

შპს "გარდაბნის თბოსადგური 2"

2021 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10



შპს "KPMG Georgia"

მე-5 სართული, GMT პლაზა

მთაწმინდის რაიონი, თავისუფლების მოედანი N4 (ნაკვეთი 66/4)

თბილისი, საქართველო 0105

IN 404437695

ტელეფონი +995 322 93 5713

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „გარდაბნის თბოსადგური 2“-ის აქციონერს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „გარდაბნის თბოსადგური 2“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგებისა ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში „IESBA“ კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს ჩვენი მოსაზრებისთვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

მმართველობითი ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობით ანგარიშზე. ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს და ჩვენ არ გავცემთ რაიმე სახის მარწმუნებელ დასკვნას მმართველობითი ანგარიშის შესახებ.

ჩვენი პასუხისმგებლობა, ჩვენ მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, მოიცავს ზემოთ ხსენებული მმართველობითი ანგარიშის გაცნობას და განსაზღვრას, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში მიღებულ ცოდნასთან, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

მმართველობითი ანგარიშის გაცნობის შემდეგ და ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს შედეგად, ჩვენ გამოვთქვამთ აზრს იმასთან დაკავშირებით, რომ მმართველობითი ანგარიში:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მმართველობითი ანგარიში მოიცავს ყველა ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და კეთილსინდისიერად წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომლებსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმოო და მოახდინოს მსგავსი შეფასების წარდგენა მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება განზრახვა მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებებისა.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული რწმუნება იმის თაობაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მოიაზრებოდნენ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი, რომ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გონივრულ ფარგლებში გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და მართებულია ჩვენი მოსაზრების საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას, ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.

- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით განუსაზღვრელობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით განუსაზღვრელობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა, შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების სრულად წარდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

ირინა გევორგიანი

შპს "KPMG Georgia"

2 მაისი, 2022 წელი



შპს "გარდაზნის თბოსადგური 2"
დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა
გვერდი 3

- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად.
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით განუსაზღვრელობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვეყნებოდა დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით განუსაზღვრელობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაა დეკლარირებული იქნება, შევცვალოთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა, შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების სრულად წარდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

ირინა გეგორგიანი

შპს "KPMG Georgia"
2 მაისი, 2022 წელი



შპს "გარდაბნის თბოსადგური 2"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	452,938	467,364
არამატერიალური აქტივები		7	3
გრძელვადიანი აქტივები		452,945	467,367
მარაგები		12,676	8,781
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15(b)(i)	37,038	31,606
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები		610	318
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	11,674	1,373
მიმდინარე აქტივები		61,998	42,078
სულ აქტივები		514,943	509,445
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	10	266,979	266,909
დაგროვილი ზარალები		(57,845)	(87,842)
სულ კაპიტალი		209,134	179,067
ვალდებულებები			
სესხები და კრედიტები	12	227,144	267,426
გაცემული გარანტია	13	27,410	38,595
გრძელვადიანი ვალდებულებები		254,554	306,021
სესხები და კრედიტები	12	27,908	-
გაცემული გარანტია	13	8,406	3,508
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	14,584	20,272
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები		357	577
მიმდინარე ვალდებულებები		51,255	24,357
სულ ვალდებულებები		305,809	330,378
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		514,943	509,445

შპს "გარდაბნის თბოსადგური 2"
2021 წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	5	160,113	100,923
გაზის თვითღირებულება		(93,685)	(69,720)
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	(21,376)	(17,635)
პერსონალის ხარჯები		(6,643)	(3,921)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		(4,631)	(4,132)
სხვა ხარჯები		(3,808)	(3,066)
სხვა შემოსავალი	6	2,833	4,599
საოპერაციო საქმიანობების შედეგები		32,803	7,048
ფინანსური შემოსავალი	7	22,708	284
ფინანსური ხარჯები	7	(25,514)	(49,263)
წმინდა ფინანსური ხარჯები	7	(2,806)	(48,979)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		29,997	(41,931)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება/(ზარალი) და სულ სრული შემოსავალი/(ზარალი) წლის განმავლობაში		29,997	(41,931)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 2 მაისს და მისი სახელით ხელს აწერენ:

მერაბ კიპაროიძე
გენერალური დირექტორი

გიორგი შენგელია
ფინანსური დირექტორი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-37 გვერდებზე

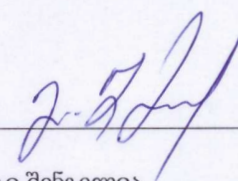
შპს "გარდაბნის თბოსადგური 2"
2021 წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	5	160,113	100,923
გაზის თვითღირებულება		(93,685)	(69,720)
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	(21,376)	(17,635)
პერსონალის ხარჯები		(6,643)	(3,921)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		(4,631)	(4,132)
სხვა ხარჯები		(3,808)	(3,066)
სხვა შემოსავალი	6	2,833	4,599
საოპერაციო საქმიანობების შედეგები		32,803	7,048
ფინანსური შემოსავალი	7	22,708	284
ფინანსური ხარჯები	7	(25,514)	(49,263)
წმინდა ფინანსური ხარჯები	7	(2,806)	(48,979)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		29,997	(41,931)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება/(ზარალი) და სულ სრული შემოსავალი/(ზარალი) წლის განმავლობაში		29,997	(41,931)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 2 მაისს და მისი სახელით ხელს აწერენ:



მერაბ კიპაროძე
გენერალური დირექტორი



გიორგი შენგელია
ფინანსური დირექტორი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-37 გვერდებზე.

შპს "გარდაბნის თბოსადგური 2"
2021 წლის კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალეზი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს		266,909	(3,808)	263,101
სულ სრული შემოსავალი				
ზარალი და სხვა სრული ზარალი				
წლის განმავლობაში		-	(41,931)	(41,931)
ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრეებთან				
გაცემული გარანტია	10	-	(42,103)	(42,103)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს		266,909	(87,842)	179,067
 ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს		266,909	(87,842)	179,067
სულ სრული შემოსავალი				
მოგება და სხვა სრული				
შემოსავალი წლის განმავლობაში		-	29,997	29,997
ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრეებთან				
მშობელი კომპანიის არაფულადი				
შენატანი		70	-	70
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს		266,979	(57,845)	209,134

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-37 გვერდებზე.

შპს "გარდაბნის თბოსადგური 2"
2021 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		156,512	69,576
მომწოდებლებისა და დასაქმებულებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(116,786)	(75,972)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		39,726	(6,396)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
მიღებული პროცენტი	7	815	284
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(7,726)	(49,477)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(6,911)	(49,193)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან			
შემოსულობები სესხებიდან	12	3,652	54,226
სესხების დაფარვა	12	(13,564)	(10,000)
გადახდილი პროცენტი	12	(12,613)	(119)
(საფინანსო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები)/საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(22,525)	44,107
წმინდა მატება/(კლება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		10,290	(11,482)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს	9	1,373	12,865
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		11	(10)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	9	11,674	1,373

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-37 გვერდებზე.

შპს "გარდაზნის თბოსადგური 2"
2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო	11	11. კაპიტალის მართვა	17
2. აღრიცხვის საფუძველი	12	12. სესხები და კრედიტები	17
3. სამუშაო და წარდგენის ვალუტა	12	13. გაცემული გარანტია	18
4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	12	14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20
5. შემოსავალი	13	15. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა	20
6. სხვა შემოსავალი	14	16. პირობითი ვალდებულებები	26
7. წმინდა ფინანსური ხარჯები	14	17. დაკავშირებული მხარეები	26
8. ძირითადი საშუალებები	15	18. შეფასების საფუძველი	27
9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	28
10. კაპიტალი	16	20. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული	37

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(a) ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ძირითადად ხორციელდება საქართველოში. შესაბამისად, მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი იყენებენ განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის. COVID-19 კორონავირუსის პანდემიამ და ომმა უკრაინაში 2022 წელს კიდევ უფრო გაზარდა გაურკვეველობა ბიზნეს გარემოში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „გარდაბნის თბოსადგური 2“ (შემდგომში, „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას “მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის” შესაბამისად. კომპანია დაარსდა სს "საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციის" (შემდგომში "მშობელი კომპანია") მიერ 2016 წლის 1 სექტემბერს.

„კომპანიის“ იურიდიული მისამართია: დავით აღმაშენებლის ქუჩა 2ბ, გარდაბანი 1301, საქართველო. კომპანიის სარეგისტრაციო ნომერია: 426529759.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ელექტროენერგიის წარმოება და მიწოდება. თბოელექტროსადგურის ძირითადი სამშენებლო სამუშაოები დასრულდა 2020 წლის 12 თებერვალს, ხოლო მიღება-ჩაბარების აქტს კომპანიამ და ჰესის მშენებლობაზე პასუხისმგებელმა კონტრაგენტმა ხელი 2020 წლის 28 თებერვალს მოაწერეს. 2020 წლის 25 მარტს, კომპანიამ მიიღო ელექტროენერგიის წარმოების ლიცენზია საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიისგან (სემეკი).

