

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
სრული შემოსავლების ანგარიშგება	9
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	11
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	13
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	15
მმართველობის ანგარიშგება	32

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „საჩხერეგაზის“ აქციონერებს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „საჩხერეგაზის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს სს „საჩხერეგაზის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ სს „საჩხერეგაზის“ აუდიტორებად პირველად დაგვნიშნეს 2021 წელს და საშუალება არ გვქონდა დავეკვირვებოდით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მარაგის ინვენტარიზაციის პროცესს. ალტერნატიული საშუალებებითაც ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით მარაგის რაოდენობის სისწორეში. ანალოგიურად, წინამორბედმა აუდიტორმაც ვერ შეძლო საკმარისი რწმუნების მოიპოვა 2019 წლის ბოლოს აღრიცხული მარაგის ნაშთთან დაკავშირებით. ვინაიდან მარაგის საწყისი და საბოლოო ნაშთი გავლენას ახდენს ოპერაციების შედეგების განსაზღვრაზე, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, აუცილებელია თუ არა 2020 წლის საქმიანობის შედეგებისა და გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთის კორექტირება. შესაბამისად, ჩვენი აუდიტორული მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არის მოდიფიცირებული.

მოდიფიცირებულია აგრეთვე ჩვენი მოსაზრება კონტროლის უფლების მქონე აქციონერისგან, სააქციო კაპიტალის გასაზრდელად 2010 წლის შემდეგ, მიღებული ძირითადი საშუალებების ღირებულებასთან დაკავშირებით, რომელთა თვითღირებულება აღრიცხულია 5 931 240 ლარის ოდენობით. ვინაიდან აქტივების თავდაპირველი აღიარება განხორციელდა არა გადახდილი ფულის ან სხვა საზღაურის ბაზაზე, მათი ღირებულების საიმედოდ შეფასების საფუძველი უნდა გამხდარიყო რეალური ღირებულება ფასს 2-ის „აქტივზე დაფუძნებული გადახდა“, შესაბამისად. აუდიტის პროცესში ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ აღნიშნული ძირითადი საშუალებების საიმედოდ შეფასების მტკიცებულება და ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ზემოაღნიშნულ თანხებში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ სს „საჩხერეგაზისგან“ იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სხვა გარემოებები

სს „საჩხერეგაზის“ 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც პირობითი მოსაზრება გამოთქვა ამ ანგარიშგების შესახებ 2020 წლის 14 მაისს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ სს „საჩხერეგაზის“ შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა სს „საჩხერეგაზის“ ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება სს „საჩხერეგაზი“ უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომ - კანონი) მიხედვით სს „საჩხერეგაზი“ ვალდებულია წარადგინოს მმართველობის ანგარიშგება საქმიანობის მიმოხილვის სახით.

ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას; შევამოწმოთ ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით მოთხოვნილი ინფორმაცია; ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილის - საქმიანობის მიმოხილვა, ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, კანონით განსაზღვრული მმართველობის ანგარიშგების საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილი შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

აუდიტორი

რევაზ ძამამია

18 მაისი 2021 წელი

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

მპ „კონსულტი“ საერთაშორისო ქსელის IEC181 წევრი აუდიტორული ფირმა

უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, კანონით განსაზღვრული მმართველობის ანგარიშგების საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილი შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

აუდიტორი

რევაზ მაძამია

18 მაისი 2021 წელი

Revaz
Dzadzamia



Digitally signed by
Revaz Dzadzamia
Date: 2021.05.18
16:11:00

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

აქტივები	შენ.	31/12/2020	31/12/2019	1/1/2019
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	1,582,972	216,770	71,024
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	579,649	925,452	758,862
მარაგები	8	343,556	308,853	328,888
სხვა მიმდინარე აქტივები		7,409	2,913	
სულ მიმდინარე აქტივები		2,513,586	1,453,988	1,158,775
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	13,729,024	14,135,150	14,560,430
არამატერიალური აქტივები	10	52,403	3,001	5,288
სულ გრძელვადიანი აქტივები:		13,781,427	14,138,151	14,565,718
სულ აქტივები		16,295,012	15,592,138	15,724,493
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	1,903,934	1,019,239	689,269
სულ მიმდინარე ვალდებულებები:		1,903,934	1,019,239	689,269
კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	12	18,840,950	18,840,950	18,840,950
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		(4,462,626)	(4,280,805)	(3,816,253)
რეზერვი	12	12,754	12,754	10,527
სულ კაპიტალი		14,391,078	14,572,899	15,035,224
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		16,295,013	15,592,138	15,724,493

გენერალური დირექტორი:

ზაზო ზაბახიძე

ფინანსური დირექტორი:

ლალი ცუხიშვილი

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარი)

აქტივები	შენ.	31/12/2020	31/12/2019	1/1/2019
მიმდინარე აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	1,582,972	216,770	71,024
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	579,649	925,452	758,862
მარაგები	8	343,556	308,853	328,888
სხვა მიმდინარე აქტივები		7,409	2,913	
სულ მიმდინარე აქტივები		2,513,586	1,453,988	1,158,775
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	13,729,024	14,135,150	14,560,430
არამატერიალური აქტივები	10	52,403	3,001	5,288
სულ გრძელვადიანი აქტივები:		13,781,427	14,138,151	14,565,718
სულ აქტივები		16,295,012	15,592,138	15,724,493
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	1,903,934	1,019,239	689,269
სულ მიმდინარე ვალდებულებები:		1,903,934	1,019,239	689,269
კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	12	18,840,950	18,840,950	18,840,950
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)		(4,462,626)	(4,280,805)	(3,816,253)
რეზერვი	12	12,754	12,754	10,527
სულ კაპიტალი		14,391,078	14,572,899	15,035,224
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		16,295,013	15,592,138	15,724,493

გენერალური დირექტორი:
ზაზო ზაბახიძე

ფინანსური დირექტორი:
ლალი ცუხიშვილი



სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შემოსავლების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

	შენ.	2020 წ.	2019 წ.	2018 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13	5,897,410	5,352,170	4,133,265
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(4,360,719)	(4,003,357)	(2,877,012)
საერთო მოგება:		1,536,691	1,348,812	1,256,253
სხვა შემოსავლები	14	116,306	6,273	3,608
განაწილების ხარჯები		(1,418,150)	(1,383,048)	(1,302,141)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(415,818)	(435,923)	(409,570)
სხვა ხარჯი		(850)	(666)	
საოპერაციო მოგება		(181,821)	(464,353)	(451,850)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)				
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(181,821)	(464,352)	(451,850)
მოგების გადასახადი				
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		(181,821)	(464,352)	(451,850)

გენერალური დირექტორი:

ზაზო ზაბახიძე

ფინანსური დირექტორი:

ლალი ცუხიშვილი

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

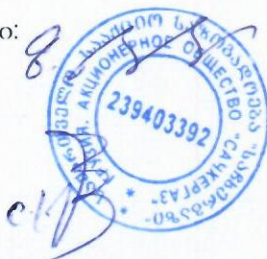
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	შენ.	2020 წ.	2019 წ.	2018 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13	5,897,410	5,352,170	4,133,265
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(4,360,719)	(4,003,357)	(2,877,012)
საერთო მოგება:		1,536,691	1,348,812	1,256,253
სხვა შემოსავლები	14	116,306	6,273	3,608
განაწილების ხარჯები		(1,418,150)	(1,383,048)	(1,302,141)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(415,818)	(435,923)	(409,570)
სხვა ხარჯი		(850)	(666)	
საოპერაციო მოგება		(181,821)	(464,353)	(451,850)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)				
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(181,821)	(464,352)	(451,850)
მოგების გადასახადი				
პერიოდის მოგება/(ზარალი)		(181,821)	(464,352)	(451,850)

გენერალური დირექტორი:
ზაზო ზაბახიძე

ფინანსური დირექტორი:
ლალი ცუხიშვილი



სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება/(ზარა ლი)	სხვა რეზერვი	სულ მფლობელთა კაპიტალი
	12		12	
იანვარი 1, 2018	18,840,950	(3,342,680)	9,701	15,507,971
წინა პერიოდების შეცდომის შესწორება		(21,723)		(21,723)
ნაშთი შესწორების შემდეგ. იანვარი 1.2018	18,840,950	(3,364,403)	9,701	15,486,248
ცვლილება +/-				-
კაპიტალის გაზრდა			826	826
პერიოდის შედეგი		(451,850)		(451,850)
დეკემბერი 31, 2018	18,840,950	(3,816,253)	10,527	15,035,224
ცვლილება +/-				-
პერიოდის შედეგი		(464,552)		(464,552)
კაპიტალის გაზრდა			2,227	2,227
დეკემბერი 31, 2019	18,840,950	(4,280,805)	12,754	14,572,899
ცვლილება +/-				
პერიოდის შედეგი		(181,821)		(181,821)
დეკემბერი 31, 2020	18,840,950	(4,462,626)	12,754	14,391,078

გენერალური დირექტორი:
ზაზო ზაბახიძე

ფინანსური დირექტორი:
ლალი ცუხიშვილი

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება/(ზარა ლი)	სხვა რეზერვი	სულ მფლობელთა კაპიტალი
	12		12	
იანვარი 1, 2018	18,840,950	(3,342,680)	9,701	15,507,971
წინა პერიოდების შეცდომის შესწორება		(21,723)		(21,723)
ნაშთი შესწორების შემდეგ იანვარი 1.2018	18,840,950	(3,364,403)	9,701	15,486,248
ცვლილება +/-)				-
კაპიტალის გაზრდა			826	826
პერიოდის შედეგი		(451,850)		(451,850)
დეკემბერი 31, 2018	18,840,950	(3,816,253)	10,527	15,035,224
ცვლილება +/-)				-
პერიოდის შედეგი		(464,552)		(464,552)
კაპიტალის გაზრდა			2,227	2,227
დეკემბერი 31, 2019	18,840,950	(4,280,805)	12,754	14,572,899
ცვლილება +/-)				
პერიოდის შედეგი		(181,821)		(181,821)
დეკემბერი 31, 2020	18,840,950	(4,462,626)	12,754	14,391,078

