

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	6
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება (არაპირდაპირი მეთოდი)	9
ასსნა-განმარტებითი შენიშვნები	10

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „საჩხერეგაზი“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი სს „საჩხერეგაზი“-ს (შემდგომი „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლის აბზაცში აღწერილი საკითხების შესაძლო გავლენის გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის აუდიტორად დავინიშნეთ 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით წლის ბოლოს ჩატარებულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას, ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ მივიღეთ საკმარისი რწმუნება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების რაოდენობასა და ღირებულებაზე, რამაც 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 308,962 ლარი შეადგინა. ყოველივე ზემოთ აღნიშნულიდან გამომდინარე, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებებში აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებთან დაკავშირებით.

კომპანიის სააქციო კაპიტალი წლების განმავლობაში იზრდებოდა აქციონერების მიერ კომპანიისთვის გადაცემული ძირითადი საშუალებების ღირებულებით, რამაც 2019 წლის ბოლოს შეადგინა 14,156,873 ლარი. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების გადაცემის დროს არსებული მათი რეალური ღირებულების შესახებ, აქედან გამომდინარე, ვერ დავრწმუნდით სააქციო კაპიტალის შესაბამის ღირებულებაშიც, რომლის ზრდაც ხდებოდა ძირითადი საშუალებების ღირებულების პროპორციულად, შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

კომპანიის ეკონომიკური საქმიანობის შედეგები ბოლო წლების განმავლობაში უარყოფით ნიშნულზე ფიქსირდება, შესაბამისად, მიგვაჩნია, რომ ეს გარემოება ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ერთ-ერთ ინდიკატორს წარმოადგენს. ფირმას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ ჩატარებია ძირითადი საშუალებების შესაძლო გაუფასურების ტესტი. ასევე, ჩვენ ვერ შევძელით ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურებით მოგვეპოვებინა მტკიცებულებები კომპანიის ძირითადი საშუალებების სამართლიან ღირებულებაზე. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით, აგრეთვე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ჩვენი ვალდებულებები აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, უფრო დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის ფინანსური ანგარიშგებების განყოფილებაში დასახელებით - აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის.

ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდის (IESBA Code) ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და საქართველოში არსებულ ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის მოთხოვნების შესაბამისად და აღნიშნული მოთხოვნების (და IESBA კოდის) შესაბამისად ვასრულებთ ჩვენს ეთიკურ მოვალეობებს. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა ჩვენი მოდიფიცირებული მოსაზრების წარმოსადგენად.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშების მატერიალური შეცდომების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიედ გამოწვეული.

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

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველს და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის გარიგების პარტნიორი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის მოდიფიცირებული მოსაზრება, არის ანა ოსიყმიშვილი.

ანა ოსიყმიშვილი

შპს „ქუდოს ჯორჯია“

თბილისი, საქართველო

14 მაისი, 2020 წელი

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის გარიგების პარტნიორი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის მოდიფიცირებული მოსაზრება, არის ანა ოსიყმიშვილი.

ანა ოსიყმიშვილი

ანა ოსიყმიშვილი

შპს „ქუდოს ჯორჯია“

თბილისი, საქართველო

14 მაისი, 2020 წელი



სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
თანხები გამოხატულია ლარში

აქტივები	შენ.	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	216,770	71,024
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	747,352	758,862
მარაგები	7	308,852	328,888
სულ მიმდინარე აქტივები		1,272,974	1,158,775
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	8	14,156,873	14,582,153
არამატერიალური აქტივები		3,000	5,288
სულ გრძელვადიანი აქტივები:		14,159,873	14,587,441
სულ აქტივები		15,432,847	15,746,216
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	837,977	689,269
სულ მიმდინარე ვალდებულებები:		837,977	689,269
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	10	18,851,477	18,851,477
გადაფასების რეზერვი		2,282	-
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		(4,258,889)	(3,794,530)
სულ კაპიტალი		14,594,869	15,056,947
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		15,432,847	15,746,216

გენერალური დირექტორი:
ზაზო ზაბახიძე

ფინანსური დირექტორი:
ლალი ცუხიშვილი

14 მაისი, 2020 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-33 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
თანხები გამოხატულია ლარში

აქტივები	შენ.	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	216,770	71,024
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	747,352	758,862
მარაგები	7	308,852	328,888
სულ მიმდინარე აქტივები		1,272,974	1,158,775
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	8	14,156,873	14,582,153
არამატერიალური აქტივები		3,000	5,288
სულ გრძელვადიანი აქტივები:		14,159,873	14,587,441
სულ აქტივები		15,432,847	15,746,216
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	837,977	689,269
სულ მიმდინარე ვალდებულებები:		837,977	689,269
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	10	18,851,477	18,851,477
გადაფასების რეზერვი		2,282	-
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		(4,258,889)	(3,794,530)
სულ კაპიტალი		14,594,869	15,056,947
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		15,432,847	15,746,216

გენერალური დირექტორი:
ზაზო ზაბახიძე

ფინანსური დირექტორი:
ლალი ცუხიშვილი

14 მაისი, 2020 წ.
თბილისი, საქართველო



შენიშვნები გვრდებზე 10-33 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვრდებზე 3-5.

სს „საჩხერეგაზი“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება
თანხები გამოსატულია ლარში

შემოსავლები:	შენ.	2019წ.	2018წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	5,352,170	4,133,265
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(3,909,837)	(2,827,785)
საერთო მოგება:		1,442,332	1,305,480
თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი	13	(1,122,587)	(984,512)
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	(531,377)	(531,246)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(217,642)	(180,148)
საექვო და უიმედო მოთხოვნების ხარჯი		(39,194)	-
საოპერაციო მოგება		(468,467)	(390,425)
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები)		4,103	2,124
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		5	(63,549)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(464,359)	(451,850)
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		(464,359)	(451,850)

გენერალური დირექტორი:
ზაზო ზაბახიძე

ფინანსური დირექტორი:
ლალი ცუხიშვილი

14 მაისი, 2020 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-33 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

სს „საჩხერეგაზი“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება
თანხები გამოსატულია ლარში

შემოსავლები:	შენ.	2019წ.	2018წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	11	5,352,170	4,133,265
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(3,909,837)	(2,827,785)
საერთო მოგება:		1,442,332	1,305,480
თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი	13	(1,122,587)	(984,512)
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	(531,377)	(531,246)
საერთო და აღმინისტრაციული ხარჯები	14	(217,642)	(180,148)
საექვო და უიმედო მოთხოვნების ხარჯი		(39,194)	-
საოპერაციო მოგება		(468,467)	(390,425)
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები)		4,103	2,124
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		5	(63,549)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(464,359)	(451,850)
მოგების გადასახადი			
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		(464,359)	(451,850)

გენერალური დირექტორი:
ზაზო ზაბახიძე

ფინანსური დირექტორი:
ლალი ცუხიშვილი

14 მაისი, 2020 წ.
თბილისი, საქართველო



შენიშვნები გვერდებზე 10-33 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

სს „საჩხერეგაზი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
თანხები გამოსატულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	გადაფასების რეზერვი	სულ მფლობელთა კაპიტალი
იანვარი 1, 2018	18,850,651	(3,342,680)	-	15,507,971
ცვლილება +/-)				
საწესდებო კაპიტალი	826	-	-	826
პერიოდის შედეგი	-	(451,850)	-	(451,850)
გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2018	18,851,477	(3,794,530)	-	15,056,947
ცვლილება +/-)				
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	(464,359)	-	(464,359)
გადაფასების რეზერვი	-	-	2,282	2,282
დეკემბერი 31, 2019	18,851,477	(4,258,889)		14,592,588

გენერალური დირექტორი:
ზაზო ზაბახიძე

ფინანსური დირექტორი:
ლალი ცუხიშვილი

14 მაისი, 2020 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-33 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

სს „საჩხერეგაზი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
თანხები გამოხატულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	გადაფასების რეზერვი	სულ მფლობელთა კაპიტალი
იანვარი 1, 2018	18,850,651	(3,342,680)	-	15,507,971
ცვლილება +/-				
საწესდებო კაპიტალი	826	-	-	826
პერიოდის შედეგი	-	(451,850)	-	(451,850)
გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2018	18,851,477	(3,794,530)	-	15,056,947
ცვლილება +/-				
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
პერიოდის შედეგი	-	(464,359)	-	(464,359)
გადაფასების რეზერვი	-	-	2,282	2,282
დეკემბერი 31, 2019	18,851,477	(4,258,889)		14,592,588

გენერალური დირექტორი:
ზაზო ზაბახიძე

ფინანსური დირექტორი:
ლალი ცუხიშვილი



14 მაისი, 2020 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-33 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

სს „საჩხერეგაზი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება (არაპირდაპირი მეთოდი)
თანხები გამოსატულია ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	(464,359)	(451,850)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	531,377	531,246
საექვო და უიმედო მოთხოვნების ანარიცხები	39,194	-
წმინდა ფინანსური (შემოსავლები)/ხარჯები	(4,103)	(2,124)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილების განხორციელების შედეგად :		
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში (ზრდა)/შემცირება	20,037	31,302
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში (ზრდა)/შემცირება	(27,683)	18,489
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ზრდა/(შემცირება)	148,707	64,371
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	243,169	191,434
მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან ზრდა/(შემცირება)	243,169	191,434
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(103,376)	(153,240)
რეზერვის ზრდა ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან	2,282	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(433)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(101,527)	(153,240)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ფინანსური (შემოსავლები)/ხარჯები წმინდა	4,103	2,124
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	826
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	4,103	2,950
საკურსო სხვაობის გავლენა ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე	-	-
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	145,746	41,144
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	71,024	29,880
ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს	216,770	71,024

გენერალური დირექტორი:
ზაზო ზაბახიძე

ფინანსური დირექტორი:
ლალი ცუხიშვილი

14 მაისი, 2020 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-33 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

სს „საჩხერეგაზი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება (არაპირდაპირი მეთოდი)
თანხები გამოსატულია ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	(464,359)	(451,850)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	531,377	531,246
საექვო და უიმედო მოთხოვნების ანარიცხები	39,194	-
წმინდა ფინანსური (შემოსავლები)/ხარჯები	(4,103)	(2,124)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილების განხორციელების შედეგად :		
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში (ზრდა)/შემცირება	20,037	31,302
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში (ზრდა)/შემცირება	(27,683)	18,489
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ზრდა/(შემცირება)	148,707	64,371
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	243,169	191,434
მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან ზრდა/(შემცირება)	243,169	191,434
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(103,376)	(153,240)
რეზერვის ზრდა ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან	2,282	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(433)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(101,527)	(153,240)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ფინანსური (შემოსავლები)/ხარჯები წმინდა	4,103	2,124
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	826
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	4,103	2,950
საკურსო სხვაობის გავლენა ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე	-	-
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	145,746	41,144
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	71,024	29,880
ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს	216,770	71,024

გენერალური დირექტორი:
ზაზო ზაბახიძე

ფინანსური დირექტორი:
ლალი ცუხიშვილი

14 მაისი, 2020 წ.
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-33 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.