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანიას ფლობს სს "საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაცია" (100%-იანი საკუთრება). „კომპანიის“ საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა საქართველოს მთავრობა. მშობელი კომპანია აწარმოებს საჯაროდ ხელმისაწვდომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია 17-ე შენიშვნაში.

სემეკის მიერ მიღებული, 2020 წლის 11 აგვისტოთი დათარიღებული ელექტროენერგიის ბაზრის წესების დამტკიცების შესახებ დადგენილება N 46-ის თანახმად, საქართველოს და ევროპის ენერგეტიკული კანონმდებლობების ჰარმონიზაციის მიზნით, ქვეყანაში "საქართველოს ენერგეტიკული ბირჟა" დაარსდა და უკანასკნელი კორექტირებების მიხედვით, 2022 წლის სექტემბრიდან, ენერგეტიკული საწარმოები ვალდებული არიან შეიძინონ და გაყიდონ ენერგია მხოლოდ "საქართველოს ენერგეტიკულ ბირჟაზე".

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ზემოთ აღწერილ ცვლილებებს კანონებსა და რეგულაციებში არ ექნებათ არსებითი გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე.

2. აღრიცხვის საფუძველი

შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფას“-ები) სრულ შესაბამისობაში.

3. სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და ვალუტას, რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფას-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა ხორციელდება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ასევე ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია იმ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებასთან დაკავშირებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, განსაზღვრულია შემდეგ შენიშვნებში:

- შენიშვნა 21 (f)(i) - ძირითადი საშუალებები - აღიარება და შეფასება;
- შენიშვნა 13 - გაცემული გარანტიები.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია შეძლებისდაგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულება ჯგუფდება სხვადასხვა დონეების მიხედვით სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში, შეფასების მეთოდოლოგიებში გამოყენებული ამოსავალი მონაცემების საფუძველზე:

- დონე 1: აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი) იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის
- დონე 2: ამოსავალი მონაცემები აქტივის ან ვალდებულებისთვის, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც შეტანილია 1-ელ დონეში, და რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან არაპირდაპირ (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- დონე 3: ამოსავალი მონაცემები აქტივის ან ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები).

თუ აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული ამოსავალი მონაცემების კატეგორიებად დაყოფა შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის ფარგლებში, მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შეფასება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეს მიეკუთვნება, რომელსაც მიეკუთვნება ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემები, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

კომპანია აღიარებს მოძრაობას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლის დროსაც წარმოიშვება ცვლილება.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- შენიშვნა 15 (a) - ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება.

5. შემოსავალი

(a) შემოსავლის წყაროები

'000 ლარი	2021	2020
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან:		
შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან	160,113	100,923
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	160,113	100,923

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოში ელექტროენერგიის წარმოება და მიწოდება.

(b) მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის ჩაშლა

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში, შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ჩაშლილია მნიშვნელოვანი გეოგრაფიული ბაზრების მიხედვით.

31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	ელექტროენერგიის წარმოება და მიწოდება	
'000 ლარი	2021	2020
ძირითადი გეოგრაფიული ბაზრები		
საქართველო	160,113	100,923
	160,113	100,923

(c) სახელშეკრულებო ნაშთები

შემდეგი ცხრილი ასახავს ინფორმაციას მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებზე.

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
"სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში" შეტანილი მოთხოვნები	37,038	31,606

(d) შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების პოლიტიკები

შემოსავალი ფასდება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებული ანაზღაურების მიხედვით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც ის მომხმარებელს გადასცემს კონტროლს მომსახურებაზე.

შემდეგი ცხრილი მოიცავს ინფორმაციას კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათისა და ვადების შესახებ, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების და დაკავშირებული შემოსავლის აღიარების პოლიტიკების ჩათვლით:

მომსახურების სახეობა	შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები მათ შორის მნიშვნელოვანი გადახდის პირობები	შემოსავლის აღიარების პოლიტიკები
ელექტროენერგიის რეალიზაცია	შესასრულებელი ვალდებულება დაკმაყოფილებულია მაშინ, როდესაც ელექტროენერგია მიწოდებულია და მოხმარებულია საბითუმო მომხმარებლის მიერ. ინვოისი გაიცემა ყოველთვიურად. მოხმარებული ელექტროენერგიის საფასურის ანაზღაურება ხდება საანგარიშგებო თვის მომდევნო თვის ბოლომდე.	შემოსავალი აღიარდება ყოველთვიურად საბითუმო მომხმარებლების მიერ მოხმარებული ელექტროენერგიის მოცულობის საფუძველზე. მოხმარებული ელექტროენერგიის აღრიცხვა ხდება მრიცხველებით.

6. სხვა შემოსავალი

'000 ლარი	2021	2020
შემოსავალი ჯარიმებიდან	2,594	4,592
სხვა	239	7
სულ	2,833	4,599

2021 წელს, ჯარიმებიდან მიღებული შემოსავლის ძირითადი ნაწილი უკავშირდება ერთ-ერთი ძირითადი კლიენტის მიმართ არსებულ ვადაგადაცილებულ მოთხოვნებზე დარიცხულ ჯარიმებს.

ჯარიმებიდან მიღებული შემოსავლის ყველაზე მნიშვნელოვანი ნაწილი, 2020 წელს, მიკუთვნებადია სახელშეკრულებო ჯარიმებზე, რომლებიც დარიცხულია თბოელექტროსადგურის სამშენებლო სამუშაოებთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების ვადაგადაცილებულ დღეებზე.

7. წმინდა ფინანსური ხარჯები

'000 ლარი	2021	2020
აღიარებული მოგებაში ან ზარალში		
საპროცენტო შემოსავალი ეფექტური პროცენტის მეთოდის მიხედვით	815	284
გარანტიის შემოსულობა	2,817	-
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა	19,076	-
ფინანსური შემოსავალი	22,708	284
საპროცენტო ხარჯი სესხებსა და კრედიტებზე	(25,514)	(19,613)
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი	-	(29,650)
ფინანსური ხარჯები	(25,514)	(49,263)
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული წმინდა ფინანსური ხარჯები	(2,806)	(48,979)

8. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ელექტროენერგიის მწარმოებელი ერთეული	დაუსრულებელი მშენებლობა	სათადარიგო ნაწილები	სხვა	სულ
<i>თვითღირებულება ან დასაშვები საწყისი ღირებულება:</i>						
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	1,614	263	343,453	-	544	345,874
შესყიდვები	1,431	36	108,195	27,086	537	137,285
კაპიტალიზირებული ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები	-	-	1,989	-	-	1,989
გადაცემები	1,465	452,027	(453,492)	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	4,510	452,326	145	27,086	1,081	485,148
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	4,510	452,326	145	27,086	1,081	485,148
შესყიდვები	72	-	1	6,595	282	6,950
გადაცემები	17,380	(17,380)	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	21,962	434,946	146	33,681	1,363	492,098
<i>ცვეთა და გაუფასურების ზარალები</i>						
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვარს	7	26	-	-	116	149
წლის ცვეთა	67	17,464	-	-	104	17,635
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	74	17,490	-	-	220	17,784
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	74	17,490	-	-	220	17,784
წლის ცვეთა	300	20,879	-	-	197	21,376
გადაცემები	1,136	(1,136)	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	1,510	37,233	-	-	417	39,160
<i>საბალანსო ღირებულებები</i>						
2020 წლის 1 იანვარს	1,607	237	343,453	-	428	345,725
2020 წლის 31 დეკემბერს	4,436	434,836	145	27,086	861	467,364
2021 წლის 31 დეკემბერს	20,452	397,713	146	33,681	946	452,938

(a) უზრუნველყოფა

2021 წლის 31 დეკემბერს, 414,575 ათასი ლარის ოდენობით საბალანსო ღირებულების მქონე მიწა და შენობა-ნაგებობები და ელექტროენერგიის მწარმოებელი ერთეული (2020 წლის 31 დეკემბერი: 435,792 ათასი ლარი) დაგირავებულია უზრუნველყოფილ სესხთან მიმართებაში (იხ. შენიშვნა 12).

(b) კაპიტალური ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიამ დადო ხელშეკრულებები 3,626 ათასი ლარის ღირებულების მქონე ძირითადი საშუალებების მშენებლობასა ან შეძენაზე (2020: 3,254 ათასი ლარი).

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საბანკო ნაშთები	11,674	1,373
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში	11,674	1,373

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მგრძნობელობის ანალიზი განხილულია 15-ე შენიშვნაში.

10. კაპიტალი

(a) საწესდებო კაპიტალი

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 266,909 ათას ლარს შეადგენდა. 2021 წლის განმავლობაში, მშობელი კომპანიის გადაწყვეტილების საფუძველზე, 70 ათასი ლარის სამართლიანი ღირებულების მქონე მიწის ნაკვეთი იქნა დამატებული საწესდებო კაპიტალზე. 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 266,979 ათას ლარს შეადგენდა.

(b) დივიდენდები

კომპანიის მესაკუთრეები უფლებამოსილი არიან მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები.

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, კომპანიის კანონმდებლობით დადგენილი ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად, რომელიც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. 2021 და 2020 წლებში დივიდენდების განაწილება არ მომხდარა.

(c) გაცემული გარანტია

2020 წელს, კომპანიამ 217 მილიონი ევროს ოდენობით ევროზონის რეფინანსირების მიზნით (დაფარვის ვადით 2021 წლის აპრილი) გასცა გარანტია მშობელ კომპანიაზე (საზღაურის გარეშე), რომელიც ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან (EBRD) დადებულ სასესხო ხელშეკრულებას უკავშირდება. ეს უკანასკნელი აღრიცხული იყო როგორც განაწილება მშობელ კომპანიაზე, მისი სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც 2020 წლის განმავლობაში 42,103 ათას ლარს შეადგენდა (იხ. შენიშვნა 13).

11. კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის შესაბამისი ბაზის უზრუნველყოფას კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიულ საჭიროებებთან დაკავშირებული მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად, და ასევე ბაზრის მონაწილეების ნდობის შესანარჩუნებლად. აღნიშნული მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით, კომპანიის შემოსავლებისა და მოგების მუდმივი მონიტორინგის გზით, და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც ძირითადად კომპანიის საოპერაციო ფულადი ნაკადებით ფინანსდება. ამ ღონისძიებების გატარებით, კომპანია მისი მოგების მდგრად ზრდას ისახავს მიზნად.

კომპანია არ ექვემდებარება გარედან დაწესებულ კაპიტალთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს.

12. სესხები და კრედიტები

მოცემულ შენიშვნაში წარმოდგენილია ინფორმაცია კომპანიის პროცენტური სესხებისა და კრედიტების სახელშეკრულებო პირობების შესახებ, რომლებიც ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება. დამატებითი ინფორმაცია საპროცენტო განაკვეთის, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე კომპანიის დამოკიდებულებების შესახებ იხილეთ 15-ე შენიშვნაში.

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სესხი დაკავშირებული მხარისგან	227,144	267,426
	227,144	267,426
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სესხი დაკავშირებული მხარისგან	27,908	-
	27,908	-

(a) სესხის ვადა და დაფარვის გრაფიკი

დაუფარავი სესხების დაფარვის ვადა და პირობები იყო შემდეგი:

'000 ლარი	ვალუტა	31 დეკემბერი 2021			31 დეკემბერი 2020	
		ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	ნომინალური ღირებულება	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
უზრუნველ- ყოფილი საბანკო სესხი	აშშ დოლარი	9.5 %	2029	255,052	255,052	267,426
სულ პროცენტური ვალდებულებები				255,052	255,052	267,426

სესხები და კრედიტები წარმოადგენს მშობელი კომპანიისგან თბოსადგურის მშენებლობისთვის მიღებულ უზრუნველყოფილ სესხს, წლიური 9.5%-იანი საპროცენტო განაკვეთით, დაფარვის ვადით 2029 წელი.

სესხი უზრუნველყოფილია ძირითადი საშუალებებით, საბალანსო ღირებულებით 414,575 ათასი ლარი, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2020 წლის 31 დეკემბერი: 435,792 ათასი ლარი) (იხ შენიშვნა 8 (a)).

(b) დაფინანსების საქმიანობების შედეგად წარმოშობილი ცვლილებები ვალდებულებებში

'000 ლარი	2021	2020
ნაშთი 1 იანვარს	267,426	173,435
შემოსულობები სესხებიდან	3,652	54,226
სესხების დაფარვა	(13,564)	(10,000)
გადახდილი პროცენტი	(12,613)	(119)
სულ ცვლილებები დაფინანსების ფულადი ნაკადებიდან	(22,525)	44,107
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა	(15,363)	28,282
სხვა ცვლილებები		
ფინანსურ ხარჯებში აღიარებული საპროცენტო ხარჯი	25,514	19,613
კაპიტალიზირებული სასესხო ხარჯები	-	1,989
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	25,514	21,602
ნაშთი 31 დეკემბერს	255,052	267,426

13. გაცემული გარანტია

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გაცემული გარანტია	27,410	38,595
	27,410	38,595
მიმდინარე ვალდებულებები		
გაცემული გარანტია	8,406	3,508
	8,406	3,508

მშობელმა კომპანიამ გააფორმა სასესხო ხელშეკრულება ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან (EBRD), 217 მილიონი ევროს ოდენობით ევროობლიგაციების რეფინანსირების მიზნით, რომელთა დაფარვის ვადაა 2021 წლის აპრილი. 2020 წლის 30 სექტემბერს, კომპანიამ, შპს "გარდაბნის თბოსადგურმა" (კომპანიის მშობელი კომპანიის სხვა შვილობილი კომპანია) და EBRD-მა გააფორმეს საგარანტიო ხელშეკრულება. აღნიშნული ხელშეკრულების ფარგლებში, კომპანია და შპს "გარდაბნის თბოსადგური" შეთანხმდნენ, რომ ერთობლივად და ცალკე უზრუნველყონ მშობელი კომპანიის ვალდებულებები EBRD-თან დადებული სასესხო ხელშეკრულების ფარგლებში. საგარანტიო ხელშეკრულების მიხედვით, თუ მშობელი კომპანია არ გადაიხდის ნებისმიერ ოდენობას მისი დაფარვის ვადის დადგომისას სასესხო ხელშეკრულების ფარგლებში ან მასთან დაკავშირებით, გარანტები დაუყოვნებლივ გადაიხდიან აღნიშნულ ოდენობას მოთხოვნისას იმგვარად თითქოს ისინი წარმოადგენენ ძირითად მევალებებს და არა მხოლოდ თავდებებს.

რადგან კომპანიამ საზღაურის გარეშე გასცა გარანტია მშობელ კომპანიაზე, გარანტია აღირიცხება როგორც განაწილება მშობელ კომპანიაზე, მისი სამართლიანი ღირებულებით. გარანტია აღიარებულ იქნა სამართლიანი ღირებულებით 2020 წლის 30 სექტემბრისთვის და შემდგომ, შეფასდა თავდაპირველ სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული შემოსავალი რომელიც გამოთვლილია თავდაპირველი აღიარებიდან გასული დროის პროპორციულად და სავარაუდო საკრედიტო ზარალს შორის უდიდესი ოდენობით.

(a) გაცემული გარანტიის ამორტიზებული ღირებულების ცვლილება

'000 ლარი	2021
ნაშთი 1 იანვარს	42,103
გარანტიის შემოსულობა	(2,817)
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა	(3,470)
ნაშთი 31 დეკემბერს	35,816

(b) შეფასების ტექნიკა

ქვემოთ მოცემული შეფასების ტექნიკა გამოიყენება გარანტიის სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის: *შემოსავლის მიდგომა და დისკონტირებული ფულადი ნაკადები*

შეფასების მოდელი ითვალისწინებს მთლიანი პერიოდის სასესხო გადახდების მთლიანი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიდგომის ფარგლებში, რომელიც დისკონტირებულია საქართველოს ბანკების მიერ კორპორატიულ კლიენტებზე უცხოურ ვალუტაში გამოშვებული გრძელვადიანი სასესხო განაკვეთების გამოყენებით გარანტიის გაცემის თარიღისთვის.

გარანტიის ოდენობის მთლიანი სამართლიანი ღირებულება გაიყო კომპანიასა და შპს "გარდაზნის თბოსადგურს" შორის მათი შესაბამისი წმინდა აქტივების წილის მიხედვით.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება მესამე დონის სამართლიან ღირებულებად კლასიფიცირდა, ზემოაღნიშნულ შეფასების ტექნიკაში გამოყენებული ამოსავალი მონაცემების საფუძველზე.

გარანტიის სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი დაშვებები და მსჯელობები

კომპანიის მიერ გარანტიის სამართლიანი ღირებულების შეფასებაში გამოყენებული ძირითადი დაშვებები, თავდაპირველი აღიარებისას, არის შემდეგი:

- დეფოლტის ალბათობა (PD) - მშობელი კომპანიის დეფოლტის ალბათობის შესაფასებლად, კომპანიამ გამოიყენა "ნაგულისხმები დეფოლტის ალბათობის გამოთვლა" შეფასების თარიღისთვის ნავაჭრი ინსტრუმენტების დაკვირვებადი შემოსავლიანობის საფუძველზე.
- ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში (LGD) - ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში შესაფასებლად კომპანიამ გამოიყენა არაუზრუნველყოფილი საბანკო სესხებისთვის კორპორატიული ვალის აღდგენის საშუალო განაკვეთი.
- დისკონტირების განაკვეთი - გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს საქართველოს ბანკების მიერ კორპორატიულ კლიენტებზე უცხოურ ვალუტაში გამოშვებული გრძელვადიანი სესხებისთვის, გარანტიის გაცემის თარიღისთვის.
- გარანტიის ოდენობა გაიყო კომპანიასა და შპს "გარდაზნის თბოსადგურს" შორის მათი შესაბამისი წმინდა აქტივების წილის მიხედვით.

ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა ორი ძირითადი დაშვება, რომელთა მიმართებაშიც შეიძლება მოხდეს გონივრულად შესაძლო ცვლილება, რომელმაც შეიძლება გარანტიის საბალანსო ღირებულების 10%-ზე მეტი ოდენობით ცვლილება გამოიწვიოს.

- დეფოლტის ალბათობის 2%-იანი ზრდა გარანტიის სამართლიან ღირებულებაზე 4,279 ათასი ლარის ოდენობით გავლენას იქონიებდა.
- ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში 6%-იანი ზრდა გარანტიის სამართლიან ღირებულებაზე 4,714 ათასი ლარის ოდენობით გავლენას იქონიებდა.

ზემოაღნიშნული მონაცემების იგივე პროცენტულობით შემცირებას, იგივე ოდენობის, მაგრამ საპირისპირო გავლენა ექნებოდა.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14,499	16,653
ვალდებულებები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	85	3,619
	14,584	20,272

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე დაქვემდებარება განხილულია 15-ე შენიშვნაში.

15. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(a) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის დადებულ სტანდარტულ ოპერაციაში აქტივის გაყიდვიდან მიღებული ან ვალდებულების გადაცემისთვის გადახდილი ფასის მიახლოება. თუმცა, გაურკვევლობებიდან და სუბიექტური მსჯელობის გამოყენებიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებელი გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეფასების ტექნიკების გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანს წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს შეფასების თარიღისთვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის დადებულ სტანდარტულ ოპერაციაში აქტივის გაყიდვიდან მიღებულ ან ვალდებულების გადაცემისთვის გადახდილ ფასს. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ანგარიშდება ძირითადი თანხის და პროცენტის მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის პროცენტის საბაზრო განაკვეთით დისკონტირდება.

კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები წარმოადგენს მათი სამართლიანი ღირებულებების გონივრულ მიახლოებას.

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე დგას:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 15(b)(i);
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა 15(b)(ii));
- საბაზრო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 15(b)(iii)).

ხელმძღვანელობას აკისრია მთლიანი პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დადგენასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის მონიტორინგისთვის.

რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად გადაიხედება, ბაზრის პირობებში და კომპანიის საქმიანობებში განხორციელებული ცვლილებების ასახვის მიზნით. სასწავლო და მართვის სტანდარტების და პროცედურების გამოყენებით კომპანიის მიზანს წარმოადგენს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შექმნა, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება თავისი ფუნქცია და ვალდებულება.

საზედამხედველო საბჭო ზედამხედველობას უწევს, თუ როგორ აკონტროლებს ხელმძღვანელობა კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკებთან და პროცედურებთან შესაბამისობას და განიხილავს რისკების მართვის ჩარჩოების ადეკვატურობას იმ რისკებთან მიმართებაში, რომლის წინაშეც დგას კომპანია.

(i) **საკრედიტო რისკი;**

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს, თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაჰენტი ვერ დააკმაყოფილებს მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი რისკი ძირითადად წარმოიშობება კომპანიის კლიენტების მიმართ არსებულ მოთხოვნებთან და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებთან მიმართებაში.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს ყველაზე დიდ საკრედიტო რისკს. საანგარიშგებო თარიღისთვის საკრედიტო რისკზე მაქსიმალური დამოკიდებულება იყო შემდეგი:

'000 ლარი	შენიშვნა	საბალანსო ღირებულება	
		31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები		37,038	31,606
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	11,674	1,373
		48,712	32,979

სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანიის საკრედიტო რისკი ძირითადად განპირობებულია თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლებით. თუმცა, ხელმძღვანელობა ასევე ითვალისწინებს ფაქტორებს რომლებმაც შეიძლება გავლენა იქონიონ კომპანიის კლიენტთა ბაზის საკრედიტო რისკზე, მათ შორის იმ ინდუსტრიის და ქვეყნის დეფოლტის რისკს, რომელშიც საქმიანობენ მომხმარებლები. 2021 წლის განმავლობაში, კომპანიის შემოსავლის დაახლოებით 100% უკავშირდება სამ კლიენტთან განხორციელებულ გაყიდვის ოპერაციებს.

მომხმარებელთა საკრედიტო რისკის მონიტორინგის დროს, მომხმარებლები ჯგუფდებიან მათი საკრედიტო მახასიათებლების მიხედვით, მათ შორის, ასაკობრივი პროფილი, დაფარვის ვადა და წარსულში არსებული ფინანსური სირთულეები.

როგორც წესი, სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში უზრუნველყოფა არ მოითხოვება.

მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე სავაჭრო მოთხოვნებისთვის, საანგარიშგებო თარიღისთვის, გეოგრაფიული რეგიონების მიხედვით, იყო შემდეგი:

'000 ლარი	შენიშვნა	საბალანსო ღირებულება	
		31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ადგილობრივი		37,038	31,606

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ორი ყველაზე მნიშვნელოვანი მომხმარებელი შეადგენს სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულების 37,038 ათას ლარს (31 დეკემბერი 2020: 19,653 ათასი ლარი).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება კორპორატიული კლიენტებისთვის

კომპანია ანაწილებს თითოეულ დაქვემდებარებას საკრედიტო რისკის ხარისხზე ზარალის რისკის პროგნოზირებასთან დაკავშირებულ მონაცემებზე დაყრდნობით (გარე შეფასებები, აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგებები, მმართველობითი ანგარიშები და ფულადი ნაკადების პროგნოზები და ხელმისაწვდომი პრეს ინფორმაცია მომხმარებლების შესახებ (და არა მხოლოდ)) და მომხმარებლის ქცევასთან დაკავშირებით გამოცდილი საკრედიტო განსჯის გამოყენებით. საკრედიტო რისკის ხარისხები განისაზღვრება ხარისხობრივი და რაოდენობრივი ფაქტორების გამოყენებით, რომლებიც მიანიშნებს დეფოლტის რისკზე და შესაბამისობაშია სააგენტოების გარე საკრედიტო რეიტინგების განმარტებებთან.

შემდეგი ცხრილი ასახავს ინფორმაციას საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებაზე და მომხმარებლების მიმართ სავაჭრო მოთხოვნებზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

'000 ლარი	2021	2021	2021
	არ არის საკრედიტო რისკით	საკრედიტო რისკით	
მომხმარებლის საკრედიტო რისკის ხარისხი	გაუფასურებული	გაუფასურებული	სულ
დაბალი რისკი	26,855	-	26,855
საშუალო რისკი	-	10,183	10,183
სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება	26,855	10,183	37,038
ზარალის რეზერვი	-	-	-
	26,855	10,183	37,038

'000 ლარი	2020	2020	2020
	არ არის საკრედიტო რისკით	საკრედიტო რისკით	
მომხმარებლის საკრედიტო რისკის ხარისხი	გაუფასურებული	გაუფასურებული	სულ
დაბალი რისკი	31,606	-	31,606
სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება	31,606	-	31,606
ზარალის რეზერვი	-	-	-
	31,606	-	31,606

კომპანია ანაწილებს თითოეულ დაქვემდებარებას საკრედიტო რისკის ხარისხზე ზარალის რისკის პროგნოზირებასთან დაკავშირებულ მონაცემებზე დაყრდნობით (გარე შეფასებები, ინფორმაცია კონტრაქტების პოტენციურ ფინანსურ სირთულეებზე და ვადაგადაცილებულ დღეებზე (და არა მხოლოდ)) და გამოცდილი საკრედიტო განსჯის გამოყენებით.

რეზერვის ანგარიში სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში გამოიყენება გაუფასურების ზარალის აღრიცხვის მიზნით, მანამ სანამ აღდგენის ყველა შესაძლებლობა არ იქნება ამოწურული; ამ დროს ოდენობები ჩამოიწერება პირდაპირ ფინანსური აქტივის საპირწონედ. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთები დაბალი და საშუალო რისკის მქონე კლიენტების მიმართ არის. სავაჭრო მოთხოვნები დაბალი რისკის მქონე კლიენტების მიმართ არ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული და სრულად იქნება აღდგენილი. სავაჭრო მოთხოვნები საშუალო რისკის მქონე კლიენტების მიმართ 90 დღეზე მეტით არის ვადაგადაცილებული, თუმცა ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მოთხოვნა ანაზღაურებადია, რადგან კონტრაქტები წარმოადგენს ბირჟაზე რეგისტრირებულ კომპანიას, ფიტჩის საკრედიტო რეიტინგით B+-ი და დაფარვების კარგი ისტორიით. შედეგად, 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის გაუფასურების რეზერვის ნაშთი მიჩნეულია უმნიშვნელოდ.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კომპანია, როგორც წესი, ფულად სახსრებს კარგი საკრედიტო რეიტინგის მქონე ბანკებში ინახავს. 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საბანკო ნაშთების 99%-ზე მეტი ინახება ყველაზე დიდ ქართულ ბანკში მოკლევადიანი დეფოლტ რეიტინგით B, შეფასებული Fitch-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ. ყველა ნაშთი კლასიფიცირებულია 1-ელ ეტაპზე. კომპანია არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაქტის ვერ შეძლების მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

(ii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება. კომპანიის პოლიტიკა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, მდგომარეობს იმის უზრუნველყოფაში, რომ ყოველთვის ჰქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა მისი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ გარემოებებში, მიუღებელი ზარალის გაწევის ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

კომპანია უზრუნველყოფს, რომ მოთხოვნისთანავე ჰქონდეს 3 თვის მოსალოდნელი საოპერაციო ხარჯებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესრულებისთვის საჭირო ფულადი სახსრები. ეს გამორიცხავს პოტენციურ, ექსტრემალური ვითარებებით მიყენებულ დარტყმებს, რომელთა წინასწარ განსაზღვრაც შეუძლებელია; ამგვარი ვითარებები მოიცავს სტიქიურ უბედურებებს და გლობალურ პანდემიას.

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადები საანგარიშგებო თარიღისთვის. თანხები წარმოდგენილია ბრუტო და არადისკონტირებული ფორმით და მოიცავს პროცენტის მოსალოდნელ გადახდებს და გამორიცხავს ურთიერთ გადაფარვის ხელშეკრულებების გავლენას.

31 დეკემბერი 2021

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	მოთხოვნამდე	12 თვეზე ნაკლები	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი
სესხები და კრედიტები	255,052	332,782	-	50,232	247,808	34,742
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14,584	14,584	-	14,584	-	-
	269,636	347,366	-	64,816	247,808	34,742

31 დეკემბერი 2020

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	მოთხოვნამდე	12 თვეზე ნაკლები	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი
სესხები და კრედიტები	267,426	567,458	-	-	-	567,458
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20,272	20,272	-	20,272	-	-
	287,698	587,730	-	20,272	-	567,458

არ არის მოსალოდნელი, რომ დაფარვის ვადების ანალიზში შესულ ფულად ნაკადებს ადგილი ექნებათ არსებითად ადრე, ან არსებითად განსხვავებული ოდენობებით.

(iii) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლით კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანს წარმოადგენს საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის პროცესში.

სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმდენად, რამდენადაც არსებობს შეუსაბამობა იმ ვალუტებს შორის რომლებშიც დენომინირებულია შესყიდვები და კრედიტები და კომპანიის შესაბამის სამუშაო ვალუტას შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი. ვალუტა, რომელშიც ძირითადად დენომინირებულია ეს ოპერაციები არის აშშ დოლარი.

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

კომპანიის დამოკიდებულება უცხოურ სავალუტო რისკზე იყო შემდეგი:

'000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2021	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2020	ევროში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2021	ევროში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	55	3	-	-
სესხები და კრედიტები	(255,052)	(267,426)	-	-
გარანტია	-	-	(35,816)	(42,103)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(166)	(4,883)	-	-
წმინდა დაქვემდებარება	(255,163)	(272,306)	(35,816)	(42,103)

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო განაკვეთი		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული განაკვეთი	
	2021	2020	2021	2020
აშშ დოლარი	3.2209	3.1097	3.0976	3.2766
ევრო	3.8139	3.5518	3.504	4.0233

მგრძნობელობის ანალიზი

31 დეკემბრის მდგომარეობით, ლარის კურსის გონივრული შესაძლო შესუსტება, ქვემოთ წარმოდგენილის შესაბამისად, აშშ დოლართან მიმართებაში იმოქმედებდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგებაზე ან ზარალზე ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩებოდა და გამორიცხავს საპროგნოზო გაყიდვების და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

'000 ლარი

მოგება ან ზარალი და კაპიტალი

31 დეკემბერი 2021

აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა) (25,516)

ევრო (10%-იანი მოძრაობა) (3,582)

31 დეკემბერი 2020

აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა) (27,231)

ევრო (10%-იანი მოძრაობა) (4,210)

31 დეკემბრისთვის, ლარის კურსის გამყარებას აშშ დოლართან მიმართებაში ექნებოდა იგივე ოდენობის, მაგრამ საპირისპირო გავლენა, იმ დაშვებით რომ ყველა სხვა ცვლადი უცვლელი დარჩება.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება, პირველ რიგში, მოქმედებს სესხებსა და კრედიტებზე მათი სამართლიანი ღირებულების (ფიქსირებულგანაკვეთიანი სესხი) ან მომავალი ფულადი ნაკადების (ცვლადგანაკვეთიანი სესხი) ცვლილების გზით. ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის განსასაზღვრად, თუ რამდენად უნდა იყოს კომპანია დამოკიდებული ფიქსირებულ ან ცვლად განაკვეთებზე. თუმცა, ახალი სესხების და კრედიტების აღების დროს გადაწყვეტილების მიღებისას მართვის გუნდი ხელმძღვანელობს საკუთარი მოსაზრებით სესხის მოსალოდნელი სარგებლობის პერიოდის დასრულებამდე რომელი საპროცენტო განაკვეთი უფრო მომგებიანი იქნება კომპანიისთვის - ფიქსირებული თუ ცვალებადი.

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება

საანგარიშგებო თარიღისთვის კომპანიის პროცენტის ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის შემადგენლობა იყო შემდეგი:

'000 ლარი

	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
ფინანსური აქტივები	11,674	1,373
ფინანსური ვალდებულებები	(255,052)	(267,426)
	(243,378)	(266,053)

კომპანია არ აღრიცხავს ფიქსირებულ განაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტებს როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებულს ან როგორც სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებულს. შესაბამისად, საანგარიშგებო თარიღისთვის, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება ვერანაირ გავლენას ვერ მოახდენდა მოგებაზე ან ზარალზე ან კაპიტალზე.

16. პირობითი ვალდებულებები

(a) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების პროცესშია და მსოფლიოს სხვა ნაწილებში მოქმედი სადაზღვევო დაცვის მრავალი ფორმა ჯერ ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ აქვს სრული სადაზღვევო ანაზღაურება მისი საწარმოო მოწყობილობების, საქმიანობის შეწყვეტის ან მესამე პირის ვალდებულებებზე ქონების ან გარემოს დაზიანებასთან მიმართებაში, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის ქონებასთან ან მის ოპერაციებთან დაკავშირებული უბედური შემთხვევებიდან. სანამ არ მოხდება კომპანიის სათანადოდ დაზღვევა, იარსებებს რისკი იმისა, რომ კონკრეტული აქტივების დაკარგვა ან განადგურება არსებით უარყოფით გავლენას იქონიებს კომპანიის საოპერაციო და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(b) სასამართლო დავა

საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის პროცესში, კომპანია წარმოადგენს სამართლებრივი სარჩელებისა, სასამართლო დავების და საჩივრების საგანს. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მოცემული სარჩელებიდან და საჩივრებიდან წარმოშობილ საბოლოო ვალდებულებას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, არ ექნება არსებითი უარყოფითი გავლენა კომპანიის მომავალი ოპერაციების შედეგებზე ან ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(c) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ცვლილებები, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისაგან განსხვავებული ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო უწყებების მიერ განსახილველად, სამი თანმიმდევრული კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, კონკრეტულ ვითარებებში საგადასახადო წელი შესაძლოა უფრო დიდი ხნით დარჩეს ღია.

ეს ვითარება ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით უფრო საგრძნობია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის ინტერპრეტაციისაგან და მათ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიონ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუ საგადასახადო ორგანო შესძლებს საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირებას.

17. დაკავშირებული მხარეები

(a) მშობელი კომპანია და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

კომპანიის პირდაპირი მშობელი კომპანიაა სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაცია“. კომპანიის საბოლოო მშობელ კომპანიას წარმოადგენს სს „საპარტნიორო ფონდი“ და მისი საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა საქართველოს მთავრობა.

კომპანიის პირდაპირი და საბოლოო მშობელი კომპანიები გამოსცემენ საჯაროდ ხელმისაწვდომ ფინანსურ ანგარიშგებას.

(b) ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

(i) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შესულია დასაქმებულთა გასამრჯელოების ხარჯების კატეგორიაში:

'000 ლარი	2021	2020
ხელფასები და ბონუსები	671	499
	671	499

(c) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 ლარი	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		დაუფარავი ნაშთი 31 დეკემბრის	
	2021	2020	2021	2020
საქონლისა და მომსახურების გაყიდვა:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	129,519	30,809	26,855	2,471
საქონლისა და მომსახურების შესყიდვა:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	4,296	3,997	711	706
(გადახდილი)/მიღებული სესხები				
მშობელი კომპანია	(22,482)	54,226	255,052	267,426

მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხი არის უზრუნველყოფილი (გთხოვთ იხილეთ შენიშვნა 12). წინა და მიმდინარე წლებში არ ყოფილა აღიარებული ხარჯი უიმედო ან საეჭვო ვალეზზე, დაკავშირებული მხარეების მიმართ არსებულ მოთხოვნებთან მიმართებაში. 2021 წელს, მშობელი კომპანიისგან აღებულ სესხთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი 25,496 ათას ლარს შეადგენს (2020:21,602 ათასი ლარი).

(d) ოპერაციები მთავრობასთან

კომპანია ყოველდღიურ საქმიანობას ახორციელებს რიგ საწარმოებთან, რომლებიც კონტროლდება ან ერთობლივად კონტროლდება საქართველოს მთავრობის მიერ ან იმყოფება ამ უკანასკნელის მნიშვნელოვანი გავლენის ქვეშ. კომპანიამ მიიღო ბასს 24-ის (დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები) გათავისუფლების გამოყენების გადაწყვეტილება, რომელიც სამთავრობო უწყებებთან განხორციელებულ ოპერაციებთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების შემცირებული სახით წარდგენის საშუალებას იძლევა. მთავრობასთან დაკავშირებულ საწარმოებთან განხორციელებული ყველა მნიშვნელოვანი ოპერაცია წარმოდგენილია ზემოთ.

18. შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

ქვემოთ განსაზღვრულია მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომელთა შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია შემდეგ გვერდებზე:

(a) შემოსავალი	28
(b) ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები	28
(c) უცხოური ვალუტა	29
(d) მოგების გადასახადი	29
(e) მარაგები	30
(f) ძირითადი საშუალებები	30
(g) ფინანსური ინსტრუმენტები	32
(h) გაუფასურება	34
(i) ანარიცხები	37
(j) გაცემული გარანტია	37

(a) შემოსავალი

ინფორმაცია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკებზე, რომლებიც მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებს უკავშირდება წარმოდგენილია შენიშვნაში 5.

(b) ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

- საპროცენტო შემოსავალი;
- საპროცენტო ხარჯი;
- უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

„ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი“ არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს სავარაუდო სამომავლო ფულად გადახდებს ან შემოსულობებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის მიხედვით:

- ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე; ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე;

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის გამოთვლისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოიყენება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე (როდესაც აქტივი არ არის გაუფასურებული საკრედიტო რისკით) ან ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე. თუმცა, ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაუფასურდა საკრედიტო რისკით, საპროცენტო შემოსავალი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე გამოყენებით. თუ აქტივი აღარ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, მაშინ საპროცენტო შემოსავლის გამოთვლა უზრუნველდება მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე დათვლის მეთოდს.

(c) უცხოური ვალუტა

(i) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, კომპანიის სამუშაო ვალუტაში. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ამონაგები ან ზარალი ფულად მუხლებზე წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისში არსებულ სამუშაო ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას შორის (კორექტირებულ ეფექტური პროცენტით და გადახდებით პერიოდის განმავლობაში) და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას შორის, კონვერტირებულს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე ფასდება, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების დადგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი ერთეულები, რომლებიც ფასდება ისტორიული ღირებულებით, კონვერტირდება გარიგების განხორციელების თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტირებით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(d) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში გარდა შემთხვევისა, როდესაც ის უკავშირდება საწარმოთა შერწყმას, პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ერთეულებს.

(i) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება ან მოთხოვნა, იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ამოქმედებულია საანგარიშგებო თარიღისათვის, აგრეთვე, წინა წლის საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერი კორექტირება. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება აგრეთვე მოიცავს დივიდენდებთან დაკავშირებულ ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას. 2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა მოგვიანებით.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა მოგების განაწილებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად გადახდის ფაქტობრივი თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც გადაიხდება დივიდენდები. საგადასახადო ვალდებულების თანხა დივიდენდების განაწილებაზე გამოითვლება როგორც წმინდა განაწილების თანხის 15/85-ი.

გამოცხადებულ და გადახდილ დივიდენდებზე საგადასახადო ვალდებულების ურთიერთგაქვითვა ხელმისაწვდომია გადახდილ მოგების გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს მოგების გადასახადის იმ კონკრეტულ ოპერაციებზე დარიცხვას, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებები და ზღვრულ მოცულობაზე მეტი წარმომადგენლობითი ხარჯები. კომპანია ამგვარი ოპერაციების დაბეგვრას ბასს 12-ის (მოგების გადასახადები) ფარგლებს გარეთ განიხილავს და მათ აღრიცხავს, როგორც მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადებს.

(e) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება ეფუძნება "პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში" პრინციპს და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე, წარმოებასა და გადამუშავებაზე და სხვა დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია მარაგების მოცემულ ადგილსა და მოცემულ მდგომარეობაში მოსაყვანად. წარმოებული მარაგების და დაუსრულებელი სამუშაოს შემთხვევაში, თვითღირებულება მოიცავს წარმოების ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს, ჩვეულებრივი საოპერაციო სიმძლავრის საფუძველზე.

(f) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის თვითღირებულება შედგება მასალების, შრომითი და ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯებისაგან, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე სესხის ღირებულების კაპიტალიზაციის, აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და გამწმენდი სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზირდება ძირითადი საშუალებების ღირებულების ნაწილის სახით.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების ერთეულის მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვს, ისინი აღირიცხება როგორც ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულები (ძირითადი კომპონენტები). გაზის ტურბინის ფრთების ძირითადი კაპიტალური რემონტი, რომელიც შეფასებულია 19,121 ათასი ლარით და წარმოდგენილია ელექტროენერგიის მწარმოებელ ერთეულში, და მოსალოდნელია, რომ უნდა ჩატარდეს ყოველ 5.5 წელიწადში ერთხელ, აღირიცხება როგორც ცალკე კაპიტალური რემონტის კომპონენტი და ცვეთა ერიცხება ძირითადი აქტივისგან განცალკევებით;

ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აღიარდება წმინდად მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში როგორც სხვა შემოსავლები ან სხვა ხარჯები.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზირდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ არსებობს ალბათობა იმისა, რომ დანახარჯთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება.

მრავალწლიანი კაპიტალური რემონტის პროგრამების ფარგლებში გაწეული ხარჯები კაპიტალიზირდება, როგორც ცალკე კაპიტალური რემონტის კომპონენტი და ცვეთა ერიცხება ძირითადი აქტივისგან განცალკევებით; ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და მზადმყოფ მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო შიდა ძალებით დამზადებული აქტივები - მათი დასრულების და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან. ცვეთა ანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულება.

ცვეთა, როგორც წესი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელ ნიმუშს.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების ერთეულების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები, მიმდინარე და შესადარის პერიოდებისთვის, შემდეგია:

– შენობა-ნაგებობები	10-25 წელი;
– ელექტროენერგიის წარმომქმნელი ერთეული	5-25 წელი;
– ძირითადი კაპიტალური რემონტის ხარჯები	5.5 წელი;
– სხვა	5-10 წელი.

ცვეთის მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადისა და ნარჩენი ღირებულებების გადახედვა ხორციელდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და საჭიროებისამებრ კორექტირდება.

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება მათი წარმოშობის თარიღისთვის. ყველა სხვა ფინანსური აქტივის და ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხორციელდება გარიგების თარიღისთვის, როდესაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვერი მხარე.

ფინანსური აქტივი (თუ ის არ არის სავაჭრო მოთხოვნა არსებითი დაფინანსების კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება, თავდაპირველად შეფასებულია სამართლიან ღირებულებას დამატებული (არა სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ერთეულისთვის) მის შემენასთან ან გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული გარიგების ხარჯები. სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით.

(ii) კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები

პირველადი აღიარებისას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება ისევე, როგორც აღირიცხება: ამორტიზებული ღირებულებით; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ინვესტიცია სავალო ინსტრუმენტებში; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში; ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

პირველადი აღიარების შემდგომ ფინანსური აქტივები არ ექვემდებარება რეკლასიფიკაციას, მანამ სანამ კომპანია არ შეცვლის ფინანსური აქტივების აღრიცხვის ბიზნეს მოდელს, რა შემთხვევაშიც ყველა ჩართული ფინანსური აქტივი რეკლასიფიცირებულია ბიზნეს მოდელის ცვლილების შემდგომ პირველი სააღრიცხვო პერიოდის პირველივე დღეს.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოყვანილ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანიც არის აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და დაუფარავ ძირ თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები კლასიფიცირდება ისევე როგორ აღირიცხება, ამორტიზებული ღირებულებით.

აღნიშნული ფინანსური აქტივები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ამორტიზებული ღირებულება შემცირებულია გაუფასურების ზარალით. საპროცენტო შემოსავალი, საკურსო სხვაობით გამოწვეული ამონაგები და ზარალი და გაუფასურება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ამონაგები ან ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები - კლასიფიკაცია, შემდგომი შეფასება და შემოსულობა და ზარალი

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება ისევე როგორც ფასდება - ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ის კლასიფიცირდება როგორც სავაჭროდ ფლობილი, წარმოებულია ან გამიზნულია ესეთად თავდაპირველი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და წმინდა ამონაგებით და ზარალით, ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობები და ზარალები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ამონაგები ან ზარალი ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს გასდის ვადა, ან ის გადასცემს გარიგებიდან მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებზე უფლებებს, გარიგებაში რომელშიც ფინანსური აქტივის ფლობის თითქმის ყველა რისკი და ანაზღაურება არის გადაცემული, ან როდესაც კომპანია არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებს და ანაზღაურებებს და კომპანია არ ინარჩუნებს ფინანსურ აქტივზე კონტროლს.

კომპანია დებს გარიგებებს, რომლითაც ის გადასცემს მისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებს, მაგრამ ინარჩუნებს გადაცემულ აქტივებთან დაკავშირებულ ყველა ან თითქმის ყველა რისკს და ანაზღაურებას. ასეთ შემთხვევებში, გადაცემული აქტივის აღიარება არ წყდება.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როდესაც მის სახელშეკრულებო ვალდებულებები სრულდება, უქმდება ან ვადა გასდის. კომპანია ასევე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როცა მისი პირობები არის მოდიფიცირებული და მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად განსხვავდება, რა შემთხვევაშიც მოდიფიცირებულ პირობებზე დაფუძნებული ახალი ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მისი სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, გაუქმებულ საბალანსო ღირებულებას შორის და გადახდილ თანხას შორის სხვაობა (ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივების და ნაკისრი ვალდებულებების ჩათვლით) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(iv) ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები შეიძლება იყოს ურთიერთგადაფარული და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული აღსრულების უფლება, რომ ურთიერთგადაფაროს ეს ოდენობები და ის აპირებს მათ დაკმაყოფილებას წმინდა თანხის საფუძველზე ან აქტივის გაყიდვით იმავდროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება.

(h) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები და სახელშეკრულებო აქტივები

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ზარალის რეზერვებს აღიარებს:

- ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსური აქტივებზე;
- სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებულ ინვესტიციებზე სავალო ინსტრუმენტებში; და
- სახელშეკრულებო აქტივებზე.

კომპანია აფასებს ზარალის რეზერვებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით, შემდეგი შემთხვევების გარდა, როდესაც ფასდება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით:

- სასესხო ფასიანი ქაღალდები, რომლებსაც საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი; და
- სხვა სასესხო ფასიანი ქაღალდები და საბანკო ნაშთები, რომელთათვისაც საკრედიტო რისკი (ანუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობა) არსებითად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

ზარალის რეზერვები სავაჭრო მოთხოვნებზე ყოველთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით.

ფინანსურ აქტივზე თავდაპირველად აღიარებული საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდის დასადგენად და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს გონივრულ და დასაბუთებულ ინფორმაციას, რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი ზედმეტი ხარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე. ეს მოიცავს როგორც ხარისხობრივ ისე რაოდენობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ინფორმირებული საკრედიტო შეფასების და წინდახედულობის პრინციპის გათვალისწინებით.

კომპანია ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდად მიიჩნევს როდესაც მას 30 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება აქვს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ, როდესაც:

- არ არის სავარაუდო, რომ მსესხებელი სრულად დაფარავს თავის საკრედიტო ვალდებულებებს კომპანიის მიმართ, კომპანიის მიერ სესხის უზრუნველყოფის რეალიზაციის გარეშე (ესეთის არსებობის შემთხვევაში); ან
- ფინანსური აქტივი 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებულია.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ნებისმიერი შესაძლო დეფოლტის შემთხვევებისგან ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი, რომელიც წარმოიშობა საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში შესაძლო დეფოლტის შემთხვევებისაგან (ან უფრო მოკლე ვადაში თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადა 12 თვეზე ნაკლებია).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას გამოყენებული მაქსიმალური პერიოდი შეესაბამება მაქსიმალურ სახელშეკრულებო პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის ალბათობით შეწონილი სავარაუდო საკრედიტო ზარალი. საკრედიტო ზარალი აღირიცხება ყველა ფულადი დანაკლისის მიმდინარე ღირებულებით (ანუ სხვაობა ორგანიზაციიდან ხელშეკრულების მიხედვით მიღებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს შორის).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, კომპანია აფასებს გაუფასურდა თუ არა საკრედიტო რისკით ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სასესხო ფასიანი ქაღალდები. ფინანსური აქტივი „გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით“ როდესაც ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულად ნაკადებზე საზიანო გავლენის მქონე ერთ ან მეტ შემთხვევას ჰქონდა ადგილი.

მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით მოიცავს შემდეგ დაკვირვებად მონაცემებს:

- ემიტენტის ან მსესხებლის არსებითი ფინანსური სირთულეები;
- ხელშეკრულების დარღვევა, მაგალითად დეფოლტი ან 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება;
- კომპანიის მიერ წინსწრების ან სესხის რესტრუქტურისა იმ პირობებით, რომლებსაც კომპანია სხვა შემთხვევაში არ განიხილავდა;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- ფინანსური სირთულეების გამო უზრუნველყოფის აქტიური ბაზრის გაქრობა.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

ზარალის რეზერვი ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე, აკლდება აქტივების მთლიან საბალანსო ღირებულებას.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, როდესაც კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური აქტივის მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოღების გონივრული მოლოდინი. კომპანია ინდივიდუალურად აფასებს ჩამოსაწერ ოდენობას და ვადებს, იმის მიხედვით არის თუ არა გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ მოხერხდება თანხის ამოღება. კომპანია აღარ ელის მნიშვნელოვანი ოდენობის ამოღებას ჩამოწერილი თანხიდან. თუმცა, ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები შეიძლება მაინც გახდეს სააღსრულებლო საქმიანობის საგანი იმისათვის, რომ მოვიდეს კომპანიის თანხების ამოღების პროცედურებთან შესაბამისობაში.

(ii) არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების გენერირებას ხანგრძლივი სარგებლობიდან, რომლებიც დიდწილად დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ფულადი შემოდინებებისგან.

კომპანიის კორპორატიული აქტივები არ ქმნიან ცალკეულ ფულადი ნაკადების შემოდინებებს და გამოიყენებიან ერთზე მეტი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მიერ. კორპორატიული აქტივები განაწილებულია ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შემოწმების ნაწილის სახით რომელსაც კორპორატიული აქტივი მიეკუთვნება.

აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები სავარაუდო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ მიმდინარე ღირებულებაზე (გადასახადების გადახდამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით), რაც ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ნაწილდება თავდაპირველად ნებისმიერი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფი) გუდვილის საბალანსო ღირებულებაზე და ამცირებს მას და შემდეგ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფი) სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე პროპორციულობის პრინციპით და ამცირებს მას.

გუდვილის გაუფასურების ზარალი არ არის აღდგენადი. სხვა აქტივებთან მიმართებაში, წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი. გაუფასურების ზარალის აღდგენა ხდება იმ შემთხვევაში, თუ აღგილი აქვს ცვლილებას ანაზღაურებადი ღირებულებას განსაზღვრებაში გამოყენებულ შეფასებებში. გაუფასურების ზარალი აღდგენილია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას, რაც იქნებოდა განსაზღვრული (ცვეთის ან ამორტიზაციის გამოკლებით) გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

(i) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება, როცა კომპანიას აქვს სანდოდ შეფასებადი, სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების დაფარვას დასჭირდება ეკონომიკური სარგებლის გადინება. ანარიცხები გამოითვლება მომავალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების გადასახადების გადახდამდე არსებული განაკვეთით დისკონტირებით, რაც ასახავს ფულის ღირებულების დროში მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტის პოზიციის დახურვა აღიარდება ფინანსური ხარჯის სახით.

(j) გაცემული გარანტია

ფინანსური გარანტიები წარმოადგენს ხელშეკრულებებს, რომლის მიხედვითაც კომპანიას მოეთხოვება კონკრეტული გადახდების განხორციელება, რათა მფლობელს აუნაზღაუროს ზარალი რომელსაც ის გასწევს რადგან კონკრეტული მევალე ვერ ახერხებს გადახდის განხორციელებას მისი ვადის დადგომის დროს, სასესხო ინსტრუმენტის პირობების შესაბამისად.

გაცემული ფინანსური გარანტიები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომ, ისინი ფასდება შემდეგნაირად: ფასს 9-ის მიხედვით განსაზღვრულ ზარალის რეზერვსა და თავდაპირველ სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული შემოსავალი რომელიც გამოთვლილია თავდაპირველი აღიარებიდან გასული დროის პროპორციულად შორის უდიდესით.

20. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები, რომლებიც 2022 წლის 1 იანვრიდან და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას.

მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილი კორექტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა - ეტაპი 2 (ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16-ის კორექტირებები).
- COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობები 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ (ფასს 16-ის კორექტირება).
- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის კორექტირებები)
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 წლების ციკლი;
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი გამიზნულ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის კორექტირებები).
- კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ფასს 3-ის კორექტირებები);
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის კორექტირებები).
- სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებითი შენიშვნები (ბასს 1-ის და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2-ის კორექტირებები)
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის კორექტირებები).
- ერთი გარიგების შედეგად წარმოშობილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი (ბასს 12-ის კორექტირებები).
- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებების კორექტირებები.

1. საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „გარდაბნის თბოსადგური 2“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციის“ შვილობილ კომპანიას, რომელიც ფლობს კომპანიის წილის 100%-ს. შპს „გარდაბნის თბოსადგური 2“ არის ორდონიანი მართვის სისტემის მეორე მეწარმე სუბიექტი, რომლის უშუალო ხელმძღვანელობას ახორციელებს გენერალური დირექტორი, ხოლო პარალელურად კომპანიას ჰყავს სამეთვალყურეო საბჭო 3 წევრის შემადგენლობით, რომელიც იღებს გადაწყვეტილებებს კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან საკითხებზე, ასევე ახდენს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ მისაღები/მიღებული ცალკეული გადაწყვეტილებების ავტორიზაციას/რევიზიას. კომპანიის უმაღლესი მმართველობითი ორგანოა პარტნიორთა კრება.

შპს „გარდაბნის თბოსადგური 2“ დაფუძნდა გარდაბნის მუნიციპალიტეტში 230 მგვტ სიმძლავრის კომბინირებული ციკლის მეორე ენერგოეფექტური თბოელექტროსადგურის მშენებლობის და შემდგომში მისი ოპერირების (ელექტროენერგიის გენერაცია და რეალიზაცია) მიზნით.

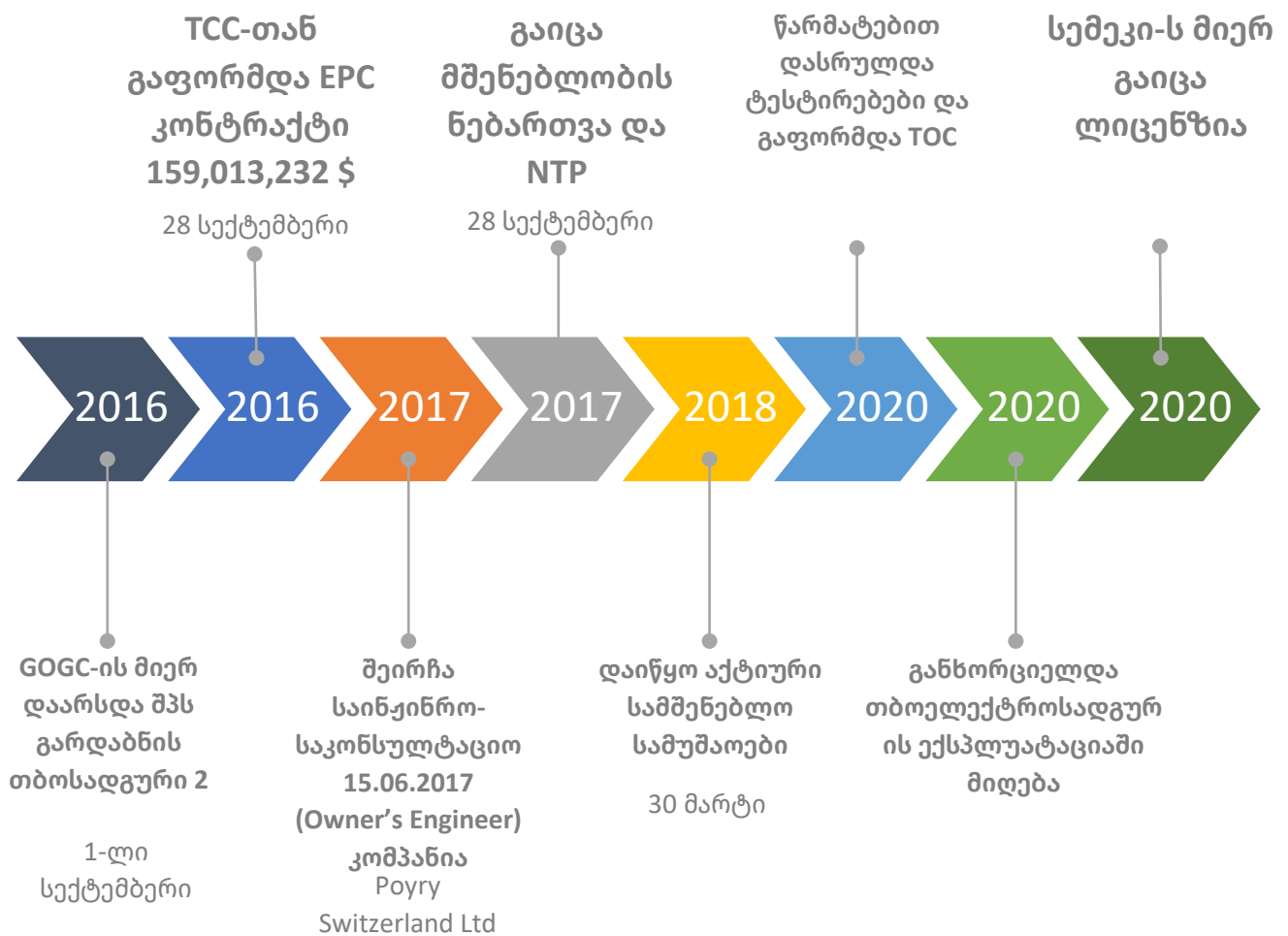
კომპანიის ორგანიზაციული სტრუქტურის შესაბამისად, შპს „გარდაბნის თბოსადგური 2“-ის ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილ პირებს წარმოადგენენ გენერალური დირექტორი, ფინანსური დირექტორი და ტექნიკური დირექტორი. თავის მხრივ, გენერალურ დირექტორს ჰყავს ორი მოადგილე; მასვე ექვემდებარება პროექტის მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი, რომელიც შედგება კონკრეტული პროფილური მიმართულების მრჩეველთა პოზიციური ერთეულებისგან.

თბოელექტროსადგურის მშენებლობის ბოლო ეტაპი, ტესტირება, დასრულდა 2020 წლის თებერვალში.

საქართველოს ეროვნულმა მარეგულირებელმა კომისიამ „კომპანიის“ სახელზე ელექტროენერგიის წარმოების ლიცენზია გასცა 2020 წლის 25 მარტს (ლიცენზია No.93), რომლის საფუძველზეც „კომპანიას“ ოფიციალურად მიენიჭა ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობის განხორციელების უფლება. ხოლო „წარმოების ლიცენზიანტის“ სტატუსით ელექტროენერგეტიკული ბაზრის ოპერატორმა (შემდგომში „ესკო“) „კომპანიის“ რეგისტრაცია განახორციელა 2020 წლის 27 მარტს.

„კომპანიასა“ და „ესკოს“ შორის გაფორმდა ხელშეკრულება ელექტროენერგიის გარანტირებული შესყიდვის შესახებ (შემდგომში „PPA ხელშეკრულება“) მხარეებმა დოკუმენტს ხელი მოაწერეს 2020 წლის 30 მარტს. თავის მხრივ, ხსენებული ხელშეკრულება დამატებით დარეგისტრირდა დისპეტჩერიზაციის ლიცენზიანტთან

და იურიდიული ძალა შეიძინა 2020 წლის 1 მაისიდან, რის საფუძველზეც კომერციული ოპერირების ფარგლებში „კომპანიის“ მხრიდან გასაყიდი ელექტროენერგიის ზედა ზღვარი განისაზღვრა 5.5 (ხუთი მთელი ხუთი მეათედი) აშშ ცენტით 1 კვტ/სთ-ზე. აღსანიშნავია, რომ „საზოგადოების“ მხრიდან ელექტროენერგიის სარეალიზაციო ტარიფის ზედა ზღვარი უკვე დადგენილი იყო 2016 წლის 28 სექტემბერს საქართველოს მთავრობასთან, საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციასთან და „ესკო“-სთან გაფორმებული ე.წ. „განხორციელების ხელშეკრულებით“ (Implementation Agreement), თუმცა უშუალოდ სიმძლავრით ვაჭრობასთან დაკავშირებული პროცედურული თუ კომერციული დეტალების ეფექტური ადმინისტრირება მაინც მოითხოვდა „PPA ხელშეკრულების“ გაფორმებას, რაც შეესაბამება „ესკო“-ს მხრიდან გარანტირებული შესყიდვის პროცესის ორგანიზების ზოგად პრაქტიკას.



2. ძირითადი აქტივობები

საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში „კომპანიის“ მხრიდან განხორციელებული ძირითადი საქმიანობა და მნიშვნელოვანი მოვლენები უკავშირდება თბოელექტროსადგურის ექსპლუატაციაში გაშვების შემდგომ მომსახურების პროცესს. ექსპლუატაციაში გაშვება ითვალისწინებს თბოელექტროსადგურის პერიოდულ შემოწმებას და მუდმივ მეთვალყურეობას. აღსანიშნავია, რომ სამუშაოების ძირითადი ნაწილი მიმდინარეობს ზაფხულის თვეებში როდესაც ნაკლებია სახელმწიფო ელექტროსისტემის დამოკიდებულება თბოელექტროსადგურების მიერ გამომუშავებულ ელექტროენერგიაზე.

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში არ განუხორციელებია მნიშვნელოვანი კაპიტალური შეკეთებები.

3. სუბიექტის განვითარების გეგმები და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

როგორც აღინიშნა კომპანიამ ელექტროენერგიის რეალიზაცია ადგილობრივ ბაზარზე დაიწყო 2020 წლიდან, შესაბამისად კომპანია მიმდინარე ანგარიშის გამოქვეყნების მომენტამდე ფუნქციონირებდა Covid-19-ის გლობალური პანდემიის პირობებში. თბოელექტროსადგურის, როგორც განსაკუთრებული სახელმწიფოებრივი და საზოგადოებრივი მნიშვნელობის ობიექტის ფუნქციონირების უწყვეტობის უზრუნველსაყოფად განსაკუთრებული მნიშვნელობა შეიძინა შრომის უსაფრთხოების მაღალი სტანდარტების დანერგვამ.

ამ მხრივ, განხორციელდა მთელი რიგი აქტივობები, როგორც უშუალოდ Covid-19-ის გავრცელების პრევენციის, ისე ჩვეულებრივი ორგანიზაციული საქმიანობის მხარდაჭერის მიმართულებით. კერძოდ:

