

შპს “გარდაბნის თბოსადგური”

2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლების ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10
დასკვნის ბოლო გვერდი	33

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გარდაბნის თბოსადგურის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „გარდაბნის თბოსადგურის“ 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. ანგარიშგება შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „გარდაბნის თბოსადგურის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (IFRS) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISAs) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ორგანიზაციისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოდიფიცირებული მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამატებითი ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია დამატებით ინფორმაციაზე. დამატებითი ინფორმაცია შედგება მმართველობის ანგარიშგებისგან, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად (თუმცა, არ მოიცავს ამ ფინანსურ ინფორმაციასა და ჩვენს აუდიტის დასკვნას), რომლებიც სავარაუდოა, რომ ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება ამ აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ. ჩვენი მოსაზრება არ ვრცელდება დამატებით ინფორმაციაზე, მათ შორის, მმართველობის ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს ზემოთ ხსენებული დამატებითი ინფორმაციის გაცნობას მას შემდეგ, რაც ის ხელმისაწვდომი გახდება ჩვენთვის, და განხილვას, შესაძლებელია თუ არა, რომ ინფორმაცია იყოს არსებითად არასწორი ან არსებობს თუ არა არსებითი შეუსაბამოა დამატებით ინფორმაციასა და ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის ჩატარებისას ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციას შორის. ამასთან, ვალდებულები ვართ

გამოვხატოთ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული მუხლების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობის შესახებ და შევაფასოთ, რამდენად მოიცავს მმართველობის ანგარიშგება “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და შიდა კონტროლის იმ მექანიზმების შესაბამისად, რასაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ თვლის ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით/შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგები 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-ის 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 ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს. აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის 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

PKF KAIZEN JSC

- პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს ფინანსური ანგარიშგება 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 ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის არამოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა დამოუკიდებელი აუდიტორის წინამდებარე დასკვნა, არის დავით გვეტაძე.

29 აპრილი 2020წ

თბილისი, საქართველო

- 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 ანგარიშგების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს ფინანსური ანგარიშგება 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 ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის არამოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა დამოუკიდებელი აუდიტორის წინამდებარე დასკვნა არის დავით გვეტაძე.



29 აპრილი 2020წ

თბილისი, საქართველო

შპს „გარდაზნის თბოსადგურის“ 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს „გარდაზნის თბოსადგურის“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

‘000 ლარი			
აქტივები	შენიშვნა	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	409,000	418,751
არამატერიალური აქტივები		-	7
სულ გრძელვადიანი აქტივები		409,000	418,758
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	18,895	11,429
გადახდილი ავანსები		424	570
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		439	697
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	7	26,756	25,533
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	15,133	20,815
სულ მიმდინარე აქტივები		61,647	59,044
სულ აქტივები		470,647	477,802
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	16,506	17,324
სნგკ-ს სესხის მიმდინარე ნაწილი	10	58,045	49,761
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		74,551	67,085
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სნგკ-ს სესხის გრძელვადიანი ნაწილი	10	197,709	238,324
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		197,709	238,324
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	175,184	175,184
გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)		23,203	(2,791)
სულ კაპიტალი		198,387	172,393
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		470,647	477,802

ხელმოწერი პირები:

გენერალური დირექტორი:

ფინანსური დირექტორი:

29 აპრილი 2020

თბილისი, საქართველო

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

შპს „გარდაზნის თბოსადგურის“ 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

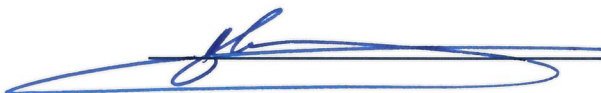
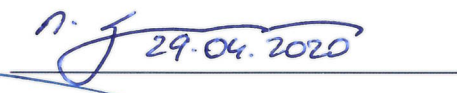
შპს „გარდაზნის თბოსადგურის“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

‘000 ლარი			
აქტივები	შენიშვნა	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	409,000	418,751
არამატერიალური აქტივები		-	7
სულ გრძელვადიანი აქტივები		409,000	418,758
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	18,895	11,429
გადახდილი ავანსები		424	570
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		439	697
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	7	26,756	25,533
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	15,133	20,815
სულ მიმდინარე აქტივები		61,647	59,044
სულ აქტივები		470,647	477,802
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
საფაქრო და სხვა ვალდებულებები	9	16,506	17,324
სნგკ-ს სესხის მიმდინარე ნაწილი	10	58,045	49,761
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		74,551	67,085
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სნგკ-ს სესხის გრძელვადიანი ნაწილი	10	197,709	238,324
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		197,709	238,324
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	175,184	175,184
გაუნაწილებელი მოგება / (ზარალი)		23,203	(2,791)
სულ კაპიტალი		198,387	172,393
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		470,647	477,802

ხელმოწერილი პირები:

გენერალური დირექტორი:

ფინანსური დირექტორი:

29 აპრილი 2020

თბილისი, საქართველო

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

შპს „გარდაზნის თბოსადგურის“
მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლების ანგარიშგება

‘000 ლარი

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	12	225,057	209,140
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	13	(111,851)	(93,046)
საერთო მოგება		113,206	116,094
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(26,367)	(25,268)
საოპერაციო დანახარჯები	15	(13,746)	(11,563)
საოპერაციო მოგება		73,093	79,261
არასაოპერაციო შემოსავალი	16	2,452	2,518
საპროცენტო ხარჯები	17	(27,078)	(28,458)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(4)	(7)
საკუთრობის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	18	(20,469)	(8,114)
მოგება დაბეგვრამდე		27,994	45,202
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის შედეგი		27,994	45,202

ხელმომწერი პირები:

გენერალური დირექტორი:

ფინანსური დირექტორი:

29 აპრილი 2020

თბილისი, საქართველო

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

შპს „გარდაზნის თბოსადგურის“
მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლების ანგარიშგება

‘000 ლარი

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	12	225,057	209,140
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	13	(111,851)	(93,046)
საერთო მოგება		113,206	116,094
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(26,367)	(25,268)
საოპერაციო დანახარჯები	15	(13,746)	(11,563)
საოპერაციო მოგება		73,093	79,261
არასაოპერაციო შემოსავალი	16	2,452	2,518
საპროცენტო ხარჯები	17	(27,078)	(28,458)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(4)	(7)
საკუთროს სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	18	(20,469)	(8,114)
მოგება დაზღვევამდე		27,994	45,202
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის შედეგი		27,994	45,202

ხელმომწერი პირები:

გენერალური დირექტორი:

ფინანსური დირექტორი:



ნ. 29.04.2020

29 აპრილი 2020

თბილისი, საქართველო

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

შპს „გარდაზნის თბოსადგურის“
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

‘000 ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება / (ზარალი)	სულ
ბალანსი 31/12/2017	175,184	(47,714)	127,470
კაპიტალის ზრდა / (შემცირება)	-	(277)	(277)
წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	45,200	45,200
ბალანსი 31/12/2018	175,184	(2,791)	172,393
კაპიტალის ზრდა / (შემცირება)	-	-	-
დივიდენდის გაცემა	-	(2,000)	(2,000)
წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	27,994	27,994
ბალანსი 31/12/2019	175,184	23,203	198,387

ხელმოწერილი პირები:

გენერალური დირექტორი:

ფინანსური დირექტორი:

29 აპრილი 2020

თბილისი, საქართველო

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

შპს „გარდაზნის თბოსადგურის“
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

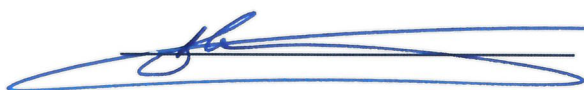
‘000 ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება / (ზარალი)	სულ
ბალანსი 31/12/2017	175,184	(47,714)	127,470
კაპიტალის ზრდა / (შემცირება)	-	(277)	(277)
წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	45,200	45,200
ბალანსი 31/12/2018	175,184	(2,791)	172,393
კაპიტალის ზრდა / (შემცირება)	-	-	-
დივიდენდის გაცემა	-	(2,000)	(2,000)
წმინდა მოგება / (ზარალი)	-	27,994	27,994
ბალანსი 31/12/2019	175,184	23,203	198,387

ხელმოწერი პირები:

გენერალური დირექტორი:

ფინანსური დირექტორი:



ნ. 29.04.2020

29 აპრილი 2020

თბილისი, საქართველო

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

შპს „გარდაზნის თბოსადგურის“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

‘000 ლარი

	2019 წელი	2018 წელი
ნაღდი ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	224,687	198,335
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(25,500)	(19,004)
თვითღირებულების ხარჯი	(112,847)	(93,046)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(5,346)	(4,750)
გადახდილი გადასახადები	(3,236)	(2,638)
სხვა ხარჯები / შემოსავლები	(955)	(19,186)
წმინდა ნაღდი ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	76,803	59,710
ნაღდი ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,591)	(23,630)
სხვა ინვესტირება	-	9
წმინდა ნაღდი ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,591)	(23,620)
ნაღდი ფული საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი სესხები	(79,912)	(50,422)
გაცემული დივიდენდი	(982)	-
წმინდა ნაღდი ფული საფინანსო საქმიანობიდან	(80,894)	(50,422)
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	-	158
ცვლილება ნაღდ ფულსა და ექვივალენტებში	(5,682)	(14,174)
ნაღდი ფული და ექვივალენტები 01 იანვარს	20,815	34,989
ნაღდ ფული და ექვივალენტები 31 დეკემბერს	15,133	20,815

ხელმომწერი პირები:

გენერალური დირექტორი:

ფინანსური დირექტორი:

29 აპრილი 2020

თბილისი, საქართველო

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

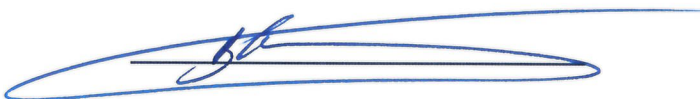
შპს „გარდაზნის თბოსადგურის“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

‘000 ლარი

	2019 წელი	2018 წელი
ნაღდი ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	224,687	198,335
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(25,500)	(19,004)
თვითღირებულების ხარჯი	(112,847)	(93,046)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(5,346)	(4,750)
გადახდილი გადასახადები	(3,236)	(2,638)
სხვა ხარჯები / შემოსავლები	(955)	(19,186)
წმინდა ნაღდი ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	76,803	59,710
ნაღდი ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,591)	(23,630)
სხვა ინვესტირება	-	9
წმინდა ნაღდი ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,591)	(23,620)
ნაღდი ფული საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი სესხები	(79,912)	(50,422)
გაცემული დივიდენდი	(982)	-
წმინდა ნაღდი ფული საფინანსო საქმიანობიდან	(80,894)	(50,422)
საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	-	158
ცვლილება ნაღდ ფულსა და ექვივალენტებში	(5,682)	(14,174)
ნაღდი ფული და ექვივალენტები 01 იანვარს	20,815	34,989
ნაღდ ფული და ექვივალენტები 31 დეკემბერს	15,133	20,815