სს „საჩხერეგაზი“

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

სს „საჩხერეგაზი“ დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის, „სახელმწიფო საწარმოების, სახელმწიფო საწარმოთა გაერთიანებების სააქციო საზოგადოებებზე გარდაქმნის ორგანიზაციულ ღონისძიებათა შესახებ“ საქართველოს მინისტრთა კაბინეტის 1993 წლის 14 აპრილის #288 დადგენილების შესაბამისად. იგი დაფუძნდა საქართველოს ქონების მართვის სამინისტროს საჩხერის რაიონული განყოფილების 1995 წლის 14 დეკემბრის #29 ბრძანების საფუძველზე, ხოლო სახელმწიფო რეგისტრაცია მომხდარია საჩხერის რაიონული სასამართლოს მიერ 1995 წლის 25 დეკემბერს (რეგ. # 51/5-2, საიდენტიფიკაციო კოდი: 239403392).

გენერალური დირექტორი - ზაზო ზაბახიძე, პ.ნ.: 38001004997

საზოგადოების დამფუძნებლებია:

1. სსიპ „თვითმმართველი ერთეული საჩხერის მუნიციპალიტეტი“: 99.96757 %.
2. 72 ფიზიკური პირი: 0.03243 %.

- კომპანიის სააქციო კაპიტალი შეადგენს 18 851 477 ლარს.
- კომპანიის ხელმძღვანელია აქციონერთა კრება და გენერალური დირექტორი.
- კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, საჩხერის რაიონი, თამარ მეფის ჩიხი. №8.

კომპანიის მთავარი საქმიანობაა ფიზიკური და იურიდიული პირებისათვის ბუნებრივი აირის მიწოდება და განაწილება. ბუნებრივი გაზის გამანაწილებელი ქსელის განვითარების, მშენებლობის, რეკონსტრუქციის პროექტების დამუშავება და განხორციელება. ასევე, მას შეუძლია განახორციელოს სხვა ნებისმიერი საქმიანობა, რომელიც არ არის აკრძალული საქართველოს კანონმდებლობით.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში არ ხორციელდება.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დამუშავებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

რადგან 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის ძალაში მყოფი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შეიძლება შეიცვალოს ბასს-ის (IASB) ან საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის კომიტეტის (IFRIC) მიერ, მენეჯმენტი არ გამოირიცხავს ალბათობას, რომ საბოლოო ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე საჭირო გახდეს ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირება ამ ცვლილებების გამო.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დამუშავება

მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, ან წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები საჭიროების შემთხვევაში ჰეჯირებისათვის. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისათვის, რომლითაც „კომპანია“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციაზე.

სესხები და მისაღები ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ ასეთი ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულების შესაბამისად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR), გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი შესყიდვისას დისკონტის ან ნამეტი თანხის, აგრეთვე იმ საკომისიო გადასახდელებისა თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვთა აისახება მოგებაში ან ზარალში ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში. სესხებთან დაკავშირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული

დანახარჯების ნაწილში, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აისახება საოპერაციო ხარჯებში.

აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე, ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც „კომპანიამ“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარებული უნდა იყოს ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

რესტრუქტურიზებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

ვადაგადაცილებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ამოსაღებად „კომპანია“ პერიოდულად აფორმებს ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების რესტრუქტურიზაციის ხელშეკრულებებს, რათა მომხმარებლებმა შეძლონ მათი ნაწილ-ნაწილ, ყოველთვიურად გადახდა. „კომპანია“ რესტრუქტურიზებულ დებიტორულ დავალიანებას პროცენტს არ არიცხავს; შესაბამისად, რესტრუქტურიზაციის შედეგად მიღებულ ზარალს იგი ასახავს იმ თანხის სახით, რომელიც რესტრუქტურიზაციამდე ვადაგასული დებიტორული დავალიანების წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და რესტრუქტურიზაციის თარიღით მის სამართლიან ღირებულებას შორის არსებული განსხვავების ტოლია. რესტრუქტურიზებული დებიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მსგავსი სესხებისათვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

გაუფასურება

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის, კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად განიხილება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ („ზარალის დადგომის შემთხვევა“), და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მოსალოდნელ მომავალ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ შეფასებაც შესაძლებელია.

გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ მევალე ან მევალეთა ჯგუფი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს სესხის პროცენტის ან ძირითადი თანხის გადახდის ვალდებულებას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა და ხელთ არსებული მონაცემები მიუთითებს ფულადი სახსრების მოსალოდნელი მომავალი ნაკადების შემცირებაზე, მაგალითად, როგორცაა ცვლილებები ვადაგადაცილებული გადახდების დონეში ან ეკონომიკურ პირობებში, რომლებიც ურთიერთქმედებაშია ვალდებულებების შეუსრულებლობასთან.

კომპანია ინდივიდუალურად აფასებს თითოეული თავისი ფინანსური აქტივის გაუფასურებას.

თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ფულადი სახსრების მომავალი შეფასებული ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის. სავარაუდო სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადების მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

აქტივების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საშუალებით, ხოლო ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. საპროცენტო შემოსავლის დარიცხვა გრძელდება შემცირებულ საბალანსო ღირებულებაზე იმ განაკვეთით, რომელიც გამოიყენება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებისათვის გაუფასურების ზარალის შესაფასებლად.

საპროცენტო შემოსავალი აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში, მოგებაში ან ზარალში. სესხები და მისაღები ანგარიშები, მათთან დაკავშირებულ რეზერვთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს, უზრუნველყოფის ყველა საგანი რეალიზებული ან გადაცემულია კომპანიისთვის. თუ მომდევნო წლის განმავლობაში გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება გაუფასურების აღიარების შემდგომ დამდგარი მოვლენის გამო, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი იზრდება ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. თუ ჩამოწერების ამოღება მომავალში მოხერხდა, იგი აისახება მოგებაში ან ზარალში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ბასს (IAS) 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები, ან როგორც წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს. კომპანია თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების შემთხვევაში, შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით. ამას ემატება გარიგებასთან უშუალოდ დაკავშირებული ხარჯები.

შემდგომი შეფასება

სესხები და კრედიტები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხებისა და კრედიტების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის (EIR) გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია შესყიდვის ნებისმიერი დისკონტის ან ნამეტი თანხის, აგრეთვე საკომისიოების თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვთა აისახება მოგებაში ან ზარალში, ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში.

აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებებით ამავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიჩნეულ უნდა იქნეს საწყისი ვალდებულების აღიარების

შეწყვეტად და ახალი ვალდებულებების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა და აპირებს განახორციელოს ურთიერთ გაქვითვა ნეტო საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომლის მიღება შესაძლებელია აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში ან რომელიც გადახდილი უნდა იყოს ვალდებულების გადაცემის შემთხვევაში ჩვეულებრივი გარიგების დროს ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღის მდგომარეობით. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვასთან ან ვალდებულებების გადაცემასთან დაკავშირებულ გარიგებას ადგილი აქვს:

- აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისათვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

როგორც ძირითადი, ისე ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს „კომპანიისათვის“. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით. არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გათვალისწინებული უნდა იყოს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობები მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი აქტივის გამოყენების შედეგად მისი მაქსიმალური სარგებლით გამოყენების საფუძველზე, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს გამოიყენებს მაქსიმალური სარგებლით.

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

დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე.

დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის პირდაპირი და არაპირდაპირი განსაზღვრა.

დონე 3 – ღირებულებითი შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის განსაზღვრა.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის საფუძველზე) ანგარიშგების თითოეული პერიოდის ბოლოს.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, „კომპანიამ“ განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლების და რისკების, ასევე სამართლიანი ღირებულების ზემოაღნიშნულ იერარქიაში მათი დონის საფუძველზე, როგორც ზემოთ იყო აღწერილი.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულს ბანკში და მომხმარებლების მიერ სწრაფი გადახდის აპარატებზე ჩარიცხულ თანხებს და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხით სარგებლობის ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული ასეთი აქტივის შეძენასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან, რომელიც საჭიროებს საშუალოდ 6 თვეს აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის მოსაშვადებლად ან გასაყიდად, კაპიტალიზირდება ამ აქტივის ღირებულების ნაწილის სახით. სესხებთან დაკავშირებული ყველა სხვა ხარჯი აისახება მათი გაწევის პერიოდში.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები შედგება პროცენტისგან და სხვა დანახარჯებისგან, რომლებსაც კომპანია გაიღებს სესხის მისაღებად.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში კომპანია განსაზღვრავს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი და განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან ხდება ფულადი სახსრების შემოდინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირება მიმდინარე ღირებულებამდე ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვის ხარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გაანგარიშება ხორციელდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გათვალისწინებით. ასეთი გარიგებების არარსებობის შემთხვევაში გამოიყენება შეფასების სხვა შესაბამისი მეთოდი. ამ გამოთვლების დასაბუთება ხდება შეფასების კოეფიციენტებით ან სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

კომპანია გაუფასურების გაანგარიშებას ახორციელებს დეტალური ბიუჯეტებისა და ფინანსური პროგნოზების საფუძველზე. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდისთვის გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის მეხუთე წლის შემდეგ.

