჯგუფის სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან ურთიერთობის შესახებ წარმოდგენილია 23-ე შენიშვნაში.

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა მფლობელთა მიერ პარტნიორთა საერთო კრებაზე. პარტნიორთა კრება, ჩვეულებრივ, ტარდება წლის მეორე ნახევარში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების შემდეგ.

2. ფუნქციონირებადი საწარმო

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფის მიმდინარე ვალდებულებები მის მიმდინარე აქტივებს 474,812 ლარით აღემატებოდა (2016 წ.: 510,389 ლარი) ეს გარემოება მიანიშნებს 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 (22-ე შენიშვნა) ჯგუფმა კაპიტალური დაბანდების მნიშვნელოვანი ვალდებულებები აიღო, რისი მიზანიც გამანაწილებელი ქსელების გაფართოება და ქსელთან ახალი აბონენტების მიერთება იყო.

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

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

ჯგუფი 2017 წლის განმავლობაში მნიშვნელოვანი კაპიტალური დანახარჯები გასწია. როგორც 22-ე შენიშვნაშია აღნიშნული, 2014 წლის 8 დეკემბერს ჯგუფმა და საქართველოს მთავრობამ შეიტანეს ცვლილება 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.

ჯგუფმა დაფინანსების დიდი ნაწილი მოიპოვა მშობელი კომპანიისგან მომწოდებლის კრედიტის სახით, რომელიც მიმართა კაპიტალური დანახარჯების დასაფინანსებლად. 2017 წლის 15 თებერვალს ჯგუფმა მიიღო ოფიციალური წერილი მშობელი კომპანიისგან, რომელიც მოითხოვდა კრედიტორული დავალიანების შემცირებას არანაკლებ 45,000,000 აშშ დოლარით (116,649 ლარი) და, ზოგადად, საკრედიტო პოლიტიკის გამკაცრებას.

ამ გარემოებების გათვალისწინებით, ჯგუფის დამატებითი დაფინანსების აუცილებლობის შეფასებისას, 2017 წლის 20 აპრილს ჯგუფის მფლობელების წარმომადგენლებმა: მშობელმა კომპანიამ, Intersun Holding FZCO-მ და EVENTUS GENERAL TRADING FZE-მ მოაწვეეს საერთო კრება. საერთო კრებაზე მიღებული გადაწყვეტილების თანახმად, მშობელმა კომპანიამ თითოეული მფლობელისგან (Intersun Holding FZCO და EVENTUS GENERAL TRADING FZE) ჯგუფის კაპიტალის დამატებით 8.17%-იანი წილი შეისყიდა. ჯგუფის საწესდებო კაპიტალში წილობრივი მონაწილეობა ასე განაწილდა: მშობელი კომპანია - 67.34%, Intersun Holding FZCO - 16.33%, EVENTUS GENERAL TRADING FZE - 16.33%, ხოლო საწესდებო კაპიტალი 100,000,000 აშშ დოლარის ნაცვლად 200,000,000 აშშ დოლარით განისაზღვრა.

დამატებით 100,000,000 აშშ დოლარის ოდენობის საწესდებო კაპიტალი შემდეგნაირად უნდა განაწილებულიყო: მშობელ კომპანიასა და EVENTUS GENERAL TRADING FZE-ს ჯგუფისთვის გაცემულ სესხებზე მისაღები თანხების ნაწილი 67,340,000 აშშ დოლარის ოდენობით (174,559 ლარი) და 16,330,000 აშშ დოლარის (42,331 ლარი), ოდენობით, შესაბამისად, უნდა გარდაექმნათ ჯგუფის საწესდებო კაპიტალად. Intersun Holding FZCO-ს უნდა განეხორციელებინა 16,330,000 აშშ დოლარის (42,331 ლარის) შენატანი ჯგუფის საბანკო ანგარიშზე ფულის გადარიცხვით.

2017 წლის 10 ოქტომბერს ჯგუფის პარტნიორების წარმომადგენლებმა მოიწვიეს დამატებითი შეხვედრა, რათა დაედგინათ ჯგუფის საწესდებო კაპიტალის ახალი წილობრივი გადანაწილება, რადგან Intersun Holding FZCO-მ გადაწყვიტა, არ განეხორციელებინა 16,330,000 აშშ დოლარის (42,331 ლარი) ფულადი შენატანი 2017 წლის 20 აპრილს გამართულ საერთო კრებაზე მიღებული გადაწყვეტილების შესაბამისად. Intersun Holding FZCO-მ გადაწყვიტა, რომ ჯგუფის კაპიტალში 16.33% წილის ნაცვლად შეენარჩუნებინა 8.165%-იანი წილი. 2017 წლის 20 აპრილის საერთო კრებაზე მიღებული გადაწყვეტილების შესაბამისად, მთლიანი კაპიტალის 200,000,000 აშშ დოლარის ოდენობით შესანარჩუნებლად, Intersun Holding FZCO-ს ფულადი შენატანის ნაცვლად, მშობელმა კომპანიამ ჯგუფისთვის გაცემულ სესხებზე მისაღები 16,330,000 აშშ დოლარის (40,476 ლარი - ლარის მიმართ აშშ დოლარის 2017 წლის 10 ოქტომბრის გაცვლითი კურსის მიხედვით) მთლიანი ოდენობის დამატებითი თანხები ჯგუფის საწესდებო კაპიტალად გარდაქმნა. ამის შედეგად, ახალი წილობრივი მონაწილეობა შემდეგნაირად განისაზღვრა: მშობელი კომპანია - 75.505%, EVENTUS GENERAL TRADING FZE - 16.33%, Intersun Holding FZCO - 8.165%.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა შეასრულა თავის ვალდებულება (22-ე შენიშვნა) - დააბანდა 250,000,000 აშშ დოლარზე მეტი, შეიძინა 250,000-ზე მეტი პოტენციური აბონენტი და, მოთხოვნისამებრ, გაისტუმრა მშობელი კომპანიის მიმართ კრედიტორული დავალიანება.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ პარტნიორებს აქვთ სურვილი და უნარი, გააგრძელონ ჯგუფის მხარდაჭერა, რაც გამოიხატება მფლობელის ბოლოდროინდელი ქმედებებითა და ასევე ჯგუფის ხელმძღვანელობასთან გამართული შეხვედრებითა და მოლაპარაკებებით.

ხელმძღვანელობის შეფასებით, ჯგუფს დასჭირდება დამატებითი დაფინანსება დაახლოებით 160,800 ლარის ოდენობით 2018 წლის 1 იანვრიდან 2019 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 შეიცავს, რომ 2019 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 მოლოდინებსა 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 მოახდენს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის 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, რომელიც სამართლიანი ღირებულებითაა შეფასებული. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.2. კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2017 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, რაც მას აძლევს საშუალებას, რომ წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა).
- ▶ იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება.
- ▶ შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

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:

- ▶ საკონტრაქტო გარიგება (გარიგებები) ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე სხვა პირებთან.
- ▶ სხვა საკონტრაქტო 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 აქციონერებსა 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 ჯგუფის შიდა აქტივი და ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.2. კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

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 მიღებული მოგებას ან ზარალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში. ნებისმიერი შენარჩუნებული ინვესტიციის აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით.

2017 და 2016 წლებში ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი კომპანიები	წილობრივი მონაწილეობა	რეგისტრაციის ქვეყანა	სფერო
შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“	100%	საქართველო	ნავთობპროდუქტები ბუნებრივი გაზით კომუნალური მომსახურება
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	100%	საქართველო	სხვა
შპს „სოკარ ჯორჯია სიქიურითი“	100%	საქართველო	საცალო
შპს „ს მარკეტსი“	100%	საქართველო	ნავთობპროდუქტები
შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი სამტრედია“	75%	საქართველო	მშენებლობა
შპს „ინდასტრი ჯორჯია“	100%	საქართველო	ნავთობპროდუქტები
შპს „ოზიექტი“	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 „მარნეული გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „წყალტუბო გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ბაღდადი გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ზესტაფონი გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „აბაშა გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ზუგდიდი გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ახმეტა გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „დედოფლისწყარო გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ხარაგაული გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ჩოხატაური გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ლაგოდეხი გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „ყვარელი გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „საგარეჯო გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „გურჯაანი გაზი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
სს „სიღნაღი 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 ნეიჩურალ გაზ კომპანი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

3.3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის მიერ თავისი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის 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 ყოველი გაერთიანების შემთხვევაში, ჯგუფი წყვეტს, სამართლიანი ღირებულებით შეაფასოს არასაკონტროლო პაკეტები შეძენილ საწარმოში თუ შეძენილი საწარმოს ამოცნობადი წმინდა აქტივების პროპორციული წილით. შესყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯების აღიარება ხდება მათი გაწევისთანავე.

როდესაც ჯგუფი შეისყიდის ბიზნესს, კლასიფიკაციის მიზნებისთვის აფასებს მის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს შესყიდვის თარიღისათვის არსებული საკონტრაქტო ვალდებულებების, ეკონომიკური პირობებისა 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 შემძენის თარიღისათვის. 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 ბასს (IAS) 39-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სამართლიან ღირებულებაში შემდგომი ცვლილებები აისახება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ბასს 39-ი შესაბამისად. სხვა პირობითი ანაზღაურება, რომელიც არ ექვევა ბასს 39-ის მოქმედების არეალში, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის, ხოლო სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

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

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ა) საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი (გაგრძელება)

პირველადი აღიარების შემდგომ, გუდვილის შეფასება ხდება თავდაპირველი ღირებულებით, 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 მიღებაა მოსალოდნელი, მიუხედავად იმისა, განაწილდება თუ არა შეძენილი საწარმოს სხვა აქტივები თუ 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 მიკუთვნილი გუდვილის განსაზღვრა ხდება გასხვისებული ოპერაციის ღირებულებასა და ფულადი ნაკადების წარმომქმნელ ბიზნეს ერთეულში შენარჩუნებული ხვედრითი წილის მიხედვით.

(ბ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე- და გრძელვადიანად

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.
- ▶ 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.

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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(გ) სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

ჯგუფი ფინანსურ ინსტრუმენტებს და არაფინანსურ აქტივებს, მაგ. საინვესტიციო ქონებას 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 ხელსაყრელი ბაზარი ჯგუფისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ფასდება იმ დაშვებებით, რომლებსაც დაეყრდნობოდნენ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების განფასებისას, თუკი ისინი იმოქმედებდნენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესებიდან გამომდინარე.

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

ჯგუფი ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძევა, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებს საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად - არასაბაზრო 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 – იდენტური 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.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(გ) სამართლიანი ღირებულებით შეფასება (გაგრძელება)

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტების და არაფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ანალიზი და დამატებითი დეტალები მათი შეფასების მეთოდების შესახებ მოცემულია 21-ე და 26-ე შენიშვნებში.

(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.

(ე) ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ე) ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება
(გაგრძელება)

(ი) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, ან წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები საჭიროების შემთხვევაში ჰეჯირებისთვის. ფინანსური აქტივების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში, ამას ემატება გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები.

ფინანსური აქტივების ისეთი ყიდვა-გაყიდვა, როდესაც 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.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ორ კატეგორიად იყოფა:

- ▶ სესხები და მისაღები ანგარიშები.
- ▶ გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები.