გენერალური დირექტორი:
ზაზო ზაბახიძე

ფინანსური დირექტორი:
ლალი ცუხიშვილი



სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	31/12/2020	31/12/2019	1/1/2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
მოგება დაბეგვრამდე	(181,821)	(464,552)	(451,850)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	529,900	531,377	531,246
საექვო და უიმედო მოთხოვნების ანარიცხები	29,682	39,194	
შემოსულობა ძირითადი საშუალების გასვლიდან	(78,837)		
წმინდა ფინანსური (შემოსავლები)/ხარჯები	(6,165)	(5,831)	(3,608)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილების განხორციელების შედეგად :			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში (ზრდა)/შემცირება	(34,911)	(20,035)	31,302
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში (ზრდა)/შემცირება	311,675	(166,589)	18,489
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ზრდა/(შემცირება)	885,764	329,970	64,371
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,455,286	243,534	189,950
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან ზრდა/(შემცირება)	1,455,286	243,534	189,950
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(174,086)	(103,436)	(153,240)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	78,837		
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(433)	
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(95,249)	(103,619)	(153,240)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
ფინანსური (შემოსავლები)/ხარჯები წმინდა	6,165	5,831	3,608
საწესდებო კაპიტალის ზრდა			826
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	6,165	5,831	4,434
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	1,366,203	145,746	41,144
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	216,770	71,024	29,880
ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს	1,582,972	216,770	71,024

გენერალური დირექტორი:
ზაზო ზაბახიძე

ფინანსური დირექტორი:
ლალი ცუხიშვილი

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	31/12/2020	31/12/2019	1/1/2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან მოგება დაბეგვრამდე	(181,821)	(464,552)	(451,850)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	529,900	531,377	531,246
საეჭვო და უიმედო მოთხოვნების ანარიცხები	29,682	39,194	
შემოსულობა ძირითადი საშუალების გასვლიდან	(78,837)		
წმინდა ფინანსური (შემოსავლები)/ხარჯები	(6,165)	(5,831)	(3,608)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილების განხორციელების შედეგად :			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში (ზრდა)/შემცირება	(34,911)	(20,035)	31,302
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში (ზრდა)/შემცირება	311,675	(166,589)	18,489
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ზრდა/(შემცირება)	885,764	329,970	64,371
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,455,286	243,534	189,950
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან ზრდა/(შემცირება)	1,455,286	243,534	189,950
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(174,086)	(103,436)	(153,240)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	78,837		
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(433)	
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(95,249)	(103,619)	(153,240)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
ფინანსური (შემოსავლები)/ხარჯები წმინდა	6,165	5,831	3,608
საწესდებო კაპიტალის ზრდა			826
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	6,165	5,831	4,434
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	1,366,203	145,746	41,144
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	216,770	71,024	29,880
ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს	1,582,972	216,770	71,024

გენერალური დირექტორი:
ზაზო ზაბახიძე



ფინანსური დირექტორი:
ლალი ცუბიშვილი

(Handwritten signature)

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

განმარტებითი შენიშვნები

სააღრიცხვო პოლიტიკა

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

გენერალური დირექტორი - ზაზო ზაბახიძე, 38001004997

კომპანიის დამფუძნებლებია:

- სსიპ „თვითმმართველი ერთეული საჩხერის მუნიციპალიტეტი“ (მაკონტროლებელი მხარე) - 99,9676 %.
- 72 ფიზიკური პირი - 0,03243 %.

კომპანიის ორგანიზაციულ სამართლებრივი ფორმაა სააქციო საზოგადოება. მისი სააქციო კაპიტალი შეადგენს 18 840 950 ლარს.

კომპანიის მართვის უმაღლესი ორგანოა აქციონერთა კრება, ხოლო ხელმძღვანელია გენერალური დირექტორი.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, საჩხერის რაიონი, თამარ მეფის ჩიხი. №8.

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

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის როგორც ინდივიდუალური სამეურნეო სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებას. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 2020 წლის 1 იანვრით დაწყებულ და 31 დეკემბრით დამთავრებულ წლიურ პერიოდს.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში არ ხორციელდება. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარმოდგენილია ლარებში.

2. ძალაში შესული ფასს სტანდარტებში ცვლილებები

2020 წლის 1 იანვარიდან ძალაში შესული ფასს სტანდარტებში ცვლილებები („საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენების რეფორმის ცვლილების გავლენა ბასს 7-სა და ბასს 9-ზე“; „კოვიდ -19 თან დაკავშირებული ქირის დათმობა ფასს 16-ის შესწორებები“; „შესწორებები ფასს სტანდარტებში კონცეპტუალური საფუძვლების მითითებებთან დაკავშირებით.“) არ შეხება კომპანიას და მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ მონაცემებსა და განმარტებით შენიშვნებზე.

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ახალი და შესწორებული სტანდარტები რომელიც გამოცემულია მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიის საქმიანობის გათვალისწინებით, არ გახდება აუცილებელი ქვემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების/შესწორებების გამოყენება, შესაბამისად, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზეგავლენას ვერ მოახდენს იმ სტანდარტის შემოღება, რომელიც გამოცემულია ამ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის, მაგრამ მათი ძალაში შესვლის თარიღი არ დამდგარა:

ფასს 17	სადაზღვეო კონტრაქტები
შესწორებები ბასს -1-ში	ვალდებულებების მიმდინიერედ ან გრძელვადიანად კლასიფიკაცია
ფასს 10 და ბასს 28(შესწორებები)	აქტივების გაყიდვა ან საკუთარ კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის
შესწორებები ფასს -3-ში	კონცეპტუალური საფუძვლების მითითებები
შესწორებები ბასს -16-ში	ძირითადი საშუალებები - ქმედებები სავარაუდო გამოყენებამდე
შესწორებები ბასს -37-ში	წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯები
ფასს სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესება 2018-2020 წწ. ციკლისთვის	შესწორებები ფასს -1 ში ფასს სტანდარტების პირველად გამოყენება; ფასს 9 -ფინანსური ინსტრუმენტები, ფასს 16 - იჯარა, ბასს 41 - სოფლის მეურნეობა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საანგარიშგებო პერიოდში მოქმედი ქართულ ენაზე სამოქმედოდ შემოღებული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ მიღებული და გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. ზოგადად, ისტორიული ღირებულება ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გაცემული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგები დამტკიცების მომენტისათვის კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია გონივრული საფუძველი, რომ კომპანიას ექნება საკმარისი რესურსი უახლოეს მომავალში საოპერაცია საქმიანობისათვის. შესაბამისად ხელმძღვანელობა აგრძელებს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებას ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

შეფასების საფუძველი

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

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

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

შემოსავლების აღიარება

კომპანია აღიარებს ამონაგებს შემდეგი ძირითადი წყაროებიდან:

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

- მომხმარებლისათვის ბუნებრივი გაზის მიწოდება;
- ბუნებრივი გაზის გატარება;
- ახალი მომხმარებლის მიერთების მომსახურება;
- აღრიცხვის კვანძის მოწყობისა და შეჭრის მომსახურება.

კომპანია ამონაგებს აღიარებს, როდესაც იგი გადასცემს მომხმარებელს პროდუქტის ან მომსახურების კონტროლს. ამონაგების სახით აღიარდება გარიგების ფასის ის ნაწილი, რომელიც მიაკუთვნა კომპანიის მიერ შესრულებულ ვალდებულებას. გარიგების ფასი არის ანაზღაურების ის ოდენობა, რომლის მიღების უფლებას კომპანია მოელის, რომ მოიპოვებს მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. გარიგების ფასი არ მოიცავს მესამე მხარის სახელით მიღებული თანხებს (როგორიცაა, მაგალითად დამატებული ღირებულების გადასახადი).

ბუნებრივი გაზის გაყიდვა

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

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

მომსახურების გადაცემა

მომსახურების ვალდებულების შესრულების შედეგად ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გადაცემულია მომხმარებლისათვის და ანაზღაურების მიღების ალბათობა მაღალია.

დასაქმებულების გასამრჯელო

დასაქმებული პირის მიერ სააღრიცხვო პერიოდში კომპანიისთვის გაწეული მომსახურება, რომლებიც გადასახდელია ამ მომსახურებისათვის, აღიარდება დასაქმებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობით:

ა) როგორც ვალდებულება (დარიცხული ხარჯი) ნებისმიერი, უკვე გადახდილი თანხის გამოკლების შემდეგ. თუ უკვე გადახდილი თანხა აღემატება გასამრჯელოების არადისკონტირებულ ღირებულებას, კომპანია ნამეტ თანხას აღიარებს აქტივად (წინასწარგაწეულ ხარჯად) იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც წინასწარგადახდა კომპანიას მიიყვანს, მომავალში გადასახდელების შემცირებამდე ან ფულადი სახსრების უკან დაბრუნებამდე; და

ბ) როგორც ხარჯი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც გასამრჯელოები შეიძლება ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში.

მოგებიდან გადასახადი

მიმდინარე პერიოდის საგადასახადო ვალდებულებები (აქტივები) ფასდება იმ თანხით, რომელიც ექვემდებარება გადახდას (ანაზღაურებას) შესაბამისი საგადასახადო განაკვეთებისა და საგადასახადო კანონის გამოყენების საფუძველზე, რომლებიც უკვე შესულია ძალაში ან ამოქმედდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მიმდინარე გადასახადის აღიარება ხდება შემოსავლის ან ხარჯის სახით და ჩაირთვება საანგარიშგებო პერიოდის მოგების ან ზარალის თანხაში, იმ გამონაკლისის შემთხვევების გარდა, როდესაც გადასახადი

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

წარმოიშობა ისეთი მოვლენის ან ოპერაციის გამო, რომელიც იმავე, ან სხვა რომელიმე საანგარიშგებო პერიოდში აღიარებულია მოგებისა და ზარალის გარეთ სხვა სრულ შემოსავალში, ან პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს საგადასახადო კოდექსით მოგების გადასახადით დაბერგრის ობიექტი მოგების გამოყენება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ესა თუ ის ერთეული აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლების შემდეგ;

ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;

გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც კომპანია იღებს შემენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში კომპანია აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ეს თანხა შედის სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალებების შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ცვეთის აღიარება ხდება ისე, რომ აქტივების (გარდა მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობისა) ღირებულება, ნარჩენი ღირებულებების გამოკლებით, ჩამოიწეროს მათი სასარგებლო მომსახურების განმავლობაში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, შემდეგ საფუძველზე:

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

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

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

არამატერიალური აქტივები

შემენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივების ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის მიზნით მათ თვითღირებულებას აკლდება

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. კომპანიის შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივების კაპიტალიზაცია, გარდა კაპიტალიზებული კვლევა-განვითარების ხარჯებისა, არ ხდება და ხარჯი აისახება იმ წლის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაში ეს ხარჯი იქნა გაწეული.

