

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული
საწყისი ფინანსური ანგარიშგება

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური
ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული საწყისი ანგარიშგება.....	5
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული საწყისი ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული საწყისი ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული საწყისი ანგარიშგება	8

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	9-50
--	------



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 ჯორჯია პეტროლეუმის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული საწყისი ანგარიშგებისგან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული საწყისი ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული საწყისი ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული საწყისი ანგარიშგებისგან, და ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მიმოხილვისგან. წინამდებარე კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე“ („ფასს“) ჯგუფის გადასვლასთან დაკავშირებით.

ჩვენი აზრით, ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია მე-2 შენიშვნაში აღწერილი საფუძვლის შესაბამისად, რომელშიც მოცემულია, როგორ მოამზადა საწყისი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიამ ფასს-ის საფუძველზე, ფასს 1-ის მოთხოვნების შესაბამისად, და გამოიყენა ის სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და პოლიტიკა, რომლებიც, ხელმძღვანელობის დაშვებით, ძალაში იქნება კომპანიის მიერ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფასს-ის მიხედვით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პირველი სრული პაკეტის მომზადებისას.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები 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 გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებად საწარმოთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვინდა, ყურადღება გავამახვილოთ ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაზე, რომლის მიხედვითაც 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიმდინარე ვალდებულებები მის მიმდინარე აქტივებს 204,833 ათასი ლარით აღემატებოდა. ეს მოვლენები ან პირობები მიაჩნდება 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 - ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი და მოსაზრების გავრცელების შეზღუდვა

ყურადღებას მივაპყრობთ მე-2 შენიშვნაზე, რომელშიც აღწერილია ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი და ის, თუ რატომ შეიძლება დასჭირდეს ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ კონსოლიდირებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებას კორექტირებები, ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საბოლოო კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებამდე. გარდა ამისა, გვინდა ხაზი გავუსვათ იმასაც, რომ ფასს-ის მიხედვით, ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის შედეგებისა და ფულადი ნაკადების ფასს-ის მიხედვით სამართლიანად ასახვა შესაძლებელია მხოლოდ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სრული კომპლექტით, რომელიც შეიცავს შედარებად ფინანსურ ინფორმაციასა და განმარტებით შენიშვნებს. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

ჩვენი დასკვნის მიზანია მხოლოდ ჯგუფის ხელმძღვანელობისა და აქციონერის ინფორმირება და გამოყენებული უნდა იქნეს კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლის ფასს-ზე გადასვლისთვის. ამიტომ დაუშვებელია მისი გამოყენება სხვა მიზნებისთვის ან სხვა მხარეების მიერ.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი – გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ კონსოლიდირებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ 21-ე შენიშვნაზე, რომელიც ეხება დაკავშირებულ მხარეებთან ჯგუფის გარიგებების მნიშვნელოვან კონცენტრაციას. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

კომპანიის 2017 წლის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს წლიურ ანგარიშში ასახულ ინფორმაციას, გარდა კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელი. კომპანიის 2017 წლის წლიური ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი სავარაუდოდ გახდება აუდიტორის წინამდებარე დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ კონსოლიდირებულ საწყისი ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება მთლიანად არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არ გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, როდესაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ კონსოლიდირებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ინფორმაციასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ კონსოლიდირებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფასს-ის მიხედვით კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე მე-2 შენიშვნაში მითითებული საფუძვლის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ფასს-ის მიხედვით ისეთი კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფასს-ის მიხედვით კონსოლიდირებული საწყისი 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 ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი 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 საწყის 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 ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ კონსოლიდირებულ საწყის 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 ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენას. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის 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 ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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 გამოვაკვლიეთ.

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაი საქართველოს“ სახელით

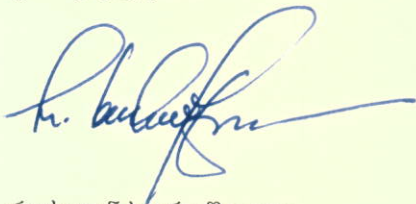
თბილისი, საქართველო

2018 წლის 28 სექტემბერი

მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.

- ▶ შვეიცარული 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 ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი 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 ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისი გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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 ხოროშელი

შპს „იუაი საქართველოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2018 წლის 28 სექტემბერი

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული საწყისი ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათასი ლარი)

	შენიშვნები	2017
შემოსავალი	8	589,091
ნავთობპროდუქტების თვითღირებულება		(470,664)
ბუნებრივი აირის თვითღირებულება		(44,969)
სხვა გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(10,993)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(18,891)
ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირება		(7,807)
ცვეთა	10	(14,817)
სარეკლამო ხარჯები		(3,583)
გაუფასურების ზარალი	10	(4,118)
შექმნილი და გაუქმებული ანარიცხები, წმინდა	11	(2,339)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(39,966)
საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასებიდან მიღებული მოგება	19	7,746
საოპერაციო ზარალი		(21,310)
საკუთრო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა		15,754
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული ზარალი		(395)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		613
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	16	(28,687)
ზარალი გადასახადით დაბეგვრამდე		(34,025)
მოგების გადასახადის ხარჯი		–
წლის ზარალი		(34,025)
სხვა სრული შემოსავალი		–
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(34,025)

წინამდებარე საწყისი ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცდა და შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ ხელმძღვანელობის სახელით ხელი მოეწერა 2018 წლის 28 სექტემბერს.

ლევან გიორგაძე
დირექტორი
შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

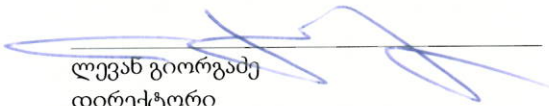
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული საწყისი ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათასი ლარი)

	შენიშვნები	2017
შემოსავალი	8	589,091
ნავთობპროდუქტების თვითღირებულება		(470,664)
ბუნებრივი აირის თვითღირებულება		(44,969)
სხვა გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(10,993)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(18,891)
ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირება		(7,807)
ცვეთა	10	(14,817)
სარეკლამო ხარჯები		(3,583)
გაუფასურების ზარალი	10	(4,118)
შექმნილი და გაუქმებული ანარიცხები, წმინდა	11	(2,339)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(39,966)
საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასებიდან მიღებული მოგება	19	7,746
საოპერაციო ზარალი		(21,310)
საკუროს სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა		15,754
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული ზარალი		(395)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		613
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	16	(28,687)
ზარალი გადასახადით დაბეგრამდე		(34,025)
მოგების გადასახადის ხარჯი		—
წლის ზარალი		(34,025)
სხვა სრული შემოსავალი		—
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(34,025)

წინამდებარე საწყისი ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცდა და შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ ხელმძღვანელობის სახელით ხელი მოეწერა 2018 წლის 28 სექტემბერს.