სესხები და მისაღები ანგარიშები

ეს კატეგორია ყველაზე აქტუალურია ჯგუფისთვის და, როგორც წესი, ეხება სავაჭრო დებიტორულს დავალიანებას, გაცემულ სესხებს და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს. სესხები და მისაღები ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ ასეთი ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულების შესაბამისად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR), გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზებული ღირებულება იანგარიშება 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 ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში. გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აისახება.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ე) ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება
(გაგრძელება)

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები არაწარმოებული აქტივებია, რომლებიც ან გასაყიდად გამიზნულის კატეგორიაშია, ან არ არის კლასიფიცირებული, როგორც სესხები და მისაღები ანგარიშები, დაფარვის ვადამდე მფლობელობაში არსებული საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები თუ სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური აქტივები.

ჯგუფს ინვესტიცია აქვს განხორციელებული არაკოტირებულ აქციებში, რომლებითაც ვაჭრობა აქტიურ ბაზარზე არ ხდება და ისინი განეკუთვნება გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივების კატეგორიას.

გასაყიდად გამიზნული კაპიტალის ინვესტიციები, რომლებსაც არ აქვთ კოტირებული საბაზრო ფასი აქტიურ ბაზარზე და რომელთა სამართლიანი ღირებულების სათანადო სიზუსტით შეფასება შეუძლებელია, ფასდება თვითღირებულებით, რასაც ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აკლდება გამოვლენილი გაუფასურების ზარალი.

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 პირებისათვის 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.

თუ ჯგუფმა გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად 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.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ე) ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება (გაგრძელება)

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი თითოეული საანგარიშგებო თარიღით აფასებს, არსებობს თუ არა ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. გაუფასურება არსებობს იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მომხდარი მინიმუმ ერთი მოვლენა გავლენას ახდენს ფინანსურ აქტივთან ან ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებულ სამომავლო სავარაუდო ფულად ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ შეფასებაც შესაძლებელია. გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ დებიტორი ან დებიტორთა ჯგუფი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს სესხის პროცენტის ან ძირითადი თანხის გადახდის ვალდებულებას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა და ხელთ არსებული მონაცემები მიუთითებს ფულადი სახსრების მოსალოდნელი მომავალი ნაკადების შემცირებაზე, მაგალითად, როგორიცაა ცვლილებები ვადაგადაცილებული გადახდების დონეში ან ეკონომიკურ პირობებში, რომლებსაც უკავშირდება ვალდებულებების შეუსრულებლობა.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული აქტივების შემთხვევაში, ჯგუფი ჯერ ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივებისთვის ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივებისთვის კოლექტიურად განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა გაუფასურება. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, აქტივის ჩართვა ხდება ფინანსური აქტივების ჯგუფში, რომელსაც ახასიათებს ანალოგიური საკრედიტო რისკები და ამ ფინანსური აქტივების ჯგუფის შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება კოლექტიურად. აქტივები, რომელთა გაუფასურებაც ინდივიდუალურად ფასდება და რომლებზეც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ მონაწილეობს გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების კოლექტიური შეფასების პროცესში.

გაუფასურების ნებისმიერი ზარალის დადგენილი თანხა აღირიცხება, როგორც სხვაობა აქტივების საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის (მოსალოდნელი სამომავლო საკრედიტო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია). სავარაუდო სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადების მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. თუ სესხს აქვს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, გაუფასურების ზარალის შესაფასებელ დისკონტირების განაკვეთად გამოიყენება მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

**(ე) ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება
(გაგრძელება)**

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით, ხოლო გაუფასურების ოდენობა აისახება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. საპროცენტო შემოსავალი სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში. სესხები და მისაღები ანგარიშები, მასთან დაკავშირებულ რეზერვთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს და ყველა უზრუნველყოფის საგანი რეალიზებულია ან გადაცემულია ჯგუფისთვის. თუ მომდევნო წლის განმავლობაში გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება გაუფასურების აღიარების შემდგომი მოვლენის გამო, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი იზრდება ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. თუ ჩამოწერის ამოღება მოგვიანებით მოხერხდება, იგი გატარდება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯების ნაწილის კრედიტში.

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას, სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს, საბანკო ოვერდრაფტებისა და ფინანსური გარანტიის კონტრაქტების ჩათვლით.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

სესხები და გადასახდელი ანგარიშები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებადი 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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

**(ე) ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება
(გაგრძელება)**

ამორტიზებული ღირებულება იანგარიშება 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.

ფინანსური გარანტიის კონტრაქტები

ჯგუფის მიერ გამოცემული ფინანსური გარანტიის კონტრაქტები 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 კონტრაქტების 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 ჩაანაცვლებს მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ჩაანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ერთმანეთთან გაიქვითება 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.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ვ) 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, კაპიტალიზდება, როგორც აქტივის ღირებულების ნაწილი. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანარჩენი დანახარჯი დადგომისთანავე გატარდება პერიოდის ხარჯად. სესხის მიღების ხარჯი შედგება პროცენტისგან და სხვა ხარჯებისგან, რომლებსაც კომპანია გაიღებს სესხის მიღებასთან დაკავშირებით.

(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.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მათი გასხვისების დროს ან როდესაც საინვესტიციო ქონების ექსპლუატაციიდან საბოლოოდ ხდება 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 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 დასაშვებია 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.

(თ) ძირითადი საშუალებები

(ი) 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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(თ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის პერიოდული შეცვლა ხდება უცვლელი, ჯგუფი მათ ცვეთას არიცხავს ცალ-ცალკე, 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.

(ii) დაუმთავრებელი მშენებლობა

დაუსრულებელი მშენებლობა მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ძირითადი საშუალების მშენებლობას, მათ შორის მშენებლობის დროს გაწეული შესაბამისად განაწილებული პირდაპირი ცვლადი ხარჯები და ფიქსირებული ზედნადები ხარჯები. ასეთი აქტივების ცვეთა, მსგავსი ძირითადი საშუალების ანალოგიურად, იწყება აქტივების ექსპლუატაციაში მიღებიდან.

(iii) 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.

(iv) აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა 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.

(v) 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.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(თ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა:

მილსადენები	35-50 წელი
შენობა-ნაგებობები	7-25 წელი
მანქანა-დანადგარები	5-15 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები და ავეჯი	5-15 წელი
კომპიუტერული და საკომუნიკაციო ტექნიკა	5-10 წელი
სხვა	2-8 წელი

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

(ი) არამატერიალური აქტივები

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. 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 გახდა საჭირო 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)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (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 შემოწმება 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 შემოდინება, 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, შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი გამოიყენება.

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 განაწილება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში არსებული აქტივების საბალანსო ღირებულების შესამცირებლად. გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აისახება.

ანგარიშგების ყოველი თარიღით ვასდება, 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 მაშინაა 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 ზრდა გადაფასების შედეგად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(მ) შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდისაა გადახდა მიღებული. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. ჯგუფი შემოსავლებთან დაკავშირებულ თავის შეთანხმებებს სპეციალურ კრიტერიუმებს ადარებს, რათა განსაზღვროს ამ შეთანხმებებში იგი პრინციპადად თუ პრინციპალის აგენტ მხარედ გამოდის. ჯგუფმა დაასკვნა, რომ შემოსავლებთან დაკავშირებულ ყველა გარიგებაში გამოდის პრინციპალის სახით, რადგან იგი ძირითადი მოვალეა ყველა ასეთ გარიგებაში, აქვს ფასდადების მხრივ თავისუფლება და ატარებს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურებისა და საკრედიტო რისკებს.

შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები:

(i) საქონლის რეალიზაცია

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადავა მყიდველზე, როგორც წესი, საქონლის მიწოდებისთანავე.

(ii) ბუნებრივი აირის რეალიზაცია

ბუნებრივი აირის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მომხმარებლებისთვის მისი მიწოდებისთანავე, რასაც მომხმარებლის მრიცხველის ჩვენება მოწმობს. ჯგუფი ძირითადად მექანიკურ მრიცხველებს იყენებს, რაც საჭიროებს ჯგუფის თანამშრომლების ადგილზე მისვლას ჩვენების შესამოწმებლად. მრიცხველის ჩვენება მოწმდება სისტემატურად, მინიმუმ თვეში ერთხელ, მაგრამ არა აუცილებლად ყოველი თვის ბოლო დღეს, რის გამოც გარკვეულ პერიოდებში ბუნებრივი 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 ჯერ არ არის წარდგენილი ქვითრები მომხმარებლებისთვის. შემოსავლების გამოანგარიშება, რომლებზეც ჯერ არ არის წარდგენილი ანგარიშები, დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ თარიღამდე მიწოდებული ელექტროენერგიის მოცულობასთან, სხვადასხვა რაოდენობის მომხმარებელთა შორის მის განაწილებასა და მიწოდებასთან დაკავშირებული ტექნიკური დანაკარგების შეფასებასთან ანგარიშგების თარიღისათვის. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ განსხვავება ფაქტობრივ შემოსავლებს და სავარაუდო შემოსავლებს შორის, რომლებზეც ქვითრები ჯერ არ არის წარდგენილი, უმნიშვნელოა.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ii) შემოსავლის აღიარება (გაგრძელება)

(iii) ქსელთან მიერთების საფასური

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

(iv) მომსახურების გაწევა

შემოსავლები, რომლებიც უკავშირდება კლიენტებისთვის ტექნიკური და საინჟინრო ხასიათის მომსახურების გაწევას, ასევე კლიენტებისთვის გაზმომარაგების ქსელის გაყვანასა და ჯგუფის ქსელთან მათ მიერთებას, როგორც წესი, მოკლევადიანი ხასიათისაა და მათი აღიარება ხდება მიღებისთანავე.

(v) საიჯარო შემოსავალი

ქონების ჩვეულებრივი იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე.

(vi) საპროცენტო შემოსავალი

ამორტიზებადი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავალი თუ ხარჯი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი (EIR) არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფულადი სახსრების მომავალი მოსალოდნელი გადახდების ან შემოდიანების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავლები სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(6) გადასახადები

(i) მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-9 შენიშვნა). მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც 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, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ 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 ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, როგორც სხვა გადასახადები სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

(ii) 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 დამატებით ღირებულების გადასახადს.

დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა, რომელიც ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოებისგან დაბრუნებას ან საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას, შედის ჩასათვლელ ან გადასახდელ დღგ-ში და აისახება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ო) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

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

(პ) 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.

(ჟ) იჯარა

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.

(ი) ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

(ii) ჯგუფი, როგორც მემიჯარე

იჯარას, რომლის დროსაც ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მათი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე იმავე წესით, როგორითაც საიჯარო შემოსავლისა.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(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, შესაბამისი აქტივიდან სარგებლის მოხმარების ტენდენციის მიხედვით.

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია

მიღებული სააღრიცხვო პოლიტიკა შეესაბამება გასული ფინანსური წლის პოლიტიკას, გარდა ქვემოთ ჩამოთვლილი ცვლილებებისა, რომლებიც მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვარს ან უფრო გვიან დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე:

- ▶ ცვლილებები ბასს 7-ში „*ფულადი ნაკადების ანგარიშგება*“: *ინფორმაციის გახსნის ინიციატივა*;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 12-ში „*მოგებიდან გადასახადები: გადავადებული საგადასახადო აქტივების აღიარება არარეალიზებულ ზარალთან მიმართებით*“;
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 12-ში *სხვა საწარმოში მონაწილეობის განმარტებითი შენიშვნები*: *ფასს 12-ში ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნების განმარტება*.

