

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“

ფინანსური ანგარიშგება

*2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

### სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

|                                                     |       |
|-----------------------------------------------------|-------|
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....                  | 5     |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....             | 6     |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....     | 7     |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....                   | 8     |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები..... | 10-39 |

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენის“ აქციონერს და სამეთვალყურეო საბჭოს

### მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ არსებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

### მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესსს-ის კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების ჩვენ მიერ ჩატარებულ აუდიტს და შესრულებული გვაქვს ამ მოთხოვნებით და ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

### მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები – დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების 21-ე შენიშვნაზე, რომელშიც აღწერილია დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

## **კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია**

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი სავარაუდოდ გახდება აუდიტორის წინამდებარე დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და ჩვენ არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, როდესაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

## **ხელმძღვანელობის და სამეთვალყურეო საბჭოს პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

სამეთვალყურეო საბჭო პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

## **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.



სამეთვალყურეო საბჭოს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ანა კუსრაშვილი (SARAS-A-169041)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

2025 წლის 29 აპრილი

თბილისი, საქართველო

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

|                                                | შენიშვნები | 2024          | 2023          |
|------------------------------------------------|------------|---------------|---------------|
| ამონაგები                                      | 6          | 79,639        | 70,548        |
| ბუნებრივი გაზის თვითღირებულება                 |            | (61,554)      | (55,504)      |
| ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები   |            | (4,008)       | (3,144)       |
| გაზის ტრანსპორტირების დანახარჯები              |            | (420)         | (473)         |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                           | 22         | (2,262)       | (2,088)       |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის              |            |               |               |
| გაუქმებული/(შექმნილი) ანარიცხები, წმინდა       | 7          | 1,434         | (5,041)       |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                        | 8          | (4,670)       | (3,752)       |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                       |            | <b>8,159</b>  | <b>546</b>    |
| საკუროს სხვაობით განპირობებული                 |            |               |               |
| (ზარალი)/შემოსულობა, წმინდა                    |            | (53)          | 20            |
| წილი მეკავშირე საწარმოების მოგებაში            | 13         | 1,627         | 496           |
| ფინანსური შემოსავალი                           | 15,16      | 7,145         | 9,809         |
| ფინანსური დანახარჯები                          |            | (297)         | (162)         |
| ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული |            |               |               |
| შემოსულობა                                     |            | –             | 346           |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                      |            | <b>16,581</b> | <b>11,055</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                      |            | –             | –             |
| <b>წლის მოგება</b>                             |            | <b>16,581</b> | <b>11,055</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                          |            | –             | –             |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>           |            | <b>16,581</b> | <b>11,055</b> |

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დამტკიცდა და ხელი მოეწერა სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენის“ ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 29 აპრილს:



ალექსანდრე ხეთაგური

დირექტორი

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“

10-39 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ათას ლარში

|                                                                   | შენიშვნები | 2024           | 2023           |
|-------------------------------------------------------------------|------------|----------------|----------------|
| <b>აქტივები</b>                                                   |            |                |                |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                                      |            |                |                |
| ძირითადი საშუალებები                                              | 9          | 12,775         | 13,928         |
| საინვესტიციო ქონება                                               | 11         | 3,986          | 3,457          |
| აქტივების გამოყენების უფლება                                      | 12         | 2,294          | 1,185          |
| მეკავშირე საწარმოებში ფლობილი ინვესტიცია                          | 13         | 5,538          | 4,881          |
| არამატერიალური აქტივები                                           | 10         | 2,386          | 2,326          |
| გაცემული სესხები                                                  | 15         | 110,427        | 81,885         |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                                  |            | <b>137,406</b> | <b>107,662</b> |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                                      |            |                |                |
| მარაგები                                                          |            | 35             | 25             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                        | 14         | 6,465          | 6,242          |
| ავანსად გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, წმინდა |            | 19             | 87             |
| გადახდილი ავანსები                                                |            | 543            | 1,436          |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                             | 16         | 207            | 3,357          |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                                  |            | <b>7,269</b>   | <b>11,147</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                                               |            | <b>144,675</b> | <b>118,809</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                         |            |                |                |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                          |            |                |                |
| სააქციო კაპიტალი                                                  | 17         | 39,382         | 39,382         |
| დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი                | 17         | 1,085          | 1,085          |
| გადაუხდელი კაპიტალი                                               | 17         | (3,520)        | (3,520)        |
| გაუნაწილებელი მოგება                                              |            | 95,753         | 79,172         |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                      |            | <b>132,700</b> | <b>116,119</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                                 |            |                |                |
| საიჯარო ვალდებულებები                                             | 12         | 1,996          | 1,126          |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                             |            | <b>1,996</b>   | <b>1,126</b>   |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                                 |            |                |                |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                                     | 18         | 8,423          | 294            |
| საიჯარო ვალდებულებები                                             | 12         | 676            | 326            |
| სახელშეკრულებო ვალდებულებები                                      |            | 880            | 944            |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                             |            | <b>9,979</b>   | <b>1,564</b>   |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                          |            | <b>11,975</b>  | <b>2,690</b>   |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                     |            | <b>144,675</b> | <b>118,809</b> |

10-39 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

|                                        | სააქციო<br>კაპიტალი | დამატებითი<br>მთლიანად<br>ანაზღაურე-<br>ბული<br>სააქციო<br>კაპიტალი | გადაუხდე-<br>ლი<br>კაპიტალი | გაუნაწილ-<br>ებელი<br>მოგება | სულ     |
|----------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|---------|
| 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით       | 39,382              | 1,085                                                               | (3,520)                     | 68,117                       | 105,064 |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი          | –                   | –                                                                   | –                           | 11,055                       | 11,055  |
| 2023 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 39,382              | 1,085                                                               | (3,520)                     | 79,172                       | 116,119 |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი          | –                   | –                                                                   | –                           | 16,581                       | 16,581  |
| 2024 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | 39,382              | 1,085                                                               | (3,520)                     | 95,753                       | 132,700 |

10-39 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

|                                                                   | შენიშვნები | 2024            | 2023           |
|-------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|----------------|
| <b>საოპერაციო საქმიანობა</b>                                      |            |                 |                |
| მოგება დაბეგვრამდე                                                |            | 16,581          | 11,055         |
| არაფულადი კორექტირებები დაბეგვრამდე მოგების წმინდა                |            |                 |                |
| ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით                   |            |                 |                |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                              | 22         | 2,262           | 2,088          |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის                                 |            |                 |                |
| (გაუქმებული)/შექმნილი ანარიცხები, წმინდა                          | 7          | (1,434)         | 5,041          |
| შემოსულობა საიჯარო ხელშეკრულების ვადაზე ადრე შეწყვეტაზე           |            | -               | (10)           |
| ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული                    |            |                 |                |
| შემოსულობა                                                        |            | -               | (346)          |
| საპროცენტო შემოსავალი გაცემულ სესხზე                              | 15         | (6,984)         | (9,646)        |
| საპროცენტო შემოსავალი ფულადი სახსრების ანგარიშებზე                | 16         | (161)           | (153)          |
| საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა                             |            |                 |                |
| ზარალი/(შემოსულობა) საინვესტიციო და საფინანსო                     |            |                 |                |
| საქმიანობებზე                                                     |            | 52              | (38)           |
| ფინანსური დანახარჯები                                             |            | 297             | 162            |
| წილი მეკავშირე საწარმოების მოგებაში                               | 13         | (1,627)         | (496)          |
| <b>საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის</b>             |            | <b>8,986</b>    | <b>7,657</b>   |
| <b>ცვლილებამდე</b>                                                |            |                 |                |
| <i>საბრუნავი კაპიტალის კორექტირება</i>                            |            |                 |                |
| ცვლილება მარაგებში                                                |            | (10)            | (8)            |
| ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                              |            | (404)           | (942)          |
| ცვლილება გადახდილ ავანსებში                                       |            | 893             | (615)          |
| ცვლილება ავანსად გაცემულ გადასახადებში, მოგების                   |            |                 |                |
| გადასახადის გარდა, წმინდა                                         |            | 68              | 73             |
| ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                           |            | 8,129           | 63             |
| ცვლილება სახელშეკრულებო ვალდებულებებში                            |            | (64)            | (1,031)        |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>   |            | <b>17,598</b>   | <b>5,197</b>   |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობა</b>                                    |            |                 |                |
| ძირითად საშუალებებში გადახდილი თანხები                            |            | -               | (959)          |
| არამატერიალურ აქტივებში გადახდილი თანხები                         | 10         | (430)           | (2,326)        |
| გაცემული სესხები                                                  | 15         | (20,880)        | -              |
| ფულადი შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან                |            | 33              | 679            |
| მეკავშირე საწარმოებისგან მიღებული დივიდენდები                     | 13         | 1,270           | -              |
| ფულადი სახსრების ანგარიშებზე მიღებული პროცენტი                    | 16         | 161             | 153            |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი</b>       |            | <b>(19,846)</b> | <b>(2,453)</b> |
| <b>ნაკადები</b>                                                   |            |                 |                |
| <b>საფინანსო საქმიანობა</b>                                       |            |                 |                |
| საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი წილის გადახდა                     | 12         | (603)           | (745)          |
| გადახდილი პროცენტი                                                | 12         | (297)           | (140)          |
| <b>საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b> |            | <b>(900)</b>    | <b>(885)</b>   |
| <b>ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა</b>             |            | <b>(3,148)</b>  | <b>1,859</b>   |
| <b>(შემცირება)/ზრდა</b>                                           |            |                 |                |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს                   | 16         | 3,357           | 1,497          |
| წმინდა საკურსო სხვაობები ფულად სახსრებსა და მათ                   |            |                 |                |
| ეკვივალენტებზე                                                    |            | (2)             | 1              |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს</b>         | <b>16</b>  | <b>207</b>      | <b>3,357</b>   |

10-39 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

მნიშვნელოვანი არაფულადი ოპერაციები:

- ▶ 2024 წელს აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება 1,773 ლარით გაიზარდა იჯარის დამატების შედეგად (მე-12 შენიშვნა).
- ▶ 2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ ანგარიშსწორების ფარგლებში მიიღო საინვესტიციო ქონება მსესხებლისგან, რამაც გამოიწვია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება საზღაურის მთლიანი ოდენობით 637 ლარი (მე-11 შენიშვნა).

10-39 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

# სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

### 1. კორპორაციული ინფორმაცია

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“ (შემდგომში „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომერი 203845312, არის საქართველოს კანონმდებლობის ქვეშ რეგისტრირებული სააქციო საზოგადოება. კომპანია საქართველოშია რეგისტრირებული და არის საქართველოს რეზიდენტი კომპანია. მისი იურიდიული მისამართია ქიზიყის ქუჩა #13, თბილისი, საქართველო. საწარმოს ძირითადი საქმიანობებია ბუნებრივი გაზის გაყიდვა საბითუმო მომხმარებლებზე, ამონაგები გაზგასამართი სადგურიდან და ამონაგები გაზის მილსადენების იჯარებიდან.

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის აქციების 100%-ს ფლობს კომპანია „Alphard Gas Holdings B.V.“ (შემდგომში „Alphard“). „Alphard“-ის მფლობელი და მაკონტროლებელი მხარეა კომპანია „Cooperatief Menkent UA“ (შემდგომში „მშობელი საწარმო“), რომელიც ნიდერლანდებში რეგისტრირებულ საწარმოს წარმოადგენს. საწარმოს საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა აზერბაიჯანის რესპუბლიკის სახელმწიფო ნავთობის კომპანია (შემდგომში „სოკარი“), რომელსაც ფლობს და აკონტროლებს აზერბაიჯანის სახელმწიფო.

### 2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე, რაც გულისხმობს აქტივების განხორციელებას და ვალდებულებების დაკმაყოფილებას ჩვეული საქმიანობის პროცესში.

### 3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. წინამდებარე პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდთან მიმართებით, თუ სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული:

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

**3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

**(ა) ამონაგების აღიარება**

კომპანია ამონაგებთან დაკავშირებულ თავის შეთანხმებებს სპეციალურ კრიტერიუმებს ადარებს, რათა განსაზღვროს ამ შეთანხმებებში იგი მარწმუნებლად თუ აგენტ მხარედ გამოდის. კომპანიამ დაასკვნა, რომ ის მოქმედებს მარწმუნებლის სახით ამონაგების მომტან გარიგებებში (რადგან ის, ჩვეულებრივ, აკონტროლებს საქონელს და მომსახურებას მათი მომხმარებლისთვის გადაცემამდე).