 ლევან გიორგაძე
 დირექტორი
 შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული საწყისი ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათასი ლარი)

	შენიშვნები	2017	2016
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	219,229	228,294
საინვესტიციო ქონება	19	17,614	–
არამატერიალური აქტივები		1,884	2,216
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		3,756	3,995
სულ გრძელვადიანი აქტივები		242,483	234,505
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12	39,746	38,055
წმინდა საგადასახადო აქტივები		409	–
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	11	26,814	19,625
სხვა მიმდინარე აქტივები	13	6,100	4,613
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	5,512	5,104
სულ მიმდინარე აქტივები		78,581	67,397
სულ აქტივები		321,064	301,902
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	260,534	115,935
დამატებით შეტანილი კაპიტალი		74,195	41,472
აკუმულირებული ზარალი		(507,243)	(473,218)
სულ კაპიტალი		(172,514)	(315,811)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	16	210,164	321,518
გაცემული გარანტიები		–	1,550
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		210,164	323,068
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	16	100,089	98,350
წმინდა საგადასახადო დავალიანება	17	33,325	14,599
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	18	142,996	176,316
მიღებული ავანსები		7,004	5,380
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		283,414	294,645
სულ ვალდებულებები		493,578	617,713
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		321,064	301,902

9-50 გვერდებზე დართული შენიშვნები ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ამ კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული საწყისი ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათასი ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	აკუმული- რებული ზარალი	სულ
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	115,935	41,472	(473,218)	(315,811)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	–	(34,025)	(34,025)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა (მე-15 შენიშვნა)	144,599	–	–	144,599
სხვაობა მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხების თავდაპირველი აღიარებისას მათ სამართლიან და ნომინალურ ღირებულებებს შორის (მე-15 შენიშვნა)	–	32,723	–	32,723
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	260,534	74,195	(507,243)	(172,514)

9-50 გვერდებზე დართული შენიშვნები ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ამ კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული საწყისი ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათასი ლარი)

	შენიშვნები	2017
საოპერაციო საქმიანობა		
ზარალი გადასახადით დაბეგვრამდე		(34,025)
<i>არაფულადი კორექტირებები დაბეგვრამდე ზარალის წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით:</i>		
ცვეთა და ამორტიზაცია	10	14,817
გაუფასურების ზარალი	10	4,118
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული ზარალი		395
საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასებიდან მიღებული მოგება	19	(7,746)
შექმნილი და გაუქმებული ანარიცხები, წმინდა	11	2,339
გაცემული გარანტიები		(1,550)
სათადარიგო ნაწილების ჩამოწერა		1,539
ნავთობპროდუქტების ჩამოწერა ნავთობბაზებზე		2,895
საინვესტიციო და ფინანსურ საქმიანობაში საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება		(12,979)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		(613)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	16	28,687
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		(2,123)
<i>საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები</i>		
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(6,125)
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში, მოგების გადასახადის გათვალისწინების გარეშე		(409)
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში		(9,528)
ცვლილება საგადასახადო დავალიანებაში, მოგების გადასახადის გათვალისწინების გარეშე		18,726
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		(32,808)
ცვლილება მიღებულ ავანსებში		1,624
ცვლილება სხვა აქტივებში		(1,748)
		(32,391)
გადახდილი მოგების გადასახადი		-
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(32,391)
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირითად საშუალებებში გადახდილი თანხები		(21,156)
სესხები გაცემიდან მიღებული თანხები		1,244
აქტივების გაყიდვიდან შემოსავალი		843
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(19,069)
ფინანსური საქმიანობა		
აღებული სესხები და გადასახდელი ანგარიშები		284,427
სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების დაფარვა		(226,380)
გადახდილი პროცენტი		(5,760)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		52,287
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		827
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		5,104
წმინდა საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(419)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით		5,512

მნიშვნელოვანი არაფულადი ოპერაციები განხილულია 22-ე შენიშვნაში.

9-50 გვერდებზე დართული შენიშვნები ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ამ კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათასი ლარი)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ (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 შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“), რომელსაც კომპანიის საწესდებო კაპიტალის 100% ეკუთვნის. მშობელ კომპანიას აკონტროლებს აზერბაიჯანის რესპუბლიკის სახელმწიფო ნავთობის კომპანია (შემდგომში „საბოლოო მშობელი კომპანია“). ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის აზერბაიჯანის რესპუბლიკის მთავრობა.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა ნავთობპროდუქტების იმპორტი და გადაყიდვა საცალო და საბითუმო კლიენტებზე ბენზინგასამართი სადგურებისა და ნავთობბაზის მეშვეობით.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ეს კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა მფლობელთა მიერ პარტნიორთა საერთო კრებაზე. პარტნიორთა კრება, როგორც წესი, ტარდება საანგარიშგებო წლის მომდევნო წლის მეორე ნახევარში. აქციონერებს უფლება აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებები შეიტანონ გამოშვების შემდეგ.

2. მომზადების საფუძველი

ჯგუფის ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის მიერ საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს („IASB“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მიღების ფარგლებში.

ჯგუფს მანამდე არ გამოუშვია ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური აღრიცხვის სხვა რომელიმე სტანდარტების მიხედვით. რადგანაც ჯგუფს არ გამოუშვია ფინანსური ანგარიშგება შედარებადი პერიოდებისთვის სხვა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპების მიხედვით, ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს განმარტებებს იმის შესახებ, თუ როგორ იმოქმედა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპებიდან ფასს-ზე გადასვლამ მის გაცხადებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე, შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე.

კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფმა მოამზადა ფასს-ის საფუძველზე, ფასს (IFRS) 1-ის - „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ მოთხოვნების შესაბამისად და გამოიყენა ის სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და პოლიტიკა, რომლებიც ძალაში იქნება ჯგუფის მიერ 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პირველი სრული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. ამ კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფმა გამოიყენა ყველა ფასს, რომლებიც ამ დროისთვის გამოშვებულია და, რამდენადაც ცნობილია, ძალაში დარჩება 2018 სააღრიცხვო წლისთვის. ფასს 1-ის თანახმად, წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკა უნდა შეესაბამებოდეს ჯგუფის მიერ პირველი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის მოქმედ თითოეულ ფასს-ს, ფასს 1-ით გათვალისწინებული გარკვეული გამოწვევების გამო, რომლებიც მე-2 შენიშვნაშია აღწერილი. შესაბამისად, ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ გამორიცხავს, რომ ამგვარი ცვლილებების გამო ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ საწყისი ფინანსური ანგარიშგებას გარკვეული კორექტირებები დასჭირდეს.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობა ყურადღებას ამახვილებს იმაზე, რომ კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგება არ წამოადგენს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების სრულ კომპლექტს, რადგან მასში არ არის შესული ზოგიერთი ძირითადი ანგარიშგება და შედარებადი ფინანსური ინფორმაცია, შესაბამისად, იგი ფასს-ის მიხედვით სამართლიანად არ ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას, საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას. ეს შესაძლებელია მხოლოდ შედარებადი ფინანსური ინფორმაციის შემცველი სრული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებით.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ კონსოლიდირებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

ჯგუფის მიმდინარე ვალდებულებები მის მიმდინარე აქტივებს 201,077 ლარით აღემატებოდა (1 იანვარი 2017 წ.: 227,248 ლარი) ეს გარემოება მიანიშნებს არსებით განუსაზღვრელობაზე, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ექვი 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. თავისი კაპიტალის და საოპერაციო საჭიროებები ჯგუფმა დააფინანსა მფლობელთა დახმარებით კაპიტალისა და მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხების ფორმით, ასევე საბოლოო მშობელი კომპანიისა და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული სხვა საწარმოებისგან მიღებული მომწოდებლის კრედიტით და ადგილობრივი ბანკებისგან აღებული მომცრო სესხებით.