ბასს 7-ში შესული ცვლილებების თანახმად, საწარმოებს ევალებათ ინფორმაციის წარმოდგენა საფინანსო საქმიანობის შედეგად ვალდებულებებში მომხდარი ცვლილებების შესახებ, როგორც ფულადი ნაკადებით განპირობებული ცვლილებების, ისე არაფულადი ცვლილებების (როგორცაა საკუროსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი) ჩათვლით. ჯგუფმა 27-ე შენიშვნაში წარმოადგინა როგორც მიმდინარე, ისე შედარებადი პერიოდის ინფორმაცია. დანარჩენ სტანდარტებსა და ცვლილებებს გავლენა არ მოუხდენია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

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

ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“

2014 წლის ივლისში, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (ბასსს) გამოსცა ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ბოლო ვერსია, რომელიც ანაცვლებს ბასსს 39-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ და ფასს 9-ის ყველა წინა ვერსიას. ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების პროექტის ბუღალტრული აღრიცხვის სამივე ასპექტს აერთიანებს: კლასიფიკაცია და შეფასება, გაუფასურება და ჰეჯირების აღრიცხვა. ფასს 9 ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ამასთან დაშვებულია უფრო ადრე გამოყენებაც. გარდა ჰეჯირების აღრიცხვისა, სავალდებულოა რეტროსპექტული გამოყენება, მაგრამ შედარებადი ინფორმაციის წარმოდგენა სავალდებულო არ არის. ჰეჯირების აღრიცხვის შემთხვევაში, მოთხოვნები, როგორც წესი, პერსპექტიულად გამოიყენება, გარკვეული იშვიათი გამონაკლისებით.

ჯგუფი აპირებს ახალი სტანდარტის მიღებას მისი ძალაში შესვლის სავალდებულო თარიღისთვის და არ გადაიანგარიშებს შედარებადი ინფორმაციას. საერთო ჯამში, ფასს 9-ის მიღების შემდეგ ჯგუფი არ მოელის მნიშვნელოვან გავლენას თავისი ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე და კაპიტალზე.

(ა) კლასიფიკაცია და შეფასება

ფასს 9-ის მიღება იმოქმედებს ჯგუფის ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციასა და შეფასებაზე, მაგრამ გავლენას არ იქონიებს ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციასა და შეფასებაზე. სესხებსა და სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებს ჯგუფი ფლობს იმისათვის, რომ მიიღოს ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული ფულადი სახსრები და მოსალოდნელია, რომ დებიტორული ანგარიშები წარმოშობს მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდასთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებს. ამრიგად, ჯგუფი მოელის, რომ ეს აქტივები ფასს 9-ის მიხედვითაც ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება. ჯგუფმა გააანალიზა ამ ინსტრუმენტებისთვის დამახასიათებელი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები და დაასკვნა, რომ ისინი აკმაყოფილებს ფასს 9-ის მიხედვით ამორტიზებული ღირებულებით შეფასების კრიტერიუმებს. ამიტომ ამ ინსტრუმენტების ხელახლა კლასიფიკაცია სავალდებულო არ არის.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

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

(ბ) გაუფასურება

ფასს 9-ის მიხედვით, ჯგუფს ევალება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღრიცხვა თავის ყველა სავალო ფასიან ქაღალდზე, სესხსა და სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშზე, 12 თვიანი პერიოდისთვის ან მათი მთლიანი ვადისთვის. ჯგუფი გამოიყენებს გამარტივებულ მიდგომას და აღრიცხავს ყველა სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშზე მოსალოდნელ ზარალს მათი მთლიანი ვადის განმავლობაში. ჯგუფი არ მოელის მნიშვნელოვან გავლენას თავის კაპიტალზე. მისი სესხები და მისაღები ანგარიშები არ არის უზრუნველყოფილი, მაგრამ გავლენის მასშტაბის დასადგენად იგი ჩაატარებს დამატებით დეტალურ ანალიზს, რომელიც გაითვალისწინებს ყველა გონივრულ და დამხმარე ინფორმაციას, საპროგნოზო ელემენტების ჩათვლით.

(გ) ჰეჯირების აღრიცხვა

ჯგუფს ამ ეტაპზე არ აქვს ჰეჯირების ურთიერთობა, ამიტომ იგი არ მოელის ფასს 9-ის გავლენას მისი შემოღების შედეგად.

ფასს (IFRS) 15 „შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან“

ფასს 15 გამოიცა 2014 წლის მაისში და განსაზღვრავს ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების ასახვისთვის. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ.

შემოსავლების ახალი სტანდარტი ჩაანაცვლებს ფასს-ის მიხედვით შემოსავლების აღიარების ყველა არსებულ წესს. სრული რეტროსპექტული გამოყენება ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული გამოყენება სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, როდესაც ბასსს დაასრულებს ცვლილებების შეტანას, რითაც ფასს 15-ის ძალაში შესვლის თარიღი ერთი წლით გადავადდება. დასაშვებია უფრო ადრე გამოყენებაც. ჯგუფი აპირებს ახალი სტანდარტის მიღებას მისი ძალაში შესვლის თარიღისთვის სრული რეტროსპექტული მეთოდის გამოყენებით. 2017 წლის განმავლობაში ჯგუფმა ჩაატარა ფასს 15-ის დეტალური ანალიზი, რომლის მიხედვითაც, ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ გამოვლენილა.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა ნავთობპროდუქტების იმპორტი და გადაყიდვა საცალო და საბითუმო კლიენტებზე ბენზინგასამართი სადგურებისა და ნავთობბაზის მეშვეობით და ასევე ბუნებრივი აირის იმპორტი და გაზგამანაწილებელი ქსელის მეშვეობით განაწილება იურიდიულ და ფიზიკურ პირებზე საქართველოს რეგიონებში.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

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

(ა) ნავთობპროდუქტების გაყიდვა

ნავთობპროდუქტების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი წარმოიქმნება დროის გარკვეულ მომენტში საქონლის მიწოდების შედეგად, როდესაც მომხმარებელი ნავთობპროდუქტს მიიღებს. შემოსავლის აღიარება ხდება ყოველდღიურად ნავთობპროდუქტების ფაქტობრივად გაყიდული მოცულობის მიხედვით, შესაბამისი ტარიფის გამოყენებით.

(ბ) ბუნებრივი აირის რეალიზაცია

ბუნებრივი აირის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი წარმოიქმნება დროის გარკვეულ მომენტში საქონლის მიწოდების შედეგად, როდესაც აბონენტი ბუნებრივ აირს მიიღებს. გასაყიდი ტარიფები რეგულირდება სემეკის მიერ. შემოსავლის აღიარება ხდება ყოველთვიურად აბონენტებისთვის სემეკის მიერ დამტკიცებული ტარიფით მიწოდებული ბუნებრივი აირის ფაქტობრივი მოცულობის საფუძველზე. ჯგუფი ბუნებრივ გაზს პირდაპირ კომპანიებზეც ყიდის. ბუნებრივი გაზი იყიდება ცალკეული ხელშეკრულების ფარგლებში. ეს ხელშეკრულებები, რომლებითაც გათვალისწინებული ერთადერთი ვალდებულება ბუნებრივი გაზის გაყიდვაა, ჯგუფის მოგებასა და ზარალზე სავარაუდოდ გავლენას არ მოახდენს. ჯგუფი მოელის, რომ შემოსავლის აღიარება ისეთ დროს მოხდება, როდესაც აქტივზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს, რაც აქტივის ჩაბარების მომენტში ხდება.

(გ) მომსახურების გაწევა

შემოსავლები, რომლებიც უკავშირდება კლიენტებისთვის ტექნიკური და საინჟინრო ხასიათის მომსახურების გაწევას, ასევე კლიენტებისთვის გაზმომარაგების ქსელის გაყვანასა და ჯგუფის ქსელთან მათ მიერთებას, როგორც წესი, მოკლევადიანი ხასიათისაა და მათი აღიარება ხდება მიღებისთანავე. მომსახურების ღირებულებას წინასწარ განსაზღვრავს და არეგულირებს სემეკი.

ფასს 15-ის მიღება, სავარაუდოდ, არსებითად არ იმოქმედებს ჯგუფის შემოსავლის აღიარების პრინციპებზე.

(დ) წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნები

ფასს 15-ში უფრო დეტალურად არის ასახული წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნები, ვიდრე ახლანდელ ფასს-ში. წარდგენის მოთხოვნები საგრძნობლად განსხვავდება არსებული პრაქტიკისგან, თუმცა, ჯგუფის მიერ მიღებული შემოსავლის სპეციფიკური ხასიათის გამო, ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებითი შენიშვნების მოცულობის მნიშვნელოვანი ზრდა მოსალოდნელი არ არის.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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“, ფასს (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 ღირებულებები 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 შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებულებები 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 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორც ბასს 17-ის მიხედვით და გამიჯნავს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს. ფასს 16-ით როგორც მოიჯარეებს, ისე მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა.

ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ნაადრევი გამოყენება, თუმცა საწარმოს მიერ ფასს 15-ის გამოყენებაზე ადრე არა. მოიჯარე შეიძლება გადაწყვიტოს სტანდარტის გამოყენება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. სტანდარტის გარდამავალი დებულებები გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს.

2018 წელს ჯგუფი გააგრძელებს თავის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ფასს 16-ის პოტენციური გავლენის შეფასებას. ჯგუფი ახალი სტანდარტის მიღებას მისი ძალაში შესვლის თარიღისთვის აპირებს.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

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

საინვესტიციო ქონების გადატანა - ცვლილებები ბასს 40-ში

ცვლილებები განმარტავს, როდის უნდა გადაიტანოს საწარმომ ქონება, მათ შორის სამშენებლო ან მოწყობითი სამუშაოების პროცესში მყოფი ქონება, საინვესტიციო ქონებაში ან საინვესტიციო ქონებიდან. ცვლილებების მიხედვით, მიზნობრიობის ცვლილება ხდება მაშინ, როდესაც ქონება აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების განმარტებას და არსებობს დანიშნულების შეცვლის მტკიცებულება. მხოლოდ ხელმძღვანელობის მიერ ქონების ექსპლუატაციის განზრახვის შეცვლა არ წარმოადგენს ქონების დანიშნულების შეცვლისთვის საკმარის მტკიცებულებას. საწარმოებმა ეს ცვლილებები პერსპექტიულად უნდა გამოიყენონ იმ დანიშნულების შეცვლაზე, რომელიც ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დაწყებისას ან დაწყების შემდეგ, რომელშიც საწარმო პირველად იყენებს ამ ცვლილებებს. საწარმომ ხელახლა უნდა შეაფასოს ამ თარიღისთვის თავის მფლობელობაში არსებული ქონების კლასიფიკაცია და, თუ ეს შესაძლებელია, მოახდინოს ქონების რეკლასიფიკაცია, რათა ასახოს ამ თარიღისთვის არსებული პირობები. რეტროსპექტიულად გამოყენება ბასს 8-ის შესაბამისად ნებადართულია მხოლოდ მაშინ, თუ ის შესაძლებელია წარსული მოვლენების შეფასების გარეშე. ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ცვლილებების ნაადრევი გამოყენება ნებადართულია და უნდა მოხდეს მათი გაცხადება. ჯგუფი ამ სტანდარტების მიღებას მათი ძალაში შესვლისთანავე აპირებს. თუმცა, ვინაიდან ჯგუფის არსებული პრაქტიკა შეესაბამება გამოშვებულ განმარტებებს, ჯგუფი არ მოელის, რომ ეს რამე გავლენას მოახდენს თავის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ყოველწლიური გაუმჯობესებები 2014-2016 წ.წ. ციკლი (გამოშვებული 2016 წლის დეკემბერში)

ფაისკ (IFRIC) ინტერპრეტაცია 22 „უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და წინასწარი გადახდა“

ინტერპრეტაციის თანახმად, წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, საწარმომ თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე უნდა განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი. საწარმოებმა ეს ცვლილებები მთლიანად რეტროსპექტიულად უნდა გამოიყენონ.

ან საწარმოს შეუძლია ინტერპრეტაცია პერსპექტიულად გამოიყენოს ყველა აქტივისთვის, ხარჯისა და შემოსავლისთვის, რომლებიც აღიარებულია:

- (i) იმ საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან, რომელშიც საწარმო პირველად იყენებს ინტერპრეტაციას, ან
- (ii) წინა საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან, რომელიც წარმოადგენილია შედარებადი ინფორმაციის სახით იმ საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, რომელშიც საწარმო პირველად იყენებს ინტერპრეტაციას.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

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

ინტერპრეტაცია ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ინტერპრეტაციის ნაადრევი გამოყენება ნებადართულია და უნდა მოხდეს მისი გაცხადება. თუმცა, ვინაიდან ჯგუფის არსებული პრაქტიკა შეესაბამება ინტერპრეტაციას, ჯგუფი არ მოელის, რომ ის რამე გავლენას მოახდენს თავის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 10-სა და ბასს (IAS) 28-ში: „აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის“;
- ▶ ფასს (IFRS) 2 „წილობრივი ინსტრუმენტებით გადახდის კლასიფიკაცია და შეფასება“ - ცვლილებები ფასს 2-ში;
- ▶ ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“;
- ▶ ფასს (IFRS) 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ – მოკლევადიანი გამონაკლისების გაუქმება მათთვის, ვინც ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტებს პირველად იყენებს (ყოველწლიური გაუმჯობესებები 2014-2016 წლების ციკლი (გამოშვებული 2016 წლის დეკემბერში));
- ▶ ბასს (IAS) 28 „ინვესტიციები მკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში“ - განმარტება, რომ ინვესტიციის ობიექტების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება მოგებაში ან ზარალში ასახვით თითოეული ინვესტიციის შემთხვევაში ინდივიდუალურად უნდა მოხდეს;
- ▶ ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ გამოყენება ფასს 4-თან ერთად „სადაზღვევო კონტრაქტები“ - ცვლილებები ფასს 4-ში;
- ▶ ფაისკ (IFRIC) 23-ის ინტერპრეტაცია - „მოგების გადასახადით დაბეგვრასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა“.

5. 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 შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

5. 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. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რაც არ ექვემდებარება ჯგუფის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

(i) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც წარმოადგენს აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯებით 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 საბაზრო ფასების მიხედვით, რასაც აკლდება აქტივის გასხვისებასთან დაკავშირებული ზღვრული ხარჯები. გამოყენების ღირებულების გაანგარიშება ხდება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდით. ფულადი ნაკადების ამოღება ხდება მომდევნო ხუთი წლის ბიუჯეტიდან და ისინი არ შეიცავს რესტრუქტურირაციას, რომლის ვალდებულებაც ჯგუფს ჯერ არ აუღია ან მნიშვნელოვან სამომავლო ინვესტიციებს, რომელთა შედეგადაც გაიზრდება შესამოწმებელი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აქტივების ღირებულება. ანაზღაურებადი ღირებულება მგრძნობიარეა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელისთვის გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთის, ასევე მოსალოდნელი შემომავალი ფულადი ნაკადებისა და ექსტრაპოლაციის მიზნებისთვის გამოყენებული ზრდის ტემპის მიმართ. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი სხვადასხვა ერთეულისთვის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრისთვის გაკეთებული ძირითადი დაშვებები, მგრძნობელობის ანალიზის ჩათვლით, უფრო დაწვრილებით მე-10 შენიშვნაშია განმარტებული.

(ii) საეჭვო დავალიანების რეზერვი

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხა აისახება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში.

ხელმძღვანელობის შეფასებით, 22,575 ლარი (2016 წ.: 22,583 ლარი) სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების გაუფასურებით გამოწვეული შესაძლო ზარალის ყველაზე ზუსტი შეფასებაა (მე-8 და მე-13 შენიშვნები).

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(iii) 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 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (26-ე შენიშვნა).

მოსაზრებები

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

(i) ქსელთან მიერთების ღირებულებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება

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

6. შემოსავალი

	2017 წ.	2016 წ.
ბუნებრივი აირი - საბითუმო რეალიზაცია	686,022	592,911
ნავთობპროდუქტები	505,279	463,152
ბუნებრივი აირი - კომუნალური მომსახურება	149,880	135,849
ბუნებრივი აირი - გაზგასამართი სადგურები	57,883	58,824
გაზიფიკაციის, დამონტაჟების და სარემონტო მომსახურება (ა)	29,119	26,749
ბენზინგასამართი სადგურების მალაზიები (ბ)	14,392	12,083
ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირება (გ)	3,184	3,947
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	9,711	8,997
სულ შემოსავალი	1,455,470	1,302,512

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

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

7. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2017 წ.	2016 წ.
გაზიფიკაციის და შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების დანახარჯები	20,802	16,486
ობიექტების იჯარა (22-ე შენიშვნა)	17,942	18,531
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	9,465	8,678
კომუნალური მომსახურება და კავშირგაბმულობა	5,433	6,078
ბანკის საკომისიო	4,493	5,989
ნავთობპროდუქტების ჩამოწერა ნავთობბაზებზე	2,895	6,572
სათადარიგო ნაწილების ჩამოწერა	2,797	2,145
პროფესიული მომსახურება	2,270	2,214
დაზღვევა	1,499	1,488
ბუნებრივი აირის სისტემის რეგულირების მოსაკრებელი	1,398	1,545
საწვავი	1,376	1,105
სამგზავრო და წარმომადგენლობითი ხარჯები	1,310	1,366
სხვა ჯარიმები და საურავები	761	439
ქველმოქმედება და სპონსორობაზე	385	628
საგადასახადო ჯარიმები (ა)	365	771
სხვა	13,151	11,012
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	86,342	85,047

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

8. შექმნილი და გაუქმებული ანარიცხები, წმინდა

2017 და 2016 წლებში ანარიცხებსა და რეზერვებში მოძრაობის ანალიზი ასეთია:

	დებიტორული დავალიანების რეზერვი (ა)	გრძელვადიან აქტივებზე გადახდილი ავანსების რეზერვი (ბ)	სხვა დებიტორული დავალიანების რეზერვი (ა)	სულ
1 იანვარი, 2016 წ.	38,748	372	3,112	42,232
შექმნილი და გაუქმებული ანარიცხები, წმინდა	3,924	–	–	3,924
ანარიცხების ჩამოწერა	(20,089)	–	(396)	(20,485)
31 დეკემბერი, 2016 წ.	22,583	372	2,716	25,671
შექმნილი და გაუქმებული ანარიცხები, წმინდა	2,881	–	–	2,881
ანარიცხების ჩამოწერა	(2,889)	–	(33)	(2,922)
31 დეკემბერი, 2017 წ.	22,575	372	2,683	25,630

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

8. შექმნილი და გაუქმებული ანარიცხები, წმინდა (გაგრძელება)

(ა) სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების რეზერვი

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მომხმარებელი ვერ ასრულებს გადახდის ვალდებულებებს, რასაც უმეტეს შემთხვევაში ადასტურებს აღნიშნული მომხმარებლის ვადაგადაცელებული დებიტორული დავალიანების არსებობა (მე-13 და მე-14 შენიშვნები). შექმნილი რეზერვის ჩამოწერა ხდება ისეთი დებიტორული დავალიანების შემთხვევაში, რომელთა მთლიანად ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს.

(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 კონტრაქტის ვერ შეძლების შესაბამისი სამშენებლო ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებას. უკვე შექმნილი რეზერვის შემობრუნება ხდება კონტრაქტებისგან გარკვეული სამშენებლო სამუშაოების დაგვიანებით ჩაბარების შემთხვევაში.

9. მოგების გადასახადის ხარჯი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და გავრცელდა საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მიღებული მოგება. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახადელი გადასახადის ოდენობა გამოითვლება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება 2017 წლიდან არ იბეგრება მოგების გადასახადით. თუმცა, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 309-ე მუხლის 103-ე ნაწილის თანახმად, 2008-2016 წლების პერიოდების მოგების განაწილება რეზიდენტ კომპანიაზე, რომელიც 2017 წლის 1 იანვარისთვის გაუნაწილებელია, ასევე ითვლება მოგების განაწილებად და, შესაბამისად, იბეგრება გადასახადით. კომპანიებს უფლება აქვთ, ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. ცვლილებების ამოქმედების შემდეგ, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა მთლიანად შეაბრუნა თავისი გადავადებული საგადასახადო აქტივები ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ შესაბამისად, რათა გადავადებული გადასახადები შეაფასოს 0%-იანი საგადასახადო განაკვეთით, რომელიც მოქმედებს გაუნაწილებელ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2016 წელს ჯგუფმა აღიარა გადავადებული საგადასახადო აქტივების შემობრუნების შედეგად მიღებული მოგების გადასახადის 7,914 ლარის ოდენობის ხარჯი სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

9. მოგების გადასახადის ხარჯი (გაგრძელება)

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს:

	2017 წ.	2016 წ.
მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი	–	3,036
დროებითი სხვაობების წარმოქმნასა და აღდგენასთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადის ხარჯი	–	7,914
წლის მოგების გადასახადის ხარჯი	–	10,950

მოგების გადასახადის ეფექტური განაკვეთი განსხვავდება კანონმდებლობით გათვალისწინებული მოგების გადასახადის განაკვეთისგან. ქვემოთ კანონმდებლობით გათვალისწინებული განაკვეთების მიხედვით მოგების გადასახადის ხარჯი შესაბამისობაშია მოყვანილი გადასახადის რეალურ ოდენობასთან:

	2017 წ.	2016 წ.
წმინდა დივიდენდები / ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრამდე	–	89,360
კანონით დადგენილი საგადასახადო განაკვეთი	15/85	15%
თეორიული მოგების გადასახადის სარგებელი კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთის მიხედვით	–	13,404
საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების ეფექტი	–	(22,391)
მშობელი კომპანიისგან მიღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი და საკუროსო სხვაობები	–	(2,358)
კომერციული დანაკარგი და შესაბამისი დღგ	–	(614)
სხვაობა საპროცენტო ხარჯის კაპიტალიზაციის მეთოდებში	–	382
გამოუქვითავი საგადასახადო ჯარიმები	–	(116)
საგადასახადო ეფექტი სხვა მუხლებზე, რომლებიც არ ექვემდებარება გამოქვითვას ან შეფასებას საგადასახადო მიზნებისათვის	–	743
წლის მოგების გადასახადის ხარჯი	–	(10,950)

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. ძირითადი საშუალებები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები შედგებოდა შემდეგისგან:

თვითღირებულება	მიწა	მილსადენები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები და ავიაცი	კომპიუტერული და საკომუნიკაციო აღჭურვილობა	სხვა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	55,302	454,976	208,414	47,322	12,525	10,035	5,418	23,970	817,962
შემოსვლები	2,153	172	1,652	997	3,830	69	475	49,629	58,977
გასვლები	(1,491)	(151)	(752)	(59)	(1,655)	(382)	(6)	-	(4,496)
გადატანები	-	49,674	5,981	18	709	-	1,164	(57,546)	-
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	55,964	504,671	215,295	48,278	15,409	9,722	7,051	16,053	872,443
შემოსვლები	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 ქონებში	(7,201)	-	(3,489)	-	-	-	-	-	(10,690)
გადატანები	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
ცვეთა და გაუფასურება									
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	85,633	62,115	20,880	6,642	6,465	1,808	1,526	185,069
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	13,011	9,873	3,379	1,849	944	1,027	-	30,083
გასვლები	-	(40)	(408)	(44)	(882)	(116)	(2)	-	(1,492)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	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
გასვლები	-	(1,715)	(966)	(127)	(233)	(1,287)	(253)	-	(4,581)
რეკლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებში	-	-	(822)	-	-	-	-	-	(822)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	837	111,101	82,738	27,540	9,330	7,271	3,880	2,255	244,952
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	55,964	406,067	143,715	24,063	7,800	2,429	4,218	14,527	658,783
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	49,651	533,720	148,179	26,992	6,650	3,698	4,482	1,534	774,906

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მილსადენებით უზრუნველყოფილია ქართული ბანკებიდან აღებული სესხები (მე-17 შენიშვნა).

