

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	6
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	8
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	9-44

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ ხელმძღვანელობას და პარტნიორს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ და მისი შვილობილი საწარმოების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ არსებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ჩვენ მიერ ჩატარებულ აუდიტს და შესრულებული გვაქვს ამ მოთხოვნებით და ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

გვინდა, ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომლის მიხედვითაც ჯგუფმა გაწია წმინდა ზარალი 1,664 ათასი ლარის ოდენობით 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში და ამ თარიღის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა ნეგატიური წმინდა აქტივები 152,106 ათასი ლარის ოდენობით და მისმა მოკლევადიანმა ვალდებულებებმა მოკლევადიან აქტივებს 110,508 ათასი ლარით გადააჭარბა. ეს პირობები, მე-2 შენიშვნაში მითითებულ სხვა საკითხებთან ერთად, მიანიშნებს არსებით განუსაზღვრელობაზე, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი გამოიწვიოს იმასთან დაკავშირებით, აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები – გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების 21-ე შენიშვნაზე, რომელიც ეხება დაკავშირებულ მხარეებთან ჯგუფის გარიგებების მნიშვნელოვან კონცენტრაციას. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

ჯგუფის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

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

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

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის 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 ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებულ 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, კონსოლიდირებული 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 აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის 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 საფუძველად 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული 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 ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- ▶ ვგეგმავთ და ვატარებთ ჯგუფის აუდიტს, რათა მოვიპოვოთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებები ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რომლის საფუძველზეც ვაყალიბებთ მოსაზრებას კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მიზნით ჩატარებული აუდიტორული სამუშაოების ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და მიმოხილვაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, 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 24 ივნისი

თბილისი, საქართველო

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	6	619,461	597,282
ნავთობპროდუქტების თვითღირებულება		(458,147)	(463,526)
ბუნებრივი გაზის თვითღირებულება		(44,088)	(45,606)
სხვა გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(28,974)	(27,517)
ცვეთა	9	(21,678)	(25,288)
ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები		(29,283)	(26,450)
ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირება		(5,752)	(5,570)
სარეკლამო ხარჯები		(3,510)	(3,969)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	8	(369)	(1,446)
საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება	10	1,622	2,479
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7	(33,328)	(29,076)
საოპერაციო ზარალი		(4,046)	(28,687)
საკუროსო სხვაობით განპირობებული (ზარალი)/შემოსულობა, წმინდა		(4,414)	2,044
ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა/(ზარალი)		1,503	(928)
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების გასვლიდან		–	53
შემოსულობა ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტიდან	16	33,280	–
ფინანსური შემოსავალი	17	17,164	24,141
ფინანსური დანახარჯები	16	(45,151)	(39,684)
ზარალი დაბეგვრამდე		(1,664)	(43,061)
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წლის ზარალი		(1,664)	(43,061)
სხვა სრული შემოსავალი		–	–
წლის სხვა მთლიანი სრული ზარალი		(1,664)	(43,061)

ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2025 წლის 24 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

ნოდარ ყანჩაველი
დირექტორი

9-44 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	6	619,461	597,282
ნავთობპროდუქტების თვითღირებულება		(458,147)	(463,526)
ბუნებრივი გაზის თვითღირებულება		(44,088)	(45,606)
სხვა გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(28,974)	(27,517)
ცვეთა	9	(21,678)	(25,288)
ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები		(29,283)	(26,450)
ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირება		(5,752)	(5,570)
სარეკლამო ხარჯები		(3,510)	(3,969)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	8	(369)	(1,446)
საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება	10	1,622	2,479
სხვა საოპერაციო ხარჯები	7	(33,328)	(29,076)
საოპერაციო ზარალი		(4,046)	(28,687)
საკურო სხვაობით განპირობებული (ზარალი)/შემოსულობა, წმინდა		(4,414)	2,044
ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა/(ზარალი)		1,503	(928)
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების გასვლიდან		-	53
შემოსულობა ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტიდან	16	33,280	-
ფინანსური შემოსავალი	17	17,164	24,141
ფინანსური დანახარჯები	16	(45,151)	(39,684)
ზარალი დაბეგრამდე		(1,664)	(43,061)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(1,664)	(43,061)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სხვა მთლიანი სრული ზარალი		(1,664)	(43,061)

ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2025 წლის 24 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

ნოდარ ყანჩაველი
დირექტორი

9-44 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2024	2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	166,658	179,872
საინვესტიციო ქონება	10	19,872	18,250
აქტივების გამოყენების უფლება		6,739	7,142
არამატერიალური აქტივები		577	736
სულ გრძელვადიანი აქტივები		193,846	206,000
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	12	33,955	53,436
სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	11	16,859	11,290
სხვა აქტივები	13	6,349	9,210
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	1,895	7,383
სულ მოკლევადიანი აქტივები		59,058	81,319
სულ აქტივები		252,904	287,319
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	260,534	260,534
დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი	15	343,814	339,571
დაგროვილი ზარალი		(756,454)	(754,790)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(152,106)	(154,685)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები და ნასესხები სახსრები	16	229,647	249,769
საიჯარო ვალდებულებები		5,797	5,796
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		235,444	255,565
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები და ნასესხები სახსრები	16	139,356	122,339
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	18	27,415	60,288
საიჯარო ვალდებულებები		1,506	1,588
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		616	2,096
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		673	128
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		169,566	186,439
სულ ვალდებულებები		405,010	442,004
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		252,904	287,319

9-44 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი (მე-15 შენიშვნა)	დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი (მე-15 შენიშვნა)	დაგროვილი ზარალი	სულ
2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	260,534	335,827	(711,729)	(115,368)
წლის სხვა მთლიანი სრული ზარალი	–	–	(43,061)	(43,061)
დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალის ზრდა (მე-15 შენიშვნა)	–	3,744	–	3,744
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	260,534	339,571	(754,790)	(154,685)
წლის სხვა მთლიანი სრული ზარალი	–	–	(1,664)	(1,664)
დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალის ზრდა (მე-15 შენიშვნა)	–	4,243	–	4,243
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	260,534	343,814	(756,454)	(152,106)

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2024	2023
საოპერაციო საქმიანობა			
ზარალი დაბეგვრამდე		(1,664)	(43,061)
არაფულადი კორექტირებები მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე			
ზარალის წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით			
ცვეთა	9	21,678	25,288
ამორტიზაცია		102	111
ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული (შემოსულობა)/ზარალი		(1,503)	928
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების გასვლიდან		-	(53)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	8	369	1,446
საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება	10	(1,622)	(2,479)
სათადარიგო ნაწილების და სხვა მარაგების ჩამოწერა	7	3,161	677
არამატერიალური აქტივების ჩამოწერა		201	-
საკუროს სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი/(შემოსულობა)			
საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობებზე		4,523	(1,361)
შემოსულობა ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტიდან	16	(33,280)	-
ფინანსური შემოსავალი	17	(17,164)	(24,141)
ფინანსური დანახარჯები	16	45,151	39,684
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე (გამოყენებული) საოპერაციო ფულადი ნაკადები		19,952	(2,961)
<i>საბრუნავი კაპიტალის კორექტირება</i>			
ცვლილება მარაგებში		16,320	32,789
ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებში, წმინდა		(5,262)	112
ცვლილება სხვა აქტივებში		2,198	(933)
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში, წმინდა		(1,480)	(386)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(32,871)	(22,902)
ცვლილება სახელშეკრულებო ვალდებულებებში		545	(921)
		(598)	4,798
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული)/საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(598)	4,798
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითად საშუალებებში გადახდილი თანხები		(7,027)	(4,515)
არამატერიალურ აქტივებში გადახდილი თანხები		(144)	-
შემოსულობა საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან		-	53
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		2,163	2,548
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(5,008)	(1,914)
საფინანსო საქმიანობა			
შემოსულობა სესხებიდან და ნასესხები სახსრებიდან	16	82,510	59,931
სესხების და ნასესხები სახსრების დაფარვა	16	(73,944)	(53,556)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(1,807)	(1,531)
გადახდილი პროცენტი	16	(6,532)	(3,725)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან		227	1,119
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა	14	(5,379)	4,003
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		7,383	3,589
წმინდა საკუროს სხვაობები ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(109)	(209)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	14	1,895	7,383

მნიშვნელოვანი არაფულადი ოპერაციები განხილულია 22-ე შენიშვნაში.

9-44 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

1. კორპორაციული ინფორმაცია

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ (შემდგომში „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო კოდი: 202352514, არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია არის საქართველოში რეგისტრირებული რეზიდენტი კომპანიების ჯგუფის ჰოლდინგური საწარმო (შემდგომში „ჯგუფი“). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, 300 არაგველის ქ. #24.

ჯგუფის ძირითადი საოპერაციო საქმიანობაა ნავთობპროდუქტების იმპორტი და მიყიდვა საცალო და საბითუმო მომხმარებლებისთვის ბენზინგასამართ სადგურებსა და ნავთობის ბაზებზე. ინფორმაცია ჯგუფის სტრუქტურის შესახებ მოცემულია 3.2 შენიშვნაში. ინფორმაცია ჯგუფის სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან ურთიერთობის შესახებ წარმოდგენილია 21-ე შენიშვნაში.

ჯგუფის ერთპიროვნული მფლობელია შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯია“ (შემდგომში „მშობელი საწარმო“), რომელსაც აკონტროლებს აზერბაიჯანის რესპუბლიკის სახელმწიფო ნავთობის კომპანია (შემდგომში „საბოლოო მშობელი საწარმო“). ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის აზერბაიჯანის რესპუბლიკის მთავრობა.