ამ გარემოებების გათვალისწინებით, ჯგუფის დამატებითი დაფინანსების აუცილებლობის შეფასებისას, 2017 წლის 20 აპრილს მშობელი კომპანიის მფლობელების წარმომადგენლებმა: საბოლოო მშობელმა კომპანიამ, Intersun Holding FZCO-მ და EVENTUS GENERAL TRADING FZE-მ მიიღეს გადაწყვეტილება მშობელი კომპანიის საწესდებო კაპიტალის 100,000,000 აშშ დოლარით გაზრდის შესახებ. ამ და 2017 წლის 10 ოქტომბერს დამატებით მოწვეულ კრებაზე მიღებული გადაწყვეტილების საფუძველზე, სოკარმა შეისყიდა წილი ორივე არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელისგან და სოკარმა და EVENTUS GENERAL TRADING FZE-მ გაცემულ სესხებზე მისაღები თანხების ნაწილი მშობელი კომპანიის საწესდებო კაპიტალად გარდაქმნეს. ამის შედეგად, მშობელი კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 200,000,000 აშშ დოლარით გაიზარდა და ახალი წილობრივი მონაწილეობა შემდეგნაირად განისაზღვრა: მშობელი კომპანია - 75.505%, EVENTUS GENERAL TRADING FZE – 16.33%, Intersun Holding FZCO – 8.165%. 2017 წლის 20 აპრილს ჩატარებულ საერთო კრებაზე მშობელი კომპანიის მფლობელები ასევე შეთანხმდნენ ჯგუფის საწესდებო კაპიტალის 60,000,000 აშშ დოლარით გაზრდაზე.

ამის შემდეგ მშობელმა კომპანიამ ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი გაზარდა გაცემულ სესხზე ჯგუფისგან მისაღები თანხიდან 60,000,000 აშშ დოლარის (144,599 ლარი) გარდაქმნით.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მფლობელსა და საბოლოო მშობელ კომპანიას აქვთ სურვილი და უნარი, გააგრძელონ ჯგუფის მხარდაჭერა, რაც გამოიხატება მფლობელისა და საბოლოო მშობელი კომპანიის ბოლოდროინდელი ქმედებებითა და საერთო კრებით, ასევე ჯგუფის ხელმძღვანელობასთან გამართული მოლაპარაკებებით.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობის შეფასებით, ჯგუფს დასჭირდება დაახლოებით 130,000 ლარის ოდენობის დამატებითი დაფინანსება 2018 წლის 1 იანვრიდან 2019 წლის 31 აგვისტომდე. ეს დანაკლისი არ მოიცავს საბოლოო მშობელი კომპანიის მიმართ არსებული კრედიტორული დავალიანების შემდგომ შემცირებას. ჯგუფი დარწმუნებულია, რომ საბოლოო მშობელი კომპანია თანახმა იქნება უახლოეს მომავალში მომწოდებლის კრედიტის არსებულ დონეზე შენარჩუნებაზე. აღნიშნული შეფასება იმ დაშვებასაც შეიცავს, რომ 2019 წლის 31 აგვისტომდე 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. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ჯგუფი მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და მოახდენს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

4.1 კონსოლიდაციის საფუძველი

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი 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

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

4.1 კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

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 ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ კონსოლიდირებულ საწყის 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.

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 ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი საწარმოები	წილობრივი მონაწილეობა	რეგისტრაციის ქვეყანა	სფერო
შპს „ს მარკეტსი“	100%	საქართველო	საცალო ნავთობპრო-
შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი სამტრედია“	75%	საქართველო	დუქტები
შპს „ინდასტრი ჯორჯია“	100%	საქართველო	მშენებლობა
შპს „ობიექტი“	55%	საქართველო	ნავთობპრო-
შპს „ორთაქალა“	100%	საქართველო	დუქტები დროებით უმოქმედო

4.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის მიერ ფასს-ის მიხედვით თავისი კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები:

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

4.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(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 ექვევება 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 ნამეტო ღირებულებისა (სხვაობა უმცირესობის და მფლობელობაში ადრე არსებულ ნებისმიერ წილში გადახდილ და ნაკისრი ანაზღაურების ჯამს და წმინდა შეძენილ აქტივებსა და ნაკისრი ვალდებულებებს შორის). თუ შეძენილი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება მეტია მთლიანად გადახდილ ანაზღაურებაზე, 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.

პირველადი აღიარების შემდგომ, გუდვილის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება ნებისმიერი დარიცხული გაუფასურების ზარალი. გაუფასურების ტესტირების მიზნებისთვის, საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი გუდვილი, შემძენის 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.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

4.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ა) საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი (გაგრძელება)

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 საწყის 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.

(გ) სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

ჯგუფი ფინანსურ ინსტრუმენტებს და არაფინანსურ აქტივებს, მაგ. საინვესტიციო ქონებას აფასებს სამართლიანი ღირებულებით ყოველი საბალანსო ანგარიშის შედგენის თარიღით.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

4.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(გ) სამართლიანი ღირებულებით შეფასება (გაგრძელება)

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

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

მთავარი ან ყველაზე სახარბიელო ბაზარი ჯგუფისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

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 ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ კონსოლიდირებულ საწყის 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 (არაკორექტირებული) 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

ჯგუფი განსაზღვრავს ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ კონსოლიდირებულ საწყის 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.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

4.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(გ) სამართლიანი ღირებულებით შეფასება (გაგრძელება)

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

ფინანსური ინსტრუმენტების და არაფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ანალიზი და დამატებითი დეტალები მათი შეფასების მეთოდების შესახებ მოცემულია მე-19 და მე-20 შენიშვნებში.

(დ) უცხოური ვალუტები

ჯგუფის ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი 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 საწყის 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.

(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.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

4.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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 საწყის ანგარიშგებაში ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში. გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ საწყის ანგარიშგებაში აისახება.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული საწყისი 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.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

4.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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.

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.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

4.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

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.

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით, ხოლო გაუფასურების ოდენობა აისახება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. საპროცენტო შემოსავალი სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ საწყის 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.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

4.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

სესხები და გადასახდელი ანგარიშები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტის სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ საწყის ანგარიშგებაში ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის დროს, აგრეთვე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით დარიცხული ამორტიზაციის პროცესში.

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 საწყის 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.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

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

(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.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

4.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ზ) საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება და იგი გარიგების დანახარჯებსაც მოიცავს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საინვესტიციო ქონება აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც ასახავს ანგარიშგების თარიღისთვის არსებულ საბაზრო პირობებს. საინვესტიციო ქონების სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული მოგება ან ზარალი აღირიცხება იმ პერიოდის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ საწყის 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 საწყის 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 დასაშვები ღირებულება არის სამართლიანი ღირებულება სარგებლობაში მომხდარი ცვლილების თარიღისთვის. თუ მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება იქცევა საინვესტიციო ქონებად, ჯგუფი ასეთ ქონებას აღრიცხავს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის პოლიტიკის შესაბამისად სარგებლობაში ცვლილების მოხდენის თარიღამდე.

(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.

როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის პერიოდული შეცვლა ხდება უცვლელად, 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 საწყის ანგარიშგებაში.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

4.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(თ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

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

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა:

შენობა-ნაგებობები	7-25 წელი
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	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.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

4.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(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 საწყის 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.

(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 შემოძინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

4.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ლ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

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 ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. მსგავსი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს აქტივის ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ 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 საწყის ანგარიშგებაში, თუ აქტივი არ არის აღრიცხული გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც შემობრუნება აღირიცხება როგორც ზრდა გადაფასების შედეგად.