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

არამატერიალური აქტივების ამორტიზება მაშინ იწყება, როცა შესაძლებელი გახდება აქტივის გამოყენება. ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი სასარგებლო გამოყენების შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში მინიმუმ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

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

ძირითადი საშუალებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის, კომპანია განიხილავს მისი ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რათა დაადგინოს, არსებობს რაიმე მინიშნება იმისა, რომ ამ აქტივები გაუფასურებულია. ასეთი მინიშნების არსებობის შემთხვევაში კომპანია განსაზღვრავს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომ დაადგინოს გაუფასურების ზარალის სიდიდე (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

როდესაც აქტივი სხვა აქტივებისგან ამოუკიდებლად არ წარმოშობს ფულადი სახსრების ნაკადებს, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება მოცემული აქტივი.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი.

აქტივის გამოყენების ღირებულების შეფასების დროს მომავალი ფულადი ნაკადის მათ რეალურ ღირებულებამდე დისკონტირისათვის გამოიყენება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთი, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და მოცემული აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

როდესაც მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და იგი აღიარდება ხარჯის სახით მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

როცა გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდეგ ადგილი ექნება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებულ შეფასებების ცვლილებებს, მოხდება წინა წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება (უკუგატარება). ამ შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება გაიზარდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ხოლო გაუფასურების ზარალის კომპენსირება აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

მარაგი

მარაგი ფასდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ნეტო გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის, გამოყენებულია საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აღიარებს, მაშინ როდესაც ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

კომპანია თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსურ აქტივს, გარდა სავაჭრო მოთხოვნისა, რომლებსაც არ აქვთ მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტი, და ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს რეალური ღირებულებით. რეალურ ღირებულებას ემატება ან აკლდება გარიგების ის დანახარჯები (ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების შემთხვევაში, რომელიც შეფასებული არ არის რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან, ან ფინანსური ვალდებულების გამოშვებასთან.

გარიგების ის დანახარჯები, რომელიც უშუალოდ დაკავშირებულია რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების შეძენასთან, დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს, რომლებიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს თავდაპირველად აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიკაცია

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტებია ფულადი სახსრები, სავაჭრო მოთხოვნები და სავაჭრო ვალდებულებები.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“. ხოლო, ფინანსური ვალდებულება როგორც „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“.

ფინანსური აქტივის გაუფასურება

კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებულ მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალთან მიმართებით აღიარებს ზარალის რეზერვს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანხა განახლდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის, რათა ასახული იყოს ფინანსური ინსტრუმენტის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკში მომხდარი ცვლილება.

კომპანია ყოველთვის აღიარებს სავაჭრო მოთხოვნის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს. სავაჭრო მოთხოვნის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლა ხდება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით, რომელიც ეფუძნება საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს.

კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცვლილების ეკვივალენტურ თანხას, როგორც გაუფასურების შემოსულობას ან ზარალს ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

რესტრუქტურიზებული სავაჭრო მოთხოვნები

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო ვალდებულებები 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.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულს ბანკში და მომხმარებლების მიერ სწრაფი გადახდის აპარატებზე ჩარიცხულ თანხებს და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას, რომელიც ზემოთაა აღწერილი, ხელმძღვანელობას მოეთხოვება გამოიყენონ მსჯელობები (იმათ გადა, რაც დაკავშირებულია შეფასებებთან) და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს აღიარებულ თანხებზე, ასევე გააკეთონ შეფასებები და დაშვებები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებთან დაკავშირებით, რომლებიც არაა აშკარა სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მნიშვნელოვნად ითვლება. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებისგან. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები გადაისინჯება მუდმივად. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილება აღიარდებ იმ პერიოდში, როდესაც შეფასების გადახედვა მოხდება, თუ ცვლილება აისახება მხოლოდ ამ პერიოდზე, ან მომავალ პერიოდში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

მნიშვნელოვანი განსჯა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენისას

ქვემოთ მოცემულია მნიშვნელოვანი განსჯა, რომელიც ხელმძღვანელობამ გააკეთა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში და რომლებსაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგენილ თანხებზე.

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

რესტრუქტურიაზია

ხელმძღვანელობამ განიხილა ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ფორმა და სტრუქტურა. ჩაითვალა, რომ წინა პერიოდებში წარგენილი სრული შემოსავლის ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებული სტრუქტურა ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს ვერ უზრუნველყოფს საიმედო და შესაბამისი ინფორმაციით. შესაბამისად, გადაწყვიტა შეცვალოს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მუხლების კლასიფიკაცია, და ხელახლა მოახდინოს შესადარისი თანხების კლასიფიკაცია. რეკლასიფიკაცია შეეხო ადრე წარდგენილ „თანამშრომელთა ხელფასის“ და „ცვეთისა და ამორტიზაციის“ მუხლებს. მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება სრულად იქნა მისადაგებული წარდგენის სტანდარტების მოთხოვნებთან. რისთვისაც ამონაგების მირებასთან დაკავშირებული ხარჯები გადაკლასიფიცირდა „საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების“ და „განაწილების ხარჯების“ მუხლებში. ტერმინი განაწილების ხარჯები მოიცავს ბუნებრივი გაზის განაწილებასთან - საბოლოო მომხმარებლებისთვის მიწოდებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს. ამასთან, ფინანსური ინფორმაციის მომხმარებელთა ინტერესების გათვალისწინებით განმარტებით შენიშვნებში გაანალიზებული ხარჯები ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით და ტრადიციულად შენარჩუნებულია დასაქმებულების ანაზღაურების შესახებ ინფორმაციის წარდგენა.

Covid -19 პანდემიით გამოწვეული მნიშვნელოვანი ზემოქმედების შედეგი

ხელმძღვანელობამ განიხილა Covid -19 პანდემიით გამოწვეული გამოწვეული გარემოებები. გაანალიზა თავისი უნიკალური გარემოებები და რისკები, იმისა დასადგენად თუ რა გავლენა შეიძლება მოახდინოს ბოლოდროინდელმა მოვლენებმა მათ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

კომპანიის საქმიანობის ხასიათი, უწყვეტ რეჟიმში მიაწოდოს მომხმარებლებს ბუნებრივი გაზი, არ შეცვლილა Covid-19 პანდემიის გავლენით. მიუხედავად პანდემიის შედეგად ქვეყანაში დადგენილი შეზღუდვებისა, კომპანია ჩვეული რიტმით აგრძელებდა საქმიანობას.

კომპანიის ხელმძღვანელობის აზრით:

- არსებობდა რისკი იმის, რომ COVID-19 გავლენას მოახდენდა ბუნებრივი გაზის საყოფაცხოვრებო მომხმარებლების შესაძლებლობებზე, გადაეხდათ მოხმარებული გაზის ღირებულება. ეს რისკი მნიშვნელოვნად იქნა შემცირებული სახელმწიფოს მხრიდან საყოფაცხოვრებო მომხმარებლისთვის მოხმარებული ბუნებრივი გაზის საფასურის სახელმწიფო ბიუჯეტიდან სუბსიდირებით;
- საანგარიშგებო პერიოდში არ მომხდარა მიწოდებისა და მოთხოვნის მნიშვნელოვანი ცვლილება, რასაც შეეძლო გავლენა მოეხდინა წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
- COVID 19 პანდემიის შედეგად წარმოქმნილ სიტუაციაში კომპანია არ გამხდარა იძულებული და მომავალშიც არ მოუწევს შეამციროს თავისი სამუშაო ძალა დასაქმებულთა დროებითი გათავისუფლების გზით;
- COVID-19-ით გამოწვეული მოვლენებიდან გამომდინარე არ გაჩენილა არსებითი განუსაზღვრელობები, რომლებიც მნიშვნელოვან ეჭვს გააჩენდა იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას შეუძლია საქმიანობა გააგრძელოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

5. წინა პერიოდის შეცდომები

საანგარიშგებო პერიოდში გამოვლინდა წინა პერიოდში დაშვებული შეცდომები. კომპანიის ხელმძღვანელობამ წინა პერიოდის შეცდომა გაასწორა საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების შესადარისი ინფორმაციაში მათი გათვალისწინებით.

გამოვლილი შეცდომის რეტროსპექტულად შესწორება მოხდა 2019 წლის შესადარისი ინფორმაციის გადანგარიშებით (ამ პერიოდში დაშვებული შეცდომა) და 2019 წლის 01 იანვრის აქტივების, ვალდებულებებისა და საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთების გადანგარიშებით, ამ თარიღამდე დაშვებული შეცდომის მიხედვით.

წინა პერიოდის შეცდომების შესწორება შემდეგნაირად აისახა ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის მუხლებში:

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	01 იანვარი 2019 წ.		31 დეკემბერი 2019 წ.	
	შესწორებამდე	შესწორების შემდეგ	შესწორებამდე	შესწორების შემდეგ
ძირითადი საშუალებები ¹	14,582,153	14,560,430	14,156,873	14,135,150
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი ¹	(3,794,530)	(3,816,253)	(4,256,607)	(4,278,578)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ²	758,862	758,862	747,352	925,452
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ²	689,269		837,977	1,019,239
სხვა მიმდინარე აქტივების აღიარება			-	2,913
ფინანსური შედეგის ცვლილება			(464,359)	(464,552)

1. სარემონტო სამუშაოების ჩასატარებლად პროექტის მომზადების დანახარჯები (21973 ლარი), რომელიც შეცდომით იყო აღრიცხული დაუმთავრებელი მშენებლობის ანგარიშზე და აგრეგირებული იყო ძირითადი საშუალებების მუხლში.

2. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნების ანგარიშის ნაშთი შემცირებული იყო ბუნებრივი გაზის მომხმარებლების მიერ წინასწარ გადახდილი თანხებით.

6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31/12/2020	31/12/2019	1/1/2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში			
ფულის საბანკო ანგარიშზე ლარი	1,582,555	215,812	68,780
ფული სწრაფი გადახდის აპარატებში	417	958	2,244
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,582,972	216,770	71,024

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31/12/2020	31/12/2019	1/1/2019
სავაჭრო მოთხოვნები	644,549	960,825	758862.5
სხვა მოთხოვნები	155		
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(65,055)	(35,373)	
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	579,649	925,452	758,862

სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებულ მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალთან მიმართებით აღიარებული 2020 წლის ზარალი შეადგენს 29682 ლარს.

8. მარაგები

	31/12/2020	31/12/2019	1/1/2019
ნედლეული და მასალები	301,962	288,757	310,740
საწვავი	7,431	7,545	5,463
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	34,163	12,552	12,685
სულ მარაგი	343,556	308,853	328,888

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგის 2020 წლის ნაშთი მოიცავს, 16713 ლარის ღირებულების, მომხმარებლისათვის მისაწოდებელ მიწისქვეშა მილსადენიდან მოცილებულ მეორად მილებს, რომელიც შეფასებულია ნეტო გასაყიდი ღირებულებით.

მოცემული საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯებად აღიარებულია 4 364 492 ლარის მარაგი.

9. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	მიწა	დაუმთავრებელი შენიშვნა	შენიშვნა	ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება								
ნაშთი: 01.01.2019	29,094	66,591	262,991	18,213,152	508,232	79,538	119,781	19,279,384
აქტივების შეძენა		73,134		34,414	13,187	4,031		124,766
აქტივების გასვლა		(13,178)			(9,819)		(4,232)	(27,988)
ნაშთი: 31.12.2019	29,094	126,544	262,991	18,247,566	511,600	83,569	115,549	19,376,912
აქტივების შეძენა		142,446		30,731	150,271			323,448
აქტივების გასვლა		(202,393)						(202,393)
ნაშთი: 31.12.2020	29,094	66,597	262,991	18,278,297	661,871	83,569	115,549	19,497,967
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება								
ნაშთი: 01.01.2019			73,099	4,311,029	208,619	57,948	68,258	4,718,953
წლიური ცვეთა			5,995	455,329	47,782	6,516	13,034	528,656
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა					(2,281)		(3,566)	(5,847)
ნაშთი: 31.12.2019	-	-	79,094	4,766,358	254,120	64,464	77,726	5,241,762
წლიური ცვეთა			5,995	456,189	47,598	4,384	13,014	527,180
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა								-
ნაშთი: 31.12.2020	-	-	85,089	5,222,547	301,718	68,848	90,740	5,768,942
საბალანსო ღირებულება								
ნაშთი: 01.01.2019	29,094	67,347	189,892	13,902,123	299,613	21,590	51,523	14,560,430
ნაშთი: 31.12.2019	29,094	126,544	183,897	13,481,208	257,480	19,105	37,823	14,135,149
ნაშთი: 31.12.2020	29,094	66,597	177,902	13,055,750	360,153	14,721	24,809	13,729,024

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

კომპანია იყენებს სრულად ამორტიზებულ ძირითად საშუალებებს, რომელთა პირვანდელი ღირებულება ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

მანქანა დანადგარები	12,794
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	49,731
სატრანსპორტო საშუალებები	12,071
ნაგებობები	70,495
ჯამი	145,091

სრულად ამორტიზებული ნაგებობებს ღირებულება მოიცავს 67490 ლარის ღირებულების მილსადენებს რომელიც არ გამოიყენება, მაგრამ არაა რეკლასიფიცირებული როგორც გასაყიდად გამიზნული.

10. არამატერიალური აქტივები

კომპანია არამატერიალური აქტივების სახით ფლობს ბილინგის პროგრამას, საბუღალტრო პროგრამას და სხვა პროგრამულ უზრუნველყოფას. მათ შესახებ ინფორმაცია მოტანილია ქველთ.

	ნაშთი 31.12.2020	შემოსვლა	გასვ ლა	ნაშთი 31.12.2019	შემოსვლა	გასვ ლა	ნაშთი 01.01.2019
შემენის ღირებულება	65,720	52,122	-	13,598	432	-	13,166
დაგროვილი ამორტიზაცია	13,317	2,720	-	10,597	2,720	-	7,878
საბალანსო ღირებულება	52,403			3,001			5,288

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31/12/2020	31/12/2019	1/1/2019
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	797,883	699,598	532,300
გადასახდელი ხელფასები	67,104	72,675	102,781
საგადასახადო ვალდებულებები	72,082	44,679	50,909
მიღებული ავანსები	281,701	202,287	3280
სახელშეკრულებო ვალდებულება	685,164	0	0
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,903,934	1,019,239	689,269

სახელშეკრულებო ვალდებულება წარმოიშვა, საქართველოში ახალი კორონავირუსით გამოწვეული სოციალ-ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესების გამო, მოსახლეობის დახმარების მიზნით იმ საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებისათვის რომლებიც 2020 წლის დეკემბრისა და 2021 წლის იანვრის თვეებში შესაბამის თვეში მოიხმარს 200 კუბ.მეტრ ან ნაკლები მოცულობის ბუნებრივ გაზს, მოხმარებული ბუნებრივი გაზის გადასახადის სახელმწიფოდან სუბსიდირების ავანსად ჩარიცხვის შესახებ ხელშეკრულების შესაბამისად.

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

12. სააქციო კაპიტალი და რეზერვი

	31/12/2020	31/12/2019	1/1/2019
ნებადართული აქციების რაოდენობა (ცალი)	18840950	18840950	18840950
გამოშვებული და მთლიანად ანაზღაურებული აქციების რაოდენობა (ცალი)	18840950	18840950	18840950
სააქციო კაპიტალის ანაზღაურებული ნაწილი (ლარი)	18,840,950	18,840,950	18,840,950
სხვა რეზერვი	12,754	12,754	10,527
სააქციო კაპიტალი და რეზერვი (ლარი)	18,853,704	18,853,704	18,851,477

სხვა რეზერვი მოიცავს კონტროლის უფლების მქონე აქციონერის მიერ 2019 წლის 1 იანვრამდე, მატერიალური აქტივების გადაცემის გზით, აქციების რაოდენობის გასაზრდელად წინასწარ განხორციელებულ შენატანს.

13. ამონაგები

	31/12/2020	31/12/2019	1/1/2019
საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები	5,606,712	4,979,076	3,836,672
მომსახურების გაწევისგან მიღებული ამონაგები	290,698	373,094	296,593
სულ ამონაგები	5,897,410	5,352,170	4,133,265

საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის (სემეკი) მიერ დადგენილი წესების საფუძველზე, მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული შესასრულებელი ვალდებულებებზე ბუნებრივი გაზის მიწოდება და მიწოდების უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული მომსახურებები.

საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებს, რომლებიც ბუნებრივ გაზს არ მოიხმარენ სამეწარმეო საქმიანობისთვის, ბუნებრივი გაზი მიეწოდება სემეკის მიერ დადგენილი ტარიფებით. დანარჩენ მომხმარებლებთან ფასები განისაზღვრება საბაზრო პირობებით.

კომპანიის მიერ შესასრულებელი ვალდებულებები მომხმარებლის წინაშე უწყვეტად სრულდება. შესასრულებელი ვალდებულებები დაკმაყოფილებულად ითვლება ბუნებრივი გაზის მიწოდებისთანავე, რადგან მომხმარებელი მაშინვე იღებს და მოიხმარს კომპანიის საქმიანობის შედეგად შექმნილ სარგებელს, როგორც კი იგი შეასრულებს ვალდებულებას.

მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულების პერიოდად მიიჩნევა კალენდარული თვე. მიღებული ამონაგები აღიარდება ყოველი კალენდარული თვის ბოლოს.

ანაზღაურების გადახდის დრო დგება კალენდარული თვის დასრულებიდან 15 დღის ვადაში. მიწოდების პირობა არ შეიცავს დაფინანსების კომპონენტს.

კომპანია შესასრულებელი ვალდებულების დაკმაყოფილებისთანავე იძენს ანაზღაურების მიღების უპირობო უფლებას, რომელიც მოკლე ვადაში უნდა განხორციელდეს. ბუნებრივი გაზის მიწოდებისა და მოხმარების წესების თანახმად, კომპანია უფლებამოსილია კანონმდებლობისა და აღნიშნულ წესებში მოცემული ნორმების დაცვით, შეწყვიტოს საცალო მომხმარებლის ბუნებრივი გაზით მომარაგება, თუ საცალო მომხმარებლის მიერ დროულად არ არის გადახდილი მასზედ დარიცხული, მოხმარებული ბუნებრივი გაზის საფასური. შესაბამისად, ამონაგების აღიარების კვალობაზე კომპანიას წარმოეშობა მოთხოვნა მომხმარებლის მიმართ და ამონაგების აღიარება სახელშეკრულებო აქტივის აღიარებას არ განაპირობებს.

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

14. სხვა შემოსავლები

	31/12/2020	31/12/2019	1/1/2019
ბანკის დეპოზიტზე დარიცხული პროცენტი	6,165	5,831	3,608
მეორადი მარაგის შემოსავალი	14,591	442	
შემოსულობა ძირითადი საშუალების გასვლიდან	78,837		
შემოსულობა მიღსადენიდან მოშორებული მიღების შემოსვლიდან	16,713		
სულ სხვა შემოსავალი	116,306	6,273	3,608

15. შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებული ხარჯების ეკონომიკური შინაარსის ანალიზი

	31/12/2020	31/12/2019	1/1/2019
გამოყენებული მარაგი	4,421,472	4,012,943	2,927,467
ცვეთა და ამრტიზაცია	529,900	531,377	531,246
დასაქმებულ პირთა ანაზღაურება	1,170,980	1,186,139	991,189
დასაქმებულთა საპენსიო შენატანების დაფინანსება	22,704	23,290	
სხვა ხარჯი	50481	68996	138821
სულ ხარჯები	6,195,537	5,822,745	4,588,723

16. თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი

	31/12/2020	31/12/2019	1/1/2019
დასაქმებულ პირთა ანაზღაურება	1,177,607	1,192,156	999,401
დასაქმებულთა საპენსიო შენატანების დაფინანსება	22,832	23,410	

17. აუდიტორის მიერ მისაღები თანხა

წარმოდგენილ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად აუდიტორული ფირმისათვის გადასახდელი ანაზღაურება დამატებული ღირებულების ჩათვლით შეადგენს 17700 ლარს.

18. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამართალწარმოება

საკუთარ შეფასებაზე დაყრდნობით კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხების აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულად.

19. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია განიხილავს თავის რისკებს ფინანსური რისკების კონტექსტში (საკრედიტო, საბაზრო, სავალუტო, ლიკვიდურობის და საპროცენტო განაკვეთის რისკები), საოპერაციო და იურიდიული რისკების ჩათვლით. კომპანია განაგრძობს თავისი ფუნქციების შემუშავებას საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვაში. ხელმძღვანელობის მიერ დღეისათვის მიღებული ზომები მიზნად ისახავს შიდა წესებისა და პროცედურების შესაბამისი ფუნქციონირების უზრუნველყოფას, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად, როგორც ამჟამად, ისე მომავალში.

ა) საკრედიტო რისკი

კომპანია გააჩნია საკრედიტო რისკი, რაც გულისხმობს იმას, რომ არსებობს რისკი იმისა, რომ ბუნებრივი გაზის მომხმარებლების ნაწილი ვერ შეძლებს დავალიანების დროულად და სრული მოცულობით გადახდას. ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად აყენებს კომპანიას საკრედიტო რისკის ქვეშ, ძირითადად, შედგება სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, რესტრუქტურისებული

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

დებიტორული დავალიანების, ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებისგან. კომპანიის საჩხერეს მუნიციპალიტეტში მონოპოლისტური მდგომარეობა აქვს, მისი საქმიანობა რეგულირებადია, ამიტომ მისი შესაძლებლობა აირჩიოს სასურველი მომხმარებლები, შეზღუდულია. კომპანია საკრედიტო რისკის მართვას ახორციელებს იმ მომხმარებლებზე გაზის მიწოდების დროული შეჩერების გზით, რომლებიც არ იხდიან მოხმარებული ბუნებრივი გაზის დავალიანებას. მაგრამ კომპანიის მომხმარებელთა რაოდენობის და მათი გეოგრაფიული განაწილების გათვალისწინებით, შესაძლებელია იმის დაშვება, რომ ყველა არგადამხდელი მომხმარებლისთვის არ იქნება დროულად შეწყვეტილი გაზის მიწოდება. კომპანია ასევე ემსახურება სოციალური სფეროს მომხმარებლებს, რომელთა მიმართ ბუნებრივი გაზის მიწოდების შეზღუდვას კომპანია ვერ შეძლებს მათი ვალის არასათანადო მომსახურების შემთხვევაშიც კი.

ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა დარეზერვების ისეთი პოლიტიკა, რომელიც ნებისმიერი პრობლემური მომხმარებლის დროული იდენტიფიცირებისა და ადეკვატური დარეზერვების საშუალებას იძლევა. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, რესტრუქტურისებული დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის რეზერვის გამოკლებით, და მთლიანი ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წარმოადგენს მაქსიმალურ თანხას, რომელიც ექვემდებარება საკრედიტო რისკს.

დებიტორული დავალიანების ამოღებაზე მოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები. მიუხედავად ამისა ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიას არ ემუქრება მნიშვნელოვანი რისკი, რომელიც გადააჭარბებს დადგენილ რეზერვებს.

კომპანიას არ გააჩნია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია, რადგან სამომხმარებლო პორტფელი დივერსიფიცირებულია საყოფაცხოვრებო და კომერციული სექტორების დიდი რაოდენობის მომხმარებლებს შორის. ფულადი სახსრების ჭარბი ნაშთი განთავსებულია ფინანსურ ინსტიტუტებში, რომლებიც საქართველოს ეროვნული ბანკის რეგულაციას ექვემდებარება და რომლებსაც დეპონირების თარიღისთვის ჰქონდა დეფოლტის მინიმალური რისკი.

ბ) საბაზრო რისკი

კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი, ძირითადად შეეხება კომპანიისათვის დადგენილ ტარიფებს და ზემოქმედებას ახდენს შესასყიდი გაზის ფასზე და მომხმარებლებისათვის მიწოდებული გაზის ღირებულებაზე. მიუხედავად იმისა, რომ კომპანია მონაწილეობს ამ ტარიფების გარკვეული დონეების დადგენაში, ტარიფის დონის დადგენასთან დაკავშირებით მიღებული გადაწყვეტილებები მის კონტროლს არ ექვემდებარება. კომპანიას არ გააჩნია სავალუტო პოზიცია, რომელზეც ზეგავლენა ექნებოდა ბაზრის ზოგად და კონკრეტულ ცვლილებებს. თუმცა, ვალუტის კურსის ცვლილება გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგზე, რაც განპირობებულია იმ გარემოებით, რომ მომწოდებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში ბუნებრივი გაზის შესასყიდი ფასი დადგენილია უცხოურ ვალუტაში და ასანაზღაურებელი თანხა ეროვნულ ვალუტაში განისაზღვრება მოწოდების თარიღებში არსებული კურსით.

გ) საპროცენტო განაკვეთთან დაკავშირებული რისკი

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა არ ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთთან დაკავშირებული რისკს, რადგან მას გააჩნია საკმარისი ფინანსური რესურსები, საოპერაცია საქმიანობა განახორციელოს ფინანსური ინსტიტუტებიდან მოზიდული ფულასი სახსრების გარეშე.

დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსებაზე ხელმისაწვდომობას საკმარისი საკრედიტო ინსტრუმენტების მეშვეობით. კომპანიას მიმდინარე ვალდებულებები ძირითადად ბუნებრივი გაზის მომწოდებლების მიმართ აქვს. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ბუნებრივი გაზის მომხმარებლებების მიმართ მოთხოვნის დაუფარაობის შემთხვევაში, მიწოდების დროებით შეჩერების ბერკეტის გამოყენება, კომპანიას საკმარისი მოქნილობას ანიჭებს მისი ვალდებულებების დაფარვის ვადებთან მიმართებით, რაც აუცილებელია

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ბიზნესში საკმარისი ლიკვიდურობის უზრუნველსაყოფად. ქვემოთ მოტანილ ცხრილში წარმოდგენილია ვალდებულებები, რომლებიც გაანალიზებულია დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადის მიხედვით. ვადების ცხრილში ნაჩვენებია თანხები წარმოადგენს ფულადი სახსრების სახელშეკრულებო არადისკონტირებულ ნაკადებს.

არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 2 წლამდე	2-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,582,972				1,582,972
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	579,649				579,649
სულ აქტივები	2,162,621				2,162,621
ფინანსური ვალდებულებები					0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,903,934				1,903,934
სულ ვალდებულებები	1,903,934				1,903,934
წმინდა სხვაობა	258,687	0	0	0	258,687

არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 2 წლამდე	2-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ექვივალენტები	216,770				216,770
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	925,452				925,452
სულ აქტივები	1,142,222				1,142,222
ფინანსური ვალდებულებები					0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,019,239				1,019,239
სულ ვალდებულებები	1,019,239				1,019,239
წმინდა სხვაობა	122,983	0	0	0	122,983

ე) კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანიის კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებული მიზანია შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალის ბაზა, რათა მიაღწიოს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიულ მიზნებს და შეინარჩუნოს აქციონერთა ნდობა.

ხელმძღვანელობა ყოველწლიურად განიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას კაპიტალის ღირებულებას და რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის კაპიტალთან.

ქვემოთ მოტანილი კაპიტალზე წმინდა დავალიანების წილის მაჩვენებლები წლის ბოლოსათვის, რომელიც კოეფიციენტის გაუმჯობესების ტენდენციას ასახავს.

ვალდებულების კაპიტალთან ფარდობის მაჩვენებლები

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	31/12/2020	31/12/2019	1/1/2019
ვალდებულებები	1,903,934	1,019,239	689,269
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,582,972	216,770	71,024
წმინდა ვალდებულება	320,962	802,469	618,245
კაპიტალი	1,903,934	1,019,239	689,269
წმინდა ვალდებულება კაპიტალთან %	16.9	78.7	89.7

ვალდებულებები წარმოადგენს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული არსებული ვალდებულებების ნაშთიდან 966865 ლარი არის მიღებული ავანსი და წინასწარ გადახდილი სახელშეკრულებო ვალდებულების თანხა, რომელიც არ იწვევს ფულადი ნაკადის გადინებას, რადგან მის სანაცვლოს საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებისთვის უნდა მოხდეს ბუნებრივი გაზის მიწოდება. აღნიშნულმომხმარებლებს არ გააჩნიათ თანხის უკან გაწვევის უფლება, რადგან ეს თანხები აკუმულირდა მათთვის სახელმწიფო დახმარების პროგრამის ფარგლებში.

20. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაცია

ხელმძღვანელობამ იმსჯელა გასამყდვანებელი ინფორმაციის დეტალურობის დონეზე. მსჯელობისას განიხილა დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის სიახლოვის ხარისხი და სხვა ფაქტორები, რომლებიც შესაფერისი იყო ოპერაციის მნიშვნელობის დონის დასადგენად. იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია წარმოადგენს სახელმწიფოსთან დაკავშირებულ სამეურნეო ერთეულს და სსიპ „თვითმმართველი ერთეული საჩხერის მუნიციპალიტეტისა“ და მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიას არ განუხორციელებია ბუნებრივი გაზის მიწოდების გარდა სხვა ოპერაცია, ხელმძღვანელობამ მიზანშეწონილად ჩათვალა არ გაამყდვანოს ინფორმაცია უფრო დეტალურ დონეზე.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელთა გასამრჯელო

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელთა გასამრჯელოს შესახებ მონაცემები ასახულია ქვემოთ მოტანილ ცხრილში.

	31/12/2020	31/12/2019	1/1/2019
მოკლევადიანი გასამრჯელოები	132,163	130,903	111,976
სხვა გრძელვადიანი გასამრჯელოები	2,643	2,619	
სულ	134,806	133,522	111,976

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე არ მომხდარა როგორც ხელსაყრელი, ისე არახელსაყრელი მოვლენები, რომლებიც გამოიწვევდა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული თანხების კორექტირებას.

ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად ხელმოწერით დაამტკიცა გენერალურმა დირექტორმა 2021 წლის 17 მაისს.

სს „საჩხერეგაზი“-ს გენერალური დირექტორი:

ზაზო ზაბახიძე

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე არ მომხდარა როგორც ხელსაყრელი, ისე არახელსაყრელი მოვლენები, რომლებიც გამოიწვევდა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული თანხების კორექტირებას.

ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად ხელმოწერით დაამტკიცა გენერალურმა დირექტორმა 2021 წლის 17 მაისს.