უწყვეტი ოპერაციების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი, მათ შორის სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამის ხარჯის კატეგორიებში.

თითოეული საანგარიშო თარიღისათვის ხორციელდება წინა პერიოდში აღიარებული ზარალის შეფასება, რაიმე ნიშნის არსებობის გამოვლენის მიზნით, რომ ზარალი შემცირდა ან აღარ არსებობს. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, „კომპანია“ აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის შებრუნება შესაძლებელია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ გაუფასურების ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის აღდგენითი ღირებულების განსაზღვრისათვის გაკეთებულ დაშვებებში ცვლილებებია შეტანილი. შებრუნება შეზღუდულია ისეთნაირად, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის აღდგენით ღირებულებას, ასევე არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული.

გადასახადები

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა :

-თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

-დებიტორული კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, თუ წარსულში მომხდარი მოვლენის შემდეგ „კომპანიას“ აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის წინასწარი შეფასებაც სარწმუნოდ შეიძლება და ვალდებულების დასაფარად შესაძლოა ეკონომიკური სარგებლის გაღინება გახდეს საჭირო. ანარიცხის განსაზღვრა ხდება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადების დაბეგვრამდელი განაკვეთით დისკონტირებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გაუქმების აღიარება აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯი.

შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება „კომპანიაში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულების განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით. კომპანია შემოსავლებთან დაკავშირებულ თავის შეთანხმებებს სპეციალურ კრიტერიუმებს ადარებს, რათა განსაზღვროს ამ შეთანხმებებში იგი პრინციპალად გამოდის თუ პრინციპალის აგენტ მხარედ. კომპანიამ დაასკვნა, რომ იგი მოქმედებს პრინციპალის სახით შემოსავლებთან დაკავშირებულ ყველა შეთანხმებაში. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

ბუნებრივი აირის გაყიდვა

ბუნებრივი აირის გაყიდვის აღიარება ხდება საყოფაცხოვრებო და არასაყოფაცხოვრებო სექტორების მომხმარებელთა მიერ ბუნებრივი აირის აღრიცხული მოხმარების საფუძველზე.

მრიცხველის ჩვენებების წაკითხვის თარიღსა და სააღრიცხვო პერიოდის ბოლო თარიღს შორის დროებითი სხვაობის გამო, ანგარიშგების ნებისმიერი თარიღისათვის „კომპანია“ გაყიდული აქვს გარკვეული რაოდენობის ბუნებრივი აირი, რომელიც რეალურად მოხდა, მაგრამ რომლისთვისაც ჯერ არ არის წარდგენილი ანგარიშები მომხმარებლებზე. ისეთი შემოსავლების გამოანგარიშება, რომლებიც „კომპანიამ“ გამოიმუშავა, მაგრამ მათზე ქვითრები ჯერ არ წარუდგენია, ეყრდნობა ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ თარიღამდე მიწოდებული ბუნებრივი აირის მოცულობის, სხვადასხვა რაოდენობის მომხმარებელთა შორის მისი განაწილებისა და მიწოდებასთან დაკავშირებული ტექნიკური დანაკარგების შეფასებას ანგარიშგების თარიღისათვის. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ განსხვავება ფაქტობრივ შემოსავლებს და სავარაუდო შემოსავლებს შორის რომლებზეც ქვითრები ჯერ არ არის წარდგენილი, უმნიშვნელოა.

მომსახურების გაწევა

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ანაზღაურების მიღების ალბათობა მაღალია.

საპროცენტო შემოსავალი

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების აღრიცხვა ხორციელდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით (EIR), რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფულადი სახსრების მომავალი მოსალოდნელი გადახდების ან შემოდიანების დისკონტირებას ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადის ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, საპროცენტო შემოსავალი აისახება მოგებაში ან ზარალში, ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში, გარდა იმ შემოსავლისა, რომელიც უკავშირდება რესტრუქტურირებულ დებიტორულ დავალიანებაზე დარიცხული დისკონტის ამორტიზაციიდან სარგებელს, რომელიც სხვა შემოსავლის ნაწილში შედის.

შემოსავალი გარიგებიდან მომხმარებლის მიერ გადაცემულ აქტივების გამოყენებით

როდესაც კომპანია მომხმარებლებისგან იღებს ძირითადი საშუალებების ერთეულს, იგი ჯერ აფასებს აკმაყოფილებს თუ არა ეს ერთეული აქტივის განსაზღვრებას. თუ „კომპანია“ დაასკვნის, რომ აქტივის განსაზღვრება დაკმაყოფილებულია, იგი გადმოცემულ აქტივს ძირითადი საშუალებების ერთეულად აღიარებს და თავდაპირველი აღიარებისას მის ღირებულებას აფასებს სამართლიანი ღირებულებით.

(IFRIC) 18-ის „მომხმარებლებისგან აქტივების გადმოცემა“ შესაბამისად, ასეთი ოპერაცია განიხილება შემოსავლების წარმომქმნელ ოპერაციად. „კომპანია“ ჯერ განსაზღვრავს მიღებული აქტივის სანაცვლოდ გაწეული მომსახურების სახეობას, შემდეგ მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სრული ოდენობის სამართლიან ღირებულებას, ამის შემდეგ კი მომსახურების თითოეული სახეობისათვის გამოიყენება შემოსავლების აღიარების კრიტერიუმები.

სახელმწიფო გრანტები

სახელმწიფო გრანტების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს სათანადო საფუძველი ვარაუდისა, რომ ასეთი გრანტი მიღებული იქნება. იმ შემთხვევაში, როდესაც გრანტების მიღება დაკავშირებულია გარკვეულ პირობებთან, მისი აღიარება ხორციელდება ასეთი პირობების დაკმაყოფილების გრანტიის არსებობის შემთხვევაში. როდესაც გრანტი შეეხება ხარჯების მუხლს, მისი აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელიც საჭიროა გრანტის სისტემური მისადაგებისთვის იმ ხარჯებთან, რომელთა ასანაზღაურებლად არის განკუთვნილი. როდესაც გრანტი შეეხება აქტივს, მისი აღიარება ხორციელდება გადავადებული შემოსავლის სახით და აისახება მოგებაში ან ზარალში თანაბარი რაოდენობებით შესაბამისი აქტივის სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების განმავლობაში.

როდესაც კომპანია იღებს არაფულად გრანტს, ეს აქტივი და გრანტი აისახება მიღებული არაფულადი აქტივების მთლიანი სამართლიანი ღირებულებით.

აქციების გამოშვება

აქციების გამოშვებიდან მიღებული სახსრები აისახება აქციების გამოშვებასთან უშუალოდ დაკავშირებული ყველა ხარჯის გამოკლებით. ახლად გამოშვებული აქციების ნომინალური ღირებულების ზემოთ მიღებული სახსრები აისახება კაპიტალში დამატებითი შენატანების სახით.

ახლად გამოშვებული აქციების სანაცვლოდ არა ფულადი სახსრების, არამედ სხვა ფინანსური აქტივების მიღების შემთხვევაში, ამ ფინანსური აქტივების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რაც ასევე წარმოადგენს აქციების გამოშვების ღირებულებას. სხვაობა გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებასა და მიღებული ფინანსური აქტივების სამართლიან ღირებულებას შორის აღირიცხება კაპიტალში დამატებითი შენატანების სახით.

როდესაც ახლად გამოშვებული აქციები „კომპანიის“ აცეონერების მიმართ არსებული ვალდებულებების დასაფარად გამოიყენება, „კომპანია“ ამ აქციების გამოშვებას აფასებს დაფარული ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულებით აქციების გამოშვების თარიღისთვის. სხვაობა გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებასა და დაფარული ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულებას შორის აღირიცხება კაპიტალში დამატებითი შენატანების სახით.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

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

ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

მოსაზრებები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში, ხელმძღვანელობამ გამოთქვა შემდეგი მოსაზრებები, რომლებიც ყველაზე მეტად მოქმედებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე:

სახელმწიფო გრანტების აღიარება

კომპანია სახელმწიფო გრანტებს სხვადასხვა ფორმით იღებს. გრანტების უმეტესობის გადაცემა ხდება ისეთი არაფულადი აქტივის სახით, როგორიცაა მიწა და გადამცემი მოწყობილობა. გადაცემას, როგორც, წესი, გარკვეული პირობებიც ახლავს თან, ძირითადად კომპანიის მიერ დამატებითი ინფრასტრუქტურის შექმნასთან ან გადაცემული აქტივების რეაბილიტაციასთან დაკავშირებით.

სახელმწიფო გრანტების აღიარება ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს გადაწყვეტილებების მიღებას იმის თაობაზე, შეუძლია თუ არა კომპანიას მათი თანმდევი პირობების დაკმაყოფილება. ამ გადაწყვეტილებას მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს გრანტებთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარებასა და აღიარების დროზე.

მისაღები ანგარიშების გაუფასურების რეზერვი

კომპანია ანგარიშგების თითოეული თარიღისათვის აფასებს ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხა აისახება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ასეთი ხარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯებს გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. როდესაც, პერიოდულად, ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის შეცვლა ხდება აუცილებელი, „კომპანია“ ასეთ ნაწილებს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად სასარგებლო გამოყენების კონკრეტული ვადით და შესაბამისად აღრიცხავს ცვეთას. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სასარგებლო ვადაზე, დარგის მარგულირებელი ორგანოს დადგენილი ნორმატივების გათვალისწინებით ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მაშინ მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება, მიწის ცვეთა არ ხდება.