(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 პრინციპულ 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.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

4.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(მ) შემოსავლის აღიარება (გაგრძელება)

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) საიჯარო შემოსავალი

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

(iii) 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 შემოდიანებების 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.

(ნ) გადასახადები

(i) მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ 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 შესაბამისი 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 საწყის ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

4.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ნ) გადასახადები (გაგრძელება)

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 საწყისი 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 საწყის ანგარიშგებაში.

(ო) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული საწყისი 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 საწყის ანგარიშგებაში ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

4.2 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(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.

(i) ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

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

(ii) ჯგუფი, როგორც მეიჯარე

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.

5 ფასს-ის პირველად გამოყენება

წინამდებარე საწყისი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ჯგუფის მიერ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) მიღების ფარგლებში. ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ ამ საწყის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ჯგუფი გამოიყენებს 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის თავისი პირველი ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მოსამზადებლად. ჯგუფმა არჩია ბასს (IAS) 39-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ გამოყენება ფასს (IFRS) 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ძალაში შესვლის თარიღამდე.

ფასს (IFRS) 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ მათ, ვინც პირველად იყენებს ფასს, საშუალება აძლევს, რომ თავიანთი აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით შეაფასონ, რომელიც აისახება მშობელი კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მშობელი კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის. ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება ასახულია შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯიას“ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2012 წლის 1 იანვრიდან, რომელიც მშობელი კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღია. ამიტომ 2017 წლის 1 იანვრისთვის ფასს-ზე გადასვლის მიზნებისთვის ჯგუფმა გამოიყენა თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რაც აისახა მშობელი კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5 ფასს-ის პირველად გამოყენება (გაგრძელება)

რადგანაც ჯგუფს არ გამოუშვია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედარებადი პერიოდებისთვის სხვა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპების მიხედვით, ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს განმარტებებს იმის შესახებ, თუ როგორ იმოქმედა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ მიღებული პრინციპებიდან ფასს-ზე გადასვლამ მის გაცხადებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე, შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე.

6 სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯგუფის ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. ჯგუფი ამ სტანდარტების მიღებას შემოღებისდაგვარად 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 ბასს 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.

კომპანია აპირებს ახალი სტანდარტის მიღებას მისი ძალაში შესვლის თარიღისთვის სრული რეტროსპექტული მეთოდის გამოყენებით და არ ხელახლა არ წარადგენს შედარებად 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. ჯგუფი გაანალიზებდა ამ ინსტრუმენტების ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადები და დაასკვნა, რომ ეს ინსტრუმენტები აკმაყოფილებს ფასს 9-ის მიხედვით ამორტიზებული ღირებულებით შეფასების კრიტერიუმებს. შესაბამისად, საჭირო არ არის ამ ინსტრუმენტების რეკლასიფიკაცია.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6 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 ქალაქზე, 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.

ფასს (IFRS) 15 „შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან“ (გაგრძელება)

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 ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ კონსოლიდირებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ გამოვლენილა.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა ნავთობპროდუქტების იმპორტი და გადაყიდვა საცალო და საბითუმო კლიენტებზე ბენზინგასამართი სადგურებისა და ნავთობბაზის მეშვეობით.

(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.

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

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6 სტანდარტები, რომლებიც გამოიყენება, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

(ბ) 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 ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ კონსოლიდირებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებითი შენიშვნების მოცულობის მნიშვნელოვანი ზრდა მოსალოდნელი არ არის.

ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“

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

6 სტანდარტები, რომლებიც გამოიყენა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

„საინვესტიციო ქონების გადაცემა“ - ცვლილებები ბასს (IAS) 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.

7 შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი 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.

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 ფასს-ის მიხედვით კონსოლიდირებული საწყისი 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.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

7 შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(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 რესტრუქტურიზაციას, 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, 1,565 ლარი (2017 წლის 1 იანვარი: 833 ლარი) სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების გაუფასურებით გამოწვეული შესაძლო ზარალის ყველაზე ზუსტი შეფასებაა (მე-11 შენიშვნა).

(iii) საინვესტიციო ქონების შეფასება

ჯგუფი საინვესტიციო ქონებას აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით და სამართლიანი ღირებულების კლებასა და მატებას აღიარებს სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ საწყის ანგარიშგებაში. შეფასების მეთოდად გამოყენებულია საბაზრო შედარებითი და შემოსავლის მეთოდები. ჯგუფმა შიდა სპეციალისტს დაავალა საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (მე-19 შენიშვნა).

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

8. შემოსავალი

	2017
ნავთობპროდუქტები	507,291
ბუნებრივი აირი - გაზგასამართი სადგურები	57,883
ბენზინგასამართი სადგურების მაღაზიები (ა)	14,392
ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირება (ბ)	3,184
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	6,341
სულ შემოსავალი	589,091

- (ა) ნავთობპროდუქტების რეალიზაციის გარდა ჯგუფი ასევე ფლობს თავის ბენზინგასამართ სადგურებთან არსებული მაღაზიების ქსელს. ამ პროდუქტების შესაბამისი თვითღირებულება წარმოდგენილია როგორც სხვა გაყიდული საქონლის თვითღირებულება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ საწყის ანგარიშგებაში.
- (ბ) ჯგუფი ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირების მომსახურებას უწევს თავის საბითუმო კლიენტებს.

საკონტრაქტო აქტივები და ვალდებულებები

ჯგუფმა აღიარა შემოსავლებთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	26,814	19,625
მიღებული ავანსები	7,004	5,380

სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საზღაურის მიღების უფლება უპირობო ხდება.

9. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2017
ობიექტების იჯარა	13,123
კომუნალური მომსახურება და კავშირგაბმულობა	4,578
ნავთობპროდუქტების ჩამოწერა ნავთობბაზებზე	2,895
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	2,653
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	2,348
სათადარიგო ნაწილების ჩამოწერა	1,539
ბანკის საკომისიო	1,269
დაზღვევა	1,288
პროფესიული მომსახურება	504
სხვა ჯარიმები და საურავები	371
სამგზავრო და წარმომადგენლობითი ხარჯები	273
ქველმოქმედება და სპონსორობაზე	65
საწვავი	43
სხვა	9,017
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	39,966

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. ძირითადი საშუალებები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები შედგებოდა შემდეგისგან:

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები და ავიაცი	კომპიუტერები	დაუთავრებელი მშენებლობა	სულ
თვითღირებულება							
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის							
მდგომარეობით	56,331	184,672	37,630	8,220	9,362	16,431	312,646
შემოსვლები	2,095	9,899	2,498	540	1,868	3,744	20,644
გასვლები	(325)	(1,625)	(2,505)	(610)	(1,818)	–	(6,883)
რეკლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებაში	(7,201)	(3,489)	–	–	–	–	(10,690)
გადატანები	26	9,556	5,435	386	977	(16,380)	-
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის							
მდგომარეობით	50,926	199,013	43,058	8,536	10,389	3,795	315,717
ცვეთა							
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის							
მდგომარეობით	–	50,818	23,029	3,763	6,742	–	84,352
ცვეთა წლის განმავლობაში	–	11,138	2,765	493	421	–	14,817
გაუფასურების ზარალი	837	2,552	–	–	–	729	4,118
გასვლები	–	(1,544)	(2,389)	(515)	(1,529)	–	(5,977)
რეკლასიფიცირებული საინვესტიციო ქონებაში	–	(822)	–	–	–	–	(822)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის							
მდგომარეობით	837	62,142	23,405	3,741	5,634	729	96,488
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2017 წლის 1 იანვრის							
მდგომარეობით	56,331	133,854	14,601	4,457	2,620	16,431	228,294
2017 წლის 31 დეკემბრის							
მდგომარეობით	50,089	136,871	19,653	4,795	4,755	3,066	219,229

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

10. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების შემოწმება გაუფასურებაზე 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფი შედეგზე ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთი ერთეულისგან - ნავთობპროდუქტებისგან.