2. ფუნქციონირებადი საწარმო

2024 წელს ჯგუფმა გასწია 1,664 ლარის (2023 წ.: 43,061 ლარი) ოდენობით წმინდა ზარალი. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს ჰქონდა ნეგატიური წმინდა აქტივები 152,106 ლარის (2023 წლის 31 დეკემბერს: 154,685 ლარი) ოდენობით და მისი მოკლევადიანი ვალდებულებები მოკლევადიან აქტივებს 110,508 ლარით (2023 წლის 31 დეკემბერი: 105,120 ლარი) აჭარბებდა. ეს ვითარებები მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვი წარმოშვას ჯგუფის ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის უნართან დაკავშირებით.

ჯგუფი თავის საოპერაციო საჭიროებებს პარტნიორის დახმარებით აფინანსებს საკუთარი კაპიტალის, მშობელი საწარმოსგან და შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“ (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო) მიღებული სესხების და ადგილობრივი ბანკისგან აღებული სესხის ფორმით.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ პარტნიორს და საბოლოო მშობელ საწარმოს აქვთ სურვილი და შესწევთ უნარი, განაგრძონ ჯგუფის მხარდაჭერა, რაც დასტურდება პარტნიორის და საბოლოო მშობელი საწარმოს ბოლოდროინდელი ქმედებებით და ასევე ჯგუფის ხელმძღვანელობასთან გამართული შეხვედრებით და მოლაპარაკებებით.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობის შეფასებით ჯგუფს დაახლოებით 231,000 ლარის ოდენობით დამატებითი დაფინანსება დასჭირდება 2025 წლის 1 იანვრიდან 2026 წლის 24 ივნისამდე. ეს შეფასება მოიცავს ყველა სესხის დაფარვას, რომელთა დაფარვის ვადა 2026 წლის 24 ივნისამდე სრულდება, რადგან დღეის მდგომარეობით ხელმისაწვდომი არ არის ფორმალური საკრედიტო ვალდებულებები. მიუხედავად ამისა, ხელმძღვანელობა მოელოს, რომ ბანკებთან განვლილი გამოცდილების გათვალისწინებით ის შესძლებს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში ვადადამდგარი სესხებისა და ნასესხები სახსრების მნიშვნელოვანი ნაწილის რესტრუქტურირებას და გახანგრძლივებას.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ეფუძნება მიმდინარე მოლოდინებს და პროგნოზებს. არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა ისეთ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ექვი გამოიწვიოს ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის უნართან დაკავშირებით და, შესაბამისად, მან შესაძლოა ვერ შეძლოს მისი აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა საქმიანობის ნორმალურ პირობებში. ამ რისკებს და განუსაზღვრელობებს, რომელთა უმრავლესობა ხელმძღვანელობის კონტროლს არ ექვემდებარება, შესაძლოა ჰქონდეთ საანგარიშგებო თარიღით გაკეთებული განცხადებებისგან განსხვავებული შედეგები. დღეის მდგომარეობით, ყველა ოპერაცია ეფუძნება იმ დაშვებას, რომ საქმიანობა გაგრძელდება და წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეული საქმიანობის პროცესში.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 მომზადების საფუძველი

ჯგუფის წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჟოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე, გარდა სამართლიანი ღირებულებებით შეფასებული საინვესტიციო ქონებისა. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3.2 კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება კომპანიისა და მისი შვილობილი საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებებისგან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.2 კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

ინფორმაცია შვილობილი საწარმოების შესახებ

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს:

შვილობილი საწარმოები	% სააქციო წილი		რეგისტრაციის ქვეყანა	ძირითადი საქმიანობა
	2024	2023		
შპს „ს მარკეტს“	100%	100%	საქართველო	საცალო ვაჭრობა
შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი სამტრედია“	75%	75%	საქართველო	ნავთობპროდუქტები
შპს „ინდუსტრი კომპანი“	100%	100%	საქართველო	მშენებლობა
შპს „ობიექტი“	55%	55%	საქართველო	ნავთობპროდუქტები

3.3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

(ა) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

ჯგუფი თავის ისეთ ფინანსურ აქტივებს, როგორც არის საინვესტიციო ქონება, სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ბალანსის ყოველ თარიღში. ჯგუფი არ ფლობს ბალანსში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ 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.

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯგუფმა განსაზღვრა პოლიტიკები და პროცედურები სამართლიანი ღირებულების განმეორებით შეფასებისთვის, საინვესტიციო ქონებისთვის. ისეთი მნიშვნელოვანი აქტივების შეფასებაში, როგორიც არის საინვესტიციო ქონება, გარე ან შიდა შემფასებლები არიან ჩართული. ჯგუფი ყოველწლიურად განსაზღვრავს გარე ან შიდა შემფასებლების ჩართულობას. შერჩევის კრიტერიუმები მოიცავს ბაზრის ცოდნას, რეპუტაციას, დამოუკიდებლობას და იმ ფაქტს, დაცულია თუ არა პროფესიული სტანდარტები. ჯგუფის გარე შემფასებლებთან განხილვების შემდეგ, ჯგუფმა განსაზღვრა რომელი შეფასების მეთოდი და ამოსავალი მონაცემები გამოიყენონ თითოეულ შემთხვევაში.

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

ფინანსური ინსტრუმენტების და არაფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ანალიზი და დამატებითი დეტალები მათი შეფასების მეთოდების შესახებ მოცემულია მე-10 და მე-19 შენიშვნებში.

(ბ) უცხოური ვალუტა

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

(გ) 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. ჯგუფი არ ფლობს სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

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

ჯგუფის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, წმინდა სავაჭრო მოთხოვნებს და სხვა აქტივებში შესულ სხვა მოთხოვნებს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ▶ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა, შეფასებები და დაშვებები (მე-5 შენიშვნა);
- ▶ სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა (მე-11 შენიშვნა).

ჯგუფი ყველა ფინანსური აქტივისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ამორტიზებული ღირებულებით აღიარებს.

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

საკრედიტო დაწესებულებებში არსებული თანხებისთვის (ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში), ჯგუფი მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს 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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

საწყისი აღიარება და შეფასება

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. სხვაობა მიღებულ თანხებსა და საწყისი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას შორის შესულია დამატებით მთლიანად ანაზღაურებულ სააქციო კაპიტალში, თუ ის მიღებულია მშობელი საწარმოსგან და როგორც ფინანსური შემოსავალი კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ მიღებულია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, საიჯარო ვალდებულებებს, სესხებსა და ნასესხებ სახსრებს, საბანკო ოვერდრაფტების და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებების ჩათვლით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც ეს განხილულია ქვემოთ:

სესხები და ნასესხები სახსრები

საწყისი აღიარების შემდეგ სესხები და ნასესხები სახსრები შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს, აგრეთვე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება დაანგარიშდება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურების თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ამორტიზაცია აისახება კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ფინანსური დანახარჯების ნაწილში.

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები

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

(დ) საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება და იგი საოპერაციო დანახარჯებსაც მოიცავს. საწყისი აღიარების შემდგომ, საინვესტიციო ქონება აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, რაც ასახავს საანგარიშგებო თარიღში ბაზრის მდგომარეობას. საინვესტიციო ქონების სამართლიან ღირებულებაში ცვლილებით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი შესულია იმ პერიოდის კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც ისინი წარმოიშობა. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება წლიური შეფასების საფუძველზე, რომელსაც ატარებს ჯგუფის მიერ დაქირავებული დამოუკიდებელი შემფასებელი ან ჯგუფის წარმომადგენლები, ჯგუფის გადაწყვეტილების მიხედვით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში. საინვესტიციო ქონების აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილ შემოსულობა ან ზარალში შესაყვანი საზღაურის თანხა განისაზღვრება ფასს (IFRS) 15-ის გარიგების ფასის განსაზღვრის მოთხოვნების შესაბამისად.

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

(ე) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია შესყიდვის ღირებულებით ან მშენებლობის თვითღირებულებით, რასაც აკლდება ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების დანახარჯები, დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ასეთი ხარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ დანახარჯებს გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის პერიოდული შეცვლა ხდება აუცილებელი, ჯგუფი მათ ცვეთას აღრიცხავს 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. ყველა დანარჩენი რემონტისა და ტექმომსახურების დანახარჯი გაწევისთანავე აისახება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში.

(ii) დაუმთავრებელი მშენებლობა

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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(iii) შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლის თვითღირებულების აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი 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 ხარჯი აღიარდება კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მისი გაწევისთანავე.

(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 კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალში, აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

(v) ცვეთა

ცვეთის აღიარება კონსოლიდირებულ მოგება-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.

სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო საშუალო ვადებია:

შენობა-ნაგებობები	7-25 წელი
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	5-25 წელი
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები და ავეჯი	5-15 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა და აქსესუარები	15 წლამდე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) მარაგები

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

(ზ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურების დარიცხვა და გაუქმება

ჯგუფი თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ან როდესაც აქტივის წლიური ტესტირება საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, ჯგუფი აფასებს აქტივების ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა (FVLCS) და აქტივის გამოყენების ღირებულებას (VIU) შორის უდიდესი. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოძინება, რაც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მის ანაზღაურებად ღირებულებას აჭარბებს, აქტივი გაუფასურებულად მიიჩნევა და ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების განსაზღვრისას, შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. ჯგუფი აქტივის გამოყენების ღირებულებას გამოითვლის დეტალური ბიუჯეტისა და პროგნოზირებული გაანგარიშების საფუძველზე, რომლებიც ინდივიდუალურად მზადდება ჯგუფის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომლისთვისაც განაწილებულია ესა თუ ის აქტივი. ეს საბიუჯეტო და საპროგნოზო დაანგარიშებები ჩვეულებრივ ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ხუთი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

გასვლის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. ამგვარი გარიგებების გამოვლენის შეუძლებლობის შემთხვევაში, გამოიყენება შესაბამისი შეფასების მოდელი. აღიარებული გაუფასურების ზარალი პროპორციულად გადანაწილდება ამ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში არსებული აქტივების საბალანსო ღირებულების შესამცირებლად. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ფასდება არსებობს თუ არა იმის ნიშნები, რომ ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღარ არსებობდეს ან შემცირებულია. ასეთი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას. ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მხოლოდ მაშინ არის შესაძლებელი, თუ გაუფასურების ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. გაუქმების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. ასეთი გაუქმების აღიარება კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალში ხდება, თუ აქტივი არ არის აღრიცხული გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც გაუქმება აღირიცხება როგორც აფასება.

(თ) ამონაგების აღიარება

მომხმარებელბთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს იმ ოდენობით, რაც შეესაბამება ანაზღაურებას, რომლის მიღებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ. ჯგუფი მომხმარებელბთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ყველა ამონაგებისთვის შესასრულებელ ვალდებულებას აღიარებს.

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

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფი ზოგადად აღიარებს შემდეგი ტიპის ამონაგებს:

(i) საქონლის რეალიზაცია

ჯგუფის მომხმარებლები შესაძლოა დაიყოს საცალო ვაჭრობის და საბითუმო ვაჭრობის მომხმარებლებად. ამონაგები გაყიდვებიდან აღიარდება საქონელზე კონტროლის გადაცემისას, რასაც ადგილი აქვს საქონლის მომხმარებლისთვის მიწოდებისას, მომხმარებელი იღებს სრულ უფლებას საქონელზე და არ დარჩება შეუსრულებელი ვალდებულება, რომელმაც შესაძლოა ნეგატიურად იმოქმედოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. ამონაგები ყველა საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში. ჩვეულებრივ საკრედიტო პერიოდი მოიცავს საქონლის გადაცემიდან 30-60 დღეს. ამონაგები აღიარდება ისეთი ოდენობით, რომელიც ასახავს იმ საზღაურს, რომლის მიღებასაც ჯგუფი გეგმავს ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ. ამონაგები საქონლის ფასდაკლებით რეალიზაციიდან აღიარდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე, მოსალოდნელი მოცულობითი ფასდაკლებების გამოკლებით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ითვლება, რომ არ არსებობს დაფინანსების ელემენტი, რადგან ჯგუფის გაყიდვების მნიშვნელოვანი ნაწილი იფარება საქონლის გადაცემის მომენტში. კონკრეტულ შემთხვევებში შესაძლოა შეთანხმდეს განვადების პირობები, თუმცა გადადებული გადასახადი არასოდეს აღემატება თორმეტ თვეს, შესაბამისად ითვლება, რომ არ არსებობს დაფინანსების ელემენტი და გარიგების ფასი არ კორექტირდება დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტის ეფექტებისთვის.

(ii) მომსახურებების გაწევა

ამონაგები ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული მომსახურებებიდან. ამონაგები ტრანსპორტირების მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემიდან აღიარდება დროის კონკრეტულ მომენტში.

(iii) საპროცენტო შემოსავალი

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტისთვის საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის (EIR) გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც მომავალში მოსალოდნელი გადახდილი ან მისაღები ფულადი სახსრების ზუსტ დისკონტირებას ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ვადაზე ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავალი შესულია კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის მუხლში.

(iv) სხვა საოპერაციო ამონაგები

სხვა საოპერაციო ამონაგები მეტწილად უკავშირდება საიჯარო შემოსავალს, კარბამიდის გაყიდვას, სავაჭრო ვალდებულების ჩამოწერიდან შემოსავალს და სხვა მცირე ამონაგებს. სხვა საოპერაციო ამონაგები აღიარდება დროის განსაზღვრულ პერიოდში.

(ი) 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 ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც მოხდება დივიდენდების გადახდა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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. ჯგუფის აქციონერებზე დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი კონსოლიდირებული 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 აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში, როგორც სხვა საოპერაციო ხარჯებში შემავალი სხვა გადასახადები.

(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.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახადელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია საგადასახადო აქტივის ან ვალდებულების ნაწილში, რომლებიც წმინდა საფუძველზე აღირიცხება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

(iii) საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

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 ჯგუფი თითოეული საწარმოს საგადასახადო ვალდებულებებსა და მოთხოვნებთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე წარმოადგენს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(კ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში და სალაროში, რასაც აკლდება საბანკო ოვერდრაფტები, რადგან ისინი ითვლება ჯგუფის ფულადი სახსრების მართვის განუყოფელ ნაწილად.

4. ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

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

შემდეგი ცვლილებები და ინტერპრეტაციები პირველად იქნა გამოყენებული 2024 წელს:

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

ბასს (IAS) 1-ის ცვლილებებით განსაზღვრულია ვალდებულებების მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მოთხოვნები. ცვლილებებით განისაზღვრება:

- ▶ რას ნიშნავს ანგარიშსწორების გადავადების უფლება;
- ▶ რომ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღში;
- ▶ რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს იმის ალბათობა, რომ საწარმო ისარგებლებს გადავადების უფლებით;
- ▶ რომ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში განივთებული წარმოებული ინსტრუმენტი თავად არის წილობრივი ინსტრუმენტი, ვალდებულების პირობები არ იმოქმედებს კლასიფიკაციაზე.

ამასთან, საწარმო ვალდებულია გაამჟღავნოს ინფორმაცია სესხის ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი ვალდებულების გრძელვადიანად კლასიფიცირების და საწარმოს მიერ ანგარიშსწორების გადავადების უფლების შესახებ, რომელიც დამოკიდებულია მომავალი ვალდებულებების დაცვაზე თორმეტი თვის განმავლობაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

4. ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

ამ ცვლილებებმა გამოიწვია მე-16 შენიშვნაში დამატებითი განმარტებითი შენიშვნების გაკეთება, თუმცა მათ გავლენა არ ჰქონიათ ჯგუფის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

სხვა ცვლილებები და ინტერპრეტაციები პირველად იქნა გამოყენებული 2024 წელს, თუმცა მათ არ ჰქონია გავლენა კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

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

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

მოსალოდნელი არ არის რომ ამ ცვლილებებს არსებითი გავლენა ექნებათ ჯგუფის კონსოლიდირებულ 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 დეაგრეგირების შესახებ, საწყის ფინანსურ ანგარიშგებებსა და განმარტებით შენიშვნებში გამოვლენილი „როლების“ საფუძველზე.

ამასთან, მცირემასშტაბიანი ცვლილებები 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 ანაზრებიდან და პროცენტიდან კლასიფიკაციასთან დაკავშირებული შერჩევითობის გაუქმებას. ამასთან, განხორციელდა რამდენიმე სხვა სტანდარტის შედეგობრივი ცვლილებებიც.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

4. ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

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

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

დღეისათვის ჯგუფი მუშაობს ცვლილებების ყველა გავლენის გამოვლენაზე, რომლებსაც შესაძლოა გავლენა ჰქონდეთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე ან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებზე.

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

მოსალოდნელი არ არის რომ ამ ცვლილებებს არსებითი გავლენა ექნებათ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა, შეფასებები და დაშვებები

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

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშგებო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი ცვლილების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. ჯგუფმა თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებული დაშვებები შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება ჯგუფის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები აისახება დაშვებებში მათი დადგომისთანავე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

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

შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(i) ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ჯგუფი ფლობს ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთ-ერთეულს ნავთობპროდუქტებზე. ყოველ საანგარიშგებო თარიღში ჯგუფის ხელმძღვანელობა აფასებს გაუფასურების ინდიკატორებს.

2024 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით გაუფასურების ინდიკატორების ანალიზის შემდეგ ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ ამგვარი ინდიკატორები არსებობდა და ჯგუფმა დამოუკიდებელი გარე შემფასებელი დაიქირავა, ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების დაანგარიშების განსახორციელებლად. შეფასება 2024 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით ჩატარდა.

ჩატარებული სამუშაოს შედეგად განისაზღვრა, რომ გაყიდვის ღირებულებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულება (FVLCS) ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საუკეთესო და უმაღლესი გამოყენებაა და ის უმაღლეს ანაზღაურებად ღირებულებას იძლეოდა.

ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა საბაზრო და დანახარჯების მიდგომების გამოყენებით. საბაზრო მიდგომა მეტწილად გამოიყენებოდა მიწის ნაკვეთების და საკომუნიკაციო და კომპიუტერული აღჭურვილობის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრად. შემფასებელმა ჩაატარა შესადარის პირობებში არსებული მსგავსი აქტივების საბაზრო ფასების ანალიზი და ზუსტი ანალოგების არარსებობისას გამოიყენა კორექტირებები. დანახარჯების მიდგომის ფარგლებში, შემფასებელმა განსაზღვრა რეპროდუქციის ან ჩანაცვლების ღირებულება, პირდაპირი და ინდექსირების მეთოდების გამოყენებით. პირდაპირი მეთოდის ფარგლებში, შემფასებელმა დაიანგარიშა ჩანაცვლების ღირებულება ახალი მუხლებისთვის და გამოიყენა ფიზიკური, ფუნქციური და ეკონომიკური ცვეთა.

აქტივებისთვის, რომლებისთვისაც ვერ მოიძებნა მეორადი ბაზრის შეთავაზებები, გამოიყენებოდა ინდექსირების მეთოდი. ინდექსირების მეთოდის ფარგლებში, შემფასებელმა გამოიყენა თავდაპირველი საბაზრო ღირებულების კორექტირება, ზოგად ინდექსებში განხორციელებული ცვლილებების საფუძველზე.

2024 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით ჩატარებული შეფასების საფუძველზე, გაუფასურება არ გამოვლენილა. 2024 წლის 30 ივნისიდან 2024 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდში, ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მაპროვოცირებელ შემთხვევებს, რომლებიც გამოყენებული მოდელების შედეგების ცვლილებაზე იმოქმედებდნენ. აქტივების გაყიდვის ღირებულებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულება ყველაზე მეტად მგრძნობიარეა იმ პერიოდის 5 წლიდან 3 წლამდე შემცირების მიმართ აქტივებისთვის, რომელშიც შესაძლოა გაიყიდოს აქტივები და რომლებსაც აქვთ სტრატეგიული ადგილმდებარეობა ან რომლებიც მეტად ლიკვიდურად არიან მიჩნეული. ეს გამოიწვევს გაყიდვის ღირებულებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების 10%-ით ან 26,883 ლარით ზრდას 2024 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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

შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(ii) წმინდა სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი და სხვა აქტივებში შესული სხვა მოთხოვნები

ჯგუფი აღიარებს რეზერვებს სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე, ასევე აქტივებში შესულ სხვა მოთხოვნებს და იყენებს სტანდარტის გამარტივებულ მიდგომას.

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

ამგვარად, 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოსალოდნელმა რეზერვმა ამოუღებელ თანხებზე 1,340 ლარი (2023 წ.: 2,619 ლარი) შეადგინა, რომელიც ფინანსური აქტივების გაუფასურებით გამოწვეული შესაძლო ზარალის საუკეთესო შეფასებაა (მე-8 და მე-11 შენიშვნები).

(iii) საინვესტიციო ქონების გადაფასება

ჯგუფი საინვესტიციო ქონებას სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხავს, კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებული სამართლიანი ღირებულების ცვლილებით და შემოსულობით.

ჯგუფმა დაიქირავა დამოუკიდებელი სპეციალისტი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად (მე-10 შენიშვნა). სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება დამოუკიდებელი შემფასებლების ანგარიშების მიხედვით, რომელსაც აქვთ აღიარებული და შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და ანალოგიური ადგილმდებარეობისა და კატეგორიის ქონების შეფასების გამოცდილება. შეფასების მეთოდის სახით გამოყენებულია ბაზრის შედარების და ფასის ჩანაცვლების მიდგომა.

6. ამონაგები

	2024	2023
ნავთობპროდუქტები	510,683	488,681
ბუნებრივი გაზი - გაზგასამართი სადგურები	59,788	62,768
მაღაზიები ბენზინგასამართ სადგურებზე (ა)	41,457	38,860
ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირება (ბ)	513	700
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	612,441	591,009
სხვა საოპერაციო ამონაგები	7,020	6,273
სულ ამონაგები	619,461	597,282

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. ამონაგები (გაგრძელება)

- (ა) ნავთობპროდუქტების გაყიდვის გარდა, ჯგუფი ასევე ფლობს მაღაზიების ქსელს, რომლებიც ჯგუფის ბენზინგასამართ სადგურებზეა განთავსებული. ამ პროდუქტების შესაბამისი თვითღირებულება წარმოდგენილია სხვა გაყიდული საქონლის თვითღირებულების სახით კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალში.
- (ბ) ჯგუფი გასწევს ნავთობპროდუქტების ტრანსპორტირების მომსახურებას საბითუმო მომხმარებლებისთვის.

ჯგუფმა აღიარა ამონაგებთან დაკავშირებული შემდეგი სავაჭრო მოთხოვნები და სახელშეკრულებო ვალდებულებები:

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	16,859	11,290
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	673	128

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საზღაურის მიღების უფლება უპირობო ხდება. სავაჭრო მოთხოვნები ნავთობპროდუქტების გაყიდვიდან ლარშია გამოხატული და მათი ვადა ზოგადად 30-60 დღეს შეადგენს. სავაჭრო მოთხოვნები უპროცენტოა.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები, რომლებიც მოიცავს მომხმარებლებისგან მიღებულ საზღაურებს, წარმოადგენს ჯგუფის ვალდებულებას საქონელი და მომსახურება გადასცეს ამ მომხმარებლებს. საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში სახელშეკრულებო ვალდებულებებში შესული 128 ლარი (2023 წ.: 1,049 ლარი) აღიარებული იყო 2024 წლის ამონაგების სახით.

7. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2024	2023
კომუნალური მომსახურება და კავშირგაბმულობა	8,137	9,636
გაზ და ბენზინგასამართი სადგურის მომსახურების საფასური	3,175	2,042
სათადარიგო ნაწილების და სხვა მარაგების ჩამოწერა (ა)	3,161	677
სარემონტო და ტექმომსახურების დანახარჯები	2,904	3,021
ბანკის საკომისიოები	2,112	1,607
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	1,913	1,771
დაცვის მომსახურების საფასური	1,683	1,602
მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსების ჩამოწერა (გ)	1,600	–
ობიექტების იჯარა	1,457	2,049
ნავთობპროდუქტებზე ინსპექტირების და ხარისხის კონტროლის დანახარჯები	1,199	1,127
პროფესიული მომსახურებები (ბ)	1,175	810
დაზღვევა	779	719
სამგზავრო და წარმომადგენლობითი ხარჯები	487	460
საყოფაცხოვრებო ხარჯები	432	408
საწვავი	19	133
სხვა	3,095	3,014
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	33,328	29,076

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

7. სხვა საოპერაციო ხარჯები (გაგრძელება)

- (ა) 2024 წელს ჯგუფმა განახორციელა კონკრეტული მარაგების მუხლების იდენტიფიცირება, რომლებიც ჩაითვალა მოძველებულად ან გაუყიდავად. შედეგად ჯგუფმა მთლიანად ჩამოწერა 3,161 ლარი ამ მარაგების მუხლებთან დაკავშირებით.
- (ბ) ჯგუფის აუდიტორის ანაზღაურება შედგება ჯგუფის 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის გასამრჯელოსგან 44 ლარის (2023 წ.: 40 ლარი) ოდენობით, დღგ-ის გამოკლებით. სხვა აუდიტორებისა და აუდიტორული კომპანიებისთვის მათ მიერ გაწეულ პროფესიულ მომსახურებაში გადასახდელი გასამრჯელო და ასანაზღაურებელი დანახარჯები შეადგენდა 156 ლარს (2023 წ.: 34 ლარი), დღგ-ის გამოკლებით.
- (გ) 2024 წელს, ჯგუფმა განახორციელა მომწოდებლებისთვის გადახდილი კონკრეტული ავანსების იდენტიფიცირება, რომლებიც ამოუღებლად იქნა მიჩნეული. შედეგად ჯგუფმა მთლიანად ჩამოწერა 1,600 ლარი ამ ავანსებთან დაკავშირებით.

8. შექმნილი ანარიცხები, წმინდა

	სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	სხვა აქტივები	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(1,367)	(2,057)	(3,424)
შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	(771)	(675)	(1,446)
ანარიცხების ჩამოწერა	195	2,056	2,251
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	(1,943)	(676)	(2,619)
გაუქმებული/(შექმნილი) ანარიცხები, წმინდა	307	(676)	(369)
ანარიცხების ჩამოწერა	296	1,352	1,648
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	(1,340)	–	(1,340)

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები და ავეჯი	კომპიუტერული ტექნიკა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
თვითღირებულება							
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	50,427	151,813	30,286	15,116	3,236	3,020	253,898
შესყიდვები	–	–	768	1,942	388	1,413	4,511
გასვლები	(343)	(470)	(2,067)	(1,306)	–	–	(4,186)
გადატანები დაუმთავრებელი მშენებლობიდან	–	1,184	–	–	–	(1,184)	–
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	50,084	152,527	28,987	15,752	3,624	3,249	254,223
შესყიდვები	2,167	–	1,059	944	326	2,529	7,025
გასვლები	(227)	(440)	(164)	(79)	(9)	–	(919)
გადატანები დაუმთავრებელი მშენებლობიდან	–	2,545	–	–	–	(2,545)	–
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	52,024	154,632	29,882	16,617	3,941	3,233	260,329
ცვეთა და გაუფასურება							
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(12,448)	(21,688)	(9,144)	(4,188)	(1,978)	(2,227)	(51,673)
ცვეთა წლის განმავლობაში	–	(14,847)	(5,809)	(1,769)	(963)	–	(23,388)
გასვლები	–	30	193	487	–	–	710
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	(12,448)	(36,505)	(14,760)	(5,470)	(2,941)	(2,227)	(74,351)
ცვეთა წლის განმავლობაში	–	(13,625)	(4,013)	(1,620)	(321)	–	(19,579)
გასვლები	–	109	104	37	9	–	259
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	(12,448)	(50,021)	(18,669)	(7,053)	(3,253)	(2,227)	(93,671)
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება							
2023 წლის 31 დეკემბერს	37,636	116,022	14,227	10,282	683	1,022	179,872
2024 წლის 31 დეკემბერს	39,576	104,611	11,213	9,564	688	1,006	166,658

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ყველა ძირითადი საშუალება დაგირავებული იყო ქართული ზანკებიდან მიღებული სესხების უზრუნველყოფის სახით (მე-16 შენიშვნა). 2024 წელს მთლიანმა ცვეთამ, მათ შორის აქტივების გამოყენების უფლებაზე დარიცხულმა, 21,678 ლარი (2023 წ.: 25,288 ლარი) შეადგინა.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

10. საინვესტიციო ქონება

	2024	2023
საწყისი ნაშთი 1 იანვარს	18,250	15,771
წმინდა შემოსულობა სამართლიანი ღირებულების ხელახალი შეფასებიდან	1,622	2,479
საბოლოო ნაშთი 31 დეკემბერს	19,872	18,250

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საინვესტიციო ქონება მიწისა და შენობა-ნაგებობებისგან შედგებოდა, რომლებიც მსესხებლებისგან იყო მიღებული და ჯგუფი არ გეგმავს ამ ქონების გამოყენებას ბიზნეს-საქმიანობების მიზნით. საინვესტიციო ქონება სამართლიანი ღირებულებით ფასდება. სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობითი ოპერაციის პირობებში შეფასების თარიღისთვის. 2024 წელს შეფასება დამოუკიდებელმა შემფასებელმა ჩაატარა. შეფასების შედეგად მიღებული შემოსულობა 1,622 ლარის (2023 წ.: 2,479 ლარი) ოდენობით აღიარებული იყო საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების შეფასებით. შეფასებისთვის გამოყენებულია მე-3 დონის ამოსავალი მონაცემები, რომლებიც ფასს (IFRS) 13-ის პრინციპებს შეესაბამება.

მთლიანობაში დამოუკიდებელმა სპეციალისტმა 31 პოზიცია შეაფასა, საიდანაც 20 პოზიცია (4,337 ლარი) შეფასებულია საბაზრო შედარების და ფასის ჩანაცვლების მიდგომის საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. 10 პოზიციისთვის (14,778 ლარი) დამოუკიდებელმა სპეციალისტმა ბაზრის შედარების მიდგომა გამოიყენა. დარჩენილ 1 პოზიციაზე (757 ლარი) გამოყენებულია ფასის ჩანაცვლების მეთოდი.

11. სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა

	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები	18,199	13,233
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(1,340)	(1,943)
	16,859	11,290

სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხებათ, ლარშია გამოხატული და ჩვეულებრივ აქვთ 30-60-დღიანი ვადა ჩვეული საქმიანობის პროცესში.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

11. სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა (გაგრძელება)

ჯგუფის სავაჭრო მოთხოვნებში ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასეთი იყო:

2024 წლის 31 დეკემბერი	მოკლევადიანი	ვადაგადაცილებული დღეები				სულ
		<30 დღე	30-60 დღე	60-90 დღე	>90 დღე (ა)	
მოსალოდნელი						
საკრედიტო ზარალის						
განაკვეთი	1.51%	1.59%	2.97%	1.44%	37.97%	7.36%
დეფოლტის რისკის ქვეშ						
არსებული						
მოსალოდნელი						
მთლიანი საბალანსო						
ღირებულება	11,965	2,393	674	278	2,889	18,199
მოსალოდნელი						
საკრედიტო ზარალი	(181)	(38)	(20)	(4)	(1,097)	(1,340)

(ა) 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით, მაგრამ გაუფასურების გარეშე სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთი მეტწილად წარმოადგენს ერთი კონტრაგენტის მიმართ მართებულ თანხებს. ჯგუფს აქვს გრძელვადიანი ურთიერთობა ამ კონტრაგენტთან და მოთხოვნის ნაშთი ნაწილობრივ აღდგა შემდგომ პერიოდში.

2023 წლის 31 დეკემბერი	მოკლევადიანი	ვადაგადაცილებული დღეები				სულ
		<30 დღე	30-60 დღე	60-90 დღე	>90 დღე	
მოსალოდნელი						
საკრედიტო ზარალის						
განაკვეთი	3.52%	2.74%	3.70%	87.04%	43.51%	14.68%
დეფოლტის რისკის ქვეშ						
არსებული						
მოსალოდნელი						
მთლიანი საბალანსო						
ღირებულება	5,657	3,834	513	494	2,735	13,233
მოსალოდნელი						
საკრედიტო ზარალი	(199)	(105)	(19)	(430)	(1,190)	(1,943)

12. მარაგები

	2024	2023
ნავთობპროდუქტები ბენზინგასამართ სადგურებზე	9,177	13,872
ბენზინი ნავთობბაზებზე	7,105	17,451
დიზელი ნავთობბაზებზე	6,442	9,156
საქონელი ბენზინგასამართ სადგურებზე არსებულ მაღაზიებში	4,657	4,816
სათადარიგო ნაწილები (ა)	3,280	3,066
თხევადი ნავთობის გაზი	306	327
საქონელი გზაში	20	–
სხვა მარაგები (ა)	2,968	4,748
	33,955	53,436

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

12. მარაგები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა მარაგი დაგირავებულია ქართული ბანკებიდან მიღებული სესხის უზრუნველყოფის სახით (მე-16 შენიშვნა).

- (ა) 2024 წელს ჯგუფმა განახორციელა კონკრეტული მარაგების მუხლების იდენტიფიცირება, რომლებიც ჩაითვალა მოძველებულად ან გაუყიდავად. შედეგად ჯგუფმა მთლიანად ჩამოწერა 3,161 ლარი ამ მარაგების მუხლებთან დაკავშირებით.

13. სხვა აქტივები

	2024	2023
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	5,711	7,663
სხვა მოთხოვნები	638	2,223
გამოკლებული: რეზერვი (მე-8 შენიშვნა)	–	(676)
	6,349	9,210

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2024	2023
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში	1,781	7,265
ნაღდი ფული სალაროში	114	118
	1,895	7,383

ფულადი სახსრები ინახება წამყვან ქართულ ბანკებში. ფულადი სახსრების ანგარიშებზე ირიცხებოდა პროცენტი, რომლის ღირებულებაც არაარსებითია.

15. საკუთარი კაპიტალი

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 260,534 ლარია.

დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი წარმოადგენს მშობელი საწარმოს მიერ საწესდებო კაპიტალში ზედმეტად განხორციელებულ შენატანს და მშობელი საწარმოსგან მიღებული სესხის ტრანშების საწყისი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობას. 2024 წლის განმავლობაში მშობელი საწარმოსგან მიღებული სესხის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შემდგომი მოდიფიცირების გამო, სესხის სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობა 4,243 ლარის ოდენობით აღიარებული იყო დამატებით მთლიანად ანაზღაურებულ სააქციო კაპიტალში (2023 წ.: 3,744 ლარი) (მე-16 შენიშვნა).

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

16. სესხები და ნასესხები სახსრები

	სახელშეკრულები		2024	2023
	ვალუტა	ვადადობა		
სესხი შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“ (ა)	ლარი აშშ	31-დეკ-2035	252,701	241,624
სესხი შშობელი საწარმოსგან (ბ)	დოლარი	31-დეკ-2025	107,744	105,778
ადგილობრივი ბანკებისგან მიღებული სესხები (გ)	ლარი აშშ	9-ივნ-2025	8,558	13,005
სს „აგრარკრედიტი“ (დ)	დოლარი	1-მარ-2027	–	11,701
			369,003	372,108
გრძელვადიანი წილი			229,647	249,769
მოკლევადიანი წილი			139,356	122,339

მიმდინარე სესხების პირობები:

(ა) სესხი შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“

სესხის ხელშეკრულება შპს „სოკარ ჯორჯია გაზთან“ (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო) 2012 წლის 21 დეკემბერს გაფორმდა, 60,000 ლარის ოდენობით მთლიან თანხაზე, რომელსაც ვადა 2014 წლის 31 დეკემბერს გასდიოდა. სესხის ხელშეკრულების ვადები რამდენჯერმე შეიცვალა და დამატებითი ძირითადი თანხა გაიცა თითოეულ მომდევნო წელს. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მხარეებმა შეათანხმეს ახალი გადახდის გრაფიკი და დაფარვა 2035 წლის 31 დეკემბრამდე გახანგრძლივდა. სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მოდიფიცირებამ გამოიწვია 10%-ზე მეტი სხვაობა მოდიფიცირებული ფულადი ნაკადების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით შემცირებულ დღევანდელ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის. შედეგად, სესხის აღიარება შეწყდა და თავდაპირველად აღიარდა ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით 12,58% 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ამან გამოიწვია შემოსულობა ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტიდან 33,280 ლარის (2023 წ.: ნული ლარი) ოდენობით. 2023 წელს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მოდიფიცირებამ გამოიწვია 11,130 ლარის ოდენობით მოდიფიცირებით განპირობებული შემოსულობა, რომელიც ფინანსურ შემოსავალში აღიარდა.

ამასთან, 2024 წელს ჯგუფმა მიიღო დამატებითი სესხი 74,490 ლარის ოდენობით შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“, სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთით 9% (რაც სესხის გაცემისას საბაზრო საპროცენტო განაკვეთზე ნაკლებია) და 2035 წლის 31 დეკემბრამდე დაფარვის ვადით. სხვაობა აღიარებისას სესხის სამართლიან ღირებულებასა და მის ნომინალურ ღირებულებას შორის 17,151 ლარის (2023 წ.: 12,987 ლარი) ოდენობით აღიარებულია ფინანსურ შემოსავლად კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (მე-17 შენიშვნა).

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. სესხები და ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

(ბ) სესხი მშობელი საწარმოსგან

მშობელ საწარმოსთან სესხის ხელშეკრულება 2009 წლის 18 აპრილს გაფორმდა მთლიანი ლიმიტით 48,000,000 აშშ დოლარი, 2015 წლის 19 ნოემბრამდე დაფარვის ვადით. სესხის ხელშეკრულების პირობები რამდენჯერმე შეიცვალა. ამ ცვლილების შედეგად, მთლიანი ლიმიტი 145,000,000 აშშ დოლარამდე გაიზარდა.

2024 წლის განმავლობაში ჯგუფმა წინსწრებით დაფარა სესხი 5,700 ლარის ოდენობით და დაფარვის ვადა 2024 წლის 31 დეკემბრიდან 2025 წლის 31 დეკემბრამდე გაახანგრძლივა. მოდიფიცირებით განპირობებული შემოსულობა სესხის ამორტიზებული ღირებულების ხელახალი შეფასებიდან 4,243 ლარის (2023 წ.: 3,744 ლარი) ოდენობით აღირიცხა, როგორც დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალის ზრდა.

(გ) ადგილობრივი ბანკებისგან მიღებული სესხები

ადგილობრივი ბანკებისგან მიღებული სესხების მიზანია ჯგუფის მიმდინარე საოპერაციო საქმიანობების დაფინანსება.

ადგილობრივ ბანკებთან გაფორმებული ყველა სასესხო ხელშეკრულება ჯგუფს ფინანსურ და არაფინანსურ შეზღუდვებს აკისრებს. 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს დარღვეული ჰქონდა ადგილობრივი ბანკებისგან აღებული ყველა სესხის შეზღუდვები. 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ყველა დარღვევაზე აქვს მიღებული მოთხოვნის უფლების დათმობის წერილები, რითაც ბანკები თმობენ სესხის შეზღუდვების დარღვევის გამო დავალიანების დაფარვის მოთხოვნის უფლებას წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გაცემის თარიღიდან სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში. ჯგუფი არ მოელის ამ სესხებიდან რომელიმეს დაფარვას მათი სახელშეკრულებო ვადის გასვლამდე.

(დ) სს „აგრარკრედიტი“

2017 წლის 11 დეკემბერს ჯგუფმა შეიძინა შპს „ბლექ სი ინდასტრის“ 100%-იანი წილი, რომელიც აქტივების შესყიდვის სახით აღირიცხა. ამ შესყიდვის შედეგად შპს „ბლექ სი ინდასტრის“ სასესხო ვალდებულებამ სს „აზერბაიჯანის საერთაშორისო ბანკი საქართველოს“ მიმართ 16,199 ლარის (6,249 აშშ დოლარი) ოდენობით ჯგუფში გადავიდა. 2017 წლის 30 აგვისტოს სს „აზერბაიჯანის საერთაშორისო ბანკი საქართველომ“ ეს სესხი მიჰყიდა სს „აგრარკრედიტს“. 2019 წლის 18 ივლისს ჯგუფმა და სს „აგრარკრედიტმა“ გააფორმეს სესხის რესტრუქტურის სახით ხელშეკრულება ახალი გადახდის გრაფიკით. ამ გრაფიკის მიხედვით, ძირითადი თანხის და პროცენტის მთლიანი ვალდებულება უნდა დაფარულიყო 2021 წლის ნოემბრამდე. ჯგუფს არ შეუსრულებია ხელშეკრულების პირობები და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სესხს მოთხოვნამდე კლასიფიკაცია განუსაზღვრა.

2022 წელს ხელშეკრულება შეიცვალა და განისაზღვრა დაფარვის გრაფიკი. სესხის დაფარვის ვადა 2027 წლის 1 მარტამდე გაახანგრძლივდა. თუმცა, 2024 წლის 30 ივლისს ჯგუფმა გადაიხადა ავანსი და წინსწრებით სრულად დაფარა სესხის დარჩენილი ნაშთი.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

16. სესხები და ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

(ე) ფინანსური დანახარჯები

	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“ მიღებულ სესხზე	35,549	28,441
საპროცენტო ხარჯი მშობელი საწარმოსგან მიღებულ სესხზე	7,177	7,764
საპროცენტო ხარჯი ადგილობრივი ბანკებისგან ნასესხებ სესხებზე	1,205	1,761
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	807	919
საპროცენტო ხარჯი სხვა სესხებსა და ნასესხებ სახსრებზე	413	799
	45,151	39,684

(ვ) ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	2024	2023
1 იანვარს	372,108	359,195
მიღებული ძირითადი თანხა	82,510	59,931
გადახდილი ძირითადი თანხა	(73,944)	(53,556)
დარიცხული პროცენტი	44,344	38,765
გადახდილი პროცენტი	(5,725)	(2,806)
ცვლილება მშობელი საწარმოსგან აღებულ სესხზე, რომელიც გარდაიქმნა დამატებით მთლიანად ანაზღაურებულ სააქციო კაპიტალად (ბ)	(4,243)	(3,744)
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“ მიღებული ახალი სესხის საწყისი აღიარებისას აღიარებული ფინანსური შემოსავალი (ა)	(17,151)	(12,987)
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზთან“ სესხის ხელშეკრულების ცვლილებისას აღიარებული ფინანსური შემოსავალი (ა)	–	(11,130)
შემოსულობა ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტიდან (ა)	(33,280)	–
საკუროს სხვაობით განპირობებული ზარალი/(შემოსულობა), წმინდა	4,384	(1,560)
31 დეკემბერს	369,003	372,108

17. ფინანსური შემოსავალი

	2024	2023
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“ მიღებული ახალი სესხის საწყისი აღიარებისას აღიარებული ფინანსური შემოსავალი (მე-16 შენიშვნა)	17,151	12,987
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზთან“ სესხის ხელშეკრულების ცვლილებისას აღიარებული ფინანსური შემოსავალი (მე-16 შენიშვნა)	–	11,130
სხვა ფინანსური შემოსავალი	13	24
	17,164	24,141

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2024	2023
ნავთობპროდუქტების შესყიდვასა და ტრანსპორტირებასთან დაკავშირებული ვალდებულებები (ა)	19,616	50,427
მოკლევადიანი ვალდებულება ძირითადი საშუალებების შეძენისთვის	–	2
სხვა ვალდებულებები	7,799	9,859
	27,415	60,288

(ა) ნავთობის და ბუნებრივი გაზის პროდუქტების შესყიდვასთან დაკავშირებული ვალდებულებები

ზემოთ მოცემულ ფინანსურ ვალდებულებებს ჰქონდა შემდეგი სახელშეკრულებო პირობები:

- ▶ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება და ჩვეულებრივ 45-დღიანი დაფარვის ვადა აქვთ;
- ▶ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მეტწილად ლარში და აშშ დოლარშია გამოხატული;

19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა

მიმოხილვა

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სესხებისგან და ნასესხები სახსრებისგან, საიჯარო ვალდებულებებისგან, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისგან და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია ჯგუფის ოპერაციების დაფინანსება და გარანტიების გაცემა თავისი ოპერაციების მხარდასაჭერად. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ნაღდი ფულს ბანკში, რომლებიც პირდაპირ მისი ოპერაციებიდან მომდინარეობს.

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

(ა) საკრედიტო რისკი

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

სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთი მოიცავს მოთხოვნებს საბითუმო მომხმარებლების მიმართ, რომლებიც ნავთობპროდუქტებს ყიდულობენ ჯგუფისგან. ჯგუფის სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო რისკის მართვა უფრო დაწვრილებით არის განხილული მე-11 შენიშვნაში.

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

მაქსიმალური საკრედიტო რისკის ზომა საანგარიშგებო თარიღში იყო:

	<i>საბალანსო ღირებულება</i>	
	<i>2024</i>	<i>2023</i>
სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა (მე-11 შენიშვნა)	16,859	11,290
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში (მე-14 შენიშვნა)	1,781	7,265
სხვა აქტივებში შესული სხვა მოთხოვნები	638	1,547
	19,278	20,102

(ბ) ლიკვიდობის რისკი

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

ლიკვიდობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსების ხელმისაწვდომობას საკმარისი საკრედიტო თანხების საშუალებით. ფინანსური ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილი ჯგუფს დაკავშირებული მხარეების მიმართ აქვს, შესაბამისად ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს ჯგუფს ანიჭებს შესაბამის მოქნილობას გადახდების ვადებთან დაკავშირებით, რაც საჭიროა ბიზნესში ადეკვატური ლიკვიდობის უზრუნველსაყოფად მომავალში. მე-2 შენიშვნაში განხილულია ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს შეფასებასთან დაკავშირებით გაკეთებული დაშვებები.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

(ბ) ლიკვიდობის რისკი (გაგრძელება)

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

2024 წლის 31 დეკემბერი	საბალანსო ლირებულე- ბა	სახელშე- კრულებო ფულადი ნაკადები	<1 წელი	1-5 წელი	>5 წელი
ფინანსური ვალდებულებები					
სესხები და ნასესხები სახსრები (მე-16 შენიშვნა)	369,003	789,964	179,256	65,255	545,453
საიჯარო ვალდებულებები	7,303	11,975	2,283	6,732	2,960
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება (მე-18 შენიშვნა)	27,415	27,415	27,415	–	–
გაცემული გარანტიები (მე-20 შენიშვნა)	–	425,125	425,125	–	–
	403,721	1,254,479	634,079	71,987	548,413

2023 წლის 31 დეკემბერი	საბალანსო ლირებულე- ბა	სახელშე- კრულებო ფულადი ნაკადები	<1 წელი	1-5 წელი	>5 წელი
ფინანსური ვალდებულებები					
სესხები და ნასესხები სახსრები (მე-16 შენიშვნა)	372,108	640,241	131,115	170,430	338,696
საიჯარო ვალდებულებები	7,384	10,480	2,400	7,142	938
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება (მე-18 შენიშვნა)	60,288	60,288	60,288	–	–
გაცემული გარანტიები (მე-20 შენიშვნა)	–	368,181	368,181	–	–
	439,780	1,079,190	561,984	177,572	339,634

(გ) საბაზრო რისკი

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

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზი ეხება პოზიციას 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

(გ) საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

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

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

სავალუტო რისკი გამოიხატება იმაში, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შეიძლება მერყეობდეს სავალუტო კურსის ცვლილების გამო. ჯგუფისთვის დამახასიათებელი სავალუტო კურსის ცვლილების რისკი ძირითადად უკავშირდება უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

ჯგუფი არ ახდენს გაცვლითი კურსის რისკის წინააღმდეგ ჰეჯირებას.

სავალუტო რისკის მოცულობა

ჯგუფის სავალუტო რისკი ასეთი იყო:

	აშშ დოლარში გამოხატული	
	2024	2023
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	591	1,640
სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა	2,779	59
სესხები და ნასესხები სახსრები	(107,744)	(117,479)
საიჯარო ვალდებულებები	(1,729)	(808)
სავაჭრო ვალდებულებები	(5,007)	(38,423)
წმინდა რისკის ზომა	(111,110)	(155,011)

უცხოური ვალუტის მგრძნობელობა

ქვედა ცხრილებში ასახულია მგრძნობელობა აშშ დოლარის გაცვლითი კურსის გონივრულად მოსალოდნელი ცვლილებების მიმართ, როდესაც ყველა დანარჩენი ცვლადი მუდმივია.

ჯგუფის დაბეგვრამდე (ზარალზე)/მოგებაზე გავლენის მიზეზია ცვლილება ფულადი აქტივების და ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებაში. ჯგუფის რისკის ზომა ვალუტის კურსის ცვლილების მიმართ ყველა სხვა ვალუტისთვის არაარსებითია.

	გამყარება	გაუფასურება
2024 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (8%/-2%-იანი ცვლილების დინამიკა)	(8,944)	2,222
2023 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (19%/-19%-იანი ცვლილების დინამიკა)	(29,204)	29,204

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

(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. თუმცა, განუსაზღვრელობების და სუბიექტური მოსაზრების გათვალისწინებით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული ისე, რომ მისი რეალიზება შესაძლებელია აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვით ან ვალდებულებების დაფარვით.

ქვემოთ წარმოდგენილია ჯგუფის 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებების შედარება კლასების მიხედვით.

		სამართლიანი ღირებულება	
		საბალანსო ღირებულება	ღირებულება
		2024	2023
		2024	2023
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები, წმინდა (მე-11 შენიშვნა)	მე-3 დონე	16,859	11,290
სხვა მოთხოვნები (მე-13 შენიშვნა)	მე-3 დონე	638	1,547
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (14-ე შენიშვნა)	1-ლი დონე	1,895	7,383
სულ ფინანსური აქტივები		19,392	20,220
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები და ნასესხები სახსრები (მე-16 შენიშვნა)	მე-3 დონე	(369,003)	(372,108)
საიჯარო ვალდებულებები	მე-3 დონე	(7,303)	(7,384)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება (მე-18 შენიშვნა)	მე-3 დონე	(27,415)	(60,288)
სულ ფინანსური ვალდებულებები		(403,721)	(439,780)

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებულია შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

- ▶ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სავაჭრო მოთხოვნები, სხვა აქტივები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას, ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანი ხასიათის გამო;
- ▶ სესხებისა და ნასესხები სახსრების, გაცემული სესხებისა და საიჯარო ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით მოქმედ ბაზარზე საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული განაკვეთების გამოყენებით.
- ▶ ჯგუფმა აირჩია საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება (მე-10 შენიშვნა).

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

19. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

(ე) კაპიტალის მართვა

ჯგუფს არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს შესაბამისი კაპიტალის, რომ დაკმაყოფილდეს ჯგუფის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნები.

20. პირობითი ვალდებულებები

(ა) გაცემული გარანტიები

ჯგუფმა ადგილობრივ ბანკზე გასცა რვა საგარანტიო ხელშეკრულება თავისი კონტრაქტორის და დაკავშირებული მხარის სასარგებლოდ. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ამ გარანტიაზე რეზერვის შექმნა არ არის სავალდებულო, რადგან ვალდებულების შეუსრულებლობის დეფოლტის რისკი უმნიშვნელოა. ღია საგარანტიო ხელშეკრულება 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის ასეთი იყო:

დაკავშირებული მხარე	ვალუტა	დაფარვის ვადა	2024	2023
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	14-თებ-25	73,600	88,000
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	14-თებ-25	35,000	35,000
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	5-აპრ-25	40,000	40,000
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	1-ივლ-25	28,000	28,000
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	აშშ დოლარი	1-ივლ-25	33,682	32,273
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	აშშ დოლარი	1-ივლ-25	19,648	18,826
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	1-ივლ-25	12,000	12,000
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	31-იან-25	26,500	26,500
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	აშშ დოლარი	15-ოქტ-25	67,363	–
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	1-ოქტ-25	50,112	–
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	20-თებ-25	30,000	–
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	აშშ დოლარი	12-თებ-24	–	15,330
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	აშშ დოლარი	3-მარ-24	–	26,894
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	1-აგვ-24	–	10,000
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	25-აგვ-24	–	12,004
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	ლარი	30-ნოე-24	–	14,000
არადაკავშირებული მხარეები				
შპს „კონფიდენს გრუპი“	ლარი	14-თებ-25	9,220	9,355
			425,125	368,182

ბანკს არ დაუკისრებია ჯგუფზე გაცემული გარანტიების შესრულებასთან დაკავშირებული რაიმე ვალდებულება.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

(ბ) საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები

ჯგუფს 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 დააყენონ საგადასახადო ორგანოებმა. როდესაც ამის ალბათობა მაღალია, ჯგუფი ქმნის შესაბამის ანარიცხებს. ხელმძღვანელობის შეფასებით, საგადასახადო რისკი, რომელიც არ აკმაყოფილებდა ანარიცხების შექმნისთვის საჭირო კრიტერიუმებს, 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის არ არის არსებითი.

21. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

(ა) ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან

ჯგუფის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა 2024 და 2023 წლებში ერთი პირისგან შედგებოდა. 2024 წელს მის მიერ მიღებული ანაზღაურების ჯამი 325 ლარს (2023 წ.: 329 ლარი) შეადგენდა და მოიცავდა ხელფასებსა და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოებს.

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(გაგრძელება)

21. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები (გაგრძელება)

(ბ) ყიდვა-გაყიდვის ოპერაციები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან

	2024	2023	მოთხოვნები / (ვალდებულებები)	
			2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
გაყიდვები				
შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“	4,480	3,397	118	661
მშობელი საწარმო	195	154	–	–
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	1,704	1,903	80	4
შპს „სოკარ ჯორჯია სექიურითი“	53	59	5	7
შპს „თელავგაზი“	62	51	3	–
სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“	209	200	22	16
სს „საქორგაზი“	710	321	49	36
„სოკარის“ მარკეტინგისა და ოპერაციების დეპარტამენტი	2,717	–	2,725	–
„SOCAR TRADING MIDDLE EAST DMCC“	5,497	–	–	–
სოკარის წარმომადგენლობა საქართველოში	61	65	3	1
შპს „სოკარ გაზ ექსპორტ-იმპორტი“	36	34	–	192
შპს „სოკარ მიდსთრიმ ოპერეიშენს - საქართველოს ფილიალი“	177	136	17	–
შპს „SOCAR Overseas“	4,483	22,553	–	–
	20,384	28,873	3,022	917
ნავთობპროდუქტების, ბუნებრივი გაზის და სხვ. შესყიდვა				
„სოკარის“ მარკეტინგისა და ოპერაციების დეპარტამენტი	132,726	146,519	(36)	(23,368)
შპს „სოკარ გაზ ექსპორტ-იმპორტი“	–	–	(533)	(783)
მშობელი საწარმო	517	392	(3)	(51)
შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“	5,487	7,588	–	(627)
შპს „სოკარ ჯორჯია სექიურითი“	1,468	1,390	(148)	(141)
„SOCAR Logistics DMCC“	–	16	–	(23)
შპს „შავი ზღვის ტერმინალი“	938	–	–	–
„SOCAR TRADING MIDDLE EAST DMCC“	32,304	–	–	–
სოკარის წარმომადგენლობა საქართველოში	24	23	(134)	(134)
	173,464	155,928	(854)	(25,127)
ფინანსური დანახარჯები და საიჯარო ვალდებულება				
სოკარის წარმომადგენლობა საქართველოში	589	673	(4,171)	(4,920)
სს „სოკარ ჯორჯია გაზ დისტრიბუშენ“	4	4	(28)	(33)
	593	677	(4,199)	(4,953)

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

21. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები (გაგრძელება)

(გ) სესხები და ნასესხები სახსრები

სესხების და ნასესხები სახსრების ნაწილი 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უკავშირდება მშობელი საწარმოსგან და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან - შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“ მიღებულ სესხებს.

ამასთან, ჯგუფმა აღიარა დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალი მშობელი საწარმოსგან მიღებულ სესხზე და რამდენიმე ფინანსური შემოსავალი შპს „სოკარ ჯორჯია გაზისგან“ მიღებულ სესხზე, მე-16 და მე-17 შენიშვნებში განსაზღვრულის შესაბამისად.

22. არაფულადი ოპერაციები

საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობები, რომლებიც არ საჭიროებს ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გამოყენებას, 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს ასეთი იყო:

	2024	2023
მოძრაობა ვალდებულებებში ძირითადი საშუალებების შეძენისთვის	(2)	(4)
დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალის ზრდა (მე-15 შენიშვნა)	4,243	3,744
შესყიდვები აქტივების გამოყენების უფლებებზე და საიჯარო ვალდებულებებზე	1,696	–

მმართველობის ანგარიშგება

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“

სარჩევი

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

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ ხელმძღვანელობას და პარტნიორს

ჩვენ აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2025 წლის 24 ივნისს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავვიტარებთ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ 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

29 სექტემბერი, 2025 წ.

1. საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, 300 არაგველის ქ. 24.

კომპანია არის საქართველოში დაფუძნებული და მოქმედი კომპანიების ჯგუფის (შემდგომში „ჯგუფი“) ჰოლდინგური კომპანია.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ ფლობს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს (შემდგომში „ჯგუფი“):

შვილობილი კომპანიები	წილობრივი მონაწილეობა	ქვეყანა	რეგისტრაციის სფერო
შპს „ს მარკეტსი“	100%	საქართველო	საცალო ვაჭრობა
შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი-სამტრედია“	75%	საქართველო	ნავთობპროდუქტები
შპს „ინდუსტრი კომპანი“	100%	საქართველო	მშენებლობა
შპს „ობიექტი“	55%	საქართველო	ნავთობპროდუქტები

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

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ნავთობპროდუქტების იმპორტი და მათი საცალო და საბითუმო რეალიზაცია. შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ საქართველოს მასშტაბით ოპერირებს 107 ავტოგასამართი სადგურით და 13 კლიენტთა მომსახურების ცენტრით. ამ სადგურების ნაწილი არის ჯგუფის მფლობელობაში, ხოლო ნაწილი იჯარითაა აღებული. შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ არის ინდუსტრიის ერთერთი ყველაზე მსხვილი მოთამაშე და ბაზრის ლიდერი, რომელიც საქართველოში ფუნქციონირებს 2006 წლიდან.

2. ორგანიზაციული სტრუქტურა

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმს“ მართავს დირექტორი, რომელიც ანგარიშვალდებულია შპს „სოკარ ენერჯი ჯორჯიას“ მენეჯმენტის წინაშე. ჯგუფში შემუშავებულია ცენტრალიზებული მართვის სტრუქტურა:

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმში“ მომუშავე თანამშრომლები მომსახურებას უწევენ შვილობილ კომპანიებს და ჩართული არიან მართვის პროცესებში.

3. ინფორმაცია ჯგუფის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმის“ ავტოგასამართი სადგურების ქსელი 2024 წელს მოემსახურა 11,300,000 ვიზიტორზე მეტს, მათ შორის ლოიალური მომხმარებლის რაოდენობა შემცირდა 0.5%-ით, ხოლო ამავე ქსელში არსებულ მაღაზიებში ვიზიტორთა რაოდენობა გაიზარდა 4%-ით.

4. საკადრო პოლიტიკა

2024 წელს ჯგუფში დასაქმებულთა რაოდენობა საშუალოდ შეადგენდა 1,645 ადამიანს. ჯგუფი მუდმივად ზრუნავს თანამშრომლების პროფესიულ განვითარებაზე. შემუშავებულია საბონუსე სისტემა, რომლის საფუძველზეც თანამშრომლის მიერ გაწეული ეფექტური, ხარისხიანი და შედეგიანი სამუშაო პირდაპირ აისახება მისი ანაზღაურების მოცულობაზე.

ჯგუფი უზრუნველყოფს თანამშრომლებს ჯანმრთელობის დაზღვევით და კვებით. თანამშრომელთა მოტივაციის გაზრდის მიზნით პერიოდულად ტარდება სხვადასხვა სახის აქტივობები და წამახალისებელ კონკურსები. ჯგუფში მუდმივად ტარდება კვალიფიკაციის ასამაღლებელი ტრენინგები და სემინარები.

ჯგუფის სპეციფიკიდან გამომდინარე, პრიორიტეტულია თანამშრომელთა უსაფრთხოებისა და ჯანმრთელობის დაცვა.

5. ჯგუფის განვითარების გეგმები

ჯგუფი ორიენტირებულია მუდმივ განვითარებაზე. ჯგუფი აქტიურად გეგმავს განავითაროს ელექტრო ტრანსპორტის დასამუშავი ინფრასტრუქტურა, გააფართოვოს მაღაზიათა ქსელი - “ვეიმარტის” - ქვეყნის მასშტაბით.

6. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2023 წელი		
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება
1,545	597,282,000	287,319,000
2024 წელი		
დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	შემოსავალი	აქტივების ჯამური ღირებულება
1,645	619,461,000	252,904,000

7. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

2024 წელს ჯგუფის მთლიანმა შემოსავალმა შეადგინა 619.461 მილიონი ლარი რაც 2023 წელთან შედარებით 3.71%-ით მეტია.

2024 წლის ბოლოს ჯგუფის მთლიანი აქტივების ღირებულებამ შეადგინა 252,904 მილიონი ლარი, რაც 11.98%-ით ნაკლებია ვიდრე 2023 წლის ბოლოს.

2024 წლის ბოლოს ჯგუფის მთლიანი ვალდებულებები შემცირდა 8.37%-ით 2023 წლის ბოლოსთან შედარებით და შეადგენს 405,010 მილიონი ლარს.

2024 წელს ჯგუფის EBITDA (მოგება/ზარალი საგადასახადო, ცვეთის, ამორტიზაციის და საპროცენტო ხარჯებამდე) იყო 65.165 მილიონი ლარი.

8. კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა

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

„სოკარის“ ჯგუფის მიერ განხორციელებული სხვა სოციალური პროექტები:

- შპს „სოკარ ჯორჯია პეტროლეუმი“ გახდა ბიზნესლიდერთა ფედერაციის „ქალები მომავლისთვის“ წევრი კომპანია. სოკარმა შეიძინა „ქალები მომავლისთვის“ გუნდის ინიციატივით შექმნილი 15 ცალი კალენდარი, რომელიც მხატვარ თინათინ ცხადაძის ნამუშევრებითაა გაფორმებული. მხატვრის ცნობილი სერია, სახელწოდებით Georgian Dark (ქართული მუქი) ორიენტირებულია ქალის შინაგანი სამყაროს კვლევასა და მისი ძლიერი ნატურის წარმოჩენაზე. აღსანიშნავია, რომ გარდა მხატვრული ღირებულებისა, კალენდრის

შექმნა კეთილ საქმეს ემსახურება, კერძოდ, სტუდენტი გოგონებისათვის ფინანსური დახმარების გაწევას.

- ახალგაზრდების მხარდაჭერა სოკარის CSR სტრატეგიის ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი მიმართულებაა და Young Lions Georgia-სთან თანამშრომლობა ჩვენი კომპანიისათვის სრულიად ბუნებრივი მოცემულობაა
- არტარეას და სოკარის ერთობლივი პროექტი „პლატფორმა“, რომლის მიზანია ახალგაზრდა ქართველი მუსიკოსების ხელშეწყობა და თვითრეალიზაციისთვის პლატფორმის მიცემა.
- გაიხსნა სოკარის ავტოსკოლა, სადაც ახალგაზრდებს მთელი წლის განმავლობაში შეასწავლიან ავტომობილის მართვას.
- გაეროში საქართველოს ახალგაზრდობის აპარატმა და არასამთავრობო ორგანიზაციამ - "ფეხბურთი მშვიდობისთვის", საქართველოში მცხოვრები 12-14 წლამდე ასაკის ეთნიკური უმცირესობებისათვის და საოკუპაციო ხაზთან მცხოვრები მოზარდებისთვის სამდღიანი საფეხბურთო ტურნირი გამართა. თამაშები საზღვრისპირა საოკუპაციო დასახლების - მეჯვრისხევის სტადიონზე გაიმართა. ვამაყობთ, რომ სოკარი, როგორც ფესტივალის ერთ-ერთი მხარდამჭერი, ახალგაზრდების დამეგობრებასა და ტოლერანტული დამოკიდებულების ჩამოყალიბებას უწყობს ხელს.

9. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ა) საოპერაციო რისკები არსებობს კონკრეტული რისკები

რომელიც ჯგუფის საქმიანობას უკავშირდება:

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

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

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

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისგან, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისგან და ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია ჯგუფის ოპერაციების დაფინანსება და გარანტიების გაცემა თავისი ოპერაციების მხარდასაჭერად. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური აქტივები მოიცავს

სესხებს, სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებს და ნაღდი ფულის ნაშთს მიმდინარე ანგარიშებზე, რომლებიც პირდაპირ მისი ოპერაციებიდან მიიღება.

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

10. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

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

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

ნოდარ ყანჩაველი

დირექტორი

29 სექტემბერი 2025



სესხებს, სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშებს და ნაღდი ფულის ნაშთს მიმდინარე ანგარიშებზე, რომლებიც პირდაპირ მისი ოპერაციებიდან მიიღება.

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

10. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

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

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

ნოდარ ყანჩაველი

დირექტორი



29 სექტემბერი 2025