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების შემოწმება გაუფასურებაზე 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფი შედგება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ორი ერთეულისგან, რომლებიც ერთხვევად ჯგუფის საოპერაციო სეგმენტებს (24-ე შენიშვნა).

საანგარიშგებო თარიღისთვის ჯგუფის ხელმძღვანელობა გაუფასურების მაჩვენებლებს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი თითოეული ერთეულისთვის ცალკე განიხილავს.

გაუფასურების მაჩვენებლების გაანალიზების შედეგად ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ გაუფასურების მაჩვენებლები არსებობდა ნავთობპროდუქტების სეგმენტისთვის და ჩაატარა გაუფასურების ტესტირება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ნავთობპროდუქტების სეგმენტის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების გაანგარიშების საფუძველზე, ფულადი ნაკადების პროგნოზის გამოყენებით, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ 5-წლიანი პერიოდისათვის შემუშავებულ ფინანსურ პროგნოზებს. ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის გამოყენებულია დაბეგვრის შემდგომი 15.11%-იანი დისკონტირების განაკვეთი.

ამ ანალიზის შედეგად, მთლიანი ძირითადი საშუალებების (მიწისა და არამატერიალური აქტივების ჩათვლით და დაუმთავრებელი მშენებლობის გამოკლებით) გამოყენების ღირებულება შეფასდა 194,049 ლარით, როცა მათი წმინდა საბალანსო ღირებულება 207,830 ლარი იყო. ანუ სხვაობამ შეადგინა 13,781 ლარი. გამოყენების ღირებულების შეფასება ეყრდნობა მთელ რიგ არსებით დაშვებასა და შედეგს და ამიტომ ფაქტობრივი შედეგისგან მნიშვნელოვნად შეიძლება განსხვავდებოდეს. ხელმძღვანელობის აზრით, ძირითადი საშუალებების გამოყენების ღირებულების 5%-იანი გადახრა განუსაზღვრელობის შეფასების ფარგლებში ექცევა. წარსულში ჯგუფი არ აღრიცხავდა გაუფასურებასა და გაუფასურების შემობრუნებას, თუ ის ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულების 5%-ის ფარგლებში იყო. ამიტომ ჯგუფს აღრიცხული აქვს 3,389 ლარის ოდენობის გაუფასურება, რომელიც 5%-ს აღემატება.

გამოყენების ღირებულების გამოთვლაზე ყველაზე მეტად მოქმედებს შემდეგი დაშვებები:

დისკონტირების განაკვეთი

დისკონტირების განაკვეთი წარმოადგენს შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმისთვის“ დამახასიათებელი, ფულის დროით ღირებულებასთან დაკავშირებული, რისკებისა და შესაბამისი აქტივების ინდივიდუალური რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას, რომლებიც არ ასახულა ფულადი ნაკადების პროგნოზებში. დისკონტირების განაკვეთის გაანგარიშება ითვალისწინებს შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ სპეციფიკურ გარემოებებს და მიიღება მისი კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულებიდან (WACC). WACC ითვალისწინებს როგორც მოზიდულ, ისე საკუთარ კაპიტალს. საკუთარი კაპიტალის ღირებულება ეყრდნობა შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ ინვესტორების მიერ დაბანდებულ ინვესტიციაზე მოსალოდნელ უკუგებას. მოზიდული (სასესხო) კაპიტალის ღირებულება ეყრდნობა შედარებადი რისკების და ვადების მქონე პროცენტთან ნასესხებ სახსრებს, რადგან შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმს“ არ აქვს აღებული სტანდარტული სესხები მესამე მხარეებისგან. კომპანიისთვის დამახასიათებელი რისკები გაერთიანებულია ინდივიდუალური ბეტა ფაქტორების გამოყენებით. ბეტა ფაქტორების ფასდება ყოველწლიურად, საჯაროდ ხელმისაწვდომი საბაზრო მონაცემების საფუძველზე.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების შემოწმება გაუფასურებაზე 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გაგრძელება)

გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთის 1%-ით გაზრდა გამოიწვევდა ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გამოყენების ღირებულების შემცირებას 9,248 ლარით.

გრძელვადიანი ზრდის ტემპი

გრძელვადიან ზრდის ტემპად გამოიყენება საქართველოს რეალური მშპ-ის ზრდის ტემპი, რათა მოხდეს ფულადი ნაკადების პროგნოზის ექსტრაპოლაცია ხუთწლიანი პერიოდის შემდეგ და შეადგენს 3.833%-ს. გრძელვადიანი ზრდის ტემპის 1%-ით შემცირება გამოიწვევდა გამოყენების ღირებულების შემცირებას 5,933 ლარით.

სპეციფიკურად გაუფასურებული აქტივები

ხელმძღვანელობამ აღრიცხა 729 ლარის გაუფასურების ხარჯი დაუმთავრებელი მშენებლობისთვის, რომლის დასრულებას და ექსპლუატაციაში მიღებას ჯგუფი ვერ ახერხებს.

11. გასაყიდად არსებული ინვესტიციები

2017 წლისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი ფლობს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს - სს „საქორგგაზის“ 4.98%-ს. სს „საქორგგაზი“ საქართველოს რეგიონებში იურიდიულ და ფიზიკურ პირებზე ყიდის ბუნებრივ აირს გაზგამანაწილებელი ქსელის მეშვეობით.

2017 წელსა და 2016 წელს ჯგუფს არ მიუღია დივიდენდები თავისი გასაყიდად გამიზნული ინვესტიციიდან. ინვესტიცია სს „საქორგგაზში“ აღრიცხულია ნულოვანი ღირებულებით, რაც არის თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების ზარალი 2017 წლისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ინვესტიციას არ აქვს აქტიურ ბაზარზე კოტირებული ფასი და სამართლიანი ღირებულების სარწმუნოდ შეფასება შეუძლებელია. ინვესტიციის ობიექტის წმინდა აქტივები უარყოფითია.

12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
დიზელი ნავთობბაზებში	15,868	11,854
ნავთობპროდუქტები ბენზინგასამართი სადგურებზე	12,249	10,566
ბენზინი ნავთობბაზებში	7,671	9,070
სათადარიგო ნაწილები	3,687	1,153
ბუნებრივი აირი	1,213	3,988
სხვა ნავთობპროდუქტები	117	47
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3,850	6,538
	44,655	43,216

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

13. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები ბუნებრივი აირის გაყიდვიდან (საბითუმო)	206,765	218,247
სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები ბუნებრივი აირის გაყიდვიდან (კომუნალური)	63,445	63,287
სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები ნავთობპროდუქტების გაყიდვიდან	28,495	20,276
სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები ტექნიკური სამუშაოებიდან და სხვა მომსახურებიდან	20,635	22,656
სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები გაზიფიკაციიდან	16,830	15,441
გამოკლებული: რეზერვი (მე-8 შენიშვნა)	(22,575)	(22,583)
	313,595	317,324

კომუნალური ბუნებრივი აირის გაყიდვიდან სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები გამოხატულია ლარში და აქვს 30-დღიანი ვადა. სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები ნავთობპროდუქტების და საბითუმო ბუნებრივი გაზის გაყიდვიდან ასევე ლარშია გამოხატული და, როგორც წესი, 60-დღიანი ვადა აქვს. სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები უპროცენტოა.

2017 წლისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების ანალიზი ხანდაზმულობის ვადების მიხედვით ასეთია:

	სულ	არც ვადაგადა- ცილებული, არც გაუფასუ- რებული	ვადაგადაცილებული, მაგრამ არა გაუფასურებული			
			<60 დღე	60-90 დღე	90-180 დღე	>180 დღე
2016	317,324	230,334	12,715	4,412	31,657	38,206
2017	313,595	207,599	26,095	7,040	6,965	65,896

ვადაგადაცილებული, მაგრამ არა გაუფასურებული სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების ნაშთი ძირითადად შედგება სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენის 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.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

14. სხვა აქტივები

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
გრძელვადიანი		
გაცემული სესხები	3,883	3,995
	3,883	3,995
მიმდინარე		
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	6,048	3,958
გაცემული სესხები	1,938	1,943
სხვა აქტივები	5,371	11,197
გამოკლებული: რეზერვი (მე-8 შენიშვნა)	(2,683)	(2,716)
	10,674	14,382

15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში	8,832	3,638
ნაღდი ფულის ნაშთი საღაროში	1,713	3,570
	10,545	7,208

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

16. კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის 409,291 ლარს შეადგენს (2016 წ.: 165,715 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.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. კაპიტალი (გაგრძელება)

31 დეკემბრისთვის წილები შემდეგნაირად გადანაწილდა:

მფლობელი:	2017 წ.	2016 წ.
მშობელი კომპანია	75.505%	51%
EVENTUS GENERAL TRADING FZE	16.33%	24.5%
INTERSUN HOLDING FZCO	8.165%	24.5%

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.

17. სესხები და გადასახდელი ანგარიშები

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
გრძელვადიანი		
შპს „სოკარ ოვერსიზისგან“ მიღებული სესხი	117,437	–
მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხი	50,524	239,279
ადგილობრივი ბანკებისგან ნასესხები ფულადი სახსრები	32,618	17,593
EVENTUS GENERAL TRADING FZE-ისგან მიღებული სესხი	14,862	47,004
	215,441	303,876
მიმდინარე		
ადგილობრივი ბანკებისგან ნასესხები ფულადი სახსრები	225,984	183,843
შპს „სოკარ ოვერსიზისგან“ მიღებული სესხი	16,907	–
მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხი	1,601	16,577
EVENTUS GENERAL TRADING FZE-ისგან მიღებული სესხი	–	10,838
	244,492	211,258

მიმდინარე სესხების პირობები:

	ვალუტა	ხელშეკრულების ვადა	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხი (ა)	აშშ დოლარი	28 ოქტომბერი, 2020 წ.	52,125	255,856
ადგილობრივი ბანკებისგან მიღებული სესხები (ბ)	ლარი/აშშ დოლარი	2018-2020	258,602	201,436
EVENTUS GENERAL TRADING FZE (გ)	აშშ დოლარი	30 აპრილი, 2023 წ.	14,862	57,842
შპს „სოკარ ოვერსიზ“ (დ)	აშშ დოლარი	11 ოქტომბერი, 2022 წ.	41,859	–
შპს „სოკარ ოვერსიზ“ (დ)	აშშ დოლარი	2021 წლის 8 ივნისი	92,485	–
			459,933	515,134

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. სესხები და გადასახდელი ანგარიშები (გაგრძელება)

(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.

2017 წლის 31 მაისსა და 12 ოქტომბერს მშობელმა კომპანიამ, შესაბამისად, ჯგუფის საწესდებო კაპიტალად გარდაქმნა 67,340,000 აშშ დოლარი (163,461 ლარი) და 16,330,000 აშშ დოლარი (40,476 ლარი) მის მიერ გაცემული სესხიდან.

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) ადგილობრივი ბანკებისგან მიღებული სესხები

ადგილობრივი ფინანსური დაწესებულებებიდან აღებული სესხების მიზანია ჯგუფის მიმდინარე საოპერაციო საქმიანობის დაფინანსება.