გაუფასურების მაჩვენებლების გაანალიზების შედეგად ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ გაუფასურების მაჩვენებლები არსებობდა ჯგუფისთვის და ჩაატარა გაუფასურების ტესტირება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ნავთობპროდუქტების ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის 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“ ინვესტირების 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.

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

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

10. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

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 არ აპირებს.

11. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
მიმდინარე		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	28,379	20,458
გამოკლებული: რეზერვი	(1,565)	(833)
	26,814	19,625

სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებს პროცენტი არ ერიცხება, გამოხატულია ლარში და ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, როგორც წესი, 30-დღიან ვადაში იფარება. მომხმარებლებს მიეცემა 30-დღიანი საშელავათო პერიოდი და მათგან მისაღები ანგარიშები ვადაგადაცილებულად ჩაითვლება მინიმუმ 61 დღის განმავლობაში გადაუხდელობის შემთხვევაში.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვის მოძრაობა:

1 იანვარი, 2017 წ.	833
შექმნილი და გაუქმებული ანარიცხები, წმინდა	2,339
ანარიცხების ჩამოწერა	(1,607)
31 დეკემბერი, 2017 წ.	1,565

დებიტორული დავალიანების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მომხმარებელი ვერ აკმაყოფილებს გადახდის ვალდებულებებს, რასაც უმეტეს შემთხვევაში საფუძვლად უდევს აღნიშნული მომხმარებლის ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების არსებობა.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

11. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ანალიზი ხანდაზმულობის ვადების მიხედვით:

	სულ	არც გადაგადა- ცილებული და არც გაუფასუ- რებული	გადაგადაცილებული, მაგრამ არა გაუფასურებული			
			<60 დღე	60-90 დღე	90-180 დღე	>180 დღე
31 დეკემბერი, 2017 წ.	26,814	17,110	817	134	305	8,448
1 იანვარი, 2017 წ.	19,625	11,856	225	311	105	7,128

12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
დიზელი ნავთობბაზებში	15,868	11,854
ნავთობპროდუქტები ბენზინგასამართ სადგურებზე	12,249	10,566
ბენზინი ნავთობბაზებში	7,671	9,070
სათადარიგო ნაწილები	1,881	4,972
სხვა ნავთობპროდუქტები	117	47
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1,960	1,546
	39,746	38,055

13. სხვა აქტივები

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
გრძელვადიანი		
გაცემული სესხები	3,756	3,995
	3,756	3,995
მიმდინარე		
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები	4,006	2,870
გაცემული სესხები	2,048	1,939
სხვა აქტივები	2,468	2,226
გამოკლებული: რეზერვი	(2,422)	(2,422)
	6,100	4,613

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში	3,502	1,519
ნაღდი ფულის ნაშთი სალაროში	2,010	3,585
	5,512	5,104

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

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

15. კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის 260,534 ლარს შეადგენს (2016 წ.: 115,935 ლარი).

2017 წლის 25 აპრილს მშობელი კომპანიის მფლობელებმა გადაწყვიტეს ჯგუფის საწესდებო კაპიტალის გაზრდა 60,000,000 აშშ დოლარის ოდენობით მფლობელის მიერ კაპიტალში შენატანის სახით. მშობელმა კომპანიამ ნასესხები სახსრების კაპიტალად გარდაქმნით ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი გაზარდა 60,000,000 აშშ დოლარის ოდენობით (144,599 ლარი). სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და საწყის ნომინალურ ღირებულებას შორის მშობელი საწარმოსგან მიღებულ სესხზე შეადგენს 32,723 ლარს.

დამატებით შეტანილი კაპიტალი წარმოდგენილია მშობელი კომპანიის მიერ საწესდებო კაპიტალში დამატებით განხორციელებული შენატანებით და მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხის ტრანშების სამართლიან ღირებულებასა და თავდაპირველად აღიარებისას არსებულ ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობით.

16. სესხები და გადასახდელი ანგარიშები

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
გრძელვადიანი		
მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხი	210,164	313,301
ადგილობრივი ბანკებისგან მიღებული სესხები	–	8,217
	210,164	321,518
მიმდინარე		
ადგილობრივი ბანკებისგან მიღებული სესხები	66,055	32,620
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“ მიღებული სესხი	34,034	65,730
	100,089	98,350

მიმდინარე სესხების პირობები:

	ვალუტა	ხელშეკრულების ვადა	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხი (ა)	აშშ დოლარი	2020	210,164	313,301
ადგილობრივი ბანკებისგან მიღებული სესხები (ბ)	ლარი/აშშ დოლარი	2018	66,055	40,837
სოკარ ჯორჯია გაზისგან მიღებული სესხი (გ)	ლარი	2018	34,034	65,730
			310,253	419,868

(ა) მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხი

სასესხო ხელშეკრულება მშობელ კომპანიასთან გაფორმდა 2009 წლის 18 აპრილს 48,000,000 აშშ დოლარის მთლიანი ლიმიტითა და 2015 წლის 19 ნოემბრამდე ვადით. სასესხო ხელშეკრულების პირობები რამდენჯერმე შეიცვალა. ამ ცვლილებების შედეგად მთლიანი ლიმიტი 145,000,000 აშშ დოლარამდე გაიზარდა. 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, სესხის დაფარვის თარიღი 2010 წლის 18 აპრილი იყო. 2017 წლის 30 იანვარს სასესხო ხელშეკრულება ისევ შეიცვალა და ვადა 2020 წლის 18 აპრილამდე გაგრძელდა.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

16 სესხები და გადასახდელი ანგარიშები (გაგრძელება)

(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 ზოგიერთის პირობები. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ყველა დარღვევაზე აქვს მიღებული მოთხოვნის უფლების დათმობის წერილები, რითაც ბანკები მინიმუმ 2018 წლის 31 დეკემბრამდე თმობენ სესხის პირობების დარღვევის გამო დავალიანების დაფარვის მოთხოვნის უფლებას. ჯგუფი არ მოელის ამ სესხებიდან რომელიმეს დაფარვას მათი სახელშეკრულებო ვადის გასვლამდე.

(გ) სოკარ ჯორჯია გაზისგან მიღებული სესხი

შპს „სოკარ ჯორჯია გაზთან“ (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო) სასესხო ხელშეკრულება გაფორმდა 2012 წლის 21 დეკემბერს 60,000 ლარის მთლიან თანხაზე და 2014 წლის 31 დეკემბრამდე ვადით. სასესხო ხელშეკრულების პირობები რამდენჯერმე შეიცვალა. 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის სესხის პირობებში შესული ცვლილებების შედეგად, ვადა 2018 წლის 31 დეკემბრამდე გახანგრძლივდა.