სს „საჩხერეგაზი“-ს გენერალური დირექტორი:

ზაზო ზაბახიძე



სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სს „საჩხერეგაზი“-ს

მმართველობითი ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

საქმიანობის მიმოხილვა	33
კომპანიის პროფილი	34
კომპანიის მართვა	34
კომპანიის კონკურენტული უპირატესობები.....	36
კომპანიის საქმიანობის ეკონომიკური მაჩვენებელი.....	36
კომპანიის მდგომარეობა და ფინანსური შედეგი.....	38
კომპანიის განვითარების პერსპექტივები.....	39
კომპანიის მიმდინარე გეგმები.....	40
კომპანიის ღირებულებები	40
რისკების მართვა	40
ძირითად აქციონერთან ურთიერთობის ანგარიში	41
სემეკთან ურთიერთობის ანგარიში	41

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანიის პროფილი

სს „საჩხერეგაზი“ რეგისტრირებულია 1995 წლის 25 დეკემბერს, იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: ქ. საჩხერე თამარ მეფის ქ., ჩიხი #8. სს „საჩხერეგაზის“ (შემდგომ - კომპანია) საქმიანობის ძირითადი სახეობებია: საჩხერის მუნიციპალიტეტში არსებული საყოფაცხოვრებო და არასაყოფაცხოვრებო მომხმარებლებისათვის ბუნებრივი გაზის მიწოდება; მილსადენებით ბუნებრივი გაზის განაწილება/გატარება; გაზიფიკაციის საპროექტო, სამშენებლო და სამონტაჟო სამუშაოების წარმოება, რომელიც ამ საქმიანობასთან ასოცირდება, ასევე სხვა საქმიანობა, რომელიც ნებადართულია კანონმდებლობით. კომპანიამ ძირითადი პროფილით საქმიანობა, ობიექტური მიზეზებით, იძულებით შეაჩერა 1994 წლიდან 2003 წლამდე. 2003 წლის დასაწყისში საქველმოქმედო ფონდ „ქართუს“ დაქვემდებარებული ასოციაცია „ატუ“ დაინტერესდა კომპანიის ფუნქციონირების აღდგენით და საჩხერის მუნიციპალიტეტის გაზიფიკაციის გრძელვადიანი პროგრამის ფარგლებში, რომელიც 2012 წლამდე გაგრძელდა კომპანიამ განუმეორებელ შედეგებს მიაღწია. დღეის მდგომარეობით საჩხერის მუნიციპალიტეტი თითქმის მთლიანად გაზიფიცირებულია. სახეზეა 664,9 კმ გარე გამანაწილებელი ქსელი, 16360 ზე მეტი საყოფაცხოვრებო და 395-ზე მეტი არასაყოფაცხოვრებო აბონენტი.

კომპანიის მართვა

სს „საჩხერეგაზის“ ძირითადი აქციონერია სსიპ თვითმმართველი ერთეული საჩხერის მუნიციპალიტეტი, რომელიც ფლობს სს-ის აქციათა 99,98 %. (დანარჩენ აქციებს ჰლობს 72 ფიზიკური პირი). კომპანიის მართვის უმაღლეს ორგანოს საერთო კრება წარმოადგენს. საკუთარი საქმიანობის წარმართვისას პარტნიორთა საერთო კრება ხელმძღვანელობს საქართველოს კანონმდებლობით და კომპანიის წესდებით. პარტნიორების ძირითადი უფლებები – დივიდენდების მიღების უფლება და კომპანიის მართვაში მონაწილეობის უფლება – განსაზღვრულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონში და კომპანიის წესდებაში. აღსანიშნავია რომ, საჩხერის მუნიციპალიტეტის მერის 2020 წლის 24 დეკემბრის #53 3534 ბრძანებით დამტკიცდა კომპანიის წესდების ახალი რედაქცია, რომლითაც კარდინალურად შეიცვალა კომპანიის წესდების მთელი რიგი დებულებები.

მართვის სტრუქტურა

2020 წლის განმავლობაში კომპანიის მართვა ხორციელდებოდა გენერალური დირექტორის ბრძანებებით დამტკიცებულია კომპანიის სტრუქტურითა და საშტატო განრიგით, კომპანიის შინაგანაწესით. შინაგანაწესი შემუშავებული და დამტკიცებულია კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად. შინაგანაწესის მიზანია დასაქმებულთა მიერ კომპანიის წესდებით განსაზღვრული ფუნქციების სრულყოფილად განხორციელება. განმარტებულია სამუშაო დროის და პირობების, დასაქმებულთა უფლებების, მოვალეობების და პასუხისმგებლობების შესახებ. ყველა სტრუქტურული ერთეულის და თანამდებობის მიხედვით განსაზღვრულია თანამდებობრივი უფლება-მოვალეობები, რომელიც თითოეული თანამშრომლის სამოქმედო გეგმაა. კომპანიის თითოეულ დასაქმებულთან გაფორმებულია წერილობითი შრომითი ხელშეკრულება, რომელშიც დეტალურადაა აღწერილი საქართველოს შრომის კოდექსით განსაზღვრული და კომპანიის სპეციფიკიდან გამომდინარე დასაქმებულისა და დამსაქმებლის ძირითადი უფლებები და მოვალეობები.

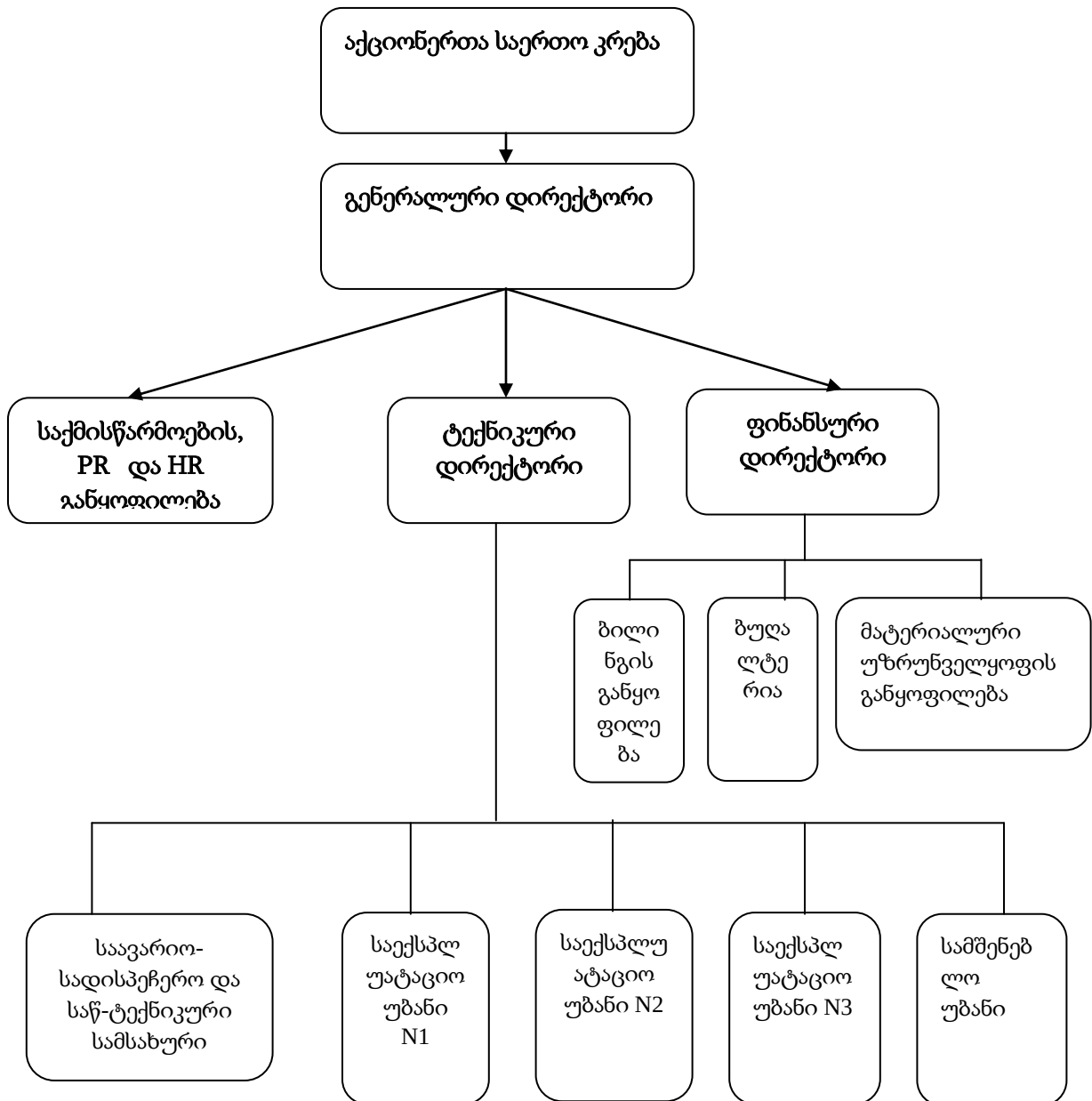
სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

კომპანიის გენერალური დირექტორი

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

კომპანიის სტრუქტურა სქემატურად მოტანილია ქვემოთ.



სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

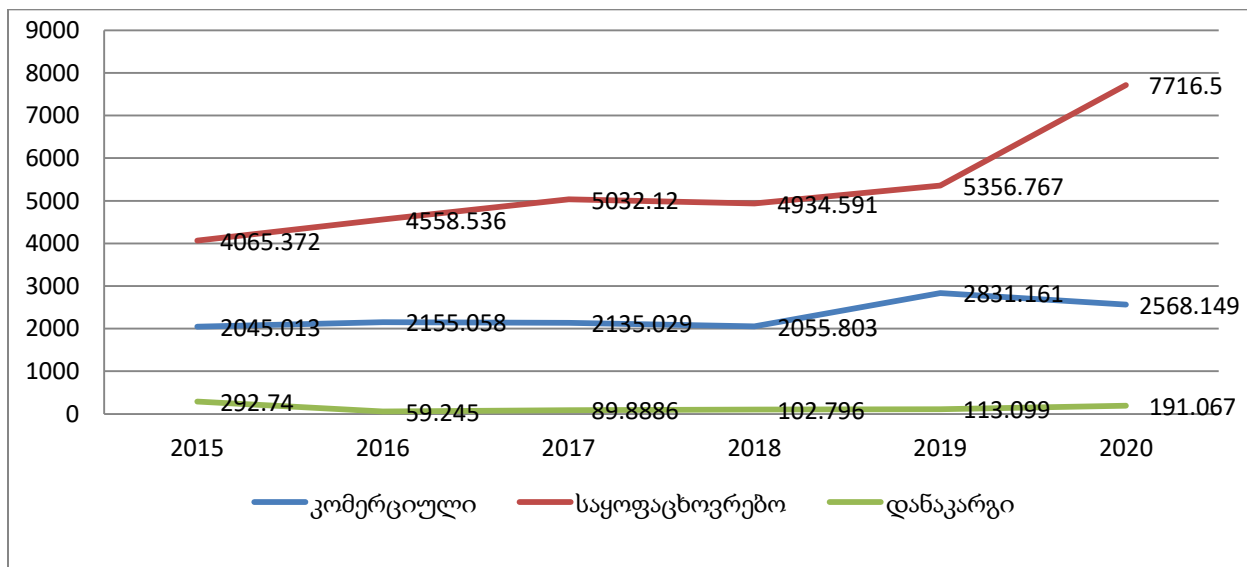
კომპანიის კონკურენტული უპირატესობები

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

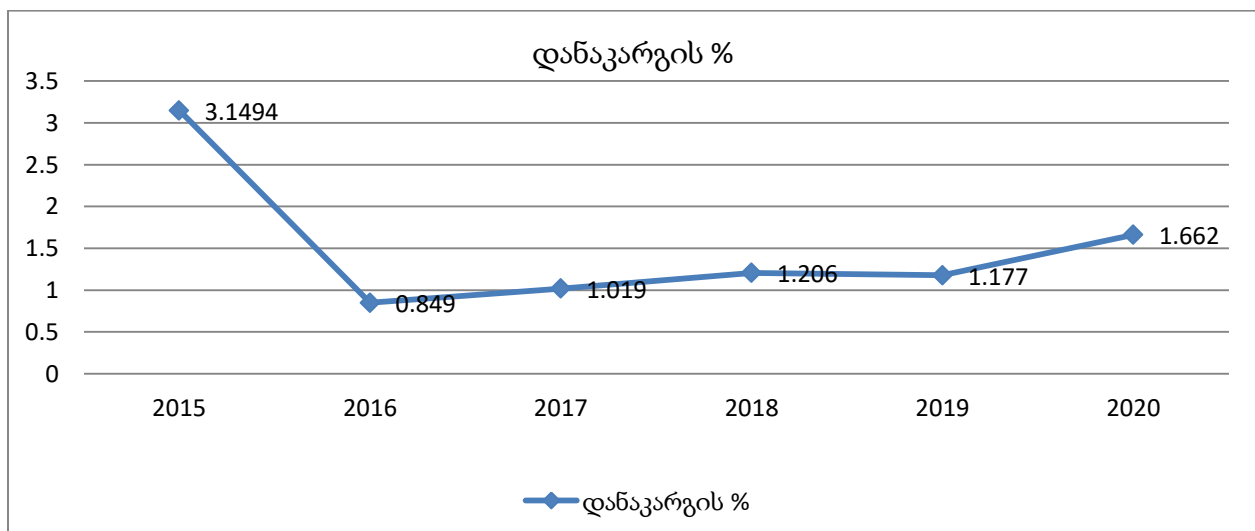
კომპანიის საქმიანობის ეკონომიკური მაჩვენებელი

ქვემოთ მოტანილია კომპანიის გაყიდვების მოცულობისა შედეგების დინამიკა

1. ბუნებრივი გაზის რეალიზაცია



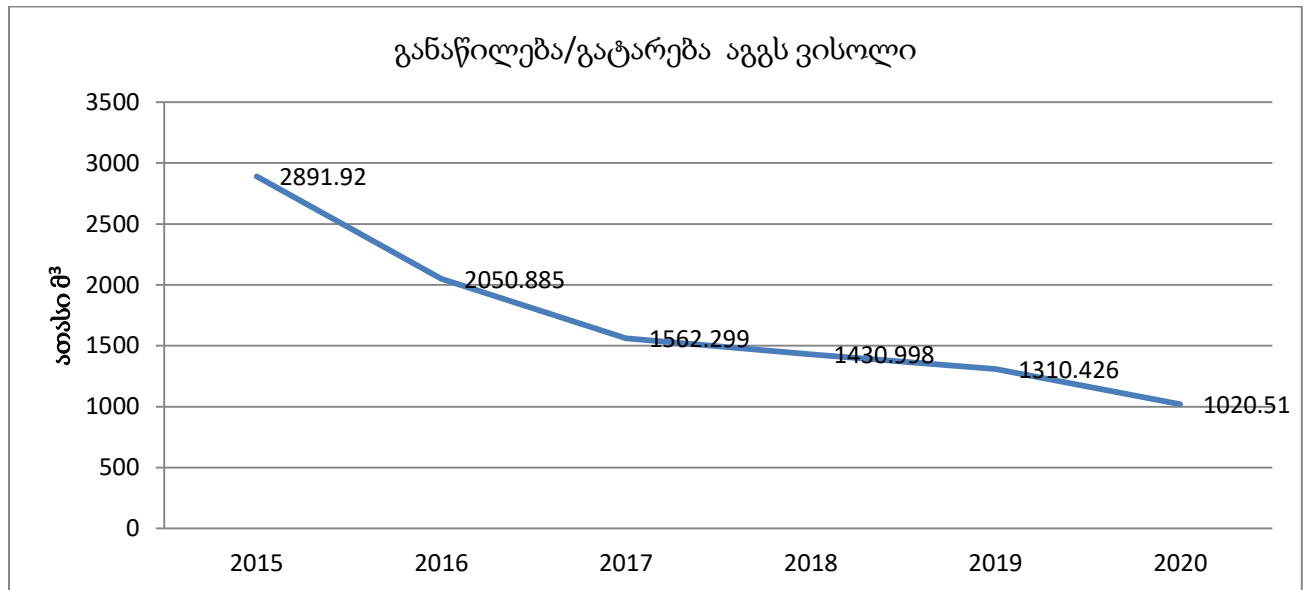
2. დანაკარგის ფარდობა ქსელში მიღებულ ბ/გაზის რაოდენობასთან



სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

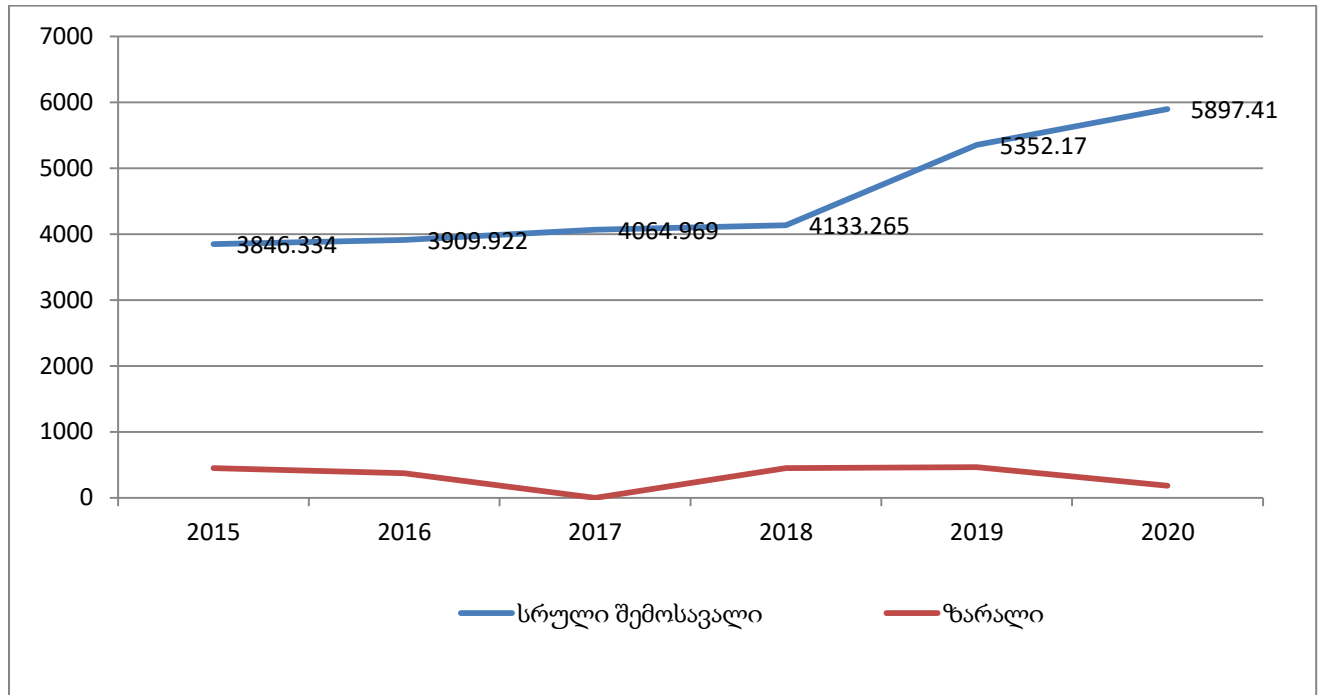
3. განაწილება/გატარება სხვა მიმწოდებლისათვის



4. რეალიზაციიდან შემოსავლების და მოგება/ზარალი

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის



კომპანიის მდგომარეობა და ფინანსური შედეგი

1. ფინანსური მდგომარეობა თანხები გამოხატულია ლარში

აქტივები	31/12/2020	31/12/2019	1/1/2019
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,582,972	216,770	71,024
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	579,649	925,452	758,862
მარაგები	343,556	308,853	328,888
სხვა მიმდინარე აქტივები	7,409	2,913	
სულ მიმდინარე აქტივები	2,513,586	1,453,988	1,158,775
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	13,729,024	14,135,150	14,560,430
არამატერიალური აქტივები	52,403	3,001	5,288
სულ გრძელვადიანი აქტივები:	13,781,427	14,138,151	14,565,718
სულ აქტივები	16,295,012	15,592,138	15,724,493
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,903,934	1,019,239	689,269

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სულ მიმდინარე ვალდებულებები:	1,903,934	1,019,239	689,269
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	18,840,950	18,840,950	18,840,950
გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	(4,462,626)	(4,280,805)	(3,816,253)
რეზერვი	12,754	12,754	10,527
სულ კაპიტალი	14,391,078	14,572,899	15,035,224
სულ ვალდებულები და კაპიტალი	16,295,013	15,592,138	15,724,493

2. სრული შემოსავლები

თანხები გამოხატულია ლარში

	2020 წ.	2019 წ.	2018 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5,897,410	5,352,170	4,133,265
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(4,360,719)	(4,003,357)	(2,877,012)
საერთო მოგება:	1,536,691	1,348,812	1,256,253
სხვა შემოსავლები	116,306	6,273	3,608
განაწილების ხარჯები	(1,418,150)	(1,383,048)	(1,302,141)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(415,818)	(435,923)	(409,570)
სხვა ხარჯი	(850)	(666)	
საოპერაციო მოგება	(181,821)	(464,353)	(451,850)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)			
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(181,821)	(464,352)	(861,419)
მოგების გადასახადი			
პერიოდის მოგება/(ზარალი)	(181,821)	(464,352)	(1,722,838)

კომპანიის განვითარების პერსპექტივები

კომპანიის განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია:

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

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

კომპანიის მიმდინარე გეგმები

კომპანია გეგმავს:

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

კომპანია წლიდან წლამდე ზრდის აქტივებს კომპანიაში.