ადგილობრივ ბანკებთან გაფორმებული გარკვეული სასესხო ხელშეკრულებები ჯგუფს ფინანსურ და არაფინანსურ ვალდებულებებს აკისრებს. 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფს დარღვეული ჰქონდა ამ სესხებიდან ზოგიერთი პირობები, საერთო საბალანსო ღირებულებით 229,583 ლარი (2016 წ.: 183,498 ლარი). 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა სესხებზე მიიღო მოთხოვნის უფლების დათმობის წერილი 229,583 ლარის საერთო საბალანსო ღირებულებაზე, რითაც ბანკმა მიწინააღმდეგა 2018 წლის 31 დეკემბრამდე დათმო სესხის პირობების დარღვევის გამო დავალიანების დაფარვის მოთხოვნის უფლება. ჯგუფი არ მოელის ამ სესხებიდან რომელიმეს დაფარვას მათი სახელშეკრულებო ვადის გასვლამდე.

(გ) 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.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. სესხები და გადასახდელი ანგარიშები (გაგრძელება)

(დ) 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.

(ე) ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები

2017 წელს მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხის საპროცენტო ხარჯმა 17,895 ლარი შეადგინა (2016 წ.: 27,146 ლარი).

2017 წელს ადგილობრივი ბანკებისგან, შპს „სოკარ ოვერსიზისგან“ და EVENTUS GENERAL TRADING FZE-ისგან მიღებულ სესხებზე საპროცენტო ხარჯი 25,116 ლარს (2016 წ.: 18,073 ლარი) გაუტოლდა.

ძირითად საშუალებებზე კაპიტალიზებული საპროცენტო ხარჯი 2017 წელს 4,474 ლარს (2016 წ.: 2,548 ლარი) გაუტოლდა. გამოყენებული კაპიტალიზაციის ნორმა 8.14%-ს შეადგენდა (2016 წ.: 11.14%).

2015-2017 წლებში ჯგუფმა საქართველოს მთავრობისგან გადავადებული გადახდის პირობებით გარკვეული ძირითადი საშუალებები შეისყიდა. მთლიანი დავალიანების გრძელვადიანი ნაწილი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის 7,873 ლარი იყო (2016 წ.: 4,603 ლარი). 2017 წელს ჯგუფმა აღიარა მთავრობისგან ძირითადი საშუალებების შესყიდვის შედეგად წარმოშობილ ვალდებულებაზე გაწეული ფინანსური დანახარჯი 256 ლარის ოდენობით (2016 წ.: 2,347 ლარი).

2017 წელს მთლიანი საპროცენტო ხარჯი 38,793 ლარს გაუტოლდა (2016 წ.: 45,018 ლარი).

18. სახელმწიფო გრანტი

მიღებული სახელმწიფო გრანტების ცვლილებების ანალიზი შემდეგნაირად შეიძლება:

	2017 წ.	2016 წ.
1 იანვრის მდგომარეობით	5,778	6,303
წლის განმავლობაში მიღებული	-	-
აღიარებული სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში	(189)	(525)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,589	5,778

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.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. წმინდა საგადასახადო დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
გადასახდელი დღგ	41,862	28,930
აქციზის გადასახადი	16,828	4,929
ხელფასებთან დაკავშირებული გადასახადები	2,069	1,652
ქონების გადასახადი	935	3,647
	61,694	39,158

20. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
გაზის შესყიდვასა და ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება (ა)	293,255	430,903
ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი ვალდებულება (ბ)	116,850	54,880
ნავთობპროდუქტების შესყიდვასა და ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება (ა)	97,224	120,331
სხვა დავალიანება	25,933	23,574
	533,262	629,688

(ა) გაზისა 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

როგორც 22-ე შენიშვნაშია აღწერილი, ჯგუფს აღებული ჰქონდა 250,000,000 აშშ დოლარის დაბანდების ვალდებულება საქართველოს რეგიონების გაზიფიკაციაში და 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის შეიძინა 250,000 ახალი მომხმარებელი. ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი ვალდებულებები ძირითადად გაზიფიკაციის პროექტს უკავშირდება.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

21. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა

მიმოხილვა

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისგან, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისგან და ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია ჯგუფის ოპერაციების დაფინანსება და გარანტიების გაცემა თავისი ოპერაციების მხარდასაჭერად. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას 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 კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით ჯგუფს ფინანსური ზარალი მიადგება. ჯგუფს საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები) და ფინანსური საქმიანობიდან, ასევე ბანკებსა და ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებული ანგარიშებიდან, სავალუტო გარიგებებიდან და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტებიდან გამომდინარე.

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

ჯგუფის სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების საკრედიტო რისკის მართვის შესახებ უფრო დაწვრილებით მოთხრობილია მე-13 შენიშვნაში.

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

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

21. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ა) საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა საანგარიშგებო თარიღისთვის:

	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები (მე-13 შენიშვნა)	313,595	317,324
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში (მე-15 შენიშვნა)	8,832	3,638
გაცემული სესხები	4,841	4,956
სხვა აქტივები	3,668	9,463
	330,936	335,381

(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 მიდგომა, შემდგომი დაგეგმვა 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.

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

31 დეკემბერი, 2017 წ.	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
ფინანსური ვალდებულებები					
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები (მე-17 შენიშვნა)	459,933	518,500	255,037	256,915	6,548
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (მე-20 შენიშვნა)	533,262	533,262	533,262	–	–
	993,195	1,051,762	788,299	256,915	6,548

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

21. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ბ) ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

31 დეკემბერი, 2016 წ.	საბალანსო დირეზულეზა	სახელშეკ- რულადი ფულადი ნაკადები	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
ფინანსური ვალდებულებები					
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები (მე-17 შენიშვნა)	515,134	635,359	213,969	405,627	15,763
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (მე-20 შენიშვნა)	629,688	629,688	629,688	–	–
	1,144,822	1,265,047	843,657	405,627	15,763

(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 და გადასახდელი ანგარიშები, სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება, მიმდინარე ანგარიშები ბანკებში და სავაჭრო დებიტორული დავალიანება.

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზი ეხება პოზიციას 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 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.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

21. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(გ) საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

სავალუტო რისკის მოცულობა

ჯგუფის სავალუტო რისკები ასეთია:

	აშშ დოლარში გამოხატული		ევროში გამოხატული	
	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	697	782	18	–
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	26	96	–	–
გაცემული სესხები	–	–	5,152	5,281
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	(338,818)	(459,162)	–	(1,047)
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	(282,635)	(361,646)	(890)	–
რისკის ნეტო ოდენობა	(620,730)	(819,930)	4,280	4,234

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
31 დეკემბერი, 2017 წ.		
აშშ დოლარი (13.5%/-9.5%-იანი ცვლილება)	(83,799)	58,969
ევრო (16%/-12%-იანი ცვლილება)	635	(476)
31 დეკემბერი, 2016 წ.		
აშშ დოლარი (14%/-7%-იანი ცვლილება)	(114,790)	57,395
ევრო (17.5%/-10.5%-იანი ცვლილება)	741	(445)

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 სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე გარკვეულ ნაწილს.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

21. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(გ) საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

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

	ზრდა/(კლება) საბაზისო ერთეულებში	ეფექტი დასაბეგრ მოგებაზე/ (ზარალზე)
31 დეკემბერი, 2017 წ.	+60/-60	(682)/682
31 დეკემბერი, 2016 წ.	+50/-8	(282)/38

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

ქვემოთ წარმოდგენილია ჯგუფის 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებების შედარება კლასების მიხედვით.

	საბალანსო ღირებულება		სამართლიანი ღირებულება	
	2017 წ.	2016 წ.	2017 წ.	2016 წ.
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო დებიტორული				
ანგარიშები (მე-13 შენიშვნა)	313,595	317,324	313,595	317,324
გაცემული სესხები	4,841	4,956	3,450	3,355
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-15 შენიშვნა)	10,545	7,208	10,545	7,208
ფინანსური აქტივები, სულ	328,981	329,488	327,590	327,887
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები და გადასახდელი				
ანგარიშები (მე-17 შენიშვნა)	(459,933)	(515,134)	(460,446)	(534,084)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (მე-20 შენიშვნა)	(533,262)	(629,688)	(533,262)	(629,688)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(993,195)	(1,144,822)	(993,708)	(1,163,772)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

21. 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 ანგარიშები, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას, ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანი ხასიათის გამო.
- ▶ ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების მქონე გრძელვადიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები კორექტირდება სამართლიანი ღირებულების მისაღებად საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამისი თარიღისთვის.
- ▶ ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები 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 2016 წლიდან არ მომხდარა.

ჯგუფს საინვესტიციო ქონების ღირებულება შეფასებული აქვს სამართლიანი ღირებულებით ბასს 40-ის შესაბამისად (26-ე 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.

22. 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 შესრულება 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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

22. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

(ა) ვალდებულებები საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს მიმართ (გაგრძელება)

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 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.

(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 ექვემდებარება 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 ექვემდებარება დააყენონ საგადასახადო ორგანოებმა. როდესაც ამის ალბათობა მაღალია, ჯგუფი ქმნის შესაბამის ანარიცხებს. ხელმძღვანელობის შეფასებით, საგადასახადო რისკი, რომელიც არ აკმაყოფილებდა ანარიცხების შექმნისთვის საჭირო კრიტერიუმებს, 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის არ არის არსებითი.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

22. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

(გ) იჯარა – ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

ჯგუფს გარკვეულ ბენზინგასამართ სადგურებზე ა 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.

არაგაუქმებადი ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადასახდელები 31 დეკემბრისთვის:

	2017 წ.	2016 წ.
ერთი წლის განმავლობაში	5,903	11,888
ერთი წლის შემდეგ, მაგრამ არაუმეტეს ხუთი წლისა	7,400	6,771
5 წელზე მეტი ხნის შემდეგ	1,734	2,148

(დ) გაცემული გარანტიები

2017 და 2016 წლებში ჯგუფმა გააფორმა საგარანტიო შეთანხმებები მესამე მხარეების სასარგებლოდ. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ამ გარანტიებზე რეზერვის შექმნა არ არის სავალდებულო, რადგან ვალდებულების შეუსრულებლობის (დეფოლტის) რისკი უმნიშვნელოა.