	სასარგებლო ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	20-75
გაზის მილსადენები	40-70
მანქანა-დანადგარები	10-40
ავტომობილები	8-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

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

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. „კომპანიის“ შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივების კაპიტალიზაცია, გარდა კაპიტალიზირებული კვლევა-განვითარების ხარჯებისა, არ ხდება და ხარჯი აისახება იმ წლის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაში ეს ხარჯი იქნა გაწეული.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა ფასდება სასრულად და შეზღუდულია 5–15 წლამდე.

სასრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად გადაფასდება მაშინ, როდესაც რამე მიანიშნებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურებაზე. ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში მინიმუმ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის

პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში. „კომპანია“ არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებული წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვებისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

სააქციო კაპიტალი

კომპანია საჩხერე გაზი სააქციო საზოგადოებად დარეგისტრირდა საქართველოს ქონების მართვის სამინისტროს საჩხერის რაიონული განყოფილების 14.12.1995 წლის N29 ბრძანებით. აქციების ძირითადი წილის 99.9675%-ის მფლობელია საჩხერის მუნიციპალიტეტი. ხოლო აქციების დანარჩენი რაოდენობა გადანაწილებულია 72 აქციონერზე, რომლებიც არიან კომპანიის ყოფილი და ახლანდელი თანამშრომლები. ერთი აქციის ნომინალურ ღირებულება ტოლია 1 ლარის. აქციების რაოდენობის ცვლილება დამოკიდებულია კომპანიის სააქციო კაპიტალის გაზრდაზე.

ღივიდენდები

ღივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი ღივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე, მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები რომლებიც ძალაშია 2016 წლის პირველი იანვრიდან.

- ბასს 16 და ბასს 38-ის შესწორება (ფასს-ის 2010-2012 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემული 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს სრულ საბალანსო ღირებულებასა და დაგროვილ ცვეთაზე/ამორტიზაციაზე არსებულ მიდგომას კომპანიის მიერ გადაფასების მოდელის გამოყენების შემთხვევაში. იქიდან გამომდინარე, რომ ჯგუფი არ იყენებს გადაფასების მოდელს, უფექტი არ ვრცელდება კონსოლიდირებულ ფინანსურ უწყისებზე
- ბასს 19-ის შესწორება სახელწოდებით „დადგენილი შეღავათების სისტემა: თანამშრომლების შენატანები (გამოცემულია 2013 წლის ნოემბერში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, თუ როგორ ხდება მუშაობის პერიოდზე თანამშრომლების ან სერვისთან დაკავშირებული მესამე პირების მიერ განხორციელებული კონტრიბუციების განაწილება. კონკრეტულად, კონტრიბუციები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ნაშუშვარი წლების რაოდენობაზე, შესაძლებელია აღიარებული იყოს მომსახურების ხარჯების შემცირებად იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მომსახურების გაწევა (მუშაობის პერიოდზე გადანაწილების ნაცვლად).
- ბასს 24-ის შესწორება (ფასს-ის 2010-2012 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, თუ როგორ ხდება ისეთი სუბიექტებისთვის გადახდილი თანხების წარდგენა, რომლებიც წარმოადგენენ წამყვანი მმართველი პერსონალის სერვისის მომწოდებლებს.
- ბასს 40-ის შესწორება (ფასს-ის 2011-2013 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, როგორ ხდება საინვესტიციო ქონების შეძენისას ფასს 3 და ბასს 40 სტანდარტების გამოყენება. ბასს 40 სტანდარტი გამოიყენება საინვესტიციო ქონებისა და მფლობელის მიერ დაკავებული ქონების გამოიჯნაში, ხოლო ფასს 3 იმის დადგენაში, არის თუ არა საინვესტიციო ქონების შეძენა კომპანიების შერწყმა (ბიზნეს კომბინაცია).
- ფასს 3-ის შესწორება (ფასს-ის 2011-2013 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ სამომავლო საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, რომ ფასს 3 მოქმედების სფერო არ მოიცავს საერთო მმართველობის ორგანიზაციის წარმოქმნის აღრიცხვას ამავე ორგანიზაციის ფინანსურ ანგარიშგებებში.
- ფასს 8-ის შესწორება (ფასს-ის 2010-2012 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, მოითხოვს მენეჯმენტის მიერ საოპერაციო სეგმენტებზე გაერთიანების კრიტერიუმების გამოყენების შესახებ გადაწყვეტილების მიღებისას გამოყენებული მსჯელობის შენიშვნის სახით წარდგენას. ასევე შესწორება განმარტავს, რომ რეკონსილიაცია საოპერაციო სეგმენტის სრულ აქტივებსა და კომპანიის აქტივებს შორის აუცილებელია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სეგმენტის აქტივების წარდგენა ხდება რეგულარულად.
- ფასს 13-ი 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2014 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, რომ ფასს 13-ში არსებული პორტფოლიოს გამოწვევის, რომელიც აძლევს ორგანიზაციებს უფლებას, ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება გაზომოს ნეტო ღირებულებით, შესაძლებელია გამოყენებული იყოს ბასს 39 და ფასს 9 სტანდარტების მოქმედების სფეროში შემავალი ნებისმიერი კონტრაქტისთვის.
- ბასს 1-ის შესწორება სახელწოდებით „ინიციატივა შენიშვნების შესახებ“ (გამოცემულია 2014 წლის დეკემბერში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, იძლევა უფრო დეტალურ მითითებებს მატერიალურობასა და შეჯამებაზე, ქვეჯამების წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგებების სტრუქტურასა და სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენაზე.
- ბასს 16-ისა და ბასს 38-ის შესწორება სახელწოდებით „ამორტიზაციისა და ცვეთის მისაღები მეთოდების განმარტება“ (გამოშვებულია 2014 წლის მაისში) - შესწორებები ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე სამომავლოდ შესწორებები იძლევა დამატებით მითითებებს და ამასთან განმარტავს, რომ:
 - შემოსავლის მეთოდით აქტივების ცვეთის გამოთვლა არ არის მისაღები, რადგან აქტივის გამოყენებით მიღებული შემოსავლის გამოშუაებაში ძირითადად სხვა ფაქტორებიც იღებენ მონაწილეობას გარდა აქტივის ეკონომიკური სარგებლის გამოყენებისა;
 - შემოსავალი ზოგადად მიჩნეულია არამართებულ საფუძვლად ეკონომიკური სარგებლის საზომად არამატერიალურ აქტივებთან მიმართებაში, თუმცა კონკრეტული გარემოებების შემთხვევაში შესაძლებელია ამ წესის უარყოფა.
- ბასს 16-ისა და ბასს 41-ის შესწორება სახელწოდებით „სოფლის მეურნეობა: ნაყოფის მქონე მცენარეები (გამოცემულია 2014 წლის ივნისში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან

შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განსაზღვრავს ნაყოფის მქონე მცენარეებს (ცოცხალ მცენარეებს, რომლებიც გამოიყენება რამდენიმე პერიოდის განმავლობაში ნაყოფის მისაღებად და, ძირითად შემთხვევაში, პროდუქტიული ვადის გასვლის შემდეგ ხდება მათი განადგურება) და მიაკუთვნებს მათ ბასს 16-ის მოქმედების სფეროს, თუმცა ნაყოფი, რომელსაც ეს მცენარეები იძლევა კვლავ რჩება ბასს 41-ის მოქმედების სფეროში.