(დ) ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები

2017 წელს მშობელი კომპანიისგან მიღებულ სესხზე საპროცენტო ხარჯი შეადგენდა 24,335 ლარს, ხოლო შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“ მიღებულ სესხზე საპროცენტო ხარჯი იყო 2,112 ლარი.

2017 წელს ადგილობრივი ბანკებისგან აღებულ სესხებზე საპროცენტო ხარჯი 2,240 ლარს გაუტოლდა.

17. წმინდა საგადასახადო დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2016 წ.
გადასახდელი დღგ	15,289	8,516
აქციზის გადასახადი	16,828	4,929
ხელფასებთან დაკავშირებული გადასახადები	637	727
ქონების გადასახადი	571	427
	33,325	14,599

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

18. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
ნავთობპროდუქტების შესყიდვასა და ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება (ა)	139,112	166,493
ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი ვალდებულება	2,637	3,149
სხვა დავალიანება	1,247	6,674
	142,996	176,316

(ა) 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

19. საინვესტიციო ქონება

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია საინვესტიციო ქონების მოძრაობა 2017 წლის განმავლობაში:

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.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

19. საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

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 მაჩვენებლები.

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.

20. 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. 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.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ა) საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების ნაშთი შედგება საბითუმო მომხმარებლებისგან მისაღები ანგარიშებისგან, რომლებიც ჯგუფისგან ნავთობპროდუქტებს ყიდულობენ.

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

საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა საანგარიშგებო თარიღისთვის:

	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	26,814	19,625
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	3,502	1,519
გაცემული სესხები	4,824	4,954
სხვა აქტივები	2,468	2,227
	37,608	28,325

(ბ) ლიკვიდურობის რისკი

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

ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსების ხელმისაწვდომობას საკმარისი საკრედიტო თანხების საშუალებით. ჯგუფს მიმდინარე ვალდებულებები ძირითადად დაკავშირებული მხარეების მიმართ აქვს, ამიტომ ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს ანიჭებს ჯგუფს საკმარის მოქნილობას ვალდებულებების დაფარვის ვადებთან მიმართებით, რაც აუცილებელია მომავალში ბიზნესის საკმარისი ლიკვიდურობის უზრუნველსაყოფად. მე-3 შენიშვნაში მოცემულია ჯგუფის დაშვებები ფუნქციონირებადი საწარმოს შეფასებასთან დაკავშირებით.

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

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ბ) ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

31 დეკემბერი, 2017 წ.	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკ- რულებო ფულადი ნაკადები	1 წელზე ნაკლები	1-დან 5 წლამდე
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები (მე-16 შენიშვნა)	310,253	368,819	155,979	212,840
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (მე-18 შენიშვნა)	142,996	142,996	142,996	–
	453,249	511,815	298,975	212,840
1 იანვარი, 2017 წ.				
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები (მე-16 შენიშვნა)	419,868	485,568	146,650	338,918
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (მე-18 შენიშვნა)	176,316	176,316	176,316	–
	596,184	661,884	322,966	338,918

(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 2017 წლის 1 იანვრის 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.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

20. 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.	1 იანვარი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	697	782	18	–
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	26	96	–	–
გაცემული სესხები სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	–	–	5,152	5,281
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	(79,140)	(69,869)	–	–
რისკის ნეტო ოდენობა	(294,275)	(403,272)	5,170	5,281

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)	(18,804)	13,233
ევრო (16%/-12%-იანი ცვლილება)	291	(218)
1 იანვარი, 2017 წ.		
აშშ დოლარი (14%/-7%-იანი ცვლილება)	(23,318)	16,409
ევრო (17.5%/-10.5%-იანი ცვლილება)	264	(197)

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(დ) სამართლიანი ღირებულებები

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

თუმცა, 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 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფასს-ის მიხედვით მომზადებულ კონსოლიდირებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებების შედარება კლასების მიხედვით.

	საბალანსო ღირებულება		სამართლიანი ღირებულება	
	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო დებიტორული				
დავალიანება	26,814	19,625	26,814	19,625
გაცემული სესხები	4,824	4,954	3,445	3,350
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5,512	5,104	5,512	5,104
ფინანსური აქტივები, სულ	37,150	29,683	35,771	28,079
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები და გადასახდელი				
ანგარიშები	(310,253)	(419,868)	(390,794)	(472,175)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული				
დავალიანება	(142,996)	(176,316)	(142,996)	(176,316)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(453,249)	(596,184)	(533,790)	(648,491)

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.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(დ) სამართლიანი ღირებულებები (გაგრძელება)

- ▶ 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 (მე-19 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.

(ვ) საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები

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

ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს თავის საგადასახადო პოზიციას და განიხილავს იმ გარიგებებს, რომლებიც შეიძლება ექვემდებარებოდეს დააყენონ საგადასახადო ორგანოებმა. როდესაც ამის ალბათობა მაღალია, ჯგუფი ქმნის შესაბამის ანარიცხებს. ხელმძღვანელობის შეფასებით, საგადასახადო რისკი, რომელიც არ აკმაყოფილებდა ანარიცხების შექმნისთვის საჭირო კრიტერიუმებს, 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის არ არის არსებითი.

(ზ) 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.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

20. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ზ) იჯარა – ჯგუფი, როგორც მოიჯარე (გაგრძელება)

არაგაუქმებადი ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში სამომავლო მინიმალური საიჯარო გადასახდელები 31 დეკემბრისთვის:

	2017	2016
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

(თ) სხვა პირობითი ვალდებულებები

2017 წლის 26 ივნისს კომპანიამ 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 კომპანიამ 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 კომპანიამ მიიღო თბილისის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილება, რომლის მიხედვითაც თბილისის საქალაქო სასამართლო წყვეტდა საქმის წარმოებას ინტერპრაიმ კორპორეიშენის სარჩელზე და მას გადასცემდა ლონდონის საერთაშორისო საარბიტრაჟო სასამართლოს.

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

პარალელურად, კომპანიამ მოლაპარაკების წარმოება დაიწყო ინტერპრაიმ კორპორეიშენთან, რადგან მიაჩნია, რომ სარჩელი არ არის გამყარებული ფინანსური არგუმენტით შემდეგი ფაქტორების გამო:

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

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

მოსალაპარაკებლად ოფიციალური კომუნიკაცია არ შემდგარა, მაგრამ კომპანიას სჯერა, რომ აქვს ყველა საჭირო რესურსი და შესაძლებლობა, რომ დაიცვას თავისი პოზიცია მოლაპარაკებების პროცესში ან, თუ საჭირო გახდება, სასამართლოში ან საარბიტრაჟო განხილვისას.

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

21. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

(ა) გარიგებები ხელმძღვანელობასთან

ჯგუფის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა 2017 წელს 2 პირისგან შედგებოდა (2016 წ.: 2). 2017 წელს მათ მიერ მიღებული ანაზღაურების ჯამი 223 ლარს შეადგენდა 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 2017 წლის 1 იანვრისთვის
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები				
სოკარის მარკეტინგული და საოპერაციო განყოფილება	236,115	199,522	40,368	30,738
სოკარის გაზის ექსპორტ-იმპორტი	–	43,113	33,445	39,121
სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენის ჯგუფი	–	–	5,307	–
სოკარ ლოჯისტიკის (Socar Logistics DMCC)	8	8	–	10
	236,123	242,643	79,120	69,869

(ii) შემოსავალი

შემოსავალი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირებისგან შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“	გაყიდვები დაკავშირებულ მხარეებზე 2017 წლის განმავლობაში	მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები 2017 წლის 1 იანვრისთვის
	3,086	514	157
	3,086	514	157

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

21. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

(ბ) გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

(iii) სესხები

	საპროცენტო ხარჯი 2017 წ.	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ 2017 წლის 1 იანვრისთვის
მიღებული სესხები			
მშობელი კომპანია (მე-16 შენიშვნა)	22,223	210,164	313,301
სოკარ ჯორჯია გაზი (მე-16 შენიშვნა)	2,112	34,034	65,730
	24,335	244,198	379,031

შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოა.

22. არაფულადი ოპერაციები

31 დეკემბრით დასრულებული წლების საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობა, რომლისთვისაც საჭირო არ გამხდარა ფულადი სახსრების ან მათი ეკვივალენტების გამოყენება იყო:

	2017
ძირითადი საშუალებების რეკლასიფიკაცია საინვესტიციო ქონებად (მე-10 შენიშვნა)	9,868
ნასესხები სახსრების კაპიტალად გარდაქმნა (მე-15 შენიშვნა)	144,599
გრძელვადიან აქტივებზე გადახდილი დავალიანების მოძრაობა (ა)	512

(ა) ძირითადი საშუალებების შემოსვლები მოიცავს მოძრაობას გრძელვადიან აქტივებში გადახდილ დავალიანებაში.

23. აუდიტორის გასამრჯელო

ჯგუფის აუდიტორის ანაზღაურება 2017 წლისა და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის შედგება ჯგუფის 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის გასამრჯელოსგან 26 ლარის ოდენობით (2016 წ.: 53 ლარი), დღგ-ის გარეშე.

სხვა აუდიტორებისა და აუდიტორული კომპანიებისთვის მათ მიერ გაწეულ პროფესიულ მომსახურებაში გადასახდელი გასამრჯელო და ასანაზღაურებელი დანახარჯები შეადგენდა 51 ლარს (2016 წ.: 51 ლარი), დღგ-ის გარეშე.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

ფასს-ის მიხედვით მომზადებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

24. ცვლილებები ფინანსური საკმეოებიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	1 იანვარი, 2017 წ.	მიღებული პირითა- დი თანხა	გადახდი- ლი პირითა- დი თანხა	ფინანსურ საკმეო- ნობაზე გაწეული დანახარ- ჯები	გადახ- დილი პროცენტი	გადატანა საწესდე- ბო კაპიტალ- ში	გადატანა დამატე- ბით შეტანილ კაპიტალ- ში	წმინდა საკურსო ზარალი/ (შემო- სულობა)	31 დეკემბერი, 2017 წ.
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	419,868	284,427	(226,380)	28,687	(5,760)	(144,599)	(32,723)	(13,267)	310,253
ფინანსური საკმეოებიდან მიღებული ვალდებულებე- ბი, სულ	419,868	284,427	(226,380)	28,687	(5,760)	(144,599)	(32,273)	(13,267)	310,253

წინამდებარე დოკუმენტი წარმოადგენს შპს „იუაი საქართველოს“ მიერ 2018 წლის 28 სექტემბერს გამოშვებული ინგლისურენოვანი აუდიტის დასკვნის თარგმანს.

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

მმართველობის ანგარიშგება

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“



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

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას,

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 28 სექტემბერს გაცემულ ჩვენს დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ საწყის 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 საწყის 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 საწყისი ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ საწყის 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

30 ნოემბერი 2018

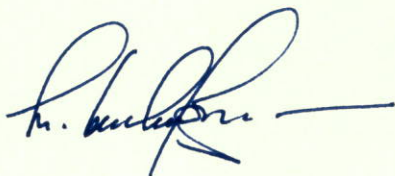
**ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს
კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული
ანგარიში**

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას,

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებულ საწყის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 28 სექტემბერს გაცემულ ჩვენს დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული კონსოლიდირებული საწყისი ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ საწყის 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 საწყის 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 საწყისი ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ საწყის 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 საქართველო“ სახელით

თბილისი, საქართველო
30 ნოემბერი 2018

სარჩევი

1. საქმიანობის მიმოხილვა	3
2. ინფორმაცია ჯგუფის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	3
3. საკადრო პოლიტიკა	4
4. ჯგუფის განვითარების გეგმები	4
5. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	4
6. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ	5
7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	5
8. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	6
9. კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობა	7
10. ჯგუფის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.....	7

1. საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ (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 შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“), რომელსაც კომპანიის საწესდებო კაპიტალის 100% ეკუთვნის. მშობელ კომპანიას აკონტროლებს აზერბაიჯანის რესპუბლიკის სახელმწიფო ნავთობის კომპანია (შემდგომში „საბოლოო მშობელი კომპანია“). ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის აზერბაიჯანის რესპუბლიკის მთავრობა.

ჯგუფში შემავალი კომპანიებია:

1. შპს „ს მარკეტს“ – 100% წილი
2. შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი - სამტრედია“ – 75% წილი
3. შპს „ინდუსტრი“ – 100% წილი
4. შპს „ობიექტი“ – 55% წილი
5. შპს „ორთაქალა“ – 100% წილი

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ნავთობპროდუქტების იმპორტი და მათი საცალო და საბითუმო რეალიზაცია. ჯგუფი საქართველოს მასშტაბით ოპერირებს 115 ავტოგასამართი სადგურით და 16 კლიენტთა მომსახურების ცენტრით.

ჯგუფი არის ინდუსტრიის ერთ-ერთი ყველაზე მსხვილი მოთამაშე და ბაზრის ლიდერი. შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ საქართველოში ოპერირებს 2006 წლიდან. ჯგუფში დასაქმებულია 1700-მდე ადამიანი.

2. ინფორმაცია ჯგუფის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

ჯგუფმა 2017 წლის მანძილზე მნიშვნელოვანი რეორგანიზაცია განიცადა. მნიშვნელოვნად მოხდა კადრების და ჯგუფის გადახალისება.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“-ს ავტოგასამართი სადგურების ქსელი 2017 წელს მოემსახურა 11,000,000 ვიზიტორზე მეტს, მათ შორის ლოიალური მომხმარებლის რაოდენობა გაიზარდა 19%-ით, ხოლო ამავე ქსელში არსებულ მაღაზიებში ვიზიტორთა რაოდენობა გაიზარდა 15%-ით.

2017 წელს დაიწყო ჯგუფის ავტოგასამართი სადგურების ქსელში არსებული მაღაზიების რებრენდინგი. განხორციელდა ასორტიმენტის ზრდა 34%-ით. 56 მაღაზია 24 საათიან რეჟიმში

ემსახურება როგორც ავტოგასამართ სადგურზე შესულ მომხმარებელს ასევე მის გარშემო არსებულ მოსახლეობას.

3. საკადრო პოლიტიკა

ჯგუფს აქვს ცენტრალიზებული მართვის სტრუქტურა. 2017 წლის განმავლობაში დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენდა 1655 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.

4. ჯგუფის განვითარების გეგმები

ჯგუფი მუდამ ფიქრობს განვითარებაზე და თანამედროვე ტექნოლოგიების დანერგვაზე. ჯგუფის გეგმებშია ქსელის მოდერნიზაცია და მოწინავე ტექნოლოგიების დანერგვა.

ჯგუფი ასევე აქტიურად გეგმავს განავითაროს ელექტრო ტრანსპორტის დასამუხტი ინფრასტრუქტურა.