ღია საგარანტიო ხელშეკრულებები 2017 წლისა და 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის:

ვალდებულების მქონე მხარე	დაფარვის ვადა	2017 წ.	2016 წ.
შპს „ინტერ გაზი“	9-ივლ.-18	500 ლარი	1,700 ლარი
შპს „ტინგო“	6-ივლ.-18	100 ლარი	150 ლარი
შპს „გაგაზ“	15-ივნ.-18	350 ლარი	320 ლარი
შპს „კომპანი კავკასუს“	8-ივნ.-17	–	260 ლარი
შპს „ალიონი“	15-ივნ.-18	1,500 ლარი	600 ლარი
შპს „უნიშენი“	6-ივლ.-18	3,000 ლარი	–
შპს „გაზ სერვისი“	16-ივნ.-18	2,800 ლარი	–
შპს „გაზ სერვისი“	20-ივნ.-18	200 ლარი	–
			5,000,000 აშშ დოლარი
შპს „კონფიდენს გრუპი“	31-აგვ.-25	–	2,800,000 აშშ დოლარი
შპს „კონფიდენს გრუპი“	1-ივნ.-17	–	დოლარი
შპს „ჯორჯია გაზ პროჯექტ“	6-ივლ.-18	2,800 ლარი	–
შპს „გაზ კონსტრაქტი“	6-ივლ.-18	2,000 ლარი	–
შპს „ინტერსერვის-2011“	15-ივნ.-18	1,500 ლარი	–
შპს „გურიამშენი“	6-ივლ.-18	1,000 ლარი	–
შპს „მდმ სერვისი“	20-ივლ.-18	3,750 ლარი	–
შპს „მდმ სერვისი“	26-ივლ.-18	1,500 ლარი	–
შპს „ექსპრესსერვისი 2008“	16-ივლ.-18	750 ლარი	–
შპს „სითი გაზი“	16-ივნ.-18	700 ლარი	–
მშენებელი 2011	6-ივლ.-18	250 ლარი	–

შპს „სოკარ ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

22. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

(დ) გაცემული გარანტიები (გაგრძელება)

ჯგუფი გაცემული გარანტიებიდან მიღებულ შემოსავალსა და დანახარჯებს აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. 2017 წლისა და 2016 წლის განმავლობაში ჯგუფმა აღიარა გარანტიასთან დაკავშირებული ხარჯი, რომლის სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას 0 ლარს შეადგენდა და 2017 წლის განმავლობაში აღიარა 1,550 ლარის შემოსავალი (2016 წ.: 546 ლარი) დარიცხული საკომისიოს შემოზღუდვებიდან. 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის გაცემული გარანტიების მთლიანი ნაშთი 0 ლარი იყო (2016 წ.: 1,550 ლარი).

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 პეტროლეუმმა“ 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 პეტროლეუმმა თბილისის საქალაქო სასამართლოში შეიტანა განცხადება იმის თაობაზე, რომ ზემოაღნიშნული ხელშეკრულების თანახმად, მხარეებს შორის ნებისმიერი დავა უნდა განხილულიყო ლონდონის საერთაშორისო საარბიტრაჟო სასამართლოს მიერ. 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 დაიგემა თბილისის საქალაქო სასამართლოში, რომელიც 2018 წლის 1 ივნისამდე გადაიდო.

პარალელურად, სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმმა მოლაპარაკების წარმოება დაიწყო ინტერპრაიმ კორპორეიშენთან, რადგან 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.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

22. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

(ე) სხვა პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

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 კორპორეიშენთან იმის თაობაზე, რომ დარჩენილი დავალიანება გაიქვითოს დებიტორებისგან მიუღებელ თანხებთან, რომლებზეც პროდუქტები შეთანხმებისამებრ გაიყიდა.

მოსალაპარაკებლად ოფიციალური კომუნიკაცია არ შემდგარა, მაგრამ 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.

23. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

(ა) გარიგებები ხელმძღვანელობასთან

ჯგუფის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა 2017 წელს 6 პირისგან შედგებოდა (2016 წ.: 6). 2017 წელს მათ მიერ მიღებული ანაზღაურების ჯამი 1,706 ლარს შეადგენდა (2016 წ.: 1,156 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 2017 წლის განმავლობაში	შესყიდვები დაკავშირებული მხარეებისგან 2016 წლის განმავლობაში	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები				
სოკარის მარკეტინგული და საოპერაციო განყოფილება	236,115	199,522	40,368	30,738
სოკარის გაზის საოპერაციო განყოფილება	566,920	446,813	206,505	275,496
სოკარის გაზის ექსპორტ-იმპორტი	112,541	151,248	77,687	112,801
სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენის ჯგუფი	29,647	21,430	20,218	18,111
სოკარის წარმომადგენლობა საქართველოში	5,261	5,300	425	375
სოკარ ლოჯისტიკის (Socar Logistics DMCC)	8	8	–	10
	950,492	824,321	345,203	437,531

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

23. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

(ბ) გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

(ii) შემოსავალი

	გაყიდვები დაკავშირებულ მხარეებზე 2017 წლის განმავლობაში	გაყიდვები დაკავშირებულ მხარეებზე 2016 წლის განმავლობაში	მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ 2015 წლის 31 დეკემბრისთვის
შემოსავალი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირებისგან შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“	3,086	2,371	514	157
სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენის ჯგუფი	51,105	52,705	39,817	45,015
სოკარის წარმომადგენლობა საქართველოში	865	985	3,930	3,437
სოკარის გაზის ექსპორტ-იმპორტი	185,025	148,053	99,802	104,230
შპს „სოკარ ოვერსიზ“	141	–	–	–
	240,222	204,114	144,063	152,839

(iii) სესხები

	საპროცენტო ხარჯი 2017 წ.	საპროცენტო ხარჯი 2016 წ.	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ 31 დეკემბერი, 2016 წ.
მიღებული სესხები				
მშობელი კომპანია (მე-17 შენიშვნა) EVENTUS GENERAL TREIDING FZE	17,895	27,146	52,125	255,856
(მე-17 შენიშვნა)	482	3,433	14,862	57,842
შპს „სოკარ ოვერსიზ“ (მე-17 შენიშვნა)	3,081	–	134,344	–
სოკარის წარმომადგენლობა საქართველოში	172	163	2,456	2,316
	21,630	30,742	203,787	316,014

24. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ

მართვის მიზნებისთვის ჯგუფი დაყოფილია ბიზნესერთეულებად 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.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

24. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ (გაგრძელება)

- ▶ 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 მალაზიებში, 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 ტრანსაქციებისას, ან სისტემატურად შესაბამისი კანონმდებლობის მიხედვით.

დასრულებული წელი 31 დეკემბერი, 2017 წ.	ნავთობ- პროდუქტები	ბუნებრივი აირი	სხვა	სულ სეგმენტები	გადაუნა- წილებელი	გაქცივები	კონსოლი- დირებული
შემოსავალი							
გარე მომხმარებლები	587,079	866,647	1,744	1,455,470	-	-	1,455,470
სეგმენტებშორისი	2,313	1,934	1,700	5,947	-	(5,947)	(0)
სულ შემოსავალი	589,392	868,581	3,444	1,461,417	-	(5,947)	1,455,470
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	-	-	-	-	(38,793)	-	(38,793)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	-	-	-	-	716	-	716
წლის (ზარალი)/ მოგება	(28,210)	54,997	(14,020)	12,767	-	(485)	12,282
სულ აქტივები	343,170	968,747	772,132	2,084,049	-	(905,192)	1,178,857
სულ ვალდებულებები	565,373	805,857	203,120	1,574,350	-	(490,629)	1,083,721

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

24. ინფორმაცია სეგმენტების შესახებ (გაგრძელება)

დასრულებული წელი 31 დეკემბერი, 2016 წ.	ნავთობ- პროდუქტები	ბუნებრივი აირი	სხვა	სულ სეგმენტები	გადაუნა- წილებელი	შიდა- ჯგუფური გაქვითვები	კონსოლი- დირებული
შემოსავალი							
გარე მომხმარებლები	543,046	757,795	1,671	1,302,512	–	–	1,302,512
სეგმენტშორისი	1,634	–	2,238	3,872	–	(3,872)	–
სულ შემოსავალი	544,680	757,795	3,909	1,306,384	–	(3,872)	1,302,512
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	–	–	–	–	(45,018)	–	(45,018)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	–	–	–	–	640	–	640
მოგების გადასახადის ხარჯი	–	–	–	–	(10,950)	–	(10,950)
წლის (ზარალი)/ მოგება	(55,098)	18,092	(53,828)	(90,834)	(7,965)	(1,511)	(100,310)
სულ აქტივები	309,811	888,538	674,225	1,872,574	–	(823,919)	1,048,655
სულ ვალდებულებები	663,965	881,859	315,119	1,860,943	–	(651,566)	1,209,377

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.

25. არაფულადი ოპერაციები

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

	2017 წ.	2016 წ.
გადავადებული გადახდის პირობით შესყიდული ძირითადი საშუალებები (ა)	61,970	10,972
მთავრობისგან გრძელვადიანი გადავადებული გადახდის პირობით შესყიდული ძირითადი საშუალებები (ბ)	3,270	7,442
გრძელვადიან აქტივებზე გადახდილი ავანსების მოძრაობა (გ)	109	161
სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია (მე-17 შენიშვნა)	4,474	2,548
სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაზე დარიცხული ფინანსური ხარჯი (ბ)	256	2,347
ძირითადი საშუალებების რეკლასიფიკაცია საინვესტიციო ქონებად (მე-10 შენიშვნა)	9,868	–
საწესდებო კაპიტალში გადატანილი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები (მე-16 შენიშვნა)	243,576	–

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

25. არაფულადი ოპერაციები (გაგრძელება)

- (ა) ძირითად საშუალებებში გადასახდელი თანხები აღრიცხულია სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ნაწილში.
- (ბ) 2016-2017 წლებში ჯგუფმა შეისყიდა გარკვეული ძირითადი საშუალებები მთავრობისგან გადავადებული გადახდის პირობებით. 2017 წელს ჯგუფმა აღიარა ამ სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაზე დარიცხული ფინანსური ხარჯი 256 ლარის ოდენობით (2016 წ.: 2,347 ლარი).
- (გ) ძირითადი საშუალებების შემოსვლები მოიცავს მოძრაობას 2017 და 2016 წლებში გრძელვადიან აქტივებში გადახდილ ავანსებში.

26. საინვესტიციო ქონება

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია საინვესტიციო ქონების მოძრაობა 2017 წლის განმავლობაში:

	სულ
საწყისი ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	–
რეკლასიფიცირებული ძირითადი საშუალებებიდან	9,868
წმინდა მოგება სამართლიანი ღირებულების კორექტირებიდან	7,746
საბოლოო ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	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 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 მიხედვითაა მოცემული): 1) დაფინანსების პირობები; 2) გაყიდვის პირობები; 3) საბაზრო პირობები; 4) ადგილმდებარეობა; და 5) ფიზიკური მახვენებლები.

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

26. საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

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 განაკვეთით“ წმინდა საოპერაციო შემოსავლის „კაპიტალიზაციის“ გზით. კაპიტალიზაციის განაკვეთი წარმოადგენს ინვესტიციაზე უკუგების კოეფიციენტს. მას იყენებენ უძრავი ქონების ინვესტორები, როგორც საბაზრო მონაცემს იმისათვის, რომ განსაზღვრონ, რამდენი უნდა გადაიხადონ უძრავ ქონებაში.

27. ცვლილებები ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	1 იანვარი, 2017 წ.	მიღებული ძირითადი თანხა	გადახ-დილი ძირითადი თანხა	ფინანსურ საქმიანო- ბაზე გაწეული დანახარ- ჯები	გადახ-დილი პრო-ცენტი	გადატანა საწესდებო კაპიტალში	წმინდა საკურსო ზარალი/ (შემო- სულობა)	31 დეკემბერი, 2017 წ.
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	515,134	939,917	(754,57)	43,011	(20,595)	(243,57)	(19,380)	459,933
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ვალდებულებებ ი, სულ	515,134	939,917	(754,57)	43,011	(20,595)	(243,57)	(19,380)	459,933

	1 იანვარი, 2016 წ.	მიღებული ძირითადი თანხა	გადახ-დილი ძირითადი თანხა	ფინანსურ საქმიანო- ბაზე გაწეული დანახარ- ჯები	გადახ-დილი პრო-ცენტი	წმინდა საკურსო ზარალი / (შემოსულობა)	31 დეკემბერი, 016 წ.
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	385,894	340,478	(283,96)	45,219	(13,359)	40,862	515,134
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ვალდებულებებ ი, სულ	385,894	340,478	(283,96)	45,219	(13,359)	40,862	515,134

შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

28. აუდიტორის გასამრჯელო

ჯგუფის აუდიტორის ანაზღაურება 31 დეკემბრით დასრულებული 2017 და 2016 წლებისთვის მოიცავს შემდეგს (დღგ-ის გარეშე):

	2017 წ.	2016 წ.
გასამრჯელო ჯგუფის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის		
ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის	337	344
სხვა მარწმუნებელი მომსახურების დანახარჯები	226	265
სხვა პროფესიული მომსახურების დანახარჯები	47	195
სულ გასამრჯელო და დანახარჯები	610	804

სხვა აუდიტორების და აუდიტორული კომპანიების ანაზღაურება მათ მიერ გაწეული პროფესიული მომსახურებისთვის 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 343 ლარს (2016 წ.: 729 ლარი), დღგ-ის გარეშე.