- ბასს 19-ის შესწორება (ფასს-ის 2012-2014 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2014 წლის სექტემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს, რომ მაღალი ხარისხის კორპორატიული ფასიანი ქაღალდები, რომლებიც გამოიყენება საპენსიო სარგებლის განაკვეთის გამოთვლისას, უნდა იყოს იმავე ვალუტაში, რომელ ვალუტაშიც უნდა მოხდეს საპენსიო სარგებლის გადახდა.
- ბასს 27-ის შესწორება სახელწოდებით „კაპიტალის მეთოდი ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებებში“ (გამოცემულია 2014 წლის აგვისტოში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ ივლისს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, აღადგენს კაპიტალის მეთოდს და აძლევს ორგანიზაციებს უფლებას, გამოიყენონ ეს მეთოდი შვილობილ კომპანიებში, საერთო მმართველობის ორგანიზაციებსა და ასოცირებულ ორგანიზაციებში ჩაღებული ინვესტიციების ასაღრიცხად მათ საკუთარ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებებში.
- ფასს 5-ის შესწორება (ფასს-ის 2012-2014 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2014 წლის სექტემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე პროსპექტულად, იძლევა დამატებით მითითებებს იმ შემთხვევისთვის, როდესაც ხდება გასაყიდად გამიზნული აქტივის რეკლასიფიკაცია მფლობელზე გასაცემად გამიზნულ აქტივად ან პირიქით. შესწორება ასევე იძლევა დამატებით მითითებებს ისეთი შემთხვევებისთვის, როდესაც ხდება გადასაცემად გამიზნული აქტივის აღრიცხვის შეწყვეტა.
- ფასს 7-ის შესწორება (ფასს-ის 2012-2014 ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება, გამოცემულია 2014 წლის სექტემბერში) - შესწორება, რომელიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, იძლევა დამატებით მითითებებს იმის დასადგენად, კვლავ იღებს თუ არა მონაწილეობას მომსახურების კონტრაქტი გადაცემულ აქტივში.
- ფასს 10-ის, ფასს 12-ისა და ბასს 28-ის შესწორებები სახელწოდებით „საინვესტიციო ორგანიზაციები: კონსოლიდაციის გამონაკლისის გამოყენება“ (გამოცემულია 2014 წლის დეკემბერში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს საინვესტიციო ორგანიზაციებისა და მათი სუბსიდიებისთვის კონსოლიდაციის გამონაკლისის გამოყენების წესებს. არ არის მოსალოდნელი, რომ ეს რაიმე გავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.
- ბასს 7-ის შესწორება სახელწოდებით „ინიციატივა შენიშვნების შესახებ“ (გამოცემულია 2017 წლის იანვარში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, აუმჯობესებს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის მიწოდებულ ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური აქტივობების შესახებ.
- ბასს 12-ის შესწორება (გამოცემულია 2017 წლის იანვარში) - შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2017 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, განმარტავს რეალური ღირებულებით აღრიცხულ სასესხო ინსტრუმენტთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადის აქტივის აღიარებას.
- ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ (გამოცემულია 2014 წლის ივლისში) - სტანდარტი ჩაანაცვლებს ბასს 39 სტანდარტს (ასევე ჩაანაცვლებს ფასს 9 სტანდარტის ყველა წინა ვერსიას) 2018 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. სტანდარტი მოიცავს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვის, გაუფასურების, ჰეჯირების აღრიცხვისა და აღიარების შეწყვეტის წესებს.
- ფასს 9-ს მიხედვით ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივის შემდგომი აღრიცხვა უნდა მოხდეს ამორტიზებული ან რეალური ღირებულებით (მოგებაზე ან ზარალზე ან სხვა საერთო შემოსავალზე) კლასიფიკაციის მიხედვით ბიზნესის მოდელის და კონტრაქტით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადების მახასიათებლები გათვალისწინებით.
- ფინანსურ ვალდებულებებზე ფასს 9 სტანდარტი ყველაზე დიდ გავლენას ახდენს იმ შემთხვევაში, სადაც გამოიყენება რეალური ღირებულების მეთოდი: ისეთი ფინანსური ვალდებულების რეალური ღირებულების ცვლილების აღიარება, რომელიც აღრიცხულია რეალური ღირებულებით ვალდებულების რისკების ცვლილებით გამოწვეული მოგებისა და ზარალის გათვალისწინებით, ხდება სხვა საერთო შემოსავალში (მოგებასა და ზარალში აღიარების ნაცვლად) გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეს იწვევს წინააღმდეგობას აღრიცხვაში.
- ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის ფასს 9 სტანდარტში შემოტანილია „მოსალოდნელი კრედიტის დანაკარგის“ მოდელი, რომელიც დაფუძნებულია კონტრაქტის საწყის ეტაპზე მოსალოდნელი ზარალის გათვალისწინების პრინციპზე. კრედიტის დანაკარგის აღიარებისთვის აუცილებელი აღარ იქნება გაუფასურების ობიექტური მიზეზის არსებობა.
- ჰეჯირების აღრიცხვისთვის ფასს 9 სტანდარტში შემოტანილია არსებითი რევიზია, რისი წყალობითაც ფინანსური ანგარიშგებები უკეთ ასახავენ, თუ როგორ ტარდება რისკის მართვის აქტივობები ფინანსური და არაფინანსური რისკების ჰეჯირებისას.
- აღიარების შეწყვეტის რეზერვები თითქმის უცვლელადაა გადმოტანილი ბასს 39 სტანდარტიდან.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ კომპანია გამოიყენებს IFRS 9-ს საკუთარ ანგარიშგებებში, როდესაც ეს გახდება სავალდებულო და რომ ახალი სტანდარტის გამოყენება მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ აქტივებზე და ვალდებულებებზე. თუმცა, დეტალური გადახედვის დასრულებამდე არ არის პრაქტიკული განისაზღვროს აღნიშნული გავლენის გონივრული შეფასება.

- ფასს 16 „ლიზინგი“ (გამოცემულია 2017 წლის იანვარში) - ახალი სტანდარტი, რომელიც ვრცელდება 2019 წლის პირველ იანვარს ან შემდეგ დაწყებულ საანგარიშგებო პერიოდებზე, ჩაანაცვლებს ბასს 17 სტანდარტს და მის ინტერპრეტაციებს (SIC-15, SIC-27 და IFRIC 4). სტანდარტში აღწერილია ლიზინგის აღრიცხვის საერთო მოდელი, რომლის მიხედვითაც მეიჯარემ უნდა აღიაროს აქტივი და ვალდებულება ყველა იჯარისთვის, გარდა ისეთი შემთხვევისა, როდესაც საიჯარო ვადა 12 თვეს არ აღემატება ან საიჯარო აქტივის ღირებულება დაბალია. მოიჯარე აგრძელებს აღიარებას საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად, ფასს 16-ის შემთხვევაში მიდგომა დიდად არ განსხვავდება წინა მოქმედი სტანდარტის (ბასს 17-ის) მიდგომისგან. მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ კომპანია დაიწყებს ფასს 16 სტანდარტის გამოყენებას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში მაშინ, როდესაც ეს სავალდებულო გახდება და ამ სტანდარტის გამოყენებას შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა ჰქონდეს კომპანიის მიერ აღიარებული შემოსავლების რაოდენობაზე. თუმცა, დეტალური განხილვის ჩატარების გარეშე რთულია აღნიშნული ეფექტის განსაზღვრა.
- ფასს 15 გამოიცა 2014 წლის მაისში და განსაზღვრავს მოდელს, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების ასახვისთვის. ფასს 15 ადგენს ერთიან ჩარჩოს იმის განსაზღვრად, თუ რა ოდენობის შემოსავალი იყო აღიარებული და როდის ჰქონდა აღნიშნულს ადგილი. სტანდარტი ცვლის არსებულ მეთოდურ მითითებებს შემოსავლების აღიარების თაობაზე, მათ შორის, ბასს 18 შემოსავალი, ბასს 11 სამშენებლო ხელშეკრულებები და ფასიკ 13 „მომხმარებელთა წახალისების პროგრამები“. ახალი სტანდარტის ძირითადი პრინციპი ისაა, რომ ორგანიზაცია აღიარებს შემოსავალს, რათა ასახოს დანაპირები საქონლის ან კლიენტებისთვის მომსახურების გადაცემა იმ თანხით, რომელსაც ორგანიზაცია მოელის საქონლისა ან მომსახურების გაცვლიდან. ახალი სტანდარტი ითვალისწინებს ახსნა-განმარტებებს შემოსავლის შესახებ, მოიცავს მეთოდურ მითითებებს იმ ოპერაციებისთვის, რომლებიც ადრე არ იყო განხილული სრულად და ასევე ხდება გაუმჯობესება იმ შეთანხმებებისთვის, რომლებიც მოიცავენ მრავალ ელემენტებს. ფასს 15 მოქმედია წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის 2018 წლის 1 იანვრიდან. მისი დროზე ადრე დანერგვა ნებადართულია. 2018 წელს კომპანია შეაფასებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ფასს 15-ის პოტენციურ გავლენას.

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	-
ფულის საბანკო ანგარიშზე ლარი	215,813	68,780
ფული სწრაფი გადახდის აპარატებში	958	2,244
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	216,770	71,024

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
მოთხოვნები ძირითადი საქმიანობიდან	719,324	667,818
მომსახურების გაწევით წარმოქმნილი მოთხოვნები	18,004	47,651
ბუნებრივი აირის გატარებით წარმოქმნილი მოთხოვნები	20,173	19,221
სხვა აქტივები	16,371	16,972
სხვა მოთხოვნები	8,853	7,200
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(35,373)	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	747,352	758,862

კომპანიის მოთხოვნები ფორმირებულია ძირითადი საქმიანობიდან. (ბუნებრივი აირის მიწოდება). მოთხოვნების ნაწილი გადაიხდება განწილვადებით, რომლის მაქსიმალური ვადა არის 16 თვე. 2019 წელს შეიქმნა საექვო მოთხოვნების რეზერვი; მოცემულმა თანხამ შეადგინა 35,373 ლარი. დებიტორული ნაშთები, რომლებიც გადაცილებული იყო 360 დღეს შეადგინა მოცემულმა თანხამ, შესაბამისად დარეზერვდა 100%-ით.

7. მარაგები

მარაგები	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
ნედლეული და მასალები	288,030	310,740
ავტომანქანების საექსპლუატაციო მასალები	7,545	5,463
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	13,276	12,685
სულ მარაგები	308,852	328,888

კომპანიის მარაგები შედგება ნედლეულისა და მასალებისგან, რომლებიც გამოიყენება სამუშაო პროცესში, ავტომანქანის საექსპლუატაციო მასალებისა და საწვავისგან და დანარჩენი, სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგებისგან.

8. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	საექსპლუატაციო ძირითადი საშუალებები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის ადჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ავტომა ნქანები	სულ
1 იანვარი, 2018	29,094	70,546	18,427,275	425,617	75,550	119,781	19,147,863
დამატება	-	17,773	43,918	87,564	3,988	-	153,244
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2018	29,094	88,320	18,471,193	513,182	79,538	119,781	19,301,107
დამატება	-	107,548	47,601	3,576	455	-	159,180
ჩამოწერა	-	(47,601)	(9,819)	-	-	(4,232)	(61,652)
31 დეკემბერი, 2019	29,094	148,267	18,505,607	516,550	83,908	115,549	19,398,635
	მიწის ნაკვეთები	საექსპლუატაციო ძირითადი საშუალებები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის ადჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ავტომა ნქანები	სულ
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2018	-	-	3,923,948	160,180	51,517	54,695	4,190,340
ცვეთის ხარჯი დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2018	-	-	461,200	48,712	6,501	13,563	529,976
ცვეთის ხარჯი დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019	-	-	4,384,128	208,619	57,948	68,258	4,718,953
ცვეთის ხარჯი დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019	-	-	461,324	45,501	6,516	9,468	522,809
31 დეკემბერი 2019	-	-	4,847,108	253,371	63,700	81,293	5,241,762
	მიწის ნაკვეთები	საექსპლუატაციო ძირითადი საშუალებები	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის ადჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ავტომა ნქანები	სულ
1 იანვარი, 2018	29,094	70,546	14,503,327	265,437	24,033	65,086	14,957,523
31 დეკემბერი, 2018	29,094	88,320	14,087,064	304,563	21,590	51,523	14,582,153
31 დეკემბერი, 2019	29,094	148,267	13,658,499	263,178	20,208	34,256	14,156,873

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	699,472	532,300
გადასახდელი ხელფასები	72,675	102,781
საგადასახადო ვალდებულებები	41,643	50,909
მიღებული ავანსები	24,187	3,280
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	837,977	689,269

კომპანიის ვალდებულებების დიდი ნაწილი წარმოშობილია ძირითადი საქმიანობიდან, რომელიც შედგება მომსახურე კომპანიებისგან მოწოდებული ბუნებრივი გაზის სანაცვლოდ გადასახდელი თანხისგან.

10. სააქციო კაპიტალი

ნაშთი 2012 წლის 31 დეკემბრისათვის	საწყისი ნაშთი 14,369,037	ბრუნვა	საბოლოო ნაშთი 16,018,632
სააქციო კაპიტალის ცვლილება +/-		1,649,595	
ნაშთი 2013 წლის 31 დეკემბრისათვის	16,018,632		16,867,809
სააქციო კაპიტალის ცვლილება +/-		849,177	
ნაშთი 2014 წლის 31 დეკემბრისათვის	16,867,809		16,943,068
სააქციო კაპიტალის ცვლილება +/-		75,259	
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრისათვის	16,943,068		18,841,311
სააქციო კაპიტალის ცვლილება +/-		1,898,243	
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის	18,841,311		18,846,061
სააქციო კაპიტალის ცვლილება +/-		4,750	
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	18,846,061		18,850,651
სააქციო კაპიტალის ცვლილება +/-		4,590	
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	18,850,651		18,851,477
სააქციო კაპიტალის ცვლილება +/-		826	
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	18,851,477		18,851,477

11. შემოსავალი რეალიზაციიდან

შემოსავალი რეალიზაციიდან	2019	2018
ბუნებრივი აირის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი	4,979,074	3,836,672
შემოსავალი მომსახურებიდან	360,605	292,845
სხვა შემოსავალი	12,490	3,748
სულ საოპერაციო შემოსავლები	5,352,170	4,133,265

მომსახურებიდან ამონაგები ფორმირებულია ბუნებრივი აირის მიწოდებით მიღებული შემოსავლებიდან აღნიშნულ მომსახურებაზე ტარიფი დადგენილია საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი კომისიის მიერ 2005 წლის 30 დეკემბრის დადგენილებით.

კომპანია ასევე წარმოადგენს ქსელის მფლობელს, განაწილების ლიცენზიანტს. განაწილების ტარიფი დადგენილია ზემოთ აღნიშნული დადგენილებით

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2019	2018
გაყიდული ბუნებრივი გაზი	3,824,726	2,780,622
ნორმ. ტექნიკური დანაკარგი	85,111	47,163
სულ	3,909,837	2,827,785

კომპანია ყიდულობს ბუნებრივ გაზს 3 ძირითადი მომწოდებლისგან და ყიდის მოსახლეობასა და იურიდიულ ფირმებზე, 2019 წლის განმავლობაში შეძენილი ბუნებრივი გაზის შესყიდვის თანხამ შეადგინა 3,917,761 ლარი 3 მომწოდებლისგან. მოწოდებული 3,917,761 ლარის ღირებულების ბუნებრივი გაზიდან 7,924 ლარის ღირებულების ბუნებრივი გაზის მოხმარდა თავად კომპანიას, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში ფიქსირდება კომუნალურ ხარჯებში, ხოლო 3,909,837 ლარის ღირებულების ბუნებრივი გაზი მიეწოდა დანარჩენ მომხმარებლებს.

13. თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი

თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი	2019	2018
თანამშრომელთა ხელფასი	1,003,107	880,964
თანამშრომელთა სარგებელი	119,480	103,548
სულ	1,122,587	984,512

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2019	2018
საქონლის ჩამოწერა	79,627	33,909
საწვავის ხარჯი	36,812	39,766
კომუნალური ხარჯები	13,986	12,400
შიგა ქსელის მოწყობაზე გახარჯული მასალები	13,894	16,744
ავტომანქანის ნაწილების შეძენა	6,594	6,178
კვალიფიკაციის ამაღლების ხარჯი	4,693	-
საკონსულტაციო ხარჯები	4,195	7,972
მივლინების ხარჯები	2,418	2,345
საკანცელარიო საქონლის შეძენა	1,675	2,077
ძირითადი საშუალების რეაბილიტაციის ხარჯი	1,466	1,462
კომუნიკაციის ხარჯები	2,609	2,852
სხვა საგადასახადო ხარჯი	35,022	36,524
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	14,652	17,918
სულ	217,642	180,148

15. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამართალწარმოება

საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დამატებით დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში დამატებით რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულიად.

16. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიკური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი

განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას არ აქვს ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სავალუტო რისკს ფინანსური აქტივებსა და ვალდებულებებში 2018 წლის 31 დეკემბრისა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით :

31-დეკ- 2019		
სავალუტო რისკი	ლარი	დოლარი
ფინანსური აქტივები:		
ფული და ფულის ექვივალენტები	216,770	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	747,352	-
სულ ფინანსური აქტივები	964,122	-
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	813,790	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	813,790	-
წმინდა სავალუტო პოზიცია	150,332	-
31-დეკ- 2018		
სავალუტო რისკი	ლარი	დოლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტი	71,024	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	758,862	-
სულ ფინანსური აქტივები	829,886	-
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	685,989	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	685,989	-
წმინდა სავალუტო პოზიცია	143,897	-

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს (შენიშვნა 5) მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2018 და 2019 წლების მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები, რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები

განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული ნაშთებისგან, რადგან იქ ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებებით. ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 31 დეკემბრისთვის 2019 -2018 წლებში მოცემულია ქვემოთ:

2019 წლის 31 დეკემბერი	1 წელზე ნაკლები ვადის მქონე	1 დან 3 წლამდე ვადის მქონე	3 დან 5 წლამდე ვადის მქონე	5 წელზე ვადის ზევით	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	216,770	-	-	-	216,770
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	747,352	-	-	-	747,352
სულ აქტივები	964,122	-	-	-	964,122
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	813,790	-	-	-	813,790
სულ ვალდებულებები	813,790	-	-	-	813,790
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	150,332	-	-	-	150,332
2018 წლის 31 დეკემბერი	1 წელზე ნაკლები ვადის მქონე	1 დან 3 წლამდე ვადის მქონე	3 დან 5 წლამდე ვადის მქონე	5 წელზე ვადის ზევით	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	71,024	-	-	-	71,024
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	758,862	-	-	-	758,862
სულ აქტივები	829,886	-	-	-	829,886
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	685,989	-	-	-	685,989
სულ ვალდებულებები	685,989	-	-	-	685,989
წმინდა ლიკვიდურობის სხვაობა	143,897	-	-	-	143,897

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ იურიდიული მოთხოვნების გამო იმ იურისდიქციის ფარგლებში სადაც ის ოპერირებს.

17. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ

	31-დეკ-19		31-დეკ-18	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფული და ფულის ექვივალენტები	216,770	216,770	71,024	71,024
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	747,352	747,352	758,862	758,862
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	813,790	813,790	685,989	685,989

18. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად „ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	ხელფასის ხარჯი	კაპიტალის გაზრდა	სულ
საერთო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერი			
მფლობელი საჯარო სამართლის იურიდიული პირი თვითმმართველი თემი საჩხერის მუნიციპალიტეტი	-	-	-
მენეჯმენტი	130,906	-	130,906
აქციონერები	90,029	-	90,029
სულ	220,935	-	220,935

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	ხელფასის ხარჯი	კაპიტალის გაზრდა	სულ
საერთო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერი			
მფლობელი საჯარო სამართლის იურიდიული პირი თვითმმართველი თემი საჩხერის მუნიციპალიტეტი	-	826	826
მენეჯმენტი	108,217	-	108,217
აქციონერები	85,465	-	85,465
სულ	193,682	826	194,508

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	გადასახდელი ხელფასი	დებიტორული დავალიანება	სულ
საერთო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერი			
მფლობელი საჯარო სამართლის იურიდიული პირი თვითმმართველი თემი საქხერის მუნიციპალიტეტი	-	4,906	4,906
მენეჯმენტი	7,377	-	7,377
აქციონერები	4,117	-	
სულ	11,494	4,906	12,283

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	გადასახდელი ხელფასი	დებიტორული დავალიანება	სულ
საერთო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბერი			
მფლობელი საჯარო სამართლის იურიდიული პირი თვითმმართველი თემი საქხერის მუნიციპალიტეტი	-	6,331	6,331
მენეჯმენტი	10,023	-	10,023
აქციონერები	3,240	-	
სულ	13,263	6,331	16,354

19. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ კომპანიის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვს კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 14 მაისს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოხდა შემდეგი მნიშვნელოვანი ცვლილებები:

2020 წლის იანვრის ბოლო რიცხვისათვის გასტუმრებული იქნა ყველა მსხვილი კრედიტორული დავალიანება. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემული თანხა შეადგენდა 693,383 ლარს.

2020 წელს დაგეგმილი ინვესტიციის შესრულების მიზნით 31 იანვარს ელექტრონული ტენდერის საშუალებით კომპანიამ შეისყიდა 500 ცალი BKG4T ბუნებრივი გაზის მრიცხველი 52500 ლარის ღირებულებით.

1 იანვრიდან კომპანიამ შეიცვალა სოციალური გაზის მომწოდებელი კომპანია. გაზის შესყიდვა ხდება უკეთესი პირობებით.

საქართველოში 2020 წლის 21 მარტიდან გამოცხადებული საგანგებო მდგომარეობის პირობებში კომპანია უწყვეტად აგრძელებს გაზის მიწოდებისა და განაწილების საქმიანობას სათანადო რეკომენდაციების სრული დაცვით. საფინანსო-სამეურნეო და ტექნიკური პროცესების განხორციელებაში რამდენადმე მნიშვნელოვან შეფერხებას ადგილი არ ჰქონია.

საქართველოს მთავრობის გადაწყვეტილებით (2020 წლის 3 აპრილის დადგენილება N220 „კომუნალური გადასახადების სუბსიდირების წესისა და პირობების დამტკიცების შესახებ“) მოსახლეობას, ვინც თვის განმავლობაში მოიხმარს 200 კილოვატ/საათზე ნაკლებ ელექტროენერგიას და ასევე, 200 კუბურ მეტრზე ნაკლებ

ბუნებრივ აირს, 2020 წლის სამი თვის განმავლობაში – მარტში, აპრილსა და მაისში სრულად დაუფინანსებს მოხმარებული ბუნებრივი აირის და ელექტროენერგიის გადასახადებს, მოცემული გადაწყვეტილება კომპანიის ლიკვიდურობას ზრდის.

2020 წლის მაისის დასაწყისიდან საქართველოს მთავრობა ნელ-ნელა აუქმებს ქვეყანაში დაწესებულ აკრძალვებს. კომპანიის მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ 2020 წლის ივნისის განმავლობაში კომპანია სრული დატვირთვით განაგრძობს ფუნქციონირებას.

სს „საჩხერეგაზი“-ს
2019 წლის მმართველობის ანგარიშგება
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი

სს „საჩხერეგაზი“-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 14 მაისს გამოცემულ დასკვნაში გამოვთქვით პირობითი მოსაზრება, რომელიც არ ეხება მმართველობის ანგარიშგებას და არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის საფუძველზე, საჯარო დაინტერესების პირები, ასევე პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოები ვალდებული არიან მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს, რომელიც გამოთქვამს თავის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგების აღნიშნული კანონის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობის თაობაზე. ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია 2020 წლის 29 სექტემბერს გამოცემულ მმართველობის ანგარიშგებაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს მმართველობის ანგარიშგების გაცნობას მას შემდეგ, რაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება და განსაზღვრავს, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგება ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნას ყველა არსებით ასპექტში, ან რაიმე სახით არის თუ არა ხსენებული დოკუმენტი არსებითად დამახინჯებული. ჩვენ არ გამოვცემთ რაიმე სახის რწმუნებას მმართველობის ანგარიშგების შესახებ.

ჩვენ წავიკითხეთ თანდართული დოკუმენტი და გაცნობებთ, რომ:

1. კომპანიამ აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, გამოსცა მმართველობის ანგარიშგება.
2. მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ინფორმაცია შესაბამისობაშია მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.
3. ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიჩნევია რაიმე არსებითი შეუსაბამობები, რაც მიგვანიშნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების მიხედვით.

ანა ოსიყმიშვილი

მპს „ქუდოს ჯორჯია“ სახელით

29 სექტემბერი, 2020 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის წერილი

სს „საჩხერეგაზი“-ის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 14 მაისს გამოცემულ დასკვნაში გამოვთქვით პირობითი მოსაზრება, რომელიც არ ეხება მმართველობის ანგარიშგებას და არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის საფუძველზე, საჯარო დაინტერესების პირები, ასევე პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოები ვალდებული არიან მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს, რომელიც გამოთქვამს თავის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგების აღნიშნული კანონის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობის თაობაზე. ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია 2020 წლის 29 სექტემბერს გამოცემულ მმართველობის ანგარიშგებაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს მმართველობის ანგარიშგების გაცნობას მას შემდეგ, რაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება და განსაზღვრავს, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგება ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნას ყველა არსებით ასპექტში, ან რაიმე სახით არის თუ არა ხსენებული დოკუმენტი არსებითად დამახინჯებული. ჩვენ არ გამოვცემთ რაიმე სახის რწმუნებას მმართველობის ანგარიშგების შესახებ.

ჩვენ წავიკითხეთ თანდართული დოკუმენტი და გაცნობებთ, რომ:

1. კომპანიამ აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, გამოსცა მმართველობის ანგარიშგება.
2. მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ინფორმაცია შესაბამისობაშია მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.
3. ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიჩნევია რაიმე არსებითი შეუსაბამობები, რაც მიგვანიშნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული მოთხოვნების მიხედვით.

ანა ოსიყმიშვილი

შპს „ქუდოს ჯორჯია“ სახელით

29 სექტემბერი, 2020 წელი

ა. ოსიყმიშვილი



სარჩევი

კომპანიის პროფილი და მუშაობის შედეგები.....	3
საქმიანობის მიმოხილვა.....	3
საქმიანობის ანგარიში:.....	3
საზოგადოების მართვა.....	3
საზოგადოების დირექტორი	4
მართვის სტრუქტურა.....	4
საზოგადოების კონკურენტული უპირატესობები	4
საზოგადოების საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები	5
ფინანსური მდგომარეობა.....	5
სრული შემოსავლები	5
საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები.....	6
მიმდინარე გეგმები	6
კომპანიის ღირებულებები	6
რისკების მართვა	6
ძირითად აქციონერთან (სსიპ თვითმმართველი ერთეული საჩხერს მუნიციპალიტეტთან) ურთიერთობის ანგარიში	7
სემეკთან ურთიერთობის ანგარიში.....	8

კომპანიის პროფილი და მუშაობის შედეგები

საქმიანობის მიმოხილვა

სს „საჩხერეგაზი“ რეგისტრირებულია 1995 წლის 25 დეკემბერს, იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: ქ. საჩხერე თამარ მეფის ქ., ჩიხი #8. სს „საჩხერეგაზის“ საქმიანობის ძირითადი სახეობებია: საჩხერის მუნიციპალიტეტში არსებული საყოფაცხოვრებო და არასაყოფაცხოვრებო მომხმარებლებისათვის ბუნებრივი გაზის მიწოდება; მილსადენებით ბუნებრივი გაზის განაწილება/გატარება; გაზიფიკაციის საპროექტო, სამშენებლო და სამონტაჟო სამუშაოების წარმოება, რომელიც ამ საქმიანობასთან ასოცირდება, ასევე სხვა საქმიანობა, რომელიც ნებადართულია კანონმდებლობით. საწარმომ ძირითადი პროფილით საქმიანობა, ობიექტური მიზეზებით, იძულებით შეაჩერა 1994 წლიდან 2003 წლამდე. 2003 წლის დასაწყისში საქველმოქმედო ფონდ „ქართუს“ დაქვემდებარებული ასოციაცია „ატუ“ დაინტერესდა საზოგადოების ფუნქციონირების აღდგენით და საჩხერის მუნიციპალიტეტის გაზიფიკაციის გრძელვადიანი პროგრამის ფარგლებში, რომელიც 2012 წლამდე გაგრძელდა საწარმომ განუმეორებელ შედეგებს მიაღწია. დღეის მდგომარეობით საჩხერის მუნიციპალიტეტი თითქმის მთლიანად გაზიფიცირებულია. სახეზეა 663,2 კმ გარე გამანაწილებელი ქსელი, 16300-ზე მეტი საყოფაცხოვრებო და 390-ზე მეტი არასაყოფაცხოვრებო აბონენტი.

საქმიანობის ანგარიში:

საზოგადოების მართვა

სს „საჩხერეგაზის“ ძირითადი აქციონერია სსიპ თვითმმართველი ერთეული საჩხერის მუნიციპალიტეტი, რომელიც ფლობს სს-ის აქციათა 99,98 %. საზოგადოების მართვის უმაღლეს ორგანოს საერთო კრება წარმოადგენს. საკუთარი საქმიანობის წარმართვისას პარტნიორთა საერთო კრება ხელმძღვანელობს საქართველოს კანონმდებლობით და საზოგადოების წესდებით. პარტნიორების ძირითადი უფლებები – დივიდენდების მიღების უფლება და საზოგადოების მართვაში მონაწილეობის უფლება – განსაზღვრულია მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონში და საზოგადოების წესდებაში.

აქციონერები:				
სსიპ „თვითმმართველი ერთეული საჩხერის მუნიციპალიტეტი“: 99.9676 %.		72 ფიზიკური პირი: 0.03243 %.		
აქციონერთა საერთო კრება				
გენერალური დირექტორი				
ტექნიკური დირექტორი		ფინანსური დირექტორი		
ადმინისტრაცია				
საქმისწარმოების, PR და HR განყოფილება	ბილინგის განყოფილება	ბუღალტერია	მატერიალური უზრუნველყოფის განყოფილება	
სამსახურები				
საავარიო-სადისპეჩერო და საწ-ტექნ.სამსახური	საექსპლუატაციო უბანი #1	საექსპლუატაციო უბანი #2	საექსპლუატაციო უბანი #3	სამშენებლო უბანი

საზოგადოების დირექტორი

საზოგადოების წესდების შესაბამისად ერთპიროვნული ადმინისტრაციული ორგანოს უფლებამოსილებას ანხორციელებს გენერალური დირექტორი. საზოგადოების სადამფუძნებლო კრების გადაწყვეტილებით 1995 წლის 21 დეკემბერს გენერალურ დირექტორად არჩეულ იქნა ზაზო ზაბახიძე (პ.ნ.38001004997) საქართველოს მოქალაქე.

მართვის სტრუქტურა

გენერალური დირექტორის ბრძანებებით დამტკიცებულია საწარმოს სტრუქტურა და საშტატო განრიგი, საწარმოს შინაგანაწესი. შინაგანაწესი შემუშავებული და დამტკიცებულია კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად. შინაგანაწესის მიზანია დასაქმებულთა მიერ საწარმოს წესდებით განსაზღვრული ფუნქციების სრულყოფილად განხორციელება. განმარტებულია სამუშაო დროის და პირობების,

დასაქმებულთა უფლებების, მოვალეობების და პასუხისმგებლობების შესახებ. ყველა სტრუქტურული ერთეულის და თანამდებობის მიხედვით განსაზღვრულია

თანამდებობრივი უფლება-მოვალეობები, რომელიც თითოეული თანამშრომლის

სამოქმედო გეგმაა. საწარმოს თითოეულ დასაქმებულთან გაფორმებულია წერილობითი შრომითი ხელშეკრულება, რომელშიც დეტალურადაა აღწერილი საქართველოს შრომის კოდექსით განსაზღვრული და საწარმოს სპეციფიკიდან გამომდინარე დასაქმებულისა და დამსაქმებლის ძირითადი უფლებები და მოვალეობები.

საზოგადოების კონკურენტული უპირატესობები

საზოგადოება წარმოადგენს ბუნებრივ მონოპოლისტს, რაც განპირობებულია იმით, რომ საზოგადოება ფლობს გაზსადენის ქსელს, რომელიც მოცავს საჩხერის მუნიციპალიტეტის თითქმის ყველა დასახლებას და ჭიათურის მუნიციპალიტეტის სოფელ წასრის და სოფელ ითხვისის ბეგიაურის საუბნო დასახლებებს. შესაბამისად ფლობს ბუნებრივი გაზის განაწილების ლიცენზიას, რომლითაც განსაზღვრულია განაწილების საქმიანობის არეალი-საჩხერის მუნიციპალიტეტის მთლიანი ტერიტორია და ჭიათურის მუნიციპალიტეტის ზემოთმოყვანილი გეოგრაფიული არეალი.

საზოგადოების საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მდგომარეობა
თანხები გამოხატულია ლარში

31-დეკ-2019

31-დეკ-2018

სულ მიმდინარე აქტივები	1,272,974	1,158,775
სულ გრძელვადიანი აქტივები:	14,159,873	14,587,441
სულ აქტივები	15,432,847	15,746,216
სულ მიმდინარე ვალდებულებები:	837,977	689,269
სულ კაპიტალი	14,594,869	15,056,947
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	15,432,847	15,746,216

სრული შემოსავლები
თანხები გამოხატულია ლარში

შემოსავლები:	2019წ.	2018წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5,352,170 (3,909,837)	4,133,265 (2,827,785)
საერთო მოგება:	1,442,332	1,305,480
თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი ცვეთა და ამორტიზაცია საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები საექვო და უიმედო მოთხოვნების ხარჯი	(1,122,587) (531,377) (217,642) (39,194)	(984,512) (531,246) (180,148) -
საოპერაციო მოგება	(468,467)	(390,425)
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები) სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	4,103 5	2,124 (63,549)
მოგება/(ზარალი დაბეგვრამდე)	(464,359)	(451,850)
მოგების გადასახადი	-	-
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	(464,359)	(451,850)

საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები

საზოგადოების განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია:

- საზოგადოების შემოსავლების ზრდა და დებიტორული დავალიანების შემცირება;
- ნულოვანი მოხმარების მქონე აბონენტების რაოდენობის შემცირება;
- მომხმარებლების მომსახურების საიმედოობის და ხარისხის ამაღლება;
- ტექნიკისა და ტექნოლოგიების სრულყოფა და ახლის შეძენა;
- საწარმოში ინოვაციური პროექტების წახალისება და დანერგვა.

მიმდინარე გეგმები

საზოგადოება გეგმავს:

- განაგრძოს საკუთარი გაზის მეურნეობის უსაფრთხო ექსპლუატაცია.
- განაგრძოს ძალისხმევა ბუნებრივი გაზის დანაკარგების შესამცირებლად.
- შეინარჩუნოს და განავითაროს საკადრო რესურსი.
- არსებული ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციას ნორმების და მისთვის განსაზღვრული პირობების შენარჩუნებით და თავისდროული მიმდინარე შეკეთებით;
- სატრანსპორტო საშუალებების პარკის განახლებას;

საზოგადოება წლიდან წლამდე ზრდის აქტივებს საწარმოში

კომპანიის ღირებულებები

- **პასუხისმგებლობა** - მუდმივად ვგრძნობდეთ პასუხისმგებლობას როგორც მომხმარებლების, ასევე თანამშრომლებისა და საქმის მიმართ;
- **კეთილსინდისიერება** - კეთილსინდისიერად ვემსახურეთ თითოეულ მომხმარებელს და კომპანიას;
- **პროფესიონალიზმი** - უწყვეტად ვიზრუნოთ ჩვენ პროფესიულ განვითარებაზე და მომხმარებლებს გავუწიოთ კვალიფიციური მომსახურება;
- **გუნდური სულისკვეთება** - ერთიანი ძალებით, ერთმანეთის მხარდაჭერით შეგვეძლოს საერთო მიზნის მიღწევა.
- **გუნდური სულისკვეთება** - ერთიანი ძალებით, ერთმანეთის მხარდაჭერით შეგვეძლოს საერთო მიზნის მიღწევა.

რისკების მართვა

რისკების მართვას გადამწყვეტი მნიშვნელობა აქვს კომპანიის მომგებიანი ფუნქციონირებისათვის და კომპანიის თითოეული თანამშრომელი პასუხისმგებელია რისკების გამომჟღავნებასა და აღმოჩენაზე თავისივე საქმიანობის ფარგლებში. რისკების მონიტორინგი და კონტროლი ხორციელდება კომპანიის მიერ დადგენილი სტანდარტების და პროცედურების მიხედვით. ნებისმიერ საქმიანობასთან დაკავშირებული ინფორმაციის შემოწმება ხდება ანალიზის და ადრეული რისკების გამოვლენის

მიზნით. სხვადასხვა მარაგების და ფასეულობების დაკარგვის და არამიზნობრივი ხარჯვის პრევენციისათვის ტარდება მთელი რიგი ღონისძიებები:

- სწრაფ ბრუნვაში მყოფი მარაგების ხშირი (კვარტალური, წლიური) ინვენტარიზაცია.
- ავტომატური საწვავის ავზებში დაყენებულია სპეციალური ჩიპები, რითაც კონტროლდება საწვავის წვის და ავტომატური მოძრაობა.
- კონტროლდება ობიექტებზე მასალების ხარჯვა და სისტემატიურად უდარდება ბუღალტრულ მონაცემებს.

მნიშვნელოვანი რისკია ტექნიკის მწყობრიდან გამოსვლა, რაც იწვევს სამუშაო პროცესის შეჩერებას და ფინანსურ დანაკარგებს, აღნიშნული რისკის შესამცირებლად:

- ვახდენთ მწყობრიდან გამოსული მექანიზმის ჩანაცვლებას.
- სწრაფად უცვლით დაზიანებულ ნაწილს (მარაგში მუდმივად გვაქვს სათანადო ნაწილები, რომლებიც ადვილად ზიანდება)
- თუ მექანიზმის აღდგენას ჭირდება გარკვეული დრო, უბანზე ვცვლით დაგეგმილ სამუშაოებს ოპტიმალური ვარიანტით.

როგორც დარგის ყველა საწარმოსათვის, საზოგადოების საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე დამახასიათებელია შემდეგი სახის რისკები:

- ქსელში ბუნებრივი გაზის დანაკარგები;
- გამანაწილებელი ქსელის უსაფრთხო ექსპლუატაცია;
- მომხმარებელთა საკუთრებაში მყოფი ქსელებისა და დანადგარების უსაფრთხო ექსპლუატაცია;
- შრომის უსაფრთხოება.

ძირითად აქციონერთან (სსიპ თვითმმართველი ერთეული საჩხერს მუნიციპალიტეტთან) ურთიერთობის ანგარიში

ძირითად აქციონერთან საწარმოს ურთიერთობა საქართველოს „მეწარმეთა შესახებ“ კანონით და სხვა ნორმატიული აქტების შესაბამისად რეგულარულად და საქმიან ვითარებაში მიმდინარეობს. საწარმოს წესდების, შრომის შინაგანაწესის, საწარმოს საქმიანობის შედეგების შესახებ აქციონერის პერიოდული ინფორმირებით და ასევე წლიური ანგარიშების განხილვით. სააქციო საზოგადოება, მისი 50 %-ზე მეტი წილის/აქციების მუნიციპალური მფლობელობიდან გამომდინარე, ექვემდებარება სახელმწიფო შესყიდვების კანონს. ნებისმიერი სახის მატერიალური თუ არამატერიალური ფასეულობა შეძენილია კანონმდებლობით განსაზღვრული მონეტარული ზღვრებისა კანონქვემდებარე ნორმატიული აქტებით განსაზღვრული რეულაციების დაცვით, ერთ პირთან მოლაპარაკებით, გამარტივებული ელექტრონული და კონსოლიდირებული ტენდერების საშუალებით.

სემეკთან ურთიერთობის ანგარიში

სააქციო საზოგადოებაში ფასწარმოქმნის, ზოგიერთი ტექნიკური რეგლამენტაციის, მომსახურების ხარისხის მონიტორინგის სისტემის უზრუნველყოფა ხდება საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების ეროვნული კომისიის მეშვეობით. რიგი გამოწვევების და ფაქტიურად არსებული მდგომარეობებიდან გამომდინარე, 2019 წლის 24 დეკემბერს კომისიამ განიხილა კომპანიის განაცხადი ბუნებრივი გაზის მიწოდებისა და განაწილების ტარიფის გადანგარიშების შესახებ, ადმინისტრაციული წარმოება დასრულდა და სემეკ-ის მხრიდან დაადგინდა კომპანიისათვის ახალი განაწილების და მიწოდების ტარიფი საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებისათვის. მუდმივი კოორდინაცია სემეკის შესაბამის სტრუქტურებთან, წლიური (აუდირებული) და კვარტალური ანგარიშგება, მონიტორინგი, სინქრონულად ხორციელდება.

სს „საჩხერეგაზი“-ს გენერალური დირექტორი:

ზაზო ზაბახიძე _____

სემკთან ურთიერთობის ანგარიში

სააქციო საზოგადოებაში ფასწარმოქმნის, ზოგიერთი ტექნიკური რეგლამენტაციის, მომსახურების ხარისხის მონიტორინგის სისტემის უზრუნველყოფა ხდება საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების ეროვნული კომისიის მეშვეობით. რიგი გამოწვევების და ფაქტიურად არსებული მდგომარეობებიდან გამომდინარე, 2019 წლის 24 დეკემბერს კომისიამ განიხილა კომპანიის განაცხადი ზუნებრივი გაზის მიწოდებისა და განაწილების ტარიფის გადანგარიშების შესახებ, ადმინისტრაციული წარმოება დასრულდა და სემკ-ის მხრიდან დაადგინდა კომპანიისათვის ახალი განაწილების და მიწოდების ტარიფი საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებისათვის. მუდმივი კოორდინაცია სემკ-ის შესაბამის სტრუქტურებთან, წლიური (აუდიტებული) და კვარტალური ანგარიშგება, მონიტორინგი, სინქრონულად ხორციელდება.

სს „საჩხერეგაზი“-ს გენერალური დირექტორი:

ზაზო ზაბახიძე