ჯგუფმა 2017 წელს დაიწყო მაღაზიათა ქსელის რებრენდინგი და გეგმავს აქტიურად გააფართოვოს ქსელი ქვეყნის მასშტაბით.

5. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2016 წელი		
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება
1755	544 311 000	301 902 000
2017 წელი		

დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება
1655	589 091 000	321 064 000

6. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

2017 წელს ჯგუფის მთლიანმა შემოსავალმა შეადგინა 589 მილიონი ლარი რაც 2016 წელთან შედარებით 8,2%-ით მეტია. აღნიშნული ზრდა ძირითადად გამოწვეულია საწვავზე ფასების ზრდით და არა რეალიზაციის რაოდენობრივი ზრდით.

2017 წლის ბოლოს ჯგუფის მთლიანი აქტივების ღირებულებამ შეადგინა 321,06 მლნ ლარი, რაც 6,3%-ით მეტია ვიდრე 2016 წლის ბოლოს.

2017 წლის ბოლოს ჯგუფის მთლიანი ვალდებულებები შემცირებულია 20% და შეადგენს 493,6 მლნ ლარს.

2017 წელს ჯგუფის EBITDA (მოგება/ზარალი საგადასახადო, ცვეთის, ამორტიზაციის და საპროცენტო ხარჯებამდე) იყო 9,48 მლნ ლარი.

ჯგუფის საოპერაციო ზარალმა 2017 წელს შეადგინა 21,3 მლნ ლარი.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ა) საოპერაციო რისკები

არსებობს კონკრეტული რისკები რომელიც ჯგუფის საქმიანობას უკავშირდება:

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

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

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

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისგან, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისგან და ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია ჯგუფის ოპერაციების დაფინანსება და გარანტიების გაცემა თავისი ოპერაციების მხარდასაჭერად. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებს და ნაღდი ფულის ნაშთს მიმდინარე ანგარიშებზე, რომლებიც პირდაპირ მისი ოპერაციებიდან მიიღება.

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

8. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ციფრული ტექნოლოგიების განვითარება ჯგუფის სტრატეგიის ერთ-ერთი მთავარი კომპონენტია. ეს მიმართულება ხელს უწყობს პროცესების ოპტიმიზაციას და ნაკლები ფინანსური დანახარჯებით უფრო მეტი შედეგის მიღებას.

ა) ავტომობილის ავტომატური (უკონტაქტო) იდენტიფიცირების სისტემა - საწვავის ჩასხმის უსაფრთხო და მარტივი საშუალებაა. საწვავის აღრიცხვის ეს მარტივი, მოსახერხებელი და ღირებული პროდუქტი განკუთვნილია კორპორატიული მომხმარებელისთვის.

ავტომობილის ავტომატური (უკონტაქტო) იდენტიფიცირების სისტემა საშუალებას იძლევა, მიიღოს საწვავი ნაღდი ანგარიშსწორების, ბარათის და/ან ტალონის გარეშე; ამ სახით საწვავის მიწოდება შესაძლებელია მხოლოდ სისტემაში ინტეგრირებულ ავტომობილზე.

ამ სისტემის გამოყენებით შესაძლებელია საწვავის ხარჯვის კონტროლი, შეზღუდვების და ლიმიტების დაწესება ავტომობილებზე, რაც, თავის მხრივ, უზრუნველყოფს არამიზნობრივი ხარჯების თავიდან აცილებას.

ბ) „ჯი პი ეს“ სიტემები

თანამედროვე და ეკონომიურად მომგებიანი პროდუქტი, რომელიც გაძლევთ საშუალებას, მარტივად და ეფექტურად აკონტროლოთ და მართოთ ავტოპარკი.

ეს არის საწვავის მართვის, ეფექტური კონტროლის და სრული ონლაინ მონიტორინგის უნიკალური კომბინაცია.

გ) ელექტრო დამტენები

კომპანიამ დაამონტაჟა ელექტრო დამტენები საკუთარ ავტოგასამართ სადგურებზე, კერძოდ თბილისში, კახეთში, იმერეთში, აჭარაში, შიდა და ქვემო ქართლში. მომხმარებელს სრულიად უფასოდ შეუძლია, ისარგებლოს ელექტრო დამტენებით.

ასევე, გორში გაიხსნა პირველი სწრაფი ელექტროდამტენი. აღნიშნული მეთოდით, ელექტრომობილების დამუხტვისათვის საჭირო დრო მცირდება დაახლოებით 30 წუთამდე.

9. კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობა

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

გარემოზე ზრუნვას ჯგუფის სტრატეგიული განვითარების გეგმაში უდიდესი ადგილი უჭირავს. ჯგუფი აქტიურად უჭერს მხარს ელექტრო და ჰიბრიდულ ავტომობილების პარკის გაზრდას. ქვეყნის მთავარ გზატკეცილზე დამონტაჟდა და ფართოვდება ელექტრომობილის დასამუხტი ინფრასტრუქტურა. დაიწყო ავტოპარკის სტანდარტული ძრავიანი ავტომობილების ჰიბრიდული ავტომობილებით ჩანაცვლება. დაგეგმილია სადგურების გარშემო არსებული მიდამოების გამწვანება და სხვა უამრავი გარემოსდაცვითი ღონისძიებები რათა მიღწეულ იქნას მთავარი ამოცანა: გარემოზე ნეგატიური ზემოქმედება მინიმუმამდე უნდა იყოს დაყვანილი.

10. ჯგუფის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

ასეთი ქმედება ჯგუფს არ განუხორციელებია.

ლევან გიორგაძე

დირექტორი

30 ნოემბერი, 2018

გ) ელექტრო დამტენები

კომპანიამ დაამონტაჟა ელექტრო დამტენები საკუთარ ავტოგასამართ სადგურებზე, კერძოდ თბილისში, კახეთში, იმერეთში, აჭარაში, შიდა და ქვემო ქართლში. მომხმარებელს სრულიად უფასოდ შეუძლია, ისარგებლოს ელექტრო დამტენებით.

ასევე, გორში გაიხსნა პირველი სწრაფი ელექტროდამტენი. აღნიშნული მეთოდით, ელექტრომობილების დამუხტვისათვის საჭირო დრო მცირდება დაახლოებით 30 წუთამდე.

9. კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობა

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

გარემოზე ზრუნვას ჯგუფის სტრატეგიული განვითარების გეგმაში უდიდესი ადგილი უჭირავს. ჯგუფი აქტიურად უჭერს მხარს ელექტრო და ჰიბრიდულ ავტომობილების პარკის გაზრდას. ქვეყნის მთავარ გზატკეცილზე დამონტაჟდა და ფართოვდება ელექტრომობილის დასამუხტი ინფრასტრუქტურა. დაიწყო ავტოპარკის სტანდარტული ძრავიანი ავტომობილების ჰიბრიდული ავტომობილებით ჩანაცვლება. დაგეგმილია სადგურების გარშემო არსებული მიდამოების გამწვანება და სხვა უამრავი გარემოსდაცვითი ღონისძიებები რათა მიღწეულ იქნას მთავარი ამოცანა: გარემოზე ნეგატიური ზემოქმედება მინიმუმამდე უნდა იყოს დაყვანილი.

10. ჯგუფის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

ასეთი ქმედება ჯგუფს არ განუხორციელებია.



ლევან გიორგაძე

დირექტორი

30 ნოემბერი, 2018