ხელმოწერილი პირები:

გენერალური დირექტორი:



ფინანსური დირექტორი:



29 აპრილი 2020

თბილისი, საქართველო

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

განმარტებითი შენიშვნები

შპს „გარდაზნის თბოსადგურის“ 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გარდაზნის თბოსადგური“, შემდგომში “კომპანია”, დაფუძნდა როგორც 51%-49% მფლობელობის მქონე საწარმო, შესაბამისად სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციის“, შემდგომში “სნგკ” და სს “საპარტნიორო ფონდის”, შემდგომში “ფონდი”, მიერ.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, 1301, ქ. გარდაზანი, დავით აღმაშენებლის 2ბ.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ა) გარანტირებული სიმძლავრის მიწოდება საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემისათვის და ბ) ელექტროენერგიის გამომუშავება და გაყიდვა. 2015წ 07 სექტემბერს კომპანიამ მიიღო ელექტროენერგიის წარმოების უვადო ლიცენზია საქართველოს ელექტროენერგიისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიისგან, შემდგომში “სეწმეკი”. საქართველოს მთავრობის 2015წ 14 სექტემბრის #475 დადგენილებით კომპანიას მიენიჭა გარანტირებული სიმძლავრის წყაროს სტატუსი 2040 წლის 01 ოქტომბრამდე.

ბიზნესის მოხილვა

ვინაიდან კომპანია საქმიანობას აწარმოებს საქართველოში, იგი დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც ხასიათდებიან განვითარებადი ბაზრის თვისებებით. იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი გარემო ჩამოყალიბების პროცესშია და განიცდის სხვადასხვაგვარ გადაფასებებსა და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა იურიდიულ თუ ფისკალურ წინააღმდეგობებთან ერთად ქმნის სირთულეს საქართველოში მოქმედი საწარმოებისათვის. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ქართული ბიზნეს გარემოს კომპანიის საქმიანობასა და ფინანსურ მდგომარეობაზე გავლენის მენეჯმენტისეულ შეფასებას. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის შეფასებისგან.

საქმიანობის სექტორი

კომპანია საქმიანობს ერთ ბიზნეს სექტორში - ელექტროენერგიის/სიმძლავრის წარმოება და გაყიდვა. მას აქვს შემოსავლების ორი წყარო, რომლებსაც მართავს ერთმანეთისგან დამოუკიდებლად. პირველ წყაროს, გარანტირებული სიმძლავრის მიწოდებით მიღებულ შემოსავლებს, ჰყავს ერთი კონტრაგენტი - სს ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორი, შემდგომში „ესკო“. მეორე წყაროს, ელ-ენერგიის გაყიდვით მიღებულ შემოსავლებს, ჰყავს რამდენიმე კონტრაგენტი. კომპანიის გენერალური დირექტორი განიხილავს მმართველობით ანგარიშგებას ყოველკვარტლურად ან უფრო ხშირად. ქვემოთ მოტანილია კომპანიის საქმიანობის მოკლე შინაარსი:

- გარანტირებული სიმძლავრის წყარო - მოიცავს გარანტირებული სიმძლავრის მზადყოფნის გადასახადს, რომელსაც კომპანია იღებს ასეთი მზადყოფნის საფასურად.
- ელ-ენერგიის გაყიდვა - კომპანიის მიერ ელ-ენერგიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლები

შედეგების ინფორმაცია მოტანილია ქვემოთ. სეწმეკ-ის მიერ დადგენილი ტარიფების შესაბამისად საქმიანობის შეფასება ხორციელდება ცალ-ცალკე შემოსავლების წყაროების მიხედვით. გაყიდული ელ-ენერგიის ტარიფი უნაზღაურებს კომპანიას წარმოებასთან დაკავშირებულ ყველა ცვლად საოპერაციო ხარჯს მოგების გარეშე. გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი კი ანაზღაურებს რაბ-ის (რეგულირებადი

აქტივების ბაზა) ღირებულება გამრავლებული კაპიტალის ღირებულების საშუალო შეწონილ მნიშვნელობაზე (WACC), დამატებული ცვეთა და ფიქსირებული საოპერაციო ხარჯები, როგორცაა თანამშრომელთა ანაზღაურება, ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი და სხვა. ასეთი ინფორმაცია შედის მმართველობითი აღრიცხვის შიდა ანგარიშგებაში. მენეჯმენტის აზრით ასეთი დაყოფა რეალურად ასახავს შედეგებს ამავე სფეროში მოქმედ სხვა კომპანიებთან შედარების მიზნებისათვის.

საქმიანობისა და ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციური ვალუტაა ქართული ლარი, GEL. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია მეათასედამდე. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს კურსით, ხოლო ყველა წარმოქმნილი საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
1 USD/GEL	2.8677	2.6766
1 EUR/GEL	3.2095	3.0701

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

შესაბამისობის პრინციპი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და მათ განმარტებით შენიშვნებს.

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 გამორიცხავს ალბათობას, რომ საბოლოო ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე საჭირო გახდეს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირება ამ ცვლილებების გამო.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი

ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანამშრომლის ჩათვლით), მრჩევის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების

გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია, როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას, აღიარდება დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) ის აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით, როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა. გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე იმ პერიოდში, როცა მოხდა გაუფასურება. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და ჩაატარებს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორებია მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის სანდოობა, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე, ან
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად, არის თუ არა მოსალოდნელი უზრუნველყოფილი აქტივის რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას

(როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ბანკში 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 გამოყენებისათვის, ბალანსზე აღიარდება როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს. მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება. ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ძირითადი საშუალება ჩამოფასდება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის დარიცხვა წარმოებს მისი ექსპლუატაციაში შესვლის მომენტიდან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივისათვის კი თარიღიდან, როდესაც ის დასრულებულად ითვლება და მზადაა გამოყენებისათვის. ცვეთა გამოითვლება საწყის ღირებულებასა და საბოლოო ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობით.

ცვეთა აღიარდება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით აქტივის თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში. ასეთი აღირიცხვა ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივისგან მიმდინარე პერიოდში მისაღები მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ოდენობას. მიწა არ იცვითება.

გენერაციის ობიექტების ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადაა 25 წელი.

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.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება პროგრამული სისტემის ღირებულებისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურების ვადაა 10 წელი. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არ ამორტიზირდება. ისინი ყოველწლიურად გადაიხედება გაუფასურაზე და გაუფასურების ზარალი, რომელიც წარმოშობისთანავე დაუყოვნებლივ აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით გადაიხედება ყოველწლიურად იმ მიზნით, რო დადგინდეს კიდევ არის თუ არა საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელი. თუ დადგინდება, რომ საექსპლუატაციო ვადა განსაზღვრულია, მაშინ ასეთი არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადით.

შემოსავლის აღიარება

კომპანია აღიარებს საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისადმი გადაცემით მიღებულ შემოსავალს იმ ოდენობით, რომელსაც ის მოელის, რომ მიიღებს მომხმარებლისადმი აღნიშნული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის შედეგად.

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.

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 ანგარიშგებას იქედან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით ის აღარ გამოიყენება.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და სუფთა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით.

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. სუფთა სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარ გადახდილი ხარჯები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება 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.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდა.

დივიდენდები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

სესხები

კომპანიას აქვს მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები. სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ამორტიზებული ღირებულებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საპენსიო და სადაზღვევო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდება შესაბამისი სარგებლის მიღება თანამშრომლის მიერ. კომპანიას ჰყავს როგორც შტატიანი, ასევე შტატგარეშე თანამშრომლები, თუმცა მათი სახელფასო ხარჯები და შენატანები საპენსიო და სადაზღვევო სისტემაში არ განსხვავდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და 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 ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს არსებულ ნაღდ ფულს, დეპოზიტებს ბანკებში და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს. ასევე ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის ვადა 90 დღეზე ნაკლებია. საბანკო ოვერდრაფტები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სხვა ვალდებულებების სახით.

ბანკში განთავსებული სამ თვეზე მეტი დაფარვის თარიღის მქონე დეპოზიტები გამოკლებულია ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების მუხლიდან და ნაჩვენებია ცალკე, ამორტიზირებული ღირებულებით.

შემოსავალი გარანტირებული სიმძლავრის მიწოდებიდან

ჩვეულებრივი საქმიანობის შედეგად მისაღები გარანტირებული სიმძლავრის საფასური აღირიცხება მისაღები რეალური ღირებულებით, რასაც შესაძლოა დააკლდეს სხვადასხვა ტიპის ფასდაკლებები გასული თვის განმავლობაში კომპანიის მიერ გარანტირებული სიმძლავრის მიწოდების მზადყოფნის დღეების მიხედვით. გარანტირებული სიმძლავრის დღიურ საფასურს განსაზღვრავს სეწმევი. შემოსავლის აღიარება ხდება ესკო-სთან გაფორმებული მიღება-ჩაბარების აქტის საფუძველზე, რომლითაც მფლობელობის რისკები გადასულია მომხმარებელზე, შესაბამისი გადასახადის მიღება სავარაუდოა, შესაძლოა ფასდაკლებები იოლად გამოთვლადია, მენეჯმენტის ხანგრძლივი ჩარევა აღარ არის საჭირო და მისაღები შემოსავლის მოცულობა საიმედოდ გამოითვლება.

შემოსავალი ელექტროენერგიის გაყიდვიდან

შემოსავალი ელექტროენერგიის გაყიდვიდან აღიარდება სს საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემისთვის, შემდგომში „სსე“, მრიცხველების საშუალებით გაზომილი ელექტროენერგიის რაოდენობის მიწოდების შედეგად.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალი
- საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავლის და ხარჯის აღიარება ხდება ეფექტური პროცენტის მეთოდით. სესხის ხარჯები, რომელთა პირდაპირ მიკუთვნება შესაბამისი აქტივის შეძენაზე, შექმნაზე ან აშენებაზე ვერ ხერხდება, აღიარდება მოგება-ზარალში ეფექტური პროცენტის მეთოდით.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში აღირიცხება კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, ლარში, გარიგების დღეს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის კურსით.