კომპანიის ღირებულებები

პასუხისმგებლობა - მუდმივად ვგრძნობდეთ პასუხისმგებლობას როგორ მომხმარებლების, ასევე თანამშრომლებისა და საქმის მიმართ;

კეთილსინდისიერება - კეთილსინდისიერად ვემსახუროთ თითოეულ მომხმარებელს;

პროფესიონალიზმი - უწყვეტად ვიზრუნოთ ჩვენ პროფესიულ განვითარებაზე და მომხმარებლებს გაუწიოთ კვალიფიციური მომსახურება;

გუნდური სულისკვეთება - ერთიანი ძალებით, ერთმანეთის მხარდაჭერით შეგვეძლოს საერთო მიზნის მიღწევა.

გუნდური სულისკვეთება - ერთიანი ძალებით, ერთმანეთის მხარდაჭერით შეგვეძლოს საერთო მიზნის მიღწევა.

რისკების მართვა

რისკების მართვას გადამწყვეტი მნიშვნელობა აქვს კომპანიის სტაბილური და უსაფრთხო ფუნქციონირებისათვის და კომპანიის თითოეული თანამშრომელი პასუხისმგებელია რისკების გამომჟღავნებასა და აღმოჩენაზე თავისივე საქმიანობის ფარგლებში. რისკების მონიტორინგი და კონტროლი ხორციელდება კომპანიის მიერ დადგენილი სტანდარტების და პროცედურების მიხედვით. ნებისმიერ საქმიანობასთან დაკავშირებული ინფორმაციის შემოწმება ხდება ანალიზის და ადრეული რისკების გამოვლენის მიზნით. სხვადასხვა მარაგების და ფასულობების დაკარგვის და არამიზნობრივი ხარჯვის პრევენციისათვის ტარდება მთელი რიგი ღონისძიებები:

სწრაფ ბრუნვაში მყოფი მარაგების ხშირი (კვარტალური, წლიური) ინვენტარიზაცია.

ავტომატური საწვავის ავზებში დაყენებულია სპეციალური ჩიპები, რითაც კონტროლდება საწვავის წვის და ავტომატური მოძრაობა.

კონტროლდება ობიექტებზე მასალების ხარჯვა და სისტემატიურად უდარდება ბუღალტრულ მონაცემებს.

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

- ვახდენთ მწყობრიდან გამოსული მექანიზმის ჩანაცვლებას.

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

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

როგორც დარგის ყველა კომპანიისათვის, კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე დამახასიათებელია შემდეგი სახის რისკები:

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

ძირითად აქციონერთან (სსიპ თვითმმართველი ერთეული საჩხერის მუნიციპალიტეტთან) ურთიერთობის ანგარიში

ძირითად აქციონერთან კომპანიის მართვის აღმასრულებელი რგოლი ცდილობს ურთიერთობა აწარმოოს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის და სხვა ნორმატიული აქტების შესაბამისად. კომპანიის წესდების, შრომის შინაგანაწესის, კომპანიის საქმიანობის შედეგების შესახებ აქციონერის ინფორმირება ხდება პერიოდულად. წარედგინება წლიური ანგარიშები. ძირითადი აქციონერის - თვითმმართველი ერთეულის საჩხერის მუნიციპალიტეტის მერის 2020 წლის 26 დეკემბრის # 7625 ბრძანებით დამტკიცებული სს „საჩხერეგაზი“-ს წესდების ახალი რედაქციის მიმართ კომპანიის აღმასრულებელ რგოლს გააჩნია ძირითადი აქციონერისაგან განსხვავებული დამოკიდებულება. რაც მის მიერ გამოხატულია წესდების პროექტთან დაკავშირებით გამოთქმულ შენიშვნებში. წესდების მიმართ კომპანიის მართვის ორგანოების სხვადასხვაგვარი დამოკიდებულება შეიცავს რისკებს კომპანიის მართვის, საკადრო და სახელფასო პოლიტიკის და შესაბამისად კომპანიის სტაბილური და გამართული ფუნქციონერის შეფერხების კუთხით.

სააქციო კომპანია, მისი 50 %-ზე მეტი წილის/აქციების მუნიციპალური მფლობელობიდან გამომდინარე, ექვემდებარება სახელმწიფო შესყიდვების კანონს. ნებისმიერი სახის მატერიალური თუ არამატერიალური ფასეულობა შეძენილია კანონმდებლობით განსაზღვრული მონეტარული ზღვრებისა და კანონქვემდებარე ნორმატიული აქტებით განსაზღვრული რეგულაციების დაცვით, ერთ პირთან მოლაპარაკებით, გამარტივებული ელექტრონული და კონსოლიდირებული ტენდერების საშუალებით.

სემეკთან ურთიერთობის ანგარიში

სააქციო კომპანიაში ფასწარმოქმნის, ზოგიერთი ტექნიკური რეგლამენტაციის, მომსახურების ხარისხის მონიტორინგის სისტემის უზრუნველყოფა ხდება საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების ეროვნული კომისიის მეშვეობით. რიგი გამოწვევების და ფაქტიურად არსებული მდგომარეობებიდან გამომდინარე, 2019 წლის 24 დეკემბერს კომისიამ განიხილა კომპანიის განაცხადი ბუნებრივი გაზის მიწოდებისა და განაწილების ტარიფის გადანგარიშების შესახებ, ადმინისტრაციული წარმოება დასრულდა და სემეკ-ის მხრიდან დაადგინდა კომპანიისათვის ახალი განაწილების და მიწოდების ტარიფი საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებისათვის 2020-2022 წლებისათვის. მუდმივი კოორდინაცია სემეკის შესაბამის

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

სტრუქტურებთან, წლიური (აუდირებული) და კვარტალური ანგარიშგება, მონიტორინგი, სინქრონულად ხორციელდება.

სს „საჩხერეგაზი“-ს გენერალური დირექტორი:

ზაზო ზაბახიძე

17 მაისი 2020 წ.

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

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

ძირითად აქციონერთან (სსიპ თვითმმართველი ერთეული საჩხერის მუნიციპალიტეტთან) ურთიერთობის ანგარიში

ძირითად აქციონერთან კომპანიის მართვის აღმასრულებელი რგოლი ცდილობს ურთიერთობა აწარმოოს „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის და სხვა ნორმატიული აქტების შესაბამისად. კომპანიის წესდების, შრომის შინაგანაწესის, კომპანიის საქმიანობის შედეგების შესახებ აქციონერის ინფორმირება ხდება პერიოდულად, მას წარედგინება წლიური ანგარიშები. ძირითადი აქციონერის - თვითმმართველი ერთეულის საჩხერის მუნიციპალიტეტის მერის 2020 წლის 24 დეკემბრის #53 3534 ბრძანებით დამტკიცებული სს „საჩხერეგაზი“-ს წესდების ახალი რედაქციის მიმართ კომპანიის აღმასრულებელ რგოლს გააჩნია ძირითადი აქციონერისაგან განსხვავებული დამოკიდებულება. რაც მის მიერ გამოიხატა წესდების პროექტთან დაკავშირებით გამოთქმულ შენიშვნებში. წესდების მიმართ კომპანიის მართვის ორგანოების სხვადასხვაგვარი დამოკიდებულება მოიცავს კომპანიის მართვაში რისკებს საკადრო და სახელფასო პოლიტიკის კუთხით, რამაც შეიძლება შეაფერხოს კომპანიის სტაბილური და გამართული ფუნქციონირება.

სააქციო კომპანია, მისი 50 %-ზე მეტი წილის/აქციების მუნიციპალური მფლობელობიდან გამომდინარე, ექვემდებარება სახელმწიფო შესყიდვების კანონს. ნებისმიერი სახის მატერიალური თუ არამატერიალური ფასეულობა შეძენილია კანონმდებლობით განსაზღვრული მონეტარული ზღვრებისა და კანონქვემდებარე ნორმატიული აქტებით განსაზღვრული რეგულაციების დაცვით, ერთ პირთან მოლაპარაკებით, გამარტივებული ელექტრონული და კონსოლიდირებული ტენდერების საშუალებით.

სემეკთან ურთიერთობის ანგარიში

სააქციო კომპანიაში ფასწარმოქმნის, ზოგიერთი ტექნიკური რეგლამენტაციის, მომსახურების ხარისხის მონიტორინგის სისტემის უზრუნველყოფა ხდება საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების ეროვნული კომისიის მეშვეობით. რიგი გამოწვევების და ფაქტიურად არსებული მდგომარეობებიდან გამომდინარე, 2019 წლის 24 დეკემბერს კომისიამ განიხილა კომპანიის განაცხადი ბუნებრივი გაზის მიწოდებისა და განაწილების ტარიფის გადანგარიშების შესახებ, ადმინისტრაციული წარმოება დასრულდა და სემეკ-ის მიერ დადგინდა კომპანიისათვის ახალი განაწილების და მიწოდების ტარიფი საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებისათვის 2020-2022 წლებისათვის. მუდმივი კოორდინაცია გაგვაჩნია სემეკის შესაბამის სტრუქტურებთან, წლიური (აუდირებული) და კვარტალური ანგარიშგება, მონიტორინგი სინქრონულად ხორციელდება.

სს „საჩხერეგაზი“-ს გენერალური დირექტორი:

ზაზო ზაბახიძე

17 მაისი 2020 წ.