წინამდებარე დოკუმენტი წარმოადგენს შპს „იუაი საქართველოს“ მიერ 2018 წლის 28 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

სარჩევი

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



**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“ 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 28 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 „იუაი საქართველოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო
5 დეკემბერი 2018

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“ 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 28 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 ჩავვითარებთა 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 „იუაი საქართველოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო
5 დეკემბერი 2018

1. საქმიანობის მიმოხილვა

სოკარ ენერჯი ჯორჯია შეიქმნა 2006 წელს. 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. ჯგუფს აკონტროლებს აზერბაიჯანის რესპუბლიკის სახელმწიფო ნავთობის კომპანია (შემდგომში „მშობელი კომპანია“), რომელსაც კომპანიის საწესდებო კაპიტალის 75.505% ეკუთვნის.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა ნავთობპროდუქტების იმპორტი და გადაყიდვა საცალო და საბითუმო კლიენტებზე ბენზინგასამართი სადგურებისა და ნავთობბაზის მეშვეობით და ასევე ბუნებრივი აირის იმპორტი და გაზგამანაწილებელი ქსელის მეშვეობით განაწილება იურიდიულ და ფიზიკურ პირებზე საქართველოს რეგიონებში. ყოველივე ზემოთჩამოთვლილ საქმიანობას იგი ახორციელებს თავისი შვილობილი კომპანიების მეშვეობით.

2. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

ჯგუფში შემავალი კომპანიებია:

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 „სოკარ ჯორჯია სიქიურითი“	100%	საქართველო	სხვა
შპს „ს მარკეტსი“	100%	საქართველო	საცალო
შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი სამტრედია“	75%	საქართველო	ნავთობპროდუქტები
შპს „ინდასტრი ჯორჯია“	100%	საქართველო	მშენებლობა
შპს „ოზიექტი“	55%	საქართველო	ნავთობპროდუქტები
შპს „ორთაჭალა“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
შპს „ინტერნეშნლ რეილვეი ექსპედიშნ“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო
შპს „ყულევის ნავთობტერმინალი“	100%	საქართველო	დროებით უმოქმედო

„სოკარ ჯორჯია გაზი“-ს ძირითადი საქმიანობაა ბუნებრივი გაზის მიწოდება საყოფაცხოვრებო და არასაყოფაცხოვრებო მომხმარებლებზე, ასევე გაზის განაწილება საქართველოს რეგიონებში. 2017 წელს „სოკარ ჯორჯია გაზმა“ საკუთარ ქსელზე მიაერთა დაახლოებით 56 000 ახალი აბონენტი, წლის ბოლოსთვის კი აბონენტების ჯამურმა რაოდენობამ 400 000-ს მიაღწია.

„სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ნავთობპროდუქტების იმპორტი და მათი საცალო და საბითუმო რეალიზაცია. კომპანია

საქართველოს მასშტაბით ოპერირებს 115 ავტოგასამართი სადგურით და 16 კლიენტთა მომსახურების ცენტრით. კომპანია არის ინდუსტრიის ერთ-ერთი ყველაზე მსხვილი მოთამაშე და ბაზრის ლიდერი, რომელიც საქართველოში ოპერირებს 2006 წლიდან.

“სოკარ ჯორჯია სექიურითი”-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ნავთობტერმინალის, პორტის, ნავთობბაზების, კომპანიის ცალკეული ოფისებისა და ობიექტების, ასევე ფიზიკური და იურიდიული პირების უსაფრთხოების უზრუნველყოფა. დღეის მდგომარეობით მისი დაცვის ქვეშ იმყოფება 30-ზე მეტი ობიექტი.

3. ორგანიზაციული სტრუქტურა

კომპანიის სტრუქტურა იცვლებოდა კომპანიის განვითარების სხვადასხვა ეტაპზე საჭიროების მიხედვით, ამჟამად კომპანიას აქვს ცენტრალიზებული მართვის სტრუქტურა.

შეიქმნა მარკეტინგის სამსახური, აბონენტებთან ურთიერთობის სამსახური, რაც ამარტივებს კლიენტებთან ურთიერთობას და ზრდის მათ კმაყოფილებას.

კომპანიაში არის შემუშავებული საბონუსე სისტემა, რომლის საფუძველზეც თანამშრომლის მიერ გაწეული ეფექტური, ხარისხიანი და შედეგიანი სამუშაო პირდაპირ აისახება მისი ანაზღაურების მოცულობაზე. კომპანია უზრუნველყოფს თანამშრომლებს ჯანმრთელობის დაზღვევით და კვებით.

4. საკადრო პოლიტიკა

ჯგუფს აქვს ცენტრალიზებული მართვის სტრუქტურა. 2017 წლის განმავლობაში დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენდა 4265 ადამიანს.

ჯგუფი მუდმივად ზრუნავს თანამშრომლების პროფესიულ განვითარებაზე. ჯგუფში არის შემუშავებული 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 მიზნით პერიოდულად ტარდება სხვადასხვა სახის აქტივობები და წამახალისებელ კონკურსები.

ჯგუფი ყოველ წლიურად მუშაობს თანამშრომლების გადამზადების პროგრამაზე. 2017 წლის განმავლობაში ყველა არსებულმა თანამშრომელმა გაირეს საკვალიფიკაციო გადამზადების ტრენინგები და სემინარები. ჯგუფი ხელს უწყობს თანამშრომლების მრავალ პროფილურ განვითარებას და ყოველთვის აძლევს შესაძლებლობას კარიერული წინსვლის.

ჯგუფის სპეციფიკიდან გამომდინარე, პრიორიტეტულია თანამშრომელთა უსაფრთხოებისა და ჯანმრთელობის დაცვა. ამ მიზნით, მიმდინარე საწარმოო პროცესი ყოველთვის მიმდინარეობს უსაფრთხოების უმაღლესი სტანდარტების და ნორმების შესაბამისად.

5. კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანია ორიენტირებულია მუდმივ განვითარებაზე და თანამედროვე ტექნოლოგიების დანერგვაზე. ევროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულების გაფორმებისა და საქართველოს ენერგეტიკულ გაერთიანებაში გაწევრიანების შემდეგ კომპანიის სამომავლო გეგმებშია თავისი შვილობილი კომპანიების მეშვეობით შეასრულოს დირექტივები, რომელიც გაიწერება ენერგეტიკული სექტორისა და გარემოსდაცვითი მიმართულებით.

კომპანიამ 2017 წლის მანძილზე მნიშვნელოვანი რეორგანიზაცია განიცადა. მნიშვნელოვნად მოხდა კადრების და კომპანიის გადახალისება. კომპანია აქტიურად გეგმავს განავითაროს ელექტრო ტრანსპორტის დასამუხტი ინფრასტრუქტურა, მოახდინოს მაღაზიათა ქსელის რებრენდინგი და გააფართოვოს ქსელი ქვეყნის მასშტაბით.

6. კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2016 წელი		
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება
4159	1 302 512 000	1 048 655 000
2017 წელი		
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება
4265	1 455 470 000	1 178 857 000

7. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

2017 წელს კომპანიის მთლიანმა შემოსავალმა შეადგინა 1 455 მილიონი ლარი რაც 2016 წელთან შედარებით 11.7%-ით მეტია. აღნიშნული ზრდა ძირითადად გამოწვეულია საწვავზე და გაზზე ფასების ზრდით და გაზის მომხმარებელი აბონენტების რაოდენობრივი ზრდით.

2017 წლის ბოლოს კომპანიის მთლიანი აქტივების ღირებულებამ შეადგინა 1.179 მლნ ლარი, რაც 12.4%-ით მეტია ვიდრე 2016 წლის ბოლოს.

2017 წლის ბოლოს კომპანიის მთლიანი ვალდებულებები შემცირებულია 10.4% და შეადგენს 1.084 მლნ ლარს.

2017 წელს კომპანიის EBITDA (მოგება/ზარალი საგადასახადო, ცვეთის, ამორტიზაციის და საპროცენტო ხარჯებამდე) იყო 83.652 მლნ ლარი რაც 97.9 მლნ ლარით მეტია ვიდრე 2016 წელს.

კომპანიის საოპერაციო მოგებამ 2017 წელს შეადგინა 6.309 მლნ ლარი.

8. კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა

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

„სოკარისა“ და საქართველოს კულტურისა და ძეგლთა დაცვის სამინისტროს მჭიდრო და ხანგრძლივი თანამშრომლობით მრავალი პროექტი შეიქმნა. კომპანია დიდ ინვესტიციებს დებს კულტურული მემკვიდრეობის რესტავრაციაში და მხარს უჭერს სხვადასხვა მუსიკალურ ფესტივალს და ღონისძიებებს.

„სოკარი“ ზრუნავს ქვეყანაში სოციალურად დაუცველ მოსახლეობაზე და განათლების დონის ამაღლებაზე. წლების მანძილზე კომპანია აღიარებულია, როგორც სოციალური პროექტების უმსხვილესი ინვესტორი.

9. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

10. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

განვითარება ციფრული ტექნოლოგიების გამოყენებით კომპანიის ერთ-ერთი მთავარი მიმართულებაა. რომელიც საშუალებას იძლევა მოხდეს დანახარჯების ოპტიმიზაცია და შესაბამისად მიღწეული შედეგების გაუმჯობესება. კომპანია წერგავს თავისი სამუშაო პროცესში ახალ ტექნოლოგიებს და პროგრამულ მიღწევებს, ხოლო ცნობადობისა და ლოიალური მომხმარებლების გაზრდის მიზნის აქტიურად იყენებს ფეისბუქს და ვებ-გვერდებს.

გიორგი ჯაფარიძე

აღმასრულებელი დირექტორი

5 დეკემბერი, 2018

8. კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა

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

„სოკარისა“ და საქართველოს კულტურისა და ძეგლთა დაცვის სამინისტროს მჭიდრო და ხანგრძლივი თანამშრომლობით მრავალი პროექტი შეიქმნა. კომპანია დიდ ინვესტიციებს დებს კულტურული მემკვიდრეობის რესტავრაციაში და მხარს უჭერს სხვადასხვა მუსიკალურ ფესტივალს და ღონისძიებებს.

„სოკარი“ ზრუნავს ქვეყანაში სოციალურად დაუცველ მოსახლეობაზე და განათლების დონის ამაღლებაზე. წლების მანძილზე კომპანია აღიარებულია, როგორც სოციალური პროექტების უმსხვილესი ინვესტორი.

9. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

10. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

განვითარება ციფრული ტექნოლოგიების გამოყენებით კომპანიის ერთ-ერთი მთავარი მიმართულებაა. რომელიც საშუალებას იძლევა მოხდეს დანახარჯების ოპტიმიზაცია და შესაბამისად მიღწეული შედეგების გაუმჯობესება. კომპანია ნერგავს თავისი სამუშაო პროცესში ახალ ტექნოლოგიებს და პროგრამულ მიღწევებს, ხოლო ცნობადობისა და ლოიალური მომხმარებლების გაზრდის მიზნის აქტიურად იყენებს ფეისბუქს და ვებ-გვერდებს.

გიორგი ჯაფარიძე
აღმასრულებელი დირექტორი



5 დეკემბერი, 2018