ანგარიშგების თარიღისათვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, ლარში, ანგარიშგების დღეს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის კურსით. გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი ან ხარჯი არის სხვაობა პერიოდის დასაწყისისათვის ლარში ღირებულებასა, დაკორექტირებულს ეფექტური პროცენტით და პერიოდის განმავლობაში შესასრულებელი გადასახადებით, და უცხოურ ვალუტაში ღირებულებას შორის, რომელიც გადაყვანილია ლარში პერიოდის ბოლოს კურსით.

გადასახადები

კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში ასახავს დღგ-ის აქტივს, როგორც მიმდინარე საგადასახადო აქტივს / წინასწარ გადახდილ ხარჯს.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება საწყის ღირებულებასა და წმინდა გასაყიდ ღირებულება შორის უმცირესით. მარაგების საწყისი ღირებულება აღირიცხება „პირველად შემოსული პირველად გადის“ პრინციპით და მოიცავს მარაგების შეძენა-შექმნა-გადამუშავებასთან დაკავშირებულ და მათ არსებულ მდებარეობა-მდგომარეობაში მიყვანის ხარჯებს.

წმინდა გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობისას მისაღები გასაყიდი ფასი, რომელსაც აკლდება პროდუქტის დასრულებისა და გაყიდვის ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება შეძენის ღირებულებით, რასაც აკლდება ცვეთა და გაუფასურების დაგროვილი დანაკარგები. დამფუძნებლების მიერ შემოტანილი ძირითადი საშუალებები აღიარდება

შემენის ღირებულებით. 2017 წლის 1 იანვრისათვის ძირითადი საშუალებების ღირებულება განსაზღვრულ იქნა ამ თარიღისათვის მათი რეალური ღირებულებით („მიღებული ღირებულებით“).

შემენის ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნება აქტივის შემენაზე. კომპანიის მიერ შექმნილი აქტივის ღირებულება მოიცავს მასალების, პირდაპირი ხელფასების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის მუშა მდგომარეობაში მიყვანის, მათი არსებული მდებარეობიდან დაშლა-წამოღების, აღნიშნული მდებარეობის აღდგენის და შემენისათვის საჭირო სესხის კაპიტალიზირებულ ნაწილს. შემენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აუცილებელია შესაბამისი დანადგარის მუშაობისათვის კაპიტალიზირდება, როგორც ამ დანადგარის ნაწილი.

თუ ძირითადი საშუალების ნაწილებს აქვთ სიცოცხლის განსხვავებული ხანგრძლივობა, ისინი აღირიცხება, როგორც ამ ძირითადი საშუალების ცალკეული ნაწილები, ძირითადი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალების გაყიდვით მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება მისაღები თანხის შედარებით მის ნარჩენ ღირებულებასთან და შესაბამისად აღიარდება წმინდა მოგება-ზარალად სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯში.

შემდგომი ხარჯები

ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლის ხარჯი ემატება მის ნარჩენ ღირებულებას, თუ სავარაუდოა, რომ ნაწილის გამოყენებით მიღებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიას დარჩება და თუ მისი ხარჯი საიმედოდ გაზომვადია. შეცვლილი ნაწილის ნარჩენი ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალების ყოველდღიური მომსახურების ხარჯი მოგება-ზარალში ჩამოიწერება.

ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის დარიცხვა წარმოებს მისი ექსპლუატაციაში შესვლის მომენტიდან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივისათვის - თარიღიდან, როდესაც ის დასრულებულად ითვლება და მზადაა გამოყენებისათვის. ცვეთა გამოითვლება საწყის ღირებულებასა და საბოლოო ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობით.

ცვეთა აღიარდება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით აქტივის თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში. ასეთი აღრიცხვა ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივისგან მიმდინარე პერიოდში მისაღები მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ოდენობას. მიწა არ იცვითება.

გენერაციის ობიექტების ძირითადი საშუალებების, რომელთა ჯამური ნარჩენი საბალანსო ღირებულება 31.12.2019 წ. მდგომარეობით 337,908 ათასი ლარია, სასარგებლო გამოყენების ვადაა 25 წელი.

სხვა ძირითადი საშუალებები, რომელთა ჯამური ნარჩენი ღირებულება 31.12.2019 წ. მდგომარეობით 8,765 ათასი ლარია, ქვემოთ მოყვანილი ცხრილის მიხედვით გაიცვითება:

ძირითადი საშუალება	სასარგებლო ვადა (წელი)
მანქანა-დანადგარები	12
ტრანსპორტი	5
საოფისე ტექნიკა და ინვენტარი	5
არამატერიალური აქტივები	4

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის გადახედავს მიდგომებს ცვეთის, სასარგებლო გამოყენების ვადის და საბოლოო ნარჩენი ღირებულების მიმართ, საჭიროების შემთხვევაში კი მათში ცვლილებებს შეიტანს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს სესხებად და მოთხოვნებად აღრიცხავს.

კომპანია არაწარმოებულ ფინანსურ ვალდებულებებს სხვა ფინანსურ ვალდებულებათა კატეგორიაში აღრიცხავს.

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

კომპანია აღრიცხავს სესხებს და მოთხოვნებს მათი წარმოქმნის თარიღში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების საწყისი აღიარება ხდება იმ გარიგების თარიღით, როდესაც კომპანია გახდა შესაბამისი ხელშეკრულების მხარე.

კომპანია ჩამოწერს ფინანსურ აქტივს, როდესაც ვადა გასდის მის უფლებას აქტივისგან მისაღებ ფულად ნაკადებზე, ან კომპანია გადასცემს ასეთ ფულად ნაკადებს ხელშეკრულებით, რომლითაც შესაბამისი აქტივის ფლობის რისკები და სარგებელი თითქმის სრულად გადაეცემა სხვა მხარეს. გადაცემული აქტივის ნებისმიერი ნარჩენი სარგებელი აღირიცხება, როგორც ცალკე აქტივი ან ვალდებულება.

კომპანია ჩამოწერს ფინანსურ ვალდებულებას, მაშინ როდესაც შესაბამისი სახელშეკრულებო ვალდებულება შესრულდა, გაუქმდა ან ვადა გაუვიდა.

ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების განაშთავით აღიარება და შესაბამისი წმინდა ნარჩენი ღირებულების ფინანსური მდგომარეობის უწყისში ასახვა ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება, რომ ჩაითვალოს აღიარებული მოცულობა და აპირებს მისი წმინდა ღირებულებით გამოყენებას, ან აპირებს ერთდროულად გაყიდოს აქტივი და შეასრულოს ვალდებულება.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები ფიქსირებული ან წინასწარგანსაზღვრული გადახდების მქონე ისეთი ფინანსური აქტივების კატეგორიაა, რომლებიც მოქმედ ბაზარზე არ გვხვდება, ან ინფორმაცია მათ შესახებ არ არის საჯარო. ასეთი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება რეალურ ღირებულებას დამატებული პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯების ღირებულებით. საწყისი აღიარების შემდეგ ეს აქტივები შეფასდება ამორტიზებული ხარჯით, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით და მცირდება გაუფასურების ნებისმიერი ზარალით.

სესხებისა და მოთხოვნების კატეგორია მოიცავს გაცემულ მოკლევადიან სესხებს, მიწოდებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებს და ფულსა და მის ექვივალენტებს.

არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

კომპანია აკლასიფიცირებს არაწარმოებულ ფინანსურ ვალდებულებებს სხვა ფინანსურ ვალდებულებებში. ასეთი ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და მცირდება ნებისმიერ, ტრანზაქციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯით. საწყისი აღიარების შემდეგ ეს ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზებული ხარჯით, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს/კრედიტებს და მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებს.

საწესდებო კაპიტალი და კაპიტალის შემცირება

საწესდებო კაპიტალი შეთანხმებულია დამფუძნებლებს შორის და კლასიფიცირდება კაპიტალად. ის 105,060 აშშ დოლარის ეკვივალენტურია და იცვლება პერიოდულად, საწყისი კაპიტალის გაზრდის/შემცირების შესაბამისად, როდესაც ასეთი მოხდება.

საწესდებო კაპიტალის შემცირება ან აქტივების არაფულადი განაწილება აღიარდება განაწილებული აქტივის ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით. კომპანიის მიერ არაფულადი აქტივების განაწილება სცილდება IFRIC 17-ის „არაფულადი აქტივების განაწილება მფლობელებისათვის“ ფარგლებს, ვინაიდან საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე აკონტროლებს აქტივს განაწილებამდე და მის შემდეგ.

გაუფასურება

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივი შეფასდება ყოველ საანგარიშგებო თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, არის თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ იგი გაუფასურებულია. ფინანსური აქტივი ითვლება გაუფასურებულად, თუ ობიექტური მტკიცებულება მიუთითებს, რომ თავდაპირველი აღიარების შემდეგ დადგა ზარალის გამოწვევი შემთხვევა და მას ჰქონდა საიმედოდ შეფასებადი უარყოფითი გავლენა აქტივის მომავალ ფულად ნაკადებზე.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება მოიცავდეს:

- მოვალის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა ან მისი გაკოტრება;
- კომპანიის მიერ მისაღები თანხის რესტრუქტურირაცია;
- მინიშნება, რომ მოვალე მალე გაკოტრდება;

არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების, გარდა მარაგებისა, ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადახედვა ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, არის თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშანი. ასეთი ნიშნის არსებობისას შეფასდება აქტივის ამოღებადი თანხა. გაუფასურების დანაკარგის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ნაღდი ფულის წარმომქმნელი ერთეულის ნარჩენი საბალანსო ღირებულება აღემატება აქტივის სავარაუდო ამოღებად ღირებულებას.

გაუფასურების ტესტირების მიზნით აქტივები, რომელთა ტესტირება სათითაოდ შეუძლებელია, ჯგუფდება აქტივების ისეთ ყველაზე მცირე ჯგუფში, რომელიც გამოიმუშავებს ნაღდ ფულს ხანგრძლივი გამოყენებისას და რომელიც სხვა აქტივების მიერ გამოიმუშავებული ფულისგან ძირითადად დამოუკიდებელია.

აქტივის ან ნაღდი ფულის გენერირების წყაროს ამოღებადი თანხა უდიდესია მის არსებულ და რეალურ ღირებულებებს შორის, დაკლებული გაყიდვის ხარჯები. არსებული ღირებულება გამოითვლება მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით გადასახადამდე კოეფიციენტით, რომელიც ითვალისწინებს ფულის დროითი ღირებულების და აქტივის სპეციფიკური რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას.

არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აფასებს არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობას ისეთი 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 არამატერიალური აქტივების გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. IAS 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

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

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ (გამოცემული 2014 წლის ივლისში) - სტანდარტი ჩაანაცვლებს ფასს 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 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 მახასიათებლების 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 ანგარიშგება უკეთ ასახავს, თუ როგორ ტარდება რისკის მართვის აქტივობები ფინანსური და არაფინანსური რისკების ჰეჯირებისას.

ფასს 15, კლიენტებთან დადებული კონტრაქტებიდან შემოსავალი (გამოიცა 2014 წლის 28 მაისს და მოქმედებს პერიოდისთვის დაწყებული 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ)

ეს ახალი სტანდარტი გვთავაზობს მთავარ პრინციპს, რომ შემოსავალი აღიარებული უნდა იყოს მაშინ, როცა საქონელი ან მომსახურებები გადაეცემა კლიენტს, გარიგებაში ფაქტიური გაყიდვის ფასად.

ნებისმიერი პაკეტით განსაზღვრული საქონელი ან მომსახურებები, რომლებიც განსხვავდება, ცალკე უნდა იყოს აღიარებული და საკონტრაქტო ფასის ნებისმიერი დისკონტი ზოგადად უნდა გადანაწილდეს ცალკე ელემენტებზე. როცა უზრუნველყოფა რაიმე მიზეზით იცვლება, მინიმალური თანხები აღიარებული უნდა იყოს, თუ მათ არ აქვთ შებრუნების მნიშვნელოვანი რისკი. კლიენტებთან კონტრაქტების უზრუნველყოფით გამოწვეული ხარჯები უნდა კაპიტალიზდებოდეს და ამორტიზებული იქნას პერიოდის განმავლობაში, როცა კონტრაქტის სარგებელი მოიხმარება. ეს ცვლილება არ არის მოსალოდნელი, რომ რაიმე გავლენას მოახდენს კომპანიას ფინანსურ ანგარიშებზე.

ფასიკ 22 “ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და წინასწარი ანაზღაურება” (გამოცემულია 2016 წლის 8 დეკემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ)

ინტერპრეტაცია ითვალისწინებს ოპერაციის თარიღის განსაზღვრის წესს უცხოურ ვალუტაში ოპერაციების შესახებ სტანდარტის გამოყენების დროს. ბასს 21. ინტერპრეტაცია გამოიყენება როდესაც საწარმო იხდის ან იღებს ანაზღაურებას წინასწარ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული კონტრაქტებისთვის. ინტერპრეტაცია მიუთითებს, რომ ოპერაციის თარიღი არის დღე, რომელზეც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება წინასწარი ანაზღაურების გადახდის ან მიღების შედეგად. რამდენიმე წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, ინტერპრეტაცია მოითხოვს საწარმომ განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი წინასწარი ანაზღაურების თითოეულ გადახდასთან ან მიღებასთან დაკავშირებით. ინტერპრეტაცია მოითხოვს საწარმომ განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი წინასწარი ანაზღაურების თითოეული გადახდისთვის ან მიღებისთვის. არანაირი არსებითი გავლენა არ არის მოსალოდნელი ჯგუფზე ახალი სტანდარტის შემოღების შედეგად.

ფასიკ 23 “გაურკვევლობები მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ” (გამოცემულია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ)

ბასს 12 მიუთითებს მიმდინარე და გადავადებული გადასახადის აღრიცხვის წესს, მაგრამ არ მიუთითებს გაურკვევლობების შედეგების ასახვის წესს. ინტერპრეტაცია განსაზღვრავს აღიარების და შეფასების მოთხოვნების წესს ბასს 12-ში, გაურკვევლობის შემთხვევაში მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ. საწარმომ უნდა განსაზღვროს განიხილოს თუ არა თითოეული გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი ცალკე თუ სხვა ერთ ან მეტ გაურკვეველ საგადასახადო რეჟიმებთან ერთად, რომელი მიდგომის საფუძველზეც უკეთ განსაზღვრავს გაურკვევლობის გადაწყვეტის საკითხს. საწარმომ უნდა დაუშვას, რომ საგადასახადო ორგანო შეამოწმებს იმ თანხებს, რომლის შემოწმების უფლებაც გააჩნია და სრული ინფორმაცია აქვს ასეთი შემოწმებების განხორციელების დროს. თუ საწარმოს დასკვნით არ არის შესაძლებელი რომ საგადასახადო ორგანომ მიიღოს გაურკვეველი საგადასახადო რეჟიმი, გაურკვევლობის ეფექტი უნდა აისახოს დაკავშირებული დაბეგვრადი მოგების ან ზარალის, საგადასახადო ბაზების, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტების ან საგადასახადო განაკვეთების განსაზღვრაში, სარწმუნო თანხის ან მოსალოდნელი ღირებულების გამოყენებით, რომელი მეთოდის საფუძველზეც საწარმო უკეთ განსაზღვრავს გაურკვევლობის გადაწყვეტის საკითხს. საწარმო ასახავს ცვლილების შედეგს ფაქტობრივად და გარემოებების მიხედვით ან ახალი ინფორმაციის შედეგს, რომელიც გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ შეფასებებზე, წინასწარი აღრიცხვის ცვლილების სახით. ცვლილებების მაგალითები ფაქტობრივად და გარემოებებში ან ახალი ინფორმაცია, რომელმაც შესაძლოა გამოიწვიოს ხელმეორედ შეფასება, მოიცავს და არა მხოლოდ შემოწმებებს ან ქმედებებს საგადასახადო ორგანოს მიერ, ცვლილებებს წესებში, რომელიც დადგენილია საგადასახადო ორგანოს მიერ ან გამოიწვიოს საგადასახადო ორგანოს საგადასახადო რეჟიმის შემოწმების ან განმეორებით შემოწმების უფლების ამოწურვა. საგადასახადო რეჟიმთან დაკავშირებით საგადასახადო ორგანოს შეთანხმების არარსებობა ან უთანხმოება არ მოიცავს ცვლილებას ფაქტობრივად და გარემოებებში ან ახალ ინფორმაციას, რომელცი გავლენას ახდენს ინტერპრეტაციით მოთხოვნილ შეფასებებზე. კომპანია ამჟამად აფასებს ინტერპრეტაციის ზემოქმედებას ფინანსურ ანგარიშებზე.

5. ძირითადი საშუალებები

ამორტიზირებადი
ძირითადი საშუალებები

ღირებულება, '000 ლარი	შენიშნა- ნაგებობა	ძალგავანი ძირითადი საშუალებები	მანქანა- დანადგარი	ტრანსპორტი	საოფისე ინვენტარი	სულ
ბალანსი 01.01.2018	3,823	406,547	3,658	566	2,090	416,684
დამატება	272	242	142	551	498	1,705
ჩამოწერა	-	-	-	(18)	(819)	(837)
ბალანსი 31.12.2018	4,095	406,789	3,800	1,099	1,769	417,552
დამატება	1,355	4,017	483	70	105	6,030
ჩამოწერა	-	-	-	(44)	(49)	(93)
ბალანსი 31.12.2019	5,450	410,806	4,283	1,124	1,825	423,489

ცვეთა, '000 ლარი

ბალანსი 01.01.2018	217	40,106	1,019	176	642	42,160
პერიოდის ცვეთა	180	16,330	402	128	434	17,474
ჩამოწერა	-	-	-	(12)	(296)	(308)
ბალანსი 31.12.2018	397	56,436	1,421	292	780	59,326
პერიოდის ცვეთა	213	16,463	421	163	274	17,533
ჩამოწერა	-	-	-	(43)	1	(42)
ბალანსი 31.12.2019	610	72,899	1,842	412	1,055	76,817

ბალანსი 01.01.2018	3,606	366,441	2,639	390	1,448	374,524
ბალანსი 31.12.2018	3,698	350,353	2,379	807	989	358,226
ბალანსი 31.12.2019	4,840	337,907	2,442	712	771	346,672

არამორტიზირებადი ძირითადი
საშუალებები, '000 ლარი

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	დაუმონტაჟებული ძირითადები	სულ
ბალანსი 01.01.2018	2,008	12	29,525	31,545
დამატება	-	530	29,327	29,857
ჩამოწერა	-	(520)	(356)	(876)
ბალანსი 31.12.2018	2,008	22	58,496	60,526
დამატება	-	5,351	2,206	7,557
ჩამოწერა	-	(5,373)	(382)	(5,754)
ბალანსი 31.12.2019	2,008	-	60,320	62,328

სულ ძირითადი საშუალებების ღირებულება შეადგენს, '000 ლარი:

ბალანსი 01.01.2018	406,069
ბალანსი 31.12.2018	418,752
ბალანსი 31.12.2019	409,000

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგები, '000 ლარი	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
საქონელი საწყობში	18,896	11,429
სულ მარაგები	18,896	11,429

საქმიანობიდან გამომდინარე კომპანიას არ აქვს გასაყიდი მარაგები. კომპანიის ბალანსში აღიარებული მარაგები მოიცავს სარემონტო სამუშაოების ჩასატარებლად საჭირო მასალებსა და სხვა მსგავს მარაგებს, რომლებიც საჭიროა კომპანიის მიერ აუცილებელი მომსახურებების განსახორციელებლად. მარაგების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულების მეთოდით, რომელიც გულისხმობს შესყიდვის ფასს და დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად. თვითღირებულების განსაზღვრისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

7. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, '000 ლარი	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
სავაჭრო მოთხოვნები	26,335	25,435
სხვა მოთხოვნები	421	99
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26,756	25,534

სავაჭრო მოთხოვნები მიმდინარეა და არ შეიცავს ხანდაზმულ დებიტორებს, ამიტომ კომპანიის მენეჯმენტის რწმენით სავაჭრო მოთხოვნების აღიარებულ ოდენობასა და მათ სამართლიან ღირებულებას შორის სხვაობა არ არის.

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები, '000 ლარი	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	15,117	15,165
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	16	5,650
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	15,133	20,815

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

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, '000 ლარი	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
სავაჭრო ვალდებულებები	15,489	17,324
გადასახდელი დივიდენდები	1,018	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16,507	17,324

მოკლევადიან ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არ არის.