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია ზოგადად აღიარებს შემდეგი ტიპის ამონაგებს:

**(i) ბუნებრივი გაზის გაყიდვა**

კომპანია ბუნებრივ გაზს იურიდიულ პირებზე ყიდის, რაც მოიცავს გაზის სხვა დისტრიბუციას კომპანიებსა და კომერციულ მომხმარებლებზე. ამონაგების აღიარება ხდება მომხმარებლებისთვის მიწოდებისთანავე, რაც დასტურდება მიღება-ჩაბარების აქტით თვის ბოლოს.

**(ii) მომსახურებების გაწევა**

ამონაგები მომსახურებიდან უკავშირდება სააღრიცხვო პროგრამული უზრუნველყოფის და დოკუმენტების ბრუნვის მომსახურების შეთავაზებას მეტწილად საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისთვის. ამონაგები ამ მომსახურებიდან აღიარებულია მომსახურების გაწევის მომენტში და მაშინ, როდესაც სავარაუდოა საზღაურის მიღება.

**(iii) საიჯარო შემოსავალი**

ქონების იჯარიდან წარმოშობილი საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე.

**(iv) საპროცენტო შემოსავალი**

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტისთვის საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის (EIR) გამოყენებით. საპროცენტო შემოსავალი შესულია მოგება ან ზარალში ფინანსური შემოსავლის მუხლში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) გადასახადები

(i) მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც მოხდება დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებზე დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია საკუთარი კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა ხდება ბასს (IAS) 12-ის („მოგებიდან გადასახადები“) მიღმა და საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, როგორც სხვა გადასახადები სხვა საოპერაციო ხარჯებში სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(ii) დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

- ▶ როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ როდესაც მოთხოვნები და ვალდებულებები მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა, რომელიც ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოებისგან დაბრუნებას ან საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას, შესულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების წმინდა საგადასახადო აქტივების ან წმინდა საგადასახადო ვალდებულების ნაწილში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) გადასახადები (გაგრძელება)

*(iii) საგადასახადო აქტივების და საგადასახადო ვალდებულებების წმინდა წარმომადგენლობა*

2016 წლიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშის დანერგვით. ამიტომ კომპანია ყველა საგადასახადო ვალდებულებასთან და მოთხოვნასთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე წარმოადგენს.

(გ) ძირითადი საშუალებები

*(i) აღიარება და შეფასება*

ძირითადი საშუალებები ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გამოკლებით. ამგვარი თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს და ნებისმიერ პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს აქტივის საჭირო მდგომარეობამდე მისაყვანად, ძირითადი საშუალებების ნაწილის გამოცვლის ხარჯს და ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯებს გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტებისთვის, თუ დაკმაყოფილებული იქნება აღიარების კრიტერიუმები.

როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის პერიოდული შეცვლა ხდება აუცილებელი, კომპანია მათ ცვეთას არიცხავს ცალ-ცალკე, თითოეულის სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით. ანალოგიურად, როდესაც ტარდება ფართომასშტაბიანი ინსპექტირება, მისი ხარჯის აღიარება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ხდება, როგორც ჩანაცვლების ღირებულებისა, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. რემონტი და ტექმომსახურების ყველა სხვა დანახარჯი გაწევისთანავე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

*(ii) დაუმთავრებელი მშენებლობა*

დაუმთავრებელი მშენებლობა თვითღირებულებით აღირიცხება, დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. დაუმთავრებელი მშენებლობა მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ძირითადი საშუალების მშენებლობას, მათ შორის მშენებლობის დროს გაწეულ შესაბამისად განაწილებულ პირდაპირ მიკუთვნებად ცვლად ხარჯებს და ფიქსირებულ ზედნადებ ხარჯებს. ასეთი აქტივების ცვეთა, მსგავსი ძირითადი საშუალების ანალოგიურად, იწყება აქტივების ექსპლუატაციაში მიღებიდან.

*(iii) შემდგომი დანახარჯები*

ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლის თვითღირებულების აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს ამ ნაწილის თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ მისი თვითღირებულების სარწმუნოდ შეფასება შეიძლება. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ტექნიკური მომსახურების ყოველდღიური დანახარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მისი დადგომისთანავე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

(iv) აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (დაანგარიშდება, როგორც სხვაობა წმინდა გასვლის ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შესულია მოგება ზარალში, აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

(v) ცვეთა

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

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

|                                       |           |
|---------------------------------------|-----------|
| მილსადენები                           | 25 წლამდე |
| შენობა-ნაგებობები                     | 25 წლამდე |
| მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა    | 10 წლამდე |
| კომპიუტერული ტექნიკა                  | 7 წლამდე  |
| ავტოსატრანსპორტო საშუალებები და ავეჯი | 10 წლამდე |
| სხვა                                  | 5 წლამდე  |

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

(დ) საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება და იგი საოპერაციო დანახარჯებსაც მოიცავს. საწყისი აღიარების შემდეგ საინვესტიციო ქონება აღირიცხება თვითღირებულების მოდელის მიხედვით - თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გამოკლებული დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მათი გასხვისების დროს (ე.ი. თარიღში, როდესაც მიმღებზე გადადის კონტროლი) ან როდესაც საინვესტიციო ქონების ექსპლუატაციიდან საბოლოოდ ხდება ამოღება და მოსალოდნელი არ არის მათი გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. წმინდა გასვლის ამონაგებსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის აღიარება ხდება აღიარების შეწყვეტის პერიოდის მოგებაში ან ზარალში. საინვესტიციო ქონების აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილ შემოსულობა ან ზარალში შესაყვანი საზღაურის თანხა განისაზღვრება ფასის (IFRS) 15-ის გარიგების ფასის განსაზღვრის მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

საინვესტიციო ქონების მუხლში გადატანა (ან ამ მუხლიდან გადმოტანა) ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც აღნიშნული ქონების ექსპლუატაციაში გარკვეული ცვლილება აღინიშნება. საინვესტიციო ქონებიდან მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონების ანგარიშზე ქონების გადატანის შემთხვევაში შემდგომი აღრიცხვისთვის პირობითი ღირებულება არის გამოყენებული ცვლილების თარიღში გადაცემული ქონების საბალანსო ღირებულება. თუ მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება იქცევა საინვესტიციო ქონებად, კომპანია ასეთ ქონებას აღიარებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის პოლიტიკის შესაბამისად სარგებლობაში ცვლილების მოხდენის თარიღამდე.

საინვესტიციო ქონების ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო 25-წლიან ვადაზე. გაუფასურების ოდენობის დასადგენად ფასდება საინვესტიციო ქონება, როდესაც რამე მიანიშნებს ამ საინვესტიციო ქონების შესაძლო გაუფასურებაზე.

(ე) იჯარა

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

(ი) კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია იყენებს ერთი აღიარების და შეფასების მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა.

*აქტივების გამოყენების უფლება*

აქტივების გამოყენების უფლება თვითღირებულებით ფასდება, ნებისმიერი დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების გადაფასების მიხედვით. აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საიჯარო ვადასა და ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადას შორის უმოკლესის განმავლობაში 3-დან 5 წლამდე.

*საიჯარო ვალდებულებები*

*მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა*

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) იჯარა (გაგრძელება)

(ii) კომპანია, როგორც მეიჯარე

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

(ვ) ფინანსური ინსტრუმენტები – საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება

(i) ფინანსური აქტივები

*საწყისი აღიარება და შეფასება*

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

*შემდგომი შეფასება*

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდგომ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობა და ზარალი მოგება-ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, გაცემულ სესხს და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

*ფინანსური აქტივების გაუფასურება*

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა, შეფასებები და დაშვებები (მე-5 შენიშვნა);
- ▶ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (მე-14 შენიშვნა);
- ▶ გაცემული სესხები (მე-15 შენიშვნა).

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ყველა სავალო ფინანსურ აქტივზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

**3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

**(ვ) ფინანსური ინსტრუმენტები – საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება (გაგრძელება)**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანიამ ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი საპროგნოზო ფაქტორების შესაბამისად.

გაცემული სესხებისთვის კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, ჯგუფი აფასებს მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ფინანსური აქტივებიდან, რომლებიც დისკონტირდება თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

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

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები ვადაგადაცილებულია 90 დღით. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ სავარაუდოდ კომპანია სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების დანარიცხს.

**(ii) ფინანსური ვალდებულებები**

საწყისი აღიარებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულება მოგებაში ან ზარალში ასახვით, სესხები და ნასესხები სახსრები, ვალდებულებები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს, ვითარებიდან გამომდინარე.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხების, ნასესხები სახსრებისა და ვალდებულებების შემთხვევაში, აკლდება მათთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი საოპერაციო დანახარჯები.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და საიჯარო ვალდებულებებს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) ფინანსური ინსტრუმენტები – საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება (გაგრძელება)

*(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება*

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

- ▶ 1-ლი დონე – იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების კოტირებული (დაუკორექტირებელი) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზარზე.
- ▶ მე-2 დონე - შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა.
- ▶ მე-3 დონე - შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების იერარქიის ერთი დონიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კომპანია განსაზღვრავს კატეგორიზაციის ხელახლა შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე) ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

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

კომპანია არ ფლობს ისეთ ფინანსურ ინსტრუმენტებს, რომლებიც მიმოქცევაშია აქტიურ ბაზარზე. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების ანალიზი და დამატებითი დეტალები მათი შეფასების მეთოდების შესახებ მოცემულია მე-19 შენიშვნაში.

**(ზ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება**

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ან როდესაც აქტივის წლიური ტესტირებაა საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას.

კომპანია გაუფასურებას გამოითვლის დეტალური ბიუჯეტისა და პროგნოზირებული გაანგარიშების საფუძველზე, რომლებიც ინდივიდუალურად მზადდება კომპანიის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი თითოეული ერთეულისთვის, რომლისთვისაც განაწილებულია კონკრეტული აქტივი.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

**3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

**(ზ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)**

ეს საბიუჯეტო და საპროგნოზო დაანგარიშებები ჩვეულებრივ ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ხუთი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი პროპორციულად გადანაწილდება ამ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში არსებული აქტივების საბალანსო ღირებულების შესამცირებლად. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ფასდება არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი, რომ ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღარ არსებობდეს ან შემცირებულია. ასეთი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას. ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მხოლოდ მაშინ არის შესაძლებელი, თუ გაუფასურები ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი.

**(თ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები**

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ბანკებში არსებულ პროცენტთან მიმდინარე ანგარიშებს.

**(ი) მეკავშირე საწარმოებში ფლობილი ინვესტიცია**

კომპანიის ინვესტიცია თავის დაკავშირებულ საწარმოებში წილობრივი მეთოდით აღირიცხება.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება ასახავს კომპანიის მეკავშირე საწარმოების ოპერაციების შედეგების კომპანიის წილს. ნებისმიერი ცვლილება ინვესტირებული საწარმოების სხვა სრულ შემოსავალში წარმოდგენილია, როგორც კომპანიის სხვა სრული შემოსავლის ნაწილი. ამასთან, როდესაც მეკავშირე საწარმოს საკუთარ კაპიტალში პირდაპირ არის აღიარებული ცვლილება, კომპანია ნებისმიერ ცვლილებაში (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მის წილს აღიარებს საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში. კომპანიასა და მეკავშირე საწარმოს შორის ოპერაციებიდან მიღებული არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი ელიმინირდება, მეკავშირე საწარმოში არსებული წილის შესაბამისად.

მეკავშირე საწარმოში კომპანია მოგების ან ზარალის წილის მთლიანი თანხა ნაჩვენებია სრული შემოსავლის ანგარიშგების დასაწყისში, საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგების გარეთ და ის წარმოადგენს მოგებას ან ზარალს გადასახადით დაბეგვრის შემდეგ და არამაკონტროლებელ პაკეტს მეკავშირე საწარმოს შვილობილ საწარმოებში.

მეკავშირე საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იგივე საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც წარმოდგენილია კომპანიის ანგარიშგებაში. საჭიროების შემთხვევაში კეთდება კორექტირებები სააღრიცხვო პოლიტიკის კომპანიის პოლიტიკებთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

**3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

**(ი) მეკავშირე საწარმოებში ფლობილი ინვესტიცია (გაგრძელება)**

წილობრივი მეთოდის გამოყენების შემდეგ, კომპანია განსაზღვრავს საჭიროა თუ არა გაუფასურების ზარალის აღიარება მის მეკავშირე საწარმოში ინვესტიციაზე. თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში, კომპანია განსაზღვრავს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მეკავშირე საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია გაუფასურებულია. თუ არსებობს ამგვარი მტკიცებულება, კომპანია დაიანგარიშებს გაუფასურების ოდენობას მეკავშირე საწარმოს ანაზღაურებად ღირებულებასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის განსხვავების სახით და შემდეგ ზარალს მოგებაში ან ზარალში აღიარებს, როგორც 'მეკავშირე საწარმოს მოგების წილს'.

მეკავშირე საწარმოზე მნიშვნელოვანი გავლენის დაკარგვის შემთხვევაში, კომპანია ახდენს გაუნაწილებელი ინვესტიციის შეფასებასა და აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით. მნიშვნელოვანი გავლენის დაკარგვის მომენტისთვის მეკავშირე საწარმოს საბალანსო ღირებულებასა და გაუნაწილებელი ინვესტიციისა და გასვლის ამონაგების სამართლიან ღირებულებას შორის ნებისმიერი სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

**(კ) უცხოური ვალუტა**

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში - ლარში, რომელიც ასევე არის კომპანიის სამუშაო ვალუტა, ვინაიდან ქართული ლარი იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს.

**(ლ) არამატერიალური აქტივები**

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები საწყისი აღიარებისას თვითღირებულებით ფასდება. საწყისი აღიარებს შემდეგ არამატერიალური აქტივები დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით აღირიცხება.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრული ვადით ფასდება. შეზღუდული ეკონომიკური მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება ეკონომიკური მომსახურების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად გადაფასდება მაშინ, როდესაც იარსებებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი სულ მცირე ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება.

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

### 3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### (ლ) არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია დაანგარიშდება წრფივი მეთოდით საშუალოდ 7-წლიან პერიოდში. მოსალოდნელ სასარგებლო მომსახურების ვადაში ცვლილების ან აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების შაბლონის გათვალისწინება ხდება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის (ვითარებიდან გამომდინარე) ცვლილების მიზნით და აღირიცხება, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება. ამორტიზაციის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი შემოსულობა ან ზარალი ფასდება, როგორც სხვაობა წმინდა გასვლის ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აქტივების აღიარების შეწყვეტისას აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

### 4. ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

#### ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

კომპანიამ პირველად გამოიყენა კონკრეტული სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს და ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული ყოველწლიური პერიოდებისთვის. კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია რომელიმე სხვა სტანდარტი, ინტერპრეტაცია ან შესწორება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ძალაში არ არის შესული.

შემდეგი შესწორებები და ინტერპრეტაციები პირველად იქნა გამოყენებული 2024 წელს:

- ▶ ფასს (IFRS) 16-ის შესწორებები: საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებსა და უკუიჯარაში;
- ▶ ბასს (IAS) 1-ის შესწორებები: ვალდებულებების მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიცირება;
- ▶ მიმწოდებლის ფინანსური გარიგებები - ბასს (IAS) 7-ის და ფასს (IFRS) 7-ის შესწორებები;

შესწორებებს არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

#### ახალი და გადასინჯული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ქვემოთ განსაზღვრულია ახალი და გადასინჯული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში არ არის შესული კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის. კომპანია ამ ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას გეგმავს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

- ▶ ბასს (IAS) 21-ის შესწორებები: „ურთიერთგაცვლის შესაძლებლობის არარსებობა“ - (ძალაშია 2025 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღით დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის);

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

ახალი და გადასინჯული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული (გაგრძელება)

მოსალოდნელი არ არის რომ ამ შესწორებებს არსებითი გავლენა ექნებათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ფასს (IFRS) 18: „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები“ - (ძალაშია 2027 წლის 1 იანვრიდან);

2024 წლის აპრილის თვეში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოსცა ფასს (IFRS) 18, რომელიც ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 1-ს („ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენა“). ფასს (IFRS) 18 ადგენს მოგება-ზარალის ანგარიშგების ფარგლებში ინფორმაციის წარდგენის, მათ შორის ჯამების და ქვეჯამების მითითების ახალ მოთხოვნებს. გარდა ამისა, საწარმოები ვალდებული არიან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში განახორციელონ ყველა შემოსავლის და ხარჯის კლასიფიცირება ხუთი კატეგორიიდან ერთ-ერთით: საოპერაციო, საინვესტიციო, საფინანსო, მოგების გადასახადი და შეწყვეტილი ოპერაციები, საიდანაც პირველი სამი ახალი კატეგორიაა.

ის ასევე მოითხოვს ახლად განსაზღვრული ხელმძღვანელობის მიერ არჩეული შესრულების მაჩვენებლების საზომების - შემოსავლისა და ხარჯების ქვეჯამების გამჟღავნებას, ასევე ახალ მოთხოვნებს ფინანსური ინფორმაციის აგრეგირების და დეზაგრეგირების შესახებ, საწყის ფინანსურ ანგარიშგებებსა და განმარტებით შენიშვნებში გამოვლენილი „როლების“ საფუძველზე.

ამასთან, მცირემასშტაბიანი შესწორებები განხორციელდა ბასს (IAS) 7-ში („ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“), რაც მოიცავს ოპერაციებიდან ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საწყისი წერტილის ცვლილებას არაპირდაპირი მეთოდის ფარგლებში, „მოგება-ზარალიდან“ „საოპერაციო მოგება-ზარალზე“; ასევე ფულადი ნაკადების ანაზღაურებიდან და პროცენტიდან კლასიფიკაციასთან დაკავშირებული შერჩევითობის გაუქმებას. ამასთან, განხორციელდა რამდენიმე სხვა სტანდარტის შედეგობრივი შესწორებებიც.

ფასს (IFRS) 18 და სხვა სტანდარტების შესწორებები ძალაშია 2027 წლის 1 იანვრით დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. დასაშვებია ვადაზე ადრე მიღება, რაც აუცილებლად უნდა იყოს გაცხადებული. ფასს (IFRS) 18-ის გამოყენება რეტროსპექტულად მოხდება.

დღეისათვის კომპანია მუშაობს შესწორებების ყველა გავლენის გამოვლენაზე, რომლებსაც შესაძლოა გავლენა ჰქონდეთ ფინანსურ ანგარიშგებებზე ან ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებზე.

- ფასს (IFRS) 19: შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე - (ძალაშია 2027 წლის 1 იანვრით დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის)

ამ მომენტისთვის კომპანია არ მოელის, რომ მათ არსებითი გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

### 5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა, შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ განსჯას, შეფასებასა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ამონაგების გაცხადებულ თანხებზე, ხარჯებზე, აქტივებსა და ვალდებულებებზე და თანდართულ განმარტებით შენიშვნებზე, ასევე საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღში პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებით არსებული განუსაზღვრელობის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

#### განსჯა

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში ხელმძღვანელობის მიერ გამოთქმული მოსაზრებები, რომლებიც ყველაზე მეტად მოქმედებს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე:

#### *(i) ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოებში*

კომპანია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში სს „საქორგაზი“ ფლობს 13,7%-იან წილს. ხმის უფლების 20%-ზე ნაკლების ფლობა გულისხმობს, რომ ის არ წარმოშობს მნიშვნელოვან გავლენას, სანამ გარკვევით არ იქნება გამოხატული, რომ არსებობს მნიშვნელოვანი გავლენის ფაქტი. სს „საქორგაზის“ შემთხვევაში, 20%-ზე ნაკლების ფლობის მიუხედავად, ხელმძღვანელობის განსჯით კომპანიას მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ინვესტირებულ საწარმოზე, რადგან კომპანიას და სს „საქორგაზს“ ერთი ხელმძღვანელობა ჰყავს, მათი საქმიანობები მნიშვნელოვნად გადაიფარება და ხელმძღვანელობის მიერ გადაწყვეტილებების მიღება ხდება ერთობლივად ორივე საწარმოსთვის.

#### შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშგებო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი ცვლილების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს.

თუმცა არსებული გარემოებები და მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებული დაშვებები შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი შესწორებები აისახება დაშვებებში მათი დადგომისთანავე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა, შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(i) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მათ ანაზღაურებად ღირებულებას აჭარბებს, რომელიც გასვლის დანახარჯებით და გამოყენების ღირებულებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას აღემატება. გასვლის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულება გამოიანგარიშება ანალოგიური აქტივების გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით შესრულებული გაყიდვის გარიგებებიდან მიღებული მონაცემების საფუძველზე ან ემპირიული საბაზრო ფასების მიხედვით, რასაც აკლდება აქტივის გასვლის დამატებითი დანახარჯები. გამოყენების ღირებულების დაანგარიშდება ეფუძნება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების (DCF) მოდელს. ფულადი ნაკადები მიიღება მომდევნო ხუთი წლისთვის ხელმძღვანელობის პროგნოზებიდან და არ მოიცავს რესტრუქტურისაციას, რომელთა ვალდებულებაც კომპანიას ჯერ არ აუღია ან მნიშვნელოვან სამომავლო ინვესტიციებს, რომლებიც გააუმჯობესებს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შემოწმებული აქტივების ეფექტურობას.

ხელმძღვანელობამ ჩაატარა მაჩვენებლების ანალიზი, რომლის მიხედვითაც აქტივები შესაძლოა გაუფასურდეს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მან ვერ მოახდინა გარე ან შიდა ფაქტორების გამოვლენა, რომლებმაც შესაძლოა გამოიწვიონ არაფინანსური აქტივების გაუფასურება.

(ii) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და გაცემული სესხების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი

კომპანია აღიარებს რეზერვებს სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე და გამოიყენა სტანდარტის გამარტივებული მიდგომა.

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

გაცემული სესხების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფასდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე. არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, კომპანია აფასებს მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ფინანსური აქტივებიდან, რომლებიც დისკონტირდება თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ასევე მოქმედებს გადახდების ვადებზე, საკრედიტო ზარალი წარმოიშვება მაშინაც კი, თუ კომპანია მოელის მის სრულად გადახდას და მოგვიანებით სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისად. კონკრეტულად, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცემულ სესხებზე, ხელმძღვანელობამ გამოიყენა დაშვება, რომ ეს სესხები სრულად დაიფარება ნაწილ-ნაწილ 2029 წლის აპრილამდე, მსესხებლისთვის თავისუფალი ფულადი ნაკადების ხელმისაწვდომობის მიხედვით.

## სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

#### 5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა, შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

##### შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

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

ამგვარად, 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავარაუდო მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 18,025 ლარის (2023 წ.: 19,058 ლარი) ოდენობით ფინანსური აქტივების გაუფასურებით მიღებული შესაძლო ზარალის საუკეთესო შეფასებაა (მე-7 შენიშვნა, მე-14 შენიშვნა და მე-15 შენიშვნა).

#### 6. ამონაგები

კომპანია ბუნებრივ გაზს იურიდიულ პირებზე ყიდის. ამონაგების აღიარება ხდება მომხმარებლებისთვის მიწოდებისთანავე, რაც დასტურდება მიღება-ჩაბარების აქტით თვის ბოლოს.

|                                                                  | 2024          | 2023          |
|------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| ამონაგები ბუნებრივი გაზის გაყიდვიდან                             | 73,034        | 65,431        |
| სხვა ამონაგები (ა)                                               | 3,343         | 1,864         |
| <b>სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან</b> | <b>76,377</b> | <b>67,295</b> |
| საიჯარო შემოსავალი                                               | 3,262         | 3,253         |
| <b>სულ ამონაგები</b>                                             | <b>79,639</b> | <b>70,548</b> |

(ა) 2024 და 2023 წლებში გამომუშავებული სხვა ამონაგები მოიცავს ამონაგებს მომსახურებების გაწევიდან.

##### სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ აღიარა ამონაგებთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები:

|                              | 2024  | 2023  |
|------------------------------|-------|-------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები   | 4,714 | 4,896 |
| სახელშეკრულებო ვალდებულებები | 880   | 944   |

სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოადგენს მომხმარებლებისგან მიღებულ საზღაურს და წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას გაზი მიაწოდოს ამ მომხმარებლებს. საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში სახელშეკრულებო ვალდებულებებში შესული 944 ლარი კომპანიამ აღიარა, როგორც 2024 წლის ამონაგები (2023 წ.: 1,975 ლარი).

## სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

#### 7. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის შექმნილი ანარიცხები, წმინდა

|                               | სავაჭრო და სხვა<br>მოთხოვნები<br>რეზერვი<br>(მე-14 შენიშვნა) | გაცემული<br>სესხების რეზერვი<br>(მე-15 შენიშვნა) | სულ           |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------|
| <b>2023 წლის 1 იანვარი</b>    | <b>1,567</b>                                                 | <b>12,450</b>                                    | <b>14,017</b> |
| შექმნილი ანარიცხები, წმინდა   | 525                                                          | 4,516                                            | 5,041         |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>2,092</b>                                                 | <b>16,966</b>                                    | <b>19,058</b> |
| გაუქმებული ანარიცხები, წმინდა | (756)                                                        | (678)                                            | (1,434)       |
| აღდგენა (ა)                   | 401                                                          | –                                                | 401           |
| <b>2024 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>1,737</b>                                                 | <b>16,288</b>                                    | <b>18,025</b> |

- (ა) რეზერვის აღდგენა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის წარმოადგენს 401 ლარის მოთხოვნებს მსესხებლის მიმართ, რომლებიც ადრე ჩამოიწერა, მაგრამ მიღებულ იქნა 2024 წელს.

#### 8. სხვა საოპერაციო ხარჯები

|                                                            | 2024         | 2023         |
|------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| ინფორმაციული ტექნოლოგიები (IT) და ტექნიკური მხარდაჭერა (ა) | 2,058        | 1,037        |
| პროფესიული მომსახურება                                     | 709          | 682          |
| კომუნალური მომსახურება და კავშირგაბმულობა                  | 655          | 584          |
| გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა                    | 257          | 298          |
| ბუნებრივი გაზის სისტემის რეგულირების მოსაკრებელი           | 194          | 203          |
| საწვავი                                                    | 165          | 158          |
| დაცვა                                                      | 149          | 143          |
| სამგზავრო და წარმომადგენლობითი ხარჯები                     | 41           | 61           |
| მილსადენების დემონტაჟთან დაკავშირებული ხარჯები             | 36           | 42           |
| მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარის ხარჯი      | 29           | 55           |
| საქველმოქმედო და სპონსორობის ხარჯები                       | 9            | 105          |
| რემონტი და ტექნომსახურება                                  | 1            | 47           |
| სხვა ხარჯები                                               | 367          | 337          |
| <b>სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები</b>                         | <b>4,670</b> | <b>3,752</b> |

- (ა) ინფორმაციული ტექნოლოგიების (IT) და ტექნოლოგიურ მხარდაჭერაზე გაზრდილი ხარჯების მნიშვნელოვანი ნაწილი უკავშირდება პროგრამული უზრუნველყოფის მართვის მომსახურების გაწევას ერთი მომწოდებლის მხრიდან 763 ლარის (2023 წ.: ნული ლარი) ოდენობით.

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. ძირითადი საშუალებები

|                                         | მიწა       | მილსა-<br>დენები | შენობა-<br>ნაგებო-<br>ბები | მანქანა-<br>დანადგა-<br>რები და<br>აღჭურ-<br>ვილობა | ავტო-<br>სატრან-<br>სპორტო<br>საშუალე-<br>ბები და<br>ავეჯი | კომპი-<br>უტერუ-<br>ლი<br>ტექნიკა | სხვა       | დაუმ-<br>თავრებე-<br>ლი<br>მშენებ-<br>ლობა | სულ           |
|-----------------------------------------|------------|------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------|--------------------------------------------|---------------|
| <b>თვითღირებულება</b>                   |            |                  |                            |                                                     |                                                            |                                   |            |                                            |               |
| 2023 წლის 1 იანვარს                     | 280        | 17,201           | 1,440                      | 1,683                                               | 820                                                        | 261                               | 192        | 321                                        | 22,198        |
| შესყიდვები                              | –          | –                | –                          | –                                                   | 647                                                        | 193                               | –          | 119                                        | 959           |
| გასვლა                                  | –          | (5)              | –                          | –                                                   | (382)                                                      | (15)                              | –          | –                                          | (402)         |
| გადატანები                              | –          | –                | –                          | 6                                                   | 33                                                         | –                                 | 20         | (59)                                       | –             |
| <b>2023 წლის<br/>31 დეკემბერს</b>       | <b>280</b> | <b>17,196</b>    | <b>1,440</b>               | <b>1,689</b>                                        | <b>1,118</b>                                               | <b>439</b>                        | <b>212</b> | <b>381</b>                                 | <b>22,755</b> |
| გასვლა                                  | –          | –                | –                          | –                                                   | –                                                          | –                                 | –          | (33)                                       | (33)          |
| <b>2024 წლის<br/>31 დეკემბერს</b>       | <b>280</b> | <b>17,196</b>    | <b>1,440</b>               | <b>1,689</b>                                        | <b>1,118</b>                                               | <b>439</b>                        | <b>212</b> | <b>348</b>                                 | <b>22,722</b> |
| <b>ცვეთა</b>                            |            |                  |                            |                                                     |                                                            |                                   |            |                                            |               |
| 2023 წლის 1 იანვარს                     | –          | 5,008            | 437                        | 1,085                                               | 820                                                        | 212                               | 181        | –                                          | 7,743         |
| ცვეთის დარიცხვა                         | –          | 740              | 65                         | 203                                                 | 102                                                        | 31                                | 12         | –                                          | 1,153         |
| გასვლა                                  | –          | –                | –                          | –                                                   | (67)                                                       | (2)                               | –          | –                                          | (69)          |
| <b>2023 წლის<br/>31 დეკემბერს</b>       | <b>–</b>   | <b>5,748</b>     | <b>502</b>                 | <b>1,288</b>                                        | <b>855</b>                                                 | <b>241</b>                        | <b>193</b> | <b>–</b>                                   | <b>8,827</b>  |
| ცვეთის დარიცხვა                         | –          | 740              | 66                         | 185                                                 | 63                                                         | 59                                | 7          | –                                          | 1,120         |
| <b>2024 წლის<br/>31 დეკემბერს</b>       | <b>–</b>   | <b>6,488</b>     | <b>568</b>                 | <b>1,473</b>                                        | <b>918</b>                                                 | <b>300</b>                        | <b>200</b> | <b>–</b>                                   | <b>9,947</b>  |
| <b>წმინდა სააღრიცხვო<br/>ღირებულება</b> |            |                  |                            |                                                     |                                                            |                                   |            |                                            |               |
| 2023 წლის<br>31 დეკემბერს               | 280        | 11,448           | 938                        | 401                                                 | 263                                                        | 198                               | 19         | 381                                        | 13,928        |
| 2024 წლის<br>31 დეკემბერს               | 280        | 10,708           | 872                        | 216                                                 | 200                                                        | 139                               | 12         | 348                                        | 12,775        |

## სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

#### 10. არამატერიალური აქტივები

|                                     | პროგრამული<br>უზრუნველყოფა |
|-------------------------------------|----------------------------|
| <b>თვითღირებულება</b>               |                            |
| 2023 წლის 1 იანვარს                 | 3,934                      |
| შესყიდვები (ა)                      | 2,326                      |
| 2023 წლის 31 დეკემბერს              | 6,260                      |
| შესყიდვები (ა)                      | 430                        |
| 2024 წლის 31 დეკემბერს              | 6,690                      |
| <b>ამორტიზაცია</b>                  |                            |
| 2023 წლის 1 იანვარს                 | 3,748                      |
| ამორტიზაციის დანარიცხი              | 186                        |
| 2023 წლის 31 დეკემბერს              | 3,934                      |
| ამორტიზაციის დანარიცხი              | 370                        |
| 2023 წლის 31 დეკემბერს              | 4,304                      |
| <b>წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება</b> |                            |
| 2023 წლის 31 დეკემბერს              | 2,326                      |
| 2024 წლის 31 დეკემბერს              | 2,386                      |

- (ა) 2023 წელს კომპანიამ შეიძინა არსებული ბილინგის პროგრამული უზრუნველყოფისთვის ახალი მოდულები და ახალი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც მილსადენების მონიტორინგისთვის გამოიყენება, 2,326 ლარის ოდენობით მთლიანი საზღაურით. 2024 წელს კომპანიამ კიდევ უფრო გააძლიერა შეთავაზებები აბონენტებისთვის მობილური აპლიკაციის შეძენის გზით 430 ლარის ოდენობით საზღაურად.

#### 11. საინვესტიციო ქონება

|                                     | მიწა  | შენობა-<br>ნაგებობები | სულ   |
|-------------------------------------|-------|-----------------------|-------|
| 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით    | 1,346 | 2,185                 | 3,531 |
| ცვეთის ხარჯი                        | –     | (74)                  | (74)  |
| 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 1,346 | 2,111                 | 3,457 |
| შესყიდვები                          | 359   | 278                   | 637   |
| ცვეთის ხარჯი                        | –     | (108)                 | (108) |
| 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 1,705 | 2,281                 | 3,986 |

კომპანიის საინვესტიციო ქონება შედგება მიწის ნაკვეთებისა და რამდენიმე შენობისგან. შესყიდვები 2024 წელს მთლიანად უკავშირდება კომპანიის მსესხებლებისგან დასაკუთრებულ ქონებებს, რომელთა მიღებაც მოხდა ეროვნული აღსრულების ბიუროს მიერ ჩატარებული აუქციონის გზით.

კომპანია არ გეგმავს ამ აქტივების ათვისებას საოპერაციო საქმიანობებში, ამ ქონებების ფლობა ხდება კაპიტალის აფასების მიზნით. საინვესტიციო ქონება აღირიცხება თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მისი საბალანსო ღირებულებისგან 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

## სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

#### 11. საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

კომპანიას არ აქვს მისი საინვესტიციო ქონების რეალიზებასთან დაკავშირებული შეზღუდვები ან რაიმე სახელშეკრულებო ვალდებულება საინვესტიციო ქონების შეძენასთან, მშენებლობასთან ან განვითარებასთან, ასევე მის გარემონტებასთან, ტექნომსახურებასთან და გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით.

#### 12. აქტივების გამოყენების უფლება და იჯარები

##### (ა) იჯარა - კომპანია, როგორც მოიჯარე

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს საიჯარო ხელშეკრულებები ერთ გაზგასამართ სადგურზე და საოფისე შენობაზე, 3-დან 5 წლამდე იჯარის ვადით. კომპანია ასევე იჯარით იღებს მანქანა-დანადგარებს 12-თვიანი ან ნაკლები იჯარის ვადით და საოფისე ინვენტარის იჯარა დაბალ ფასად. ამ იჯარებისთვის, კომპანია სარგებლობს „მოკლევადიანი იჯარის“ და „დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის“ აღიარებისგან გათავისუფლების უფლებით. ქვემოთ განსაზღვრულია აღიარებული აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება:

|                                            | მიწა      | გაზგასამართი<br>სადგური | შენობა-<br>ნაგებობები | სულ          |
|--------------------------------------------|-----------|-------------------------|-----------------------|--------------|
| <b>2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით</b>    | <b>23</b> | <b>1,488</b>            | <b>370</b>            | <b>1,881</b> |
| ცვეთის ხარჯი                               | (2)       | (303)                   | (370)                 | (675)        |
| საიჯარო ხელშეკრულების შეწყვეტა             | (21)      | –                       | –                     | (21)         |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>–</b>  | <b>1,185</b>            | <b>–</b>              | <b>1,185</b> |
| შესყიდვა                                   | –         | –                       | 1,773                 | 1,773        |
| ცვეთის ხარჯი                               | –         | (309)                   | (355)                 | (664)        |
| <b>2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>–</b>  | <b>876</b>              | <b>1,418</b>          | <b>2,294</b> |

ქვემოთ განსაზღვრულია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება და მოძრაობები პერიოდის განმავლობაში:

|                                                               | 2024         | 2023         |
|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>1 იანვრის მდგომარეობით</b>                                 | <b>1,452</b> | <b>2,243</b> |
| შესყიდვები (ა)                                                | 1,773        | –            |
| საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე                       | 297          | 140          |
| საკურსო სხვაობით განპირობებული ზარალი/(შემოსულობა),<br>წმინდა | 50           | (15)         |
| საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი წილის გადახდა                 | (603)        | (745)        |
| საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო წილის გადახდა               | (297)        | (140)        |
| საიჯარო ხელშეკრულების ვადაზე ადრე შეწყვეტა                    | –            | (31)         |
| <b>31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>                              | <b>2,672</b> | <b>1,452</b> |
| მოკლევადიანი                                                  | 676          | 326          |
| გრძელვადიანი                                                  | 1,996        | 1,126        |

(ა) 2024 წლის 1 იანვარს კომპანიამ აღიარა საოფისე შენობის იჯარა ხუთწლიანი ვადით აზერბაიჯანის რესპუბლიკის სახელმწიფო ნავთობის კომპანიის წარმომადგენლობისგან საქართველოში (ფილიალი).

## სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

#### 12. აქტივების გამოყენების უფლება და იჯარები (გაგრძელება)

##### (ა) იჯარა - კომპანია, როგორც მოიჯარე (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებული თანხები:

|                                                                             | 2024       | 2023       |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი                                  | 664        | 675        |
| საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე                                     | 297        | 140        |
| საკუროს სხვაობით განპირობებული ზარალი/(შემოსულობა),<br>წმინდა               | 50         | (15)       |
| მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარის ხარჯები<br>(მე-8 შენიშვნა)  | (29)       | (55)       |
| შემოსულობა საიჯარო ხელშეკრულების ვადაზე ადრე შეწყვეტაზე<br>(მე-12 შენიშვნა) | –          | 10         |
| <b>სულ მოგება-ზარალში აღიარებული თანხა</b>                                  | <b>982</b> | <b>755</b> |

2024 წელს კომპანიას ჰქონდა მთლიანი ფულადი ნაკადების გასვლა იჯარებზე 929 ლარის (2023 წ.: 940 ლარი) ოდენობით.

##### (ბ) იჯარა - კომპანია, როგორც მეიჯარე

კომპანია იჯარით გასცემს მილსადენებს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებზე სს „საქორგაზი“ და შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“. ხელშეკრულების იჯარის საშუალო ვადაა ერთი წელი. 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მომავალი მინიმალური მისაღები საიჯარო თანხები შეუქცევად საოპერაციო იჯარაზე 2,928 ლარს მოიცავდა. კომპანია ასევე იჯარით გასცემს ოფისს და სხვა უფრო მცირე სივრცეებს, რომლისთვისაც მომავალი საიჯარო მოთხოვნები 328 ლარს (2023 წ.: 326 ლარი) შეადგენს.

#### 13. მეკავშირე საწარმოებში ფლობილი ინვესტიცია

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ფლობს 50%-იან წილს შპს „ჯორჯიან პლასტიკ პაიპსში“, რომელიც ჩართულია სამრეწველო პლასტმასის მიღების წარმოებაში და 13,7%-ს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში სს „საქორგაზი“. მეკავშირე საწარმოები დაფუძნებულია და ბიზნეს-ოპერაციებს ასრულებენ საქართველოში. კომპანიის ინტერესი მეკავშირე საწარმოებში წილობრივი მეთოდით აღირიცხება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის მიერ მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციის შესახებ ფინანსური ინფორმაციის შეჯამება.

## სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

#### 13. მეკავშირე საწარმოებში ფლობილი ინვესტიცია (გაგრძელება)

##### შპს „ჯორჯიან პლასტიკ პაიპსი“

|                                                       | 2024         | 2023         |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| მოკლევადიანი აქტივები                                 | 2,017        | 3,907        |
| გრძელვადიანი აქტივები                                 | 31           | 16           |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები                            | (84)         | (448)        |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                              | <b>1,964</b> | <b>3,475</b> |
| კომპანიის წილი საკუთარ კაპიტალში - 50%                | 982          | 1,738        |
| <b>კომპანიის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება</b>     | <b>982</b>   | <b>1,738</b> |
|                                                       | <b>2024</b>  | <b>2023</b>  |
| ამონაგები                                             | 2,844        | 4,339        |
| მოგება                                                | 428          | 1,014        |
| <b>კომპანიის წლის მოგების წილი - 50%</b>              | <b>214</b>   | <b>507</b>   |
| გამოკლებული: მიღებული დივიდენდები                     | (970)        | (300)        |
| <b>წმინდა ზრდა ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში</b> | <b>(756)</b> | <b>207</b>   |

2024 წელს კომპანიას მიღებული ჰქონდა დივიდენდი თავისი ინვესტიციიდან მეკავშირე საწარმოში 970 ლარის (2023 წ.: მოთხოვნა 300 ლარი) ოდენობით. 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მეკავშირე საწარმოს არ ჰქონია არსებითი პირობითი ან საინვესტიციო ვალდებულებები.

##### სს „საქორგაზი“

|                                                           | 2024          | 2023          |
|-----------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| მოკლევადიანი აქტივები                                     | 27,400        | 1,964         |
| გრძელვადიანი აქტივები                                     | 290,272       | 266,117       |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები                                | (108,334)     | (95,201)      |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები                                | (176,082)     | (149,937)     |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                  | <b>33,256</b> | <b>22,943</b> |
| კომპანიის წილი საკუთარ კაპიტალში - 13.7%                  | 4,556         | 3,143         |
| <b>კომპანიის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება</b>         | <b>4,556</b>  | <b>3,143</b>  |
|                                                           | <b>2024</b>   | <b>2023</b>   |
| ამონაგები                                                 | 139,474       | 121,820       |
| წლის მოგება/(ზარალი)                                      | 10,311        | (81)          |
| <b>კომპანიის წლის მოგების/(ზარალის) წილი - 13,7%</b>      | <b>1,413</b>  | <b>(11)</b>   |
| <b>წმინდა ცვლილება ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში</b> | <b>1,413</b>  | <b>(11)</b>   |

## სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

#### 14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                                           | 2024         | 2023         |
|-----------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები (ა)                                    | 7,930        | 7,766        |
| სხვა მოთხოვნები                                           | 272          | 568          |
| გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (მე-7 შენიშვნა) | (1,737)      | (2,092)      |
|                                                           | <b>6,465</b> | <b>6,242</b> |

#### (ა) სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხებათ, ლარში გამოხატული და ჩვეულებრივ აქვთ 30-დღიანი ვადა ჩვეული საქმიანობის პროცესში.

#### სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში შესული ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის მიხედვით ანალიზი ასეთია:

| 2024 წლის<br>31 დეკემბერი                                                          | სულ            | ვადაგადაცილებული  |         |           |           |         |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|---------|-----------|-----------|---------|
|                                                                                    |                | მოკლევადი-<br>ანი | <30 დღე | 30–60 დღე | 60–90 დღე | >90 დღე |
| მოსალოდნელი<br>საკრედიტო ზარალის<br>განაკვეთი                                      | <b>21.18%</b>  | 0.96%             | 3.42%   | 5.33%     | 8.56%     | 65.66%  |
| დეფოლტის რისკის<br>ქვეშ არსებული<br>მოსალოდნელი<br>მთლიანი საბალანსო<br>ღირებულება | <b>8,202</b>   | 4,175             | 936     | 394       | 222       | 2,475   |
| მოსალოდნელი<br>საკრედიტო ზარალი                                                    | <b>(1,737)</b> | (40)              | (32)    | (21)      | (19)      | (1,625) |

| 2023 წლის 31<br>დეკემბერი                                                          | სულ            | ვადაგადაცილებული  |         |           |           |         |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|---------|-----------|-----------|---------|
|                                                                                    |                | მოკლევადი-<br>ანი | <30 დღე | 30–60 დღე | 60–90 დღე | >90 დღე |
| მოსალოდნელი<br>საკრედიტო ზარალის<br>განაკვეთი                                      | <b>25.10%</b>  | 1.04%             | 2.45%   | 2.66%     | 1.62%     | 76.40%  |
| დეფოლტის რისკის<br>ქვეშ არსებული<br>მოსალოდნელი<br>მთლიანი საბალანსო<br>ღირებულება | <b>8,334</b>   | 3,662             | 652     | 526       | 863       | 2,631   |
| მოსალოდნელი<br>საკრედიტო ზარალი                                                    | <b>(2,092)</b> | (38)              | (16)    | (14)      | (14)      | (2,010) |

90 დღეზე მეტად ვადაგადაცილებული, მაგრამ არა გაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად მოიცავს მოთხოვნას საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოს მიმართ გაზის შესაძენად. ამ მომხმარებელმა სრულად დაფარა ეს თანხები შემდგომ პერიოდში. მოძრაობა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალში მოცემულია მე-7 შენიშვნაში.

## სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

#### 15. გაცემული სესხები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 110,427 ლარის (2023 წ.: 81,885 ლარი) ოდენობით გაცემული სესხები მეკავშირე და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოს სს „საქორგგაზს“ ეკუთვნის. 2018 წლის 1 თებერვალს კომპანიასა და სს „საქორგგაზს“ შორის გაფორმდა სესხის ხელშეკრულება მთლიანად 70,000 ლარზე, რამდენიმე ტრანშად. ძირითადი თანხის და დარიცხული პროცენტის მთლიანი თანხის დაფარვის ვადა იყო 2021 წლის 1 თებერვალი.

სესხის დაფარვის თარიღი რამდენჯერმე შეიცვალა. 2024 წლის ივლისში დამატებით გაიცა 20,880 ლარი. დამატებით, სესხის დაფარვის ვადა 2026 წლის 31 დეკემბრამდე გახანგრძლივდა და იმის გათვალისწინებით, რომ ეს იყო პროცენტის და ძირითადი თანხის მთლიანი ოდენობის დაფარვის თარიღი, სესხი კლასიფიცირებული იყო არა ვადაგადაცილებულად 2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ქვემოთ მოცემულია გაცემული სესხების ცვლილებების დინამიკა:

|                                                       | 2024           | 2023          |
|-------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| <b>1 იანვრის მდგომარეობით გაცემული სესხები</b>        | 81,885         | 76,755        |
| ახალი გაცემული სესხი                                  | 20,880         | –             |
| ფინანსური შემოსავალი (ა)                              | 6,984          | 9,646         |
| ფინანსური აქტივის გაუფასურების აღდგენა/(დარიცხვა) (ბ) | 678            | (4,516)       |
| <b>31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცემული სესხები</b>     | <b>110,427</b> | <b>81,885</b> |
| გრძელვადიანი წილი                                     | 110,427        | 81,885        |
| მოკლევადიანი წილი                                     | –              | –             |

- (ა) სესხის დაფარვის ვადის გახანგრძლივების გამო, კომპანიამ აღიარა მოდიფიცირების ზარალი 4,313 ლარის ოდენობით, რომელიც შესულია პერიოდის ფინანსურ შემოსავალში.
- (ბ) 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა ამ ფინანსური აქტივის ანაზღაურებადობა და შედეგად გააუქმა საკრედიტო ზარალის ხარჯი 678 ლარის (2023 წ.: დამატებითი გაუფასურება 4,516 ლარი) ოდენობით (მე-7 შენიშვნა).

#### 16. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგებოდა ბანკში ნაღდი ფულის ნაშთისგან 207 ლარის (2023 წ.: 3,357 ლარი) ოდენობით, რომელიც წარმოადგენს საქართველოს კომერციული ბანკებში არსებულ პროცენტთან მიმდინარე ანგარიშებს. 2024 წლის ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე დარიცხულმა ფინანსურმა შემოსავალმა 161 ლარი (2023 წ.: 153 ლარი) შეადგინა.

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

### 17. საკუთარი კაპიტალი

#### სააქციო კაპიტალი

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ავტორიზებული და გაცემული სააქციო კაპიტალი 39,382 ლარს შეადგენდა, რაც მოიცავს 1,971,694 აქციას ერთი აქციის ნომინალური ღირებულებით 10 აშშ დოლარი.

#### გადაუხდელი კაპიტალი

2015 წელს კომპანიის აქციონერებმა მიიღეს გადაწყვეტილება კომპანიის საწესდებო კაპიტალში 17,950 ათასი აშშ დოლარის (36,451 ლარი) ოდენობით შენატანის განხორციელების შესახებ. მშობელმა საწარმომ მიიღო გადაწყვეტილება მოთხოვნების და კომპანიისგან მისაღები დივიდენდების (წმინდა სააღრიცხვო ღირებულებით 32,931 ლარი) გამოშვებული აქციების სანაცვლოდ კონვერტირების შესახებ. სხვაობა გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებასა და საკუთარ კაპიტალად კონვერტირებული აქტივების წმინდა სააღრიცხვო ღირებულებას (3,520 ლარი) შორის აღიარებულია, როგორც გადაუხდელი კაპიტალი.

#### დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი

დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი უკავშირდება სხვაობას კომპანიის მიერ მშობელი საწარმოსგან სესხების საფუძველზე მიღებულ თანხებსა და მათ სამართლიან ღირებულებას, ასევე აქციონერებისგან აქციების ნომინალურ ღირებულებაზე ზედმეტობით მიღებულ ფულად შენატანს შორის. სესხების ნომინალური პროცენტი ბაზრის განაკვეთზე დაბალი იყო მსგავსი სესხებისთვის მათი გაცემის მომენტისთვის. თავდაპირველად, ან პირობების არსებითი მოდიფიცირების დროს, სესხების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა სესხის მომავალი გადახდების დისკონტირების გზით, სესხის მოსალოდნელი დაფარვის ვადის საფუძველზე, მსგავსი სესხებისთვის ბაზრის საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. სხვაობა სამართლიან და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარებულია დამატებით შეტანილი კაპიტალის სახით.

### 18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                                                  | 2024         | 2023       |
|------------------------------------------------------------------|--------------|------------|
| გაზის შესყიდვასა და ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული ვალდებულება | 8,076        | 22         |
| სხვა ვალდებულებები                                               | 347          | 272        |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b>                         | <b>8,423</b> | <b>294</b> |

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხებათ, ისინი ლარშია გამოხატული და ჩვეული საქმიანობის პროცესში ზოგადად 30-დღიანი ვადა აქვთ.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა მეტწილად უკავშირდება გაზის შესყიდვას საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან პერიოდის ბოლოსთვის.

## სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

#### 19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა

##### მიმოხილვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს და ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს.

კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია საკრედიტო, ლიკვიდობის და საბაზრო რისკები.

კომპანია კომპანიების მსხვილი ჯგუფის ნაწილია, რომელსაც „სოკარი“ აკონტროლებს. ფინანსური რისკების უმეტესობა გადაიხედება და კონტროლირდება „სოკარის“ დონეზე, რეგიონალურ და ქვეყნის დონეებზე. კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური რისკის მართვის მიზანია კომპანიის 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 კონტრაქტის ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით ორგანიზაციას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკია საკრედიტო რისკი მისი საოპერაციო საქმიანობიდან (მეტწილად სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები) და საინვესტიციო საქმიანობებიდან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთები მოიცავს მოთხოვნებს აბონენტების მიმართ, რომლებსაც კომპანია ბუნებრივ გაზს აწვდის. მიუხედავად იმისა, რომ მოთხოვნების ამოღებაზე მოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიას არ ემუქრება გადაუხდელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი, რომელიც გადააჭარბებს დადგენილ ანარიცხებს.

ხელმძღვანელობა საკრედიტო რისკს აკონტროლებს ნაღდი ფულის განთავსებით საქართველოს უმაღლესი რეიტინგის მქონე ბანკებში, რომლებსაც კომპანიასთან უწყვეტი საქმიანი ურთიერთობა აკავშირებთ. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ გაცემული სესხების ამოღებასთან დაკავშირებით რისკები არ აქვს, რადგან ამ საწარმოს საბოლოო მშობელი საწარმო აკონტროლებს, რომელსაც, თავის მხრივ, აკონტროლებს აზერბაიჯანის რესპუბლიკა.

მაქსიმალური საკრედიტო რისკის ზომა საანგარიშგებო თარიღში იყო:

|                                             | საბალანსო ღირებულება |               |
|---------------------------------------------|----------------------|---------------|
|                                             | 2024                 | 2023          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (მე-14 შენიშვნა) | 6,465                | 6,242         |
| ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში (მე-16 შენიშვნა)   | 207                  | 3,357         |
| გაცემული სესხები (15-ე შენიშვნა)            | 110,427              | 81,885        |
|                                             | <b>117,099</b>       | <b>91,484</b> |

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

(ბ) ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება, რაც გულისხმობს მათ დაფარვას ფულადი სახსრებით ან სხვა რომელიმე ფინანსური აქტივით. ლიკვიდობის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომაა, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადადამდგარი ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და კომპანიის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე. ლიკვიდობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსების ხელმისაწვდომობას საკმარისი საკრედიტო თანხების საშუალებით.

კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილი დაკავშირებულ მხარეებზე მოდის. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი მოქნილობა გადახდების ვადებთან დაკავშირებით, რაც საჭიროა ბიზნესში ადეკვატური ლიკვიდურობის უზრუნველსაყოფად მომავალში.

ქვემოთ მოცემულია არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადიანობა, პროცენტის მოსალოდნელი გადახდების ჩათვლით. მოსალოდნელი არ არის, რომ ვადიანობის ანალიზში შესული ფულადი ნაკადების გასვლა მნიშვნელოვნად უფრო ადრე, ან მნიშვნელოვნად განსხვავებული ოდენობით მოხდებოდა.

|                                                   | სახელშეკრუ-<br>ლებო     |                    |                    |                   |                 |
|---------------------------------------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-----------------|
|                                                   | საბალანსო<br>ღირებულება | ფულადი<br>ნაკადები | 1 წელზე<br>ნაკლები | 1-დან<br>5 წლამდე | 5 წელზე<br>მეტი |
| <b>2024 წლის 31 დეკემბერი</b>                     |                         |                    |                    |                   |                 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები<br>(მე-18 შენიშვნა) | 8,423                   | 8,423              | 8,423              | –                 | –               |
| საიჯარო ვალდებულებები<br>(მე-12 შენიშვნა)         | 2,672                   | 3,141              | 914                | 2,227             | –               |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>                | <b>11,095</b>           | <b>11,564</b>      | <b>9,337</b>       | <b>2,227</b>      |                 |

|                                                   | სახელშეკრუ-<br>ლებო     |                    |                    |                   |                 |
|---------------------------------------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-----------------|
|                                                   | საბალანსო<br>ღირებულება | ფულადი<br>ნაკადები | 1 წელზე<br>ნაკლები | 1-დან<br>5 წლამდე | 5 წელზე<br>მეტი |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b>                     |                         |                    |                    |                   |                 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები<br>(მე-18 შენიშვნა) | 294                     | 294                | 294                | –                 | –               |
| საიჯარო ვალდებულებები<br>(მე-12 შენიშვნა)         | 1,452                   | 1,644              | 420                | 1,224             | –               |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>                | <b>1,746</b>            | <b>1,938</b>       | <b>714</b>         | <b>1,224</b>      | –               |

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

(გ) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების რისკი საბაზრო ფაქტორების, მაგალითად საპროცენტო განაკვეთებისა და ვალუტის კურსის მერყეობის შედეგად. კომპანია მნიშვნელოვნად არ ექვემდებარება საბაზრო რისკს თავისი ფინანსური აქტივებიდან და ვალდებულებებიდან, რადგან მისი ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილი სამუშაო ვალუტაშია გამოხატული. კომპანიას არ აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან მას მხოლოდ ფიქსირებულგანაკვეთიანი ფინანსური ინსტრუმენტები აქვს.

(დ) სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ მიახლოებითი თანხის დასადგენად, რომელზეც შეიძლება გაიცვალოს ფინანსური ინსტრუმენტი გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით შესრულებული ოპერაციის დროს. სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონით შეფასებული სამართლიანი ღირებულება და იმ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, არის შემდეგი:

|                                  |      | 2024 წლის 31 დეკემბერი |             | 2023 წლის 31 დეკემბერი |             |
|----------------------------------|------|------------------------|-------------|------------------------|-------------|
|                                  |      | საბალანსო              | სამართლიანი | საბალანსო              | სამართლიანი |
|                                  | დონე | ღირებულება             | ღირებულება  | ღირებულება             | ღირებულება  |
| ფინანსური აქტივები               |      |                        |             |                        |             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები       | მე-3 |                        |             |                        |             |
| (მე-14 შენიშვნა)                 | დონე | 6,465                  | 6,465       | 6,242                  | 6,242       |
|                                  | მე-3 |                        |             |                        |             |
| გაცემული სესხები (15-ე შენიშვნა) | დონე | 110,427                | 108,330     | 81,885                 | 79,695      |
| ფულადი სახსრები და მათი          | 1-ლი |                        |             |                        |             |
| ეკვივალენტები (მე-16 შენიშვნა)   | დონე | 207                    | 207         | 3,357                  | 3,357       |
| ფინანსური ვალდებულებები          |      |                        |             |                        |             |
| საიჯარო ვალდებულებები            | მე-3 |                        |             |                        |             |
| (მე-12 შენიშვნა)                 | დონე | 2,672                  | 2,672       | 1,452                  | 1,388       |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები    | მე-3 |                        |             |                        |             |
| (მე-18 შენიშვნა)                 | დონე | 8,423                  | 8,423       | 294                    | 294         |

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებულია შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

- ▶ ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების, სავაჭრო და სხვა ვალდებულების და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას არის მიახლოებული, ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანი დაფარვის ვადების გამო;
- ▶ გაცემული სესხების და საიჯარო ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეფასება ხორციელდება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით მოქმედ ბაზარზე საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული განაკვეთების გამოყენებით, რეზერვის მთლიანი სარეზერვო ზარალის გამოკლებით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

**19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)**

**(ე) კაპიტალის მართვა**

კომპანიას არ აქვს ოფიციალური კაპიტალის მართვის პოლიტიკა. კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებული მისი ძირითადი მიზანია საკუთარი კაპიტალის დადებითი პოზიციის შენარჩუნება.

**20. პირობითი ვალდებულებები**

**(ა) საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები**

კომპანიას აქვს დარიცხული ანარიცხები, რომლებიც დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის შეძლებისდაგვარად ზუსტ შეფასებებზე. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციებს, და შესაძლოა ხშირი იყოს ცვლილებები. ხელმძღვანელობის მიერ გარიგებებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობების ინტერპრეტაციები შეიძლება ექვემდებარებოდეს დააყენონ შესაბამისმა სახელმწიფო ორგანოებმა. ამის გამო კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს თავის საგადასახადო პოზიციას და განიხილავს იმ გარიგებებს, რომლებიც შეიძლება ექვემდებარებოდეს დააყენოს საქართველოს შემოსავლების სამსახურმა. როდესაც ამის ალბათობა მაღალია, კომპანია ქმნის შესაბამის ანარიცხებს. ხელმძღვანელობის შეფასებით, საგადასახადო რისკი, რომელიც არ აკმაყოფილებდა ანარიცხების შექმნისთვის საჭირო კრიტერიუმებს, 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის არ არის არსებითი.

**21. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები**

**(ა) ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან**

2024 და 2023 წლებში კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა 5 ფიზიკური პირისგან შედგებოდა. 2024 წელს მათმა მთლიანმა ანაზღაურებამ 479 ლარი (2023 წ.: 542 ლარი), ხოლო სხვა სარგებელმა 465 ლარი (2023 წ.: 82 ლარი) შეადგინა, რაც შესულია ხელფასებსა და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოებში.

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

21. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები (გაგრძელება)

(ბ) ყიდვა-გაყიდვის ოპერაციები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან

|                                                                                                       | მოთხოვნები/ვალდებულებები |               |                           |                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                                                                       | 2024                     | 2023          | 2024 წლის<br>31 დეკემბერი | 2023 წლის<br>31 დეკემბერი |
| <b>გაყიდვები</b>                                                                                      |                          |               |                           |                           |
| სს „საქორგაზი“                                                                                        | 15,068                   | 11,103        | 649                       | 2,155                     |
| შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“                                                                               | 2,292                    | 1,614         | 1,948                     | 915                       |
| შპს „თელავგაზი“                                                                                       | 62                       | 57            | 6                         | 6                         |
| შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“                                                                         | 9                        | 9             | 1                         | 1                         |
| შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“                                                                             | 5                        | 5             | –                         | –                         |
|                                                                                                       | <b>17,436</b>            | <b>12,788</b> | <b>2,604</b>              | <b>3,077</b>              |
| <b>ბუნებრივი გაზის შესყიდვა</b>                                                                       |                          |               |                           |                           |
| შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“                                                                               | 61,554                   | 55,525        | (8,040)                   | 943                       |
|                                                                                                       | <b>61,554</b>            | <b>55,525</b> | <b>(8,040)</b>            | <b>943</b>                |
| <b>მომსახურებების შესყიდვა (სხვა<br/>საოპერაციო ხარჯებში შესული)</b>                                  |                          |               |                           |                           |
| შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“                                                                             | 203                      | 212           | (20)                      | –                         |
| შპს „სოკარ ჯორჯია სექიურითი“                                                                          | 132                      | 120           | (14)                      | –                         |
| შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“                                                                               | 94                       | 142           | (17)                      | –                         |
| შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“                                                                         | 210                      | 198           | (22)                      | (16)                      |
|                                                                                                       | <b>639</b>               | <b>672</b>    | <b>(73)</b>               | <b>(16)</b>               |
| <b>იჯარა (ფინანსური დანახარჯები<br/>და საიჯარო ვალდებულებები)</b>                                     |                          |               |                           |                           |
| აზერბაიჯანის რესპუბლიკის<br>სახელმწიფო ნავთობის კომპანია<br>წარმომადგენლობა (ფილიალი)<br>საქართველოში | 274                      | 26            | (1,499)                   | –                         |
|                                                                                                       | <b>274</b>               | <b>26</b>     | <b>(1,499)</b>            | <b>–</b>                  |

(გ) გაცემული სესხები

გაცემული სესხები წარმოადგენს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმო  
სს „საქორგაზი“ გაცემულ სესხს.

22. ცვეთა და ამორტიზაცია

ცვეთის და ამორტიზაციის მთლიანი დანარიცხი კომპანიის აქტივებზე შემდეგი სახით  
გადაწილდა:

|                                              | 2024         | 2023         |
|----------------------------------------------|--------------|--------------|
| ძირითადი საშუალებები (მე-9 შენიშვნა)         | 1,120        | 1,153        |
| აქტივების გამოყენების უფლება (12-ე შენიშვნა) | 664          | 675          |
| საინვესტიციო ქონება (მე-11 შენიშვნა)         | 108          | 74           |
| არამატერიალური აქტივი (მე-10 შენიშვნა)       | 370          | 186          |
| <b>სულ ცვეთა და ამორტიზაცია</b>              | <b>2,262</b> | <b>2,088</b> |

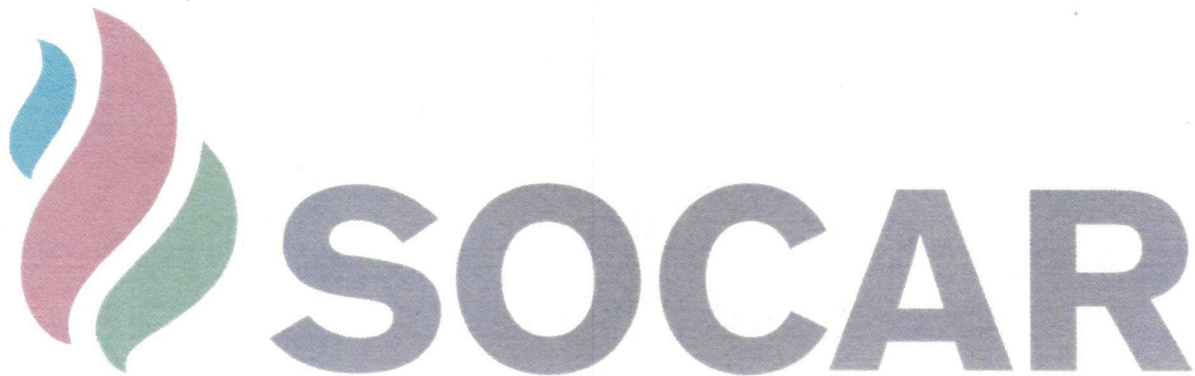
2024

# მმართველობის ანგარიშგება

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“

## სარჩევი

|                                                                             |    |
|-----------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. საქმიანობის მიმოხილვა .....                                              | 3  |
| 2. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ .....                | 4  |
| 3. ორგანიზაციული სტრუქტურა .....                                            | 4  |
| 4. სამოქმედო ბაზრები და კონკურენტების ანალიზი .....                         | 4  |
| 5. კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები .....          | 5  |
| 6. კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა .....                             | 6  |
| 7. კომპანიის განვითარების გეგმები .....                                     | 8  |
| 8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები .....                                 | 8  |
| 9. ძირითადი მაკროეკონომიკური ფაქტორები .....                                | 8  |
| 10. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა ... | 10 |
| 11. გამოყენებული მასალები .....                                             | 10 |



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

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“-ის აქციონერს და სამეთვალყურეო საბჭოს

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2025 წლის 29 აპრილს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავვიტარებთ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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



ანა კუსრაშვილი (SARAS-A-169041)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

თბილისი, საქართველო

25 სექტემბერი, 2025 წ.

### საქმიანობის მიმოხილვა

აზერბაიჯანის რესპუბლიკის სახელმწიფო ნავთობკომპანია (SOCAR), საქართველოს ნავთობისა და ბუნებრივი გაზის სექტორში 2006 წლიდან საქმიანობს.

საქართველოში კომპანია „SOCAR“-ის აფილირებული კომპანიები გაზის სექტორში არიან შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“, სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“ და სს „საქორგაზი“, შემდგომში ერთობლივად წოდებული - „სოკარ გაზი“-ს ჯგუფი.

2013 წლის მაისში კომპანია სს „იტერა საქართველოს“ შეეცვალა სახელწოდება და დაერქვა სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“-ი. სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“-ის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ბუნებრივი გაზის ყიდვა-გაყიდვა.

კომპანია კომერციული გაზის შესყიდვას ახორციელებს შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“.

კომპანიის აქციების 100%-ის მფლობელია Alphard Gas Holdings B.V, რომელიც თავის მხრივ კონტროლდება Cooperatief Menkent UA-ის მიერ და რეგისტრირებულია ნიდერლანდების სამეფოში, ხოლო საბოლოო მფლობელი არის SOCAR-ი.

2024 წლის მდგომარეობით სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“-ს ჰყავს 91 მომხმარებელი, რომლებთანაც გაფორმებულია შესაბამისი, სტანდარტიზებული, ბუნებრივი გაზის ყიდვა-გაყიდვის ხელშეკრულებები. მომხმარებლები იყოფიან მათი საქმიანობის მიმართულებების მიხედვით:

- გამანაწილებელი კომპანიები - 10 კომპანია
- კომერციული აბონენტები - 44 კომპანია
- ავტო გაზგასამართი სადგურები - 37 კომპანია

გარდა აღნიშნული მომხმარებლებიდან მიღებული შემოსავლისა, კომპანიის დამატებით შემოსავლის წყაროს წარმოადგენს ინოვაციურ ტექნოლოგიებსა და ძირითად საშუალებებში ჩადებული ინვესტიციისგან მიღებული შემოსავლები, კერძოდ:

- ბილინგის პროგრამით მომსახურება
- დოკუმენტბრუნვის პროგრამით მომსახურება
- სადისპეჩეროს მომსახურება
- მილსადენების იჯარა
- ავტო გაზგასამართი სადგურის ფუნქციონირება
- ვირტუალური გაზსადენის საშუალებით კომერციული მომხმარებლების ბუნებრივი აირით მომარაგება, რაშიც იგულისხმება ისეთი მომხმარებლების მომარაგება ბუნებრივი აირით, რომლებიც მიერთებულნი არ არიან გამანაწილებელ ქსელზე.

### ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიის მუშაობის სპეციფიკიდან გამომდინარე სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“-ი არ საჭიროებს ფილიალებს და შესაბამისად, მას ფილიალები არ გააჩნია.

### ორგანიზაციული სტრუქტურა

კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურა სრულად შეესაბამება კომპანიის წინაშე არსებულ გამოწვევებსა და მის მიზნებს. იქიდან გამომდინარე, რომ სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“-ის შემოსავლის წყაროს წარმოადგენს ბუნებრივი გაზის საბითუმო და საცალო რეალიზაცია, ინფორმაციული ტექნოლოგიებით მომსახურება და ინოვაციური პროექტების განხორციელება საქართველოს მასშტაბით, სტრუქტურაში შემავალი თითოეული რგოლი პასუხისმგებელია ტექნიკური, ტექნოლოგიური თუ იურიდიული რისკების მართვაზე, რაც გულისხმობს საჭირო კადრების სწორად შერჩევას, ასევე მყისიერ რეაგირებას შექმნილ თუ პოტენციურ საფრთხეებსა და პრობლემებზე.

კომპანიის მართვა ხორციელდება ვერტიკალური სტრუქტურით, რასაც ხელმძღვანელობს დირექტორი, რომელსაც დაქვემდებარებაში ჰყავს მოადგილეები, რომლებიც უზრუნველყოფენ მათ პასუხისმგებლობაში არსებული საკითხების მართვას.

სტრუქტურის მნიშვნელოვან რგოლს წარმოადგენენ სხვადასხვა საკითხებში დირექტორის მრჩეველები/კონსულტანტები, რადგან სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“-ის ერთ-ერთ მიმართულებას წარმოადგენს თანამედროვე, ინოვაციური პროექტების დანერგვა საქართველოში, რომელიც საჭიროებს გამართული მართვის სისტემას.

### სამოქმედო ბაზრები და კონკურენტების ანალიზი

ბუნებრივი გაზი საქართველოსთვის ერთ-ერთი უმთავრესი ენერგიის წყაროა, რომლის მეშვეობით კმაყოფილდება საქართველოში ენერგიის მნიშვნელოვანი წილი.

2024 წელს სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“-ის მომხმარებელთა მოთხოვნა ბუნებრივ გაზზე სექტორების მიხედვით შემდეგნაირად გამოიყურება:

- კომერციული მოხმარება გაიზარდა დაახლოებით 15.5%-ით
- გამანაწილებელი კომპანიების მიერ კომერციული მოხმარება შემცირდა დაახლოებით 18.5%-ით
- აგგსს-ს მოხმარება გაიზარდა დაახლოებით 4%-ით

საქართველოსთვის ბუნებრივი გაზის უმთავრესი მომწოდებელი აზერბაიჯანია, საიდანაც ქვეყანა იღებს მისი მოთხოვნის დასაკმაყოფილებლად საჭირო ბუნებრივ გაზს. სს „სოკარ

ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“-ის მიერ კომერციული გაზი სრულად არის შეძენილი შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“.

კომპანია ცდილობს განავითაროს ახალი მიმართულებები და მოიძიოს გაზის რეალიზაციის ახალი არეალი. აღნიშნული მიმართულებით მნიშვნელოვან პროექტს წარმოადგენს იმ მომხმარებლების მომარაგება ბუნებრივი აირით, რომელთა ფუნქციონირების არეალში მიმდინარე ეტაპზე არ არის მიყვანილი გაზის მილსადენი; აღნიშნული პროექტი მნიშვნელოვანია როგორც სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“-ისთვის, ასევე ქვეყნის ეკონომიკის განვითარებისთვის.

### კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის შემოსავალმა 2024 წელს შეადგინა 79,639 ათასი ლარი. აქტივების ჯამურმა ღირებულებამ 2024 წლის ბოლოს შეადგენდა 144,675 ათას ლარი. კომპანიის მთლიანი აქტივების დაახლოებით 9%-ს წარმოადგენს გაზსადენები და სხვა ძირითადი საშუალებები, რომელთა საშუალებითაც კომპანია ახორციელებს თავის ძირითად საქმიანობას. კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება 39 382 ათასი ლარის სააქციო კაპიტალისგან და 1 085 ათასი ლარის დამატებითი კაპიტალისგან. 2024 წელს კომპანიის საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები შეადგენდა 17,598 ათას ლარს. კომპანიის 2024 წლის მოგებამ გადასახადის გადახდამდე შეადგინა 16,581 ათასი ლარი.

### კომპანიის მიერ ბიუჯეტში გადახდილი გადასახადები

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“-ის მიერ დაარსებიდან 2024 წლის ჩათვლით გადახდილი გადასახადები ასე გამოიყურება:

| წელი | ბიუჯეტში გადახდილი თანხა |
|------|--------------------------|
| 2008 | 2,776,466                |
| 2009 | 3,541,085                |
| 2010 | 629,920                  |
| 2011 | 3,774,060                |
| 2012 | 4,049,089                |
| 2013 | 1,961,909                |
| 2014 | 4,439,529                |
| 2015 | 4,620,013                |
| 2016 | 2,556,889                |
| 2017 | 2,646,448                |
| 2018 | 3,175,163                |
| 2019 | 3,443,439                |
| 2020 | 2,303,326                |
| 2021 | 2,005,965                |

|      |            |
|------|------------|
| 2022 | 2,351,154  |
| 2023 | 2,320,647  |
| 2024 | 2,995,750  |
| სულ  | 49,590,852 |

### საკადრო პოლიტიკა

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“-ს 2024 წელს ჰყავდა საშუალოდ 50 თანამშრომელი. კომპანია უზრუნველყოფს თავისი თანამშრომლების ჯანმრთელობის დაზღვევას. ასევე, თანამშრომელთა წახალისების მიზნით, კომპანია იყენებს ბონუს სისტემას ინდივიდუალური შედეგების მიხედვით. დიდი ყურადღება ეთმობა შრომის უსაფრთხოების მიმართულებას, რა კუთხითაც კომპანია გეგმავს მნიშვნელოვანი ღონისძიებების განხორციელებას.

### კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების ლიკვიდობის მიმოხილვა და რისკების მართვის მექანიზმები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია კომპანიის ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებსა და ფულად სახსრებს.

კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია საკრედიტო, ლიკვიდურობის და საბაზრო რისკები.

კომპანია მიეკუთვნება კომპანიების დიდ ჯგუფს, რომელსაც „სოკარი“ აკონტროლებს. ფინანსური რისკების უმეტესობაზე ზედამხედველობასა და კონტროლს ახორციელებს „სოკარი“ რეგიონების და ქვეყნების დონეზე. კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური რისკის მართვის მიზანია კომპანიის ყოველდღიური ოპერაციების შესრულების უზრუნველყოფა, ოპერაციებიდან საკმარისი ნაღდი ფულის მიღება, რომ დააფინანსოს საოპერაციო და მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯები.

### კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა

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

### გარემოზე ზრუნვა

რეგიონებში ინტენსიური გაზიფიცირებების დაწყებამდე ხდებოდა ხეების უკონტროლო ჭრა, რაც ამძიმებდა ეკოლოგიურ ფონს. გაზიფიცირება ხელს უწყობს ტყის საფარის შენარჩუნებას

და დადებითად მოქმედებს ეკოსისტემაზე. კომპანიის გათვლებით, ინტენსიურმა გაზიფიკაციამ წელიწადში დაახლოებით 1 000 000 ხე გადაარჩინა მოჭრას. კვლევის მიხედვით, ეს ფაქტი მომხმარებლების სრულ უმრავლესობას სიმპათიით განაწყობს „სოკარის“ მიმართ.

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

„სოკარის“ ჯგუფის მიერ განხორციელებული სხვა სოციალური პროექტები:

### კულტურა

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

### ინფრასტრუქტურა

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

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

### ქველმოქმედება

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

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

### კომპანიის განვითარების გეგმები

სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“-ის მიზანია დააკმაყოფილოს ბაზარზე არსებული მომხმარებლები მათთვის საჭირო ბუნებრივი აირით, შექმნას ხელსაყრელი და თითოეულ მომხმარებელზე მორგებული ანაზღაურებისა და მიწოდების პირობები, რითიც ხელს შეუწყობს როგორც მომხმარებელთა კმაყოფილებას, ასევე ქვეყნის ეკონომიკურ ზრდის შენარჩუნება/გაუმჯობესებას.

### ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიას ამ ეტაპზე საკმაოდ მყარი პოზიცია უჭირავს ბაზარზე, კერძოდ, მას აქვს რამდენიმე უპირატესობა, რომელიც განაპირობებს მოკლე და გრძელვადიან პერსპექტივაში მის სტაბილურ ფუნქციონირებას და მომავალ განვითარებას, მათ შორისაა: რეგიონალური გაზის მრავალწლიანი წარმატებული გამოცდილება და კომპეტენცია, ავტორიტეტული და ძლიერი აქციონერი (აზერბაიჯანის სახელმწიფო კომპანია), თითოეულ მომხმარებელზე მორგებული სისტემა, ინოვაციური პროექტები და სტაბილური და პროფესიონალი საკადრო სტრუქტურა. ზემოთხსენებული ფაქტორები ქმნის შესაძლებლობას, რომ კომპანია მომავალში კიდევ უფრო განვითარდეს.

საფრთხეებსა და რისკებში მოიაზრება ბუნებრივი გაზის რეალიზაციის მაჩვენებლის შემცირება, რაც გამოიხატება ავტო გაზგასამართი სადგურების რეალიზაციის შემცირებაში. ეს გამოწვეულია ძირითადად ჰიბრიდული და ელექტრო ავტომანქანების პოპულარიზაციით.

### ძირითადი მაკროეკონომიკური ფაქტორები

#### პოლიტიკური ფაქტორები:

- აზერბაიჯანისა და საქართველოს სტრატეგიული პარტნიორობა სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“-ის განვითარების და ბაზარზე მყარი პოზიციის გარანტიაა. პოლიტიკური ცვლილებები როგორც წესი, გავლენას არ ახდენს „სოკარზე“, რადგან აზერბაიჯანისა და საქართველოს ურთიერთობები სტაბილურია.
- ბოლო წლებში მომხმარებელთა ცნობიერების ამაღლების ფონზე ბაზარი უფრო დაცული გახდა გაზის ტარიფთან დაკავშირებული პოლიტიკური სპეკულაციებისგან, რადგან ტარიფის გაანგარიშების მეთოდოლოგია საჯაროდ ხელმისაწვდომია ყველა დაინტერესებული პირისთვის.
- რეგიონის პოლიტიკურმა არასტაბილურობამ შესაძლოა გამოიწვიოს ეკონომიკური არასტაბილურობაც, რაც ასევე აისახება ენერგეტიკაზე.
- ევროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულება - ამ ხელშეკრულების პირობებმა შესაძლოა ენერგეტიკული ბაზრის ფუნდამენტური ცვლილებები გამოიწვიოს რეგულირებისა და კანონმდებლობის კუთხით.
- ეკონომიკური ზრდის მაჩვენებელი და მასზე მიბმული ენერგიის მოხმარების ზრდა მნიშვნელოვან როლს თამაშობს კომპანიის შემოსავლის ზრდაში.

- სახელმწიფოს მიერ ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელების ინტენსივობა და მოცულობა პირდაპირ ზეგავლენას ახდენს მოხმარების მაჩვენებელზე, რადგან კომერციული მომხმარებლების მნიშვნელოვანი წილი მოდის საგზაო და საშენებლო მასალების კომპანიებზე.
- მაღალმთიანი ტურიზმის განვითარება ასევე მნიშვნელოვანი ფაქტორია სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“-ის შემოსავლის ზრდისთვის, რადგან კომპანიის ინოვაციური პროექტი საშუალებას მისცემს იმ კომერციულ მომხმარებლებს, რომლებიც მსგავს რეგიონებში არიან განთავსებული, მიიღონ უფრო იაფი ენერგია ბუნებრივი გაზის სახით ვიდრე ელექტროენერგია, ნავთობპროდუქტები თუ შეშა.

#### ეკონომიკური ფაქტორები:

- სავალუტო რისკები - ლარის არასტაბილურობამ შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის ფინანსური პრობლემები.
- ქვეყნის ზოგად ეკონომიკურ მდგომარეობაზეა დამოკიდებული მომხმარებელთა გადახდისუნარიანობა და შესაბამისად გაზის მოხმარება.

#### სოციალური ფაქტორები:

- გარემოს დაცვა - ბოლო პერიოდში ქვეყნის მასშტაბით უფრო და უფრო დიდი ყურადღება ექცევა გარემოზე ზრუნვას, რაც გულისხმობს ბაზარზე მყოფი კომპანიებისთვის დამატებით რეგულაციებს და მეტ სოციალურ პასუხისმგებლობას.
- დემოგრაფიული განაწილება - საქართველოში მოსახლეობის უმრავლესობა ცხოვრობს ქალაქებში. ქალაქის მოსახლეობას უფრო ნაკლები წვდომა აქვს გაზის შემცველ პროდუქტებზე, ვიდრე სოფლად. აქედან გამომდინარე, კონკურენციის რისკი ქალაქებში ნაკლებია.
- სიღარიბის მაჩვენებელი ქვეყანაში - ბოლო წლებში ზრდის ტენდენციაა, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს გაზის მოხმარების მოცულობაზე.

#### ტექნოლოგიური ფაქტორები:

- ინტერნეტ და მობილური მომსახურებები საქართველოს ურბანულ რაიონებში კარგად არის განვითარებული, ხოლო სოფლებში ეტაპობრივად ფართოვდება დაფარვის ზონები, რაც ენერგო კომპანიებისთვისაც მომგებიანია, რადგან მარტივდება კომუნიკაცია მომხმარებელთან და საოპერაციო საქმიანობა.

#### გარემო ფაქტორები:

- კლიმატური ცვლილებები: გაზის ბაზარი მკვეთრი სეზონურობით გამოირჩევა. ზამთრის სეზონზე მოხმარება დამოკიდებულია 2 ძირითად ფაქტორზე, ზამთრის საშუალო ტემპერატურასა და დაბალი ტემპერატურის ხანგრძლივობაზე.

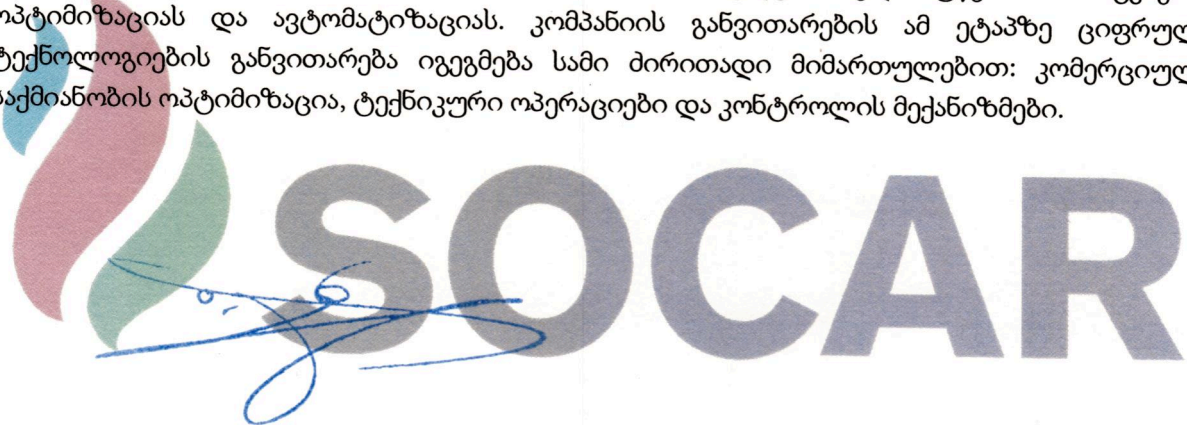
- საქართველოს ეკოსისტემა მდიდარია გაზის შემცველი პროდუქტებით, კერძოდ, შეშა, წყალი, ელექტროენერგია, თუმცა ამჟამად საქართველოში ხის ჭრაზე კონტროლი გამკაცრებულია, რამაც შესაძლოა განაპირობოს გაზის მოხმარების ზრდა.

#### საკანონმდებლო ფაქტორები:

- საგადასახადო პოლიტიკა: საგადასახადო სისტემის გამარტივება და ესტონურ მოდელზე გადასვლა ცალსახად დადებითად აისახება ბიზნესზე.

#### კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა (ციფრული ტექნოლოგიები)

ციფრული ტექნოლოგიების განვითარება კომპანიის სტრატეგიის ერთ-ერთი მთავარი კომპონენტი და შემოსავლის წყაროა. ეს მიმართულება ხელს უწყობს პროცესების ოპტიმიზაციას და ავტომატიზაციას. კომპანიის განვითარების ამ ეტაპზე ციფრული ტექნოლოგიების განვითარება იგეგმება სამი ძირითადი მიმართულებით: კომერციული საქმიანობის ოპტიმიზაცია, ტექნიკური ოპერაციები და კონტროლის მექანიზმები.



ალექსანდრე ხეთაგური  
დირექტორი

25 სექტემბერი 2025

#### გამოყენებული მასალები:

1. საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის 2024 წლის ანგარიში.
2. სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის დამოუკიდებელი აუდიტორის, შპს „იუაი“-ს დასკვნასთან ერთად.