10. მიღებული სესხი

'000 ლარი	2019	2018
სნგკ-ს უზრუნველყოფილი სესხის მიმდინარე ნაწილი	58,045	49,761
სნგკ-ს უზრუნველყოფილი სესხი გრძელვადიანი ნაწილი	197,709	238,324
სულ სესხის ვალდებულება	255,754	288,085

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები წარმოდგენილია სნგკ-სთან 2013წ 18 ოქტომბერს გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულებით, რომლის პირობებით კომპანიას შეუძლია მიიღოს 120 მლნ აშშ დოლარის ან 220 მლნ ლარის ქონებით უზრუნველყოფილი სესხი. სესხის საპროცენტო განაკვეთია წლიური 9.5% ნომინალურ ღირებულებაზე. სესხი, ისევე როგორც დამფუძნებელთა შენატანები კაპიტალში, გამოყენებულ იქნა ელექტროსადგურის ასაშენებლად.

სნგკ-ს უზრუნველყოფილი სესხის პირობები შემდეგია:

'000 დოლარი	ვალუტა	სარგებლის ნომინალური განაკვეთი	გადახდის ვადა	31 დეკემბერი 2019		31 დეკემბერი 2018	
				საწყისი ღირებულება	ნარჩენი ღირებულება	საწყისი ღირებულება	ნარჩენი ღირებულება
სნგკ-ს უზრუნველყოფილი სესხი	USD	9.50%	2023	135,000	89,183	135,000	107,630
სულ სარგებლის მქონე ვალდებულებები				135,000	89,183	135,000	107,630

11. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის დამფუძნებლების მიერ სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაცია“ - 51% და სს „საპარტნიორო ფონდი“ - 49%.

საწესდებო კაპიტალი შეთანხმებულია დამფუძნებლებს შორის და კლასიფიცირდება კაპიტალად. ის 105,060 აშშ დოლარის ექვივალენტურია და იცვლება პერიოდულად, საწყისი კაპიტალის გაზრდის/შემცირების შესაბამისად, როდესაც ასეთი მოხდება.

საწესდებო კაპიტალის შემცირება ან აქტივების არაფულადი განაწილება აღიარდება განაწილებული აქტივის ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით. კომპანიის მიერ არაფულადი აქტივების განაწილება სცილდება IFRIC 17-ის „არაფულადი აქტივების განაწილება მფლობელებისათვის“ ფარგლებს, ვინაიდან საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე აკონტროლებს აქტივს განაწილებამდე და მის შემდეგ და ფორმირებულია როგორც ფულადი სახის ასევე არაფულადი აქტივის სახით შენატანით.

2019 წელს საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები არ განხორციელებულა.

12. შემოსავალი

ქვემოთ მოტანილია გაყიდული ელ-ენერგიის რაოდენობები 2018-19 წლებისთვის:

	2019	2018
გაყიდული ელ-ენერგიის რაოდენობა, ათასი კვტ.სთ	1,315,282	1,164,777

სეწმეკი ადგენს გარანტირებული სიმძლავრის და წარმოებული ელ-ენერგიის ტარიფებს. გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი დგინდება მომდევნო წლისათვის და იყოფა ამ წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ გამოცხადებული მზადყოფნის დღეებზე. როგორც წესი, კომპანია წელიწადში 300 დღეა სიმძლავრის მიწოდების მზადყოფნაში. გაყოფის მიზანია გამოყენებისათვის უფრო მოქნილი რიცხვის - გარანტირებული სიმძლავრის ღირებულება დღეში - მიღება. კომპანიისათვის გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფის ყველაზე მნიშვნელოვან სიდიდეს წარმოადგენს WACC, რომელიც უზრუნველყოფს სათანადო რეგულირებადი მოგების მიღებას კომპანიის მიერ აქტივებში განხორციელებულ ინვესტიციაზე. 2018 წლიდან სეწმეკმა WACC 16.4%-მდე გაზარდა, სიმძლავრის მიწოდებისათვის უფრო სამართლიანი ანაზღაურების მიზნით.

გაყიდული ელ-ენერგიის ტარიფი 2019 წლის დეკემბრის თვიდან ყოველთვიურად დაითვლება, ფაქტობრივი მონაცემების საფუძველზე.

	2019წ		2018წ
	11 თვე	დეკემბერი	
გს ტარიფი დღეში	383 971	383 971	385 893
1 კვტ.სთ ელ-ენერგიის ტარიფი	0,08322	0,08513	0,08012

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე კომპანიის საოპერაციო შემოსავლები შემდეგნაირად გამოიყურება:

საოპერაციო შემოსავალი	2019	2018
შემოსავალი გარანტირებული სიმძლავრის რეალიზაციიდან	115,191	115,768
შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან	109,775	93,322
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	91	51
სულ საოპერაციო შემოსავალი	225,057	209,141

13. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება, '000 ლარი	2019	2018
გაზის ხარჯი	110,998	92,450
ქიმიკატებისა და წყლის ხარჯი	854	596
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	111,852	93,046

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები, '000 ლარი	2019	2018
სახელფასო ხარჯი	6,975	6,174
სხვა ხარჯი	960	826
კომუნალური ხარჯი	412	395
სადაზღვევო ხარჯი	480	545
ცვეთა და ამორტიზაცია	17,540	17,328
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	26,367	25,268

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების მნიშვნელოვან ნაწილს შეადგენს ცვეთის, ამორტიზაციის და ხელფასის ხარჯები. 2019 წ. კომპანიას ჰქონდა სასესხო ვალდებულებები და მისი ფინანსური ხარჯები შედგება როგორც ბანკის საკომისიოსაგან, ასევე საპროცენტო ხარჯებისაგან.

15. საოპერაციო დანახარჯები

საოპერაციო დანახარჯები, '000 ლარი	2019	2018
სადგურის მიმდინარე რემონტის ხარჯები	2,345	1,657
სადგურის ოპერირების მომსახურება	6,503	5,115
გადასახადები და მოსაკრებელი	4,165	4,151
რეგულირების საკომისიო ხარჯი	450	418
მიწოდების სხვა ხარჯები	283	222
სულ საოპერაციო დანახარჯები	13,746	11,563

16. არასაოპერაციო შემოსავალი

არასაოპერაციო შემოსავალი, '000 ლარი	2019	2018
საპროცენტო შემოსავალი	2,220	2,378
სხვა შემოსავალი	241	140
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	2,461	2,518

17. საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი შედგება გრძელვადიან სესხზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან. 2019 წლის საპროცენტო ხარჯი შეადგენს 27,078 ათას ლარს, 2018 წლის საპროცენტო ხარჯი კი 28,458 ათას ლარს.

18. საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)

საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი), '000 ლარი	2019	2018
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი	(14,011)	(27,541)
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	34,480	35,656
სულ მოგება/ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	20,469	8,115

19. გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში არის არაერთმნიშვნელოვანი დებულებები, რომლებიც ტოვებს მათი სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტირების შესაძლებლობას და ამავე

დროს, ეს კანონმდებლობა ხშირი ცვლილებების საგანია. აღნიშნული კანონმდებლობის მოთხოვნების მენეჯმენტის მიერ მიღებული ინტერპრეტაცია შეიძლება ექვექვემ დადგეს ან არასწორად იქნას მიჩნეული შესაბამისი მარეგულირებელი ორგანოების მიერ. დასაშვებია, რომ საგადასახადო ორგანოები უფრო ხისტად დაიცავენ კანონმდებლობის მოთხოვნების საკუთარ ინტერპრეტაციას. შედეგად, შესაძლოა დარიცხულ იქნას მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. თუმცა, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მათ მიერ გამოყენებული საგადასახადო ინტერპრეტაციები გონივრული, სამართლიანი და სწორია და კომპანია არ დგას დამატებითი გადასახადებისა თუ ჯარიმების დარიცხვის რისკის წინაშე.

20. 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 ვალდებულებების მიმართებაში
- გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში

ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური 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 აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი ყოველთვიურად გეგმავს და აკონტროლებს კომპანიის ფულად ნაკადებს.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს. 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.

31 დეკემბერი 2019

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
კრედიტორული დავალიანება	16,506	-	-	16,506
მიღებული სესხები	58,045	197,709	-	255,754
სულ ფინანსური ვალდებულებები	74,551	197,709	-	272,260

31 დეკემბერი 2018

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
კრედიტორული დავალიანება	17,324	-	-	17,324
მიღებული სესხები	49,761	238,324	-	288,085
სულ ფინანსური ვალდებულებები	67,085	238,324	-	305,409

31 დეკემბერი 2019

ფინანსური აქტივები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
გადახდილი ავანსები	424	-	-	424
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	439	-	-	439
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	26,756	-	-	26,756
ფული და ფულის ექვივალენტები	15,133	-	-	15,133
სულ ფინანსური აქტივები	42,752	-	-	42,752

31 დეკემბერი 2018

ფინანსური აქტივები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
გადახდილი ავანსები	570	-	-	570
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	697	-	-	697
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	25,533	-	-	25,533
ფული და ფულის ექვივალენტები	20,815	-	-	20,815
სულ ფინანსური აქტივები	47,615	-	-	47,615

კაპიტალის მართვა

კაპიტალს მართავენ კომპანიის მფლობელები კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურისადმი მათი მოთხოვნების შესაბამისად. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას მხოლოდ იურიდიული მოთხოვნების გამო იმ იურისდიქციის ფარგლებში, სადაც ის ოპერირებს.

21. 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:

დასახელება	31-დეკ-2019		31-დეკ-2018	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფული და ფულის ექვივალენტები	15,133	15,133	20,815	20,815
მოკლევადიანი მოთხოვნები	26,756	26,756	25,578	25,578
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	439	439	697	697
მოკლევადიანი ვალდებულებები	15,489	15,489	17,324	17,324
გრძელვადიანი სესხები	255,754	255,754	288,085	288,085

ცხრილში მოყვანილი ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარეა და არცერთ მათგანს არ ახასიათებს რაიმე სახის ხანდაზმულობა. ამიტომ კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ ცხრილში მოყვანილი ანგარიშების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულება ეთხვევა ერთმანეთს. კომპანიას არ შეეძინა პრობლემა გრძელვადიანი სესხის მომსახურებასთან დაკავშირებით და კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი სამართლიანი ღირებულება არ განსხვავდება საბალანსო ღირებულებისაგან.

22. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები იყვნენ სნგკ, 51% ფონდი, 49%. დამფუძნებლები აწარმოებენ საჯარო ფინანსურ ანგარიშგებას. კომპანიის ანგარიშგება სნგკ-ს კონსოლიდირებული ანგარიშგების ნაწილია. კომპანიის საბოლოო მფლობელია სახელმწიფო. ძირითადად მენეჯმენტმა მიიღო თანამშრომელთა ხარჯებში აღრიცხული შემდეგი ანაზღაურება:

'000 ლარი	2019	2018
ხელფასები და პრემიები	488	381

კომპანია ყოველდღიურ საქმიანობაში ურთიერთქმედებს საწარმოებთან, რომლებიც ცალკე ან ერთობლივად კონტროლდებიან სახელმწიფოს მიერ ან მისი მნიშვნელოვანი ზეგავლენის ქვეშ იმყოფებიან. ვინაიდან ესკო, კომპანიის უმნიშვნელოვანესი პარტნიორი და სხვა მთავრობასთან დაკავშირებული მხარეები დროულად ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიის წინაშე, კომპანიამ გადაწყვიტა არ ისარგებლოს IAS 24-ით „განმარტებები დაკავშირებული მხარეების გამო“ არსებული გამონაკლისის საშუალებით, რომელიც მას მისცემდა ნაკლები განმარტების გაკეთების საშუალებას მთავრობასთან დაკავშირებულ მხარეებთან ურთიერთობის შესახებ.

მენეჯმენტი თვლის, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილი შემოსავლებისა და ხარჯების და სხვა საბალანსო ნაშთების მთლიანი მოცულობები, რომლებიც დაკავშირებულია სახელმწიფო საწარმოებთან, არ არის მნიშვნელოვანი არსებული პრაქტიკიდან გამომდინარე.

შემოსავალი

'000 ლარი	გარიგებები 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის		ნარჩენი ღირებულება 31 დეკემბრის	
	2019	2018	2019	2018
მთავრობასთან დაკავშირებული მხარეები:				
შემოსავალი გარანტირებული სიმძლავრიდან	115,191	115,768	11,991	11,950
შემოსავალი ელ-ენერგიის გაყიდვიდან	4,645	112	-	-
	119,836	115,880	11,991	11,950

ხარჯი

	გარიგებები 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის		ნარჩენი ღირებულება 31 დეკემბერს	
'000 ლარი	2019	2018	2019	2018
მთავრობასთან დაკავშირებული მხარეები:				
გაზის ტრანსპორტირების ხარჯი	4,901	5,272	725	746
სნგ სესხის საპროცენტო ხარჯი	27,078	28,458	-	-
	31,979	33,730	725	746

მიღებული სესხი

მიღებული სესხები	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
გრძელვადიანი სესხი	255,754	288,085
სულ მიღებული სესხები	255,754	288,085

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები წარმოდგენილია სნგ-სთან 2013წ 18 ოქტომბერს გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულებით, რომლის პირობებით კომპანიას შეუძლია მიიღოს 120 მლნ აშშ დოლარის ან 220 მლნ ლარის ქონებით უზრუნველყოფილი სესხი. სესხის საპროცენტო განაკვეთია წლიური 9.5% ნომინალურ ღირებულებაზე. სესხი, ისევე როგორც დამფუძნებელთა შენატანები კაპიტალში, გამოყენებულ იქნა ელექტროსადგურის ასაშენებლად, იხ. შენიშვნა 10.

23. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას კომპანიის ფუნქციონირების ნორმალურ პირობებში.

საანგარიშგებო პერიოდების განმავლობაში კომპანიას არ წარმოქმნია რაიმე სახის რისკი, რომელიც ეჭვქვეშ დააყენებდა კომპანიის შემდგომ ფუნქციონირებას. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ კომპანია ახლო მომავალშიც განაგრძობს თავის საქმიანობას და მისი ფინანსური შედეგები უზრუნველყოფენ კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას.

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 29 აპრილს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომელთაც შეიძლება გავლენა მოეხდინათ წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არ დაფიქსირებულა.

შპს “ გარდაზნის თბოსადგური“

მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

და

დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა

შპს “გარდაზნის თბოსადგური”

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება	3
საქმიანობის მიმოხილვა	5
კომპანიის განვითარების გეგმები	6
კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	8
საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	8
დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ	10
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	11
დასკვნის ბოლო გვერდი	12

შპს „გარდაბნის თბოსადგური“

მმართველობის ანგარიშგება მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ჩვენი ვალდებულებაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან და ამავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან შესაბამისობის თაობაზე.

აუდიტის განხორციელების პროცესში სუბიექტის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით ჩვენ განვსაზღვრავთ არსებით უზუსტობებს და საჭიროების შემთხვევაში მივეუთითებთ მათ არსს.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება მოქმედ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენმა კომპანიამ ჩაატარა შპს „გარდაბნის თბოსადგური“ თანმხლები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშგების შემოწმება. შპს „ბაზის ესეტ მენეჯმენტ ჰოლდინგი“ მენეჯმენტი სრულად პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის შესაბამისად.

სს „ფი ქეი ეფ კაიზენმა“ ჩაატარა შემოწმება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აღნიშნული კანონის შესაბამისად საჭიროა კომპანიის მმართველობის ანგარიშგების აუდიტის დაგეგმვა და შესრულება გონივრული გარანტიების მისაღებად, თუ რამდენად შეესაბამება კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოთხოვნილ სტანდარტებს, ფინანსურ ანგარიშგებას, აუდიტის შედეგებს, მთლიანობაში რამდენად სათანადოდ ასახავს კომპანიის პოზიციას და წარმოაჩენს მომავალი განვითარების შესაძლებლობებსა და რისკებს.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

გარიგების პარტნიორი

დავით გვეტაძე

სს „ფი ქეი ეფ კაიზენი“

29 სექტემბერი, 2020 წელი

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ აღნიშნული კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

გარიგების პარტნიორი

დავით გვეტაძე



სს „ფი ქეი ეფ კაიზენი“

29 სექტემბერი, 2020 წელი

1. საქმიანობის მიმოხილვა

შპს გარდაბნის თბოსადგური, შემდგომში კომპანია, საქართველოს ელექტროსისტემის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი ნაწილია. ის განსაკუთრებულ როლს თამაშობს ქვეყნის ენერგეტიკული უსაფრთხოებისა და დამოუკიდებლობის უზრუნველყოფაში. კომპანია ქვეყანაში პირველი კომბინირებული ციკლის ელექტროსადგურია, 2+2+1 კონფიგურაციით - ორი გაზის ტურბინა სიმძლავრით 75 მგვტ თითოეული, ორი ორთქლის ქვაბ-უტილიზატორი და ერთი ორთქლის ტურბინა სიმძლავრით 80 მგვტ. სადგურის ჯამური დადგმული სიმძლავრეა 230 მგვტ. აღნიშნული ტექნოლოგია ყველაზე თანამედროვეა ამ სფეროში მსოფლიოში დღეს არსებულ ტექნოლოგიებს შორის. კომპანია ყოველწლიურად დაახლ. 1.2-1.3 მლრდ კვტ.სთ ელექტროენერგიას გამოიმუშავებს, რაც საქართველოს საერთო მოთხოვნის დაახლ. 10% აკმაყოფილებს. ძირითადი ნედლეულია ბუნებრივი აირი, რომლის ყოველწლიური ხარჯია დაახლ. 225-230 მლნ კუბური მეტრი და თვითღირებულების 95%-ზე მეტს შეადგენს. სადგურის მარგი ქმედების კოეფიციენტი 50-52%, რაც 20-22%-ით აღემატება ორთქლის და გაზო ტურბინული სადგურების მქც-ს.

კომპანიის სამართლებრივი ფორმაა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. მისი ხელმძღვანელობა და წარმომადგენლობა ეკისრება გენერალურ დირექტორს, რომელიც პასუხისმგებელია სამეთვალყურეო საბჭოს წინაშე. თავის მხრივ სამეთვალყურეო საბჭო შედგება თავმჯდომარის და ორი წევრისაგან. კომპანიის მმართველ რგოლს ასევე გენერალური დირექტორის მოადგილეები, ტექნიკური და ფინანსური დირექტორები წარმოადგენენ.

სადგურის მშენებლობა 2013წ. დაიწყო და 2015წ. ივლისში დასრულდა. მასზე დაიხარჯა დაახლ. 230 მლნ აშშ დოლარი, მთლიანად დაფინანსებული კომპანიის მფლობელების, სს „საპარტნიორო ფონდისა“ და სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციის“ მიერ. სადგურზე დამონტაჟდა უახლესი ტექნოლოგიის General Electric-ის გაზის ტურბინები, Nooter Eriksen-ის ქვაბ-უტილიზატორები, Doosan Skoda-ს ორთქლის ტურბინა და მსოფლიოს სხვა წამყვანი კომპანიების მიერ დამზადებული თანამედროვე ენერგეტიკული და სხვა ტიპის მანქანა-დანადგარები. მშენებლობის გენერალური კონტრაქტორი იყო თურქული კომპანია „ჩალიკ ენერჯი“, რომელსაც წარმატებით შესრულებული სამშენებლო პროექტების მდიდარი გამოცდილება აქვს.

საქართველოს მთავრობის 2015წ 14 სექტემბრის #475 დადგენილებით კომპანიას მიენიჭა გარანტირებული სიმძლავრის წყაროს სტატუსი 2040წ 01 ოქტომბრამდე, რაც საშუალებას აძლევს მას, მიიღოს გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფით გათვალისწინებული შემოსავლები. სეწმეკ-ის (საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი

ეროვნული კომისია) 2015წ 07 სექტემბრის #49/1 გადაწყვეტილებით კომპანიამ მიიღო ელექტროენერგიის წარმოების უვადო ლიცენზია, რომელიც წარმოადგენს გამომუშავებული ელექტროენერგიის ტარიფით ცვლადი ხარჯების (ძირითადად ბუნებრივი აირი, ასევე ქიმიკატები და წყალი) ანაზღაურების საშუალებას.

კომპანიის საქმიანობის სფერო რეგულირებადია, რაც სეწმეკ-ის მიერ ყოველწლიურად და/ან ყოველთვიურად ორი - გარანტირებული სიმძლავრისა და გამომუშავებული ელექტროენერგიის ტარიფების დადგენის მეშვეობით ხორციელდება. რეგულირება გამოიხატება სეწმეკ-ის მიერ ღირებულების ანაზღაურებას დაქვემდებარებული აქტივების განსაზღვრასა და მათზე ამონაგების - კაპიტალის ღირებულების საშუალო შეწონილი მნიშვნელობის (WACC) დადგენაში. ამ კოეფიციენტის მნიშვნელობა 2018 წელს 13.54%-დან 16.4%-მდე გაიზარდა 2018-2020 სამწლიან პერიოდზე, ხოლო 2020 წლის ბოლოს სეწმეკი დაადგენს მის მნიშვნელობას ახალი, 2021-2023 სამწლიან პერიოდისთვის.

2. კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანიის მიზანია უზრუნველყოს სადგურის მზადყოფნა წელიწადში 290-300 დღის განმავლობაში და ელექტროენერგიის შეუფერხებელი გამომუშავება ქვეყნის ელექტროსისტემის მოთხოვნისამებრ, ხოლო წლის დარჩენილი დღეები მიმდინარე, საშუალო და კაპიტალური რემონტებისთვისაა განკუთვნილი. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა:

- ა) გარანტირებული სიმძლავრის მიწოდება ქვეყნის ელექტროსისტემისათვის და
- ბ) ელექტროენერგიის გამომუშავება და გაყიდვა.

აღსანიშნავია კომპანიის წარმატებული გამოცდილება რემონტებთან დაკავშირებით, რომლებიც ყოველწლიურად, მაისი-აგვისტოს პერიოდში სხვადასხვა ხანგრძლივობითა და ინტენსივობით ტარდება. ქვემოთ იხ. ძირითადი დანადგარების (გაზის ტურბინები, ორთქლის ტურბინა, გაზისა და ორთქლის ტურბინების გენერატორები, საწვავი გაზის კომპრესორები) რემონტების სახეობებისა და მოცულობების ცხრილი. აღნიშნულ რემონტებს ატარებენ კომპანია და მისი კონტრაქტორები.

კომპანიის ძირითადი დანადგარების რემონტების ხუთწლიანი გეგმა-გრაფიკი					
წელი	2017	2018	2019	2020	2021
კვარტალი	2-3	2-3	2-3	2-3	2-3

გაზის ტურბინა	ბოროსკოპირ ება	ბოროსკოპირ ება + მიმდინარე	ბოროსკოპირ ება + მიმდინარე	ბოროსკოპირება + წვის პროცესი + ნამწვი აირების არეალი	ბოროსკოპირ ება + მიმდინარე
გაზისა და ორთქლის ტურბინების გენერატორები	მიმდინარე	მიმდინარე	მიმდინარე	მიმდინარე	კაპ. რემონტი
ორთქლის ტურბინა	მიმდინარე	მიმდინარე	საშუალო	მიმდინარე	კაპ. რემონტი
საწვავი გაზის კომპრესორები	მიმდინარე	მიმდინარე	საშუალო	მიმდინარე	კაპ. რემონტი
სტატუსი	დასრულდა	დასრულდა	დასრულდა	დასრულდა	დაგეგმილი

სადგურის ექსპლუატაციაში შესვლის შემდგომ, 2015 წლიდან დღემდე, კომპანიამ 2016-20 წლებში განახორციელა დანადგარების რემონტი. ჩატარებულმა რემონტებმა უზრუნველყო სადგურის საიმედო და ეფექტური მუშაობა. 2020 წლის ივლის-აგვისტოს პერიოდში ქვეყანაში და მსოფლიოში არსებული პანდემიის შედეგად შექმნილი ვითარების მიუხედავად სადგურზე წარმატებით განხორციელდა შემდეგი ძირითადი სარემონტო სამუშაოები:

- 1) №№11-12 აირ-ტურბინების 24 ათასი საათის ოპერირების შემდეგ მათზე განხორციელდა სარემონტო სამუშაოები და შეიცვალა ტურბინების პირველი და მეორე საფეხურის ფრთები მოდერნიზირებული 32 ათასი საათის რესურსის მქონე ფრთებით
- 2) განხორციელდა ქვაბუტილიზატორების №№11-12 სარემონტო სამუშაოები, სადაც შეიცვალა 32 ცალი სადრენაჟე საკვალთი და შეკეთდა ქვაბში არსებული დეფექტები
- 3) ორთქლის ტურბინაზე შესრულდა მიმდინარე სარემონტო სამუშაოები და აღმოიფხვრა დეფექტები
- 4) გაზის ორივე კომპრესორზე შესრულდა მიმდინარე სარემონტო სამუშაოები და აღმოიფხვრა დეფექტები
- 5) შეიცვალა აირ-ტურბინა №12-ის ამამაღლებელი ტრანსფორმატორი და არსებული დაზიანებული ტრანსფორმატორი გაიგზავნა შესაკეთებლად მწარმოებელთან
- 6) განხორციელდა მიმდინარე სარემონტო სამუშაოები გაზის რეგულირებისა და გაზომვის სადგურზე
- 7) განხორციელდა მიმდინარე სარემონტო სამუშაოები წყლის გამწმენდ საამქროში
- 8) განხორციელდა მიმდინარე სარემონტო სამუშაოები შხეფსაცივრებზე
- 9) განხორციელდა მიმდინარე სარემონტო სამუშაოები სადგურის ელექტრო-გამანაწილებელ მოწყობილობებზე
- 10) განხორციელდა მიმდინარე სარემონტო სამუშაოები და აღმოიფხვრა დეფექტები ოთხ მკვებავი წყლის ტუმბოზე
- 11) მთავარი გამაციებელი წყლის ტუმბო №2-ზე შეიცვალა წყლის დაჭირხვნის საკვალთი
- 12) შესრულდა მოდიფიკაცია ვაკუუმის ტუმბოების მართვის სისტემაზე
- 13) განხორციელდა სადგურის ყველა დამხმარე მოწყობილობის გეგმიური შეკეთება და დეფექტების აღმოფხვრა.

ქვეყნის ენერგოსისტემის საიმედოობის შენარჩუნების და საწარმოს მიერ ელექტროენერგიის გამომუშავების დაგეგმვის მიზნით ასეთი რემონტების ჩატარების პერიოდი და ხანგრძლივობა წინასწარ თანხმდება ქვეყნის ელექტროსისტემასთან.

რემონტების ჩატარებისას კომპანია შეისწავლის მისი ძირითადი აგრეგატების ექსპლუატაციის შედეგებს და საჭიროების შემთხვევაში აღმოფხვრის არსებულ ხარვეზებს. მიმდინარე და კაპიტალური რემონტები უზრუნველყოფს კომპანიის სათანადო მზადყოფნას და მის ეფექტურ მუშაობას, ვინაიდან ჩვენი სადგური წამოადგენს გარანტირებული სიმძლავრის წყაროს.

3. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ქვეყნის ენერგოსისტემაში არსებული პრაქტიკის შესაბამისად კომპანია უწყვეტ რეჟიმში იღებს და გასცემს ინფორმაციას გამომუშავებული ელექტროენერგიისა და მოხმარებული ბუნებრივი აირის მოცულობის შესახებ.

კომპანია მუდმივად ვითარდება. ამჟამად მისი პარტნიორის, General Electric-ის კვლევის უკანასკნელ გამოცდილებაზე დაყრდნობით კომპანიამ კაპიტალური რემონტის ფარგლებში განახორციელა გაზის ტურბინების ძირითადი ნაწილების - ფრთების განახლება. ელექტროსადგურში დამონტაჟებულ GE-ის წარმოების გაზის ტურბინებს საოპერაციო და სარემონტო სახელმძღვანელოების მიხედვით 24,000 საათის მუშაობის შემდგომ ესაჭიროება კაპიტალური რემონტი (Hot Gas Path Inspection). 2020 წელს კაპიტალური რემონტის დროს გაზის ტურბინები მნიშვნელოვნად განახლდა, რამაც საგრძნობლად გაზარდა მათი მუშაობის ეფექტურობა და საიმედოობა. კერძოდ, გაუმჯობესებულ ტურბინებს სარემონტო სამუშაოები ნაცვლად ყოველი 24,000 ნამუშევარი საათისა ჩაუტარდება ყოველ 32,000 საათის მუშაობის შემდგომ. შესაბამისად, აღნიშნული გაუმჯობესება საგრძნობლად გაზრდის სარემონტო ინტერვალს და შეამცირებს ოპერირებისა და რემონტის ხარჯებს.

4. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საქმიანობა რეგულირდება სეწმეკ-ის მიერ ორსაფეხურიანი - გარანტირებული სიმძლავრის და გაყიდული ელექტროენერგიის - ტარიფების მეშვეობით. გაყიდული ელექტროენერგიის ტარიფი ანაზღაურებს წარმოების ყველა ცვლად საოპერაციო ხარჯს, მოგების გარეშე. გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი კი ანაზღაურებს რაბ-ს (რეგულირებადი აქტივების ბაზა) გამრავლებული კაპიტალის ღირებულების საშუალო შეწონილ მნიშვნელობაზე (WACC), დამატებული ცვეთა და ფიქსირებული საოპერაციო ხარჯები (თანამშრომელთა ანაზღაურება, რემონტები და სხვა). 2019 წლის დეკემბრიდან გაყიდული ელექტროენერგიის წარმოების ტარიფის დათვლის მეთოდი შეიცვალა და გადავიდა სეწმეკის მიერ ტარიფის ყოველთვიურ დადგენაზე. მითითებული ტარიფი სალტეზე გაცემული ელ-

ენერგიის, მოხმარებული გაზის რაოდენობის და გაზის ღირებულების განსაზღვრის მიზნით ვალუტის კურსის ცვალებადობის მიხედვით დგინდება. გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი კი ერთი წლის განმავლობაში უცვლელია, 2020 წლისთვის იგი შეადგენს დღიურ 404,214 ლარს, 290 დღის განმავლობაში.

ყოველთვიური ტარიფების ცხრილი, დეკემბერი 2019-მაისი 2020:

საანგარიშო თვე	ელექტროენერგიის წარმოების ტარიფები, თეთრი/კვტსთ
დეკემბერი-2019	8.513
იანვარი-2020	8.631
თებერვალი-2020	8.516
მარტი-2020	10.293
აპრილი-2020	9.594
მაისი-2020	9.446

	გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფი (ლარი/დღე)	ელ-ენერგიის წარმოების ტარიფი (თეთრი/კვტ.სთ)
2015-16	366,173	6.659
9 თვე, 2017	343,884	9.056
10-12 თვე, 2017		8.056
2018	385,893	8.012
2019	383,971	8.322

ქვემოთ მოცემულია ტარიფების ინფორმაცია 2015-19 წლებისათვის:

კომპანიის სტრუქტურაში არის შემდეგი მიმართულებები:

- ტექნიკური, საინჟინრო და სამშენებლო
- ფინანსები და ბუღალტერია, კომერციული დეპარტამენტი
- შესყიდვები და ლოჯისტიკა

- იურიდიული

კომპანიის განვითარების ტემპიდან გამომდინარე, საჭიროების მიხედვით შესაძლებელია შეიქმნას ახალი სტრუქტურული ერთეული ან შეიცვალოს არსებული სტრუქტურული ერთეულების თანამშრომელთა რაოდენობა. შესაბამისი ცვლილებები მტკიცდება სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ და წარედგინება პარტნიორთა კრებას საბოლოო დასტურისათვის.

კომპანია ზრუნავს თანამშრომლების უსაფრთხოებასა და ჯანმრთელობაზე, რისთვისაც საკუთარი სახსრებით დაზღვეული ჰყავს ყველა თანამშრომელი და კანონმდებლობასთან შესაბამისი წესების დაცვით, წელიწადში ერთხელ ატარებს წინასაგამოცდო ტრენინგს და საკვალიფიკაციო გამოცდებს. სსიპ "საქართველოს ტექნიკური უნივერსიტეტმა" კომპანიის ადმინისტრაციულ-ტექნიკური და ტექნოლოგიური პერსონალისთვის უსაფრთხოების ტექნიკის, ტექნიკური ექსპლუატაციის, სახანძრო უსაფრთხოების და პირველადი სამედიცინო დახმარების აღმოჩენის წესების მოთხოვნების მიხედვით II, III, IV და V საკვალიფიკაციო ჯგუფების მინიჭების და სპეციალური სამუშაოების ჩატარების უფლების მინიჭების მიზნით 2019 წ. ჩაატარა ტრენინგები, საკვალიფიკაციო გამოცდები/ტესტირებები და გასცა სერტიფიკატები/მოწმობები კომპანიის თანამშრომლებზე.

ასევე (საქართველოს ორგანული კანონი შრომის უსაფრთხოების შესახებ) მოთხოვნის შესაბამისად 2019 წელს კომპანიის თანამშრომლებმა შრომის უსაფრთხოებაში კვალიფიკაციის ამაღლების მიზნით „საქართველოს ბიზნეს აკადემია“ – SBA-ში გაიარეს შრომის უსაფრთხოების სპეციალისტის მომზადების აკრედიტირებული პროგრამა და მიიღეს შესაბამისი სერთიფიკატი სამი წლის ვადით

5. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

კომპანიამ 2016 წლიდან დაიწყო 142 მლნ აშშ დოლარის სესხის ახალი, დაჩქარებული გრაფიკით გადახდა. ქვემოთ მოტანილია სესხის ძველი და ახალი გრაფიკები, მის სრულ დაფარვამდე:

წელი	გადახდა, ძველი გეგმა მლნ აშშ დოლარი	გადახდა, ახალი გეგმა (ან ფაქტი) მლნ აშშ დოლარი
2016	0	20.1
2017	34.2	34.2
2018	32.5	28
2019	26.1	28
2020+	173.9 (2026წ)	107.5 (2023წ)
ჯამი	266.7	217.8

კომპანიის საქმიანობის ეკონომიკურ შედეგზე დიდ გავლენას ახდენს აშშ დოლარში დენომინირებული სესხის გადაფასება. შედარებისათვის იხ. ქვემოთ 2016-19წწ საქმიანობის წმინდა შედეგი და გადაფასებით მიღებული ზარალი/შემოსავალი:

წელი	გადაფასებით მიღებული მოგება/(ზარალი), მლნ ლარი	საქმიანობის მოგება/(ზარალი), მლნ ლარი
2016	(39.1)	(7.9)
2017	10	57.8
2018	(8.1)	45.3
2019	(20.5)	28

6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანია საქმიანობს საქართველოში. იგი დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც ხასიათდებიან განვითარებადი ბაზრის თვისებებით. კომპანიის 2020-21 წლების ძირითად კომერციულ და საფინანსო რისკებს წარმოადგენს „ელექტროენერგეტიკისა და ბუნებრივი გაზის შესახებ“ კანონში და შესაბამისად „ელექტროენერგეტიკული ბაზრის წესებში“ შესული საკანონმდებლო ცვლილებები, რომლებიც უნდა ამოქმედდეს 2021 წლის მეორე ნახევრიდან. აღნიშნული ცვლილებები წარმოადგენს საქართველოს ევროკავშირთან ასოცირების ხელშეკრულებისა და შესაბამისად ევროპის ენერგეტიკულ გაერთიანებაში გაწევრიანების ერთ-ერთ ვალდებულებას. ამ ცვლილებების მიხედვით საქართველოს ელექტროენერგეტიკულ და გაზის სექტორში უნდა მოხდეს ბაზრის სრული ლიბერალიზაცია. ძირითადი ცვლილებები შეეხება ელექტროენერგეტიკულ ბაზარს, რომელიც საცალო და საბითუმო საჭიროებას უნდა მოიცავდეს. ცვლილებები შეეხება სატარიფო სისტემების გამჭვირვალედ ჩამოყალიბებას და ბუნებრივი გაზის მიწოდების, იმპორტის, ექსპორტის, მოხმარების განსახორციელებლად გაწეული, ეკონომიკურად მიზანშეწონილი ხარჯების სრულად ასახვას.

დღეისათვის გარანტირებული სიმძლავრის წყაროს ტარიფი (100-110 მლნ ლარი/წწ) კომპანიისათვის წარმოადგენს მოგების მიღების ძირითად წყაროს. ბაზრის ახალი მოდელის მიხედვით, 2021 წლის 1 ივლისიდან ელექტროენერგეტიკულ ბაზარზე ვაჭრობა იწარმოებს „დღით ადრე“ და „დღიური ბაზრების მეშვეობით“, აგრეთვე „პირდაპირი ხელშეკრულებების ბაზრის“ მეშვეობით, მაგრამ კომპანიის შემოსავლების წყარო სავარაუდოდ არ შეიცვლება, რადგან პირველ ეტაპზე დაგეგმილია საჯარო მომსახურეობის მექანიზმების ამოქმედება

შესაბამისი დაცვის მექანიზმების დანერგვით. ასევე 2021 წლის 1 ივლისიდან ფუნქციონირებას იწყებს საბალანსო და დამხმარე მომსახურებების ბაზარი, რომლის ოპერირებასაც განახორციელებს გადაცემის და დისპეჩერიზაციის ოპერატორი (სსე), რაც კომპანიისთვის დამატებითი შემოსავლების წყარო შეიძლება გახდეს.

საინვესტიციო კომპანია GALT&TAGGART-ის ანგარიში ცხადყოფს, რომ ელექტროენერგიის მოხმარება საქართველოში 2008-19წწ გაიზარდა წლიური 1.4%-ით, რაც გამომდინარეობდა არასახარბიელო ჰიდროლოგიური პირობებიდან და რამაც ასევე გამოიწვია იმპორტის გაზრდა.
იხ. ბმული: <https://galtandtaggart.com/upload/reports/16246.pdf>

კომპანიის საქმიანობა ექვემდებარება სახელმწიფო შესყიდვების კანონმდებლობას. 2016-19 წლებში კომპანიის მიერ განხორციელებული შესყიდვების ზოგადი სტატისტიკა ასეთია:

წელი	გამოცხადებული ტენდერების რ-ბა	ღირ-ბა, მლნ ლარი	დადებული ხელშ-ბების რ-ბა	ღირ-ბა, მლნ ლარი	ხელშ-ბა ტენდერის გარეშე, რ-ბა	ღირ-ბა, მლნ ლარი
2016	93	48.4	64	32.9*	211	6
2017	131	5.4	79	4.1	163	1.5
2018	77	4.8	54	4.1	189	0.9
2019	94	4.81	78	4.5	211	19

* მოიცავს 2016წ ნოემბერში თურქულ „ჩალიკთან“ გაფორმებულ მომსახურება-ექსპლუატაციის 25.3 მლნ ლარის 5-წლიან ხელშ-ბას

სსიპ „აუდიტის სახელმწიფო ინსტიტუტის“ რეკომენდაციის საფუძველზე კომპანიამ მოითხოვა და 2018წ 16 თებერვლიდან უფლება მიიღო, შესყიდვები განახორციელოს სპეციალური წესის მეშვეობით, რომელიც საშუალებას აძლევს კომპანიას, ზოგიერთ შემთხვევაში წინასწარ განსაზღვროს მოსაწოდებელი მოწყობილობის მწარმოებელი.

ჯაბა ხმაღაძე

გენერალური დირექტორი

29 სექტემბერი 2020 წელი

შესაბამისი დაცვის მექანიზმების დანერგვით. ასევე 2021 წლის 1 ივლისიდან ფუნქციონირებას იწყებს საბალანსო და დამხმარე მომსახურებების ბაზარი, რომლის ოპერირებასაც განახორციელებს გადაცემის და დისპეჩერიზაციის ოპერატორი (სსე), რაც კომპანიისთვის დამატებითი შემოსავლების წყარო შეიძლება გახდეს.

საინვესტიციო კომპანია GALT&TAGGART-ის ანგარიში ცხადყოფს, რომ ელექტროენერგიის მოხმარება საქართველოში 2008-19წწ გაიზარდა წლიური 1.4%-ით, რაც გამომდინარეობდა არასახარბიელო ჰიდროლოგიური პირობებიდან და რამაც ასევე გამოიწვია იმპორტის გაზრდა.

იხ. ბმული: <https://galtandtaggart.com/upload/reports/16246.pdf>

კომპანიის საქმიანობა ექვემდებარება სახელმწიფო შესყიდვების კანონმდებლობას. 2016-19 წლებში კომპანიის მიერ განხორციელებული შესყიდვების ზოგადი სტატისტიკა ასეთია:

წელი	გამოცხადებული ტენდერების რ-ბა	ღირ-ბა, მლნ ლარი	დადებული ხელშ-ბების რ-ბა	ღირ-ბა, მლნ ლარი	ხელშ-ბა ტენდერის გარეშე, რ-ბა	ღირ-ბა, მლნ ლარი
2016	93	48.4	64	32.9*	211	6
2017	131	5.4	79	4.1	163	1.5
2018	77	4.8	54	4.1	189	0.9
2019	94	4.81	78	4.5	211	19

* მოიცავს 2016წ ნოემბერში თურქულ „კალიკთან“ გაფორმებულ მომსახურება-ექსპლუატაციის 25.3 მლნ ლარის 5-წლიან ხელშ-ბას

სსიპ „აუდიტის სახელმწიფო ინსტიტუტის“ რეკომენდაციის საფუძველზე კომპანიამ მოითხოვა და 2018წ 16 თებერვლიდან უფლება მიიღო, შესყიდვები განახორციელოს სპეციალური წესის მეშვეობით, რომელიც საშუალებას აძლევს კომპანიას, ზოგიერთ შემთხვევაში წინასწარ განსაზღვროს მოსაწოდებელი მოწყობილობის მწარმოებელი.

ჯაბა ხმალაძე

გენერალური დირექტორი

29 სექტემბერი 2020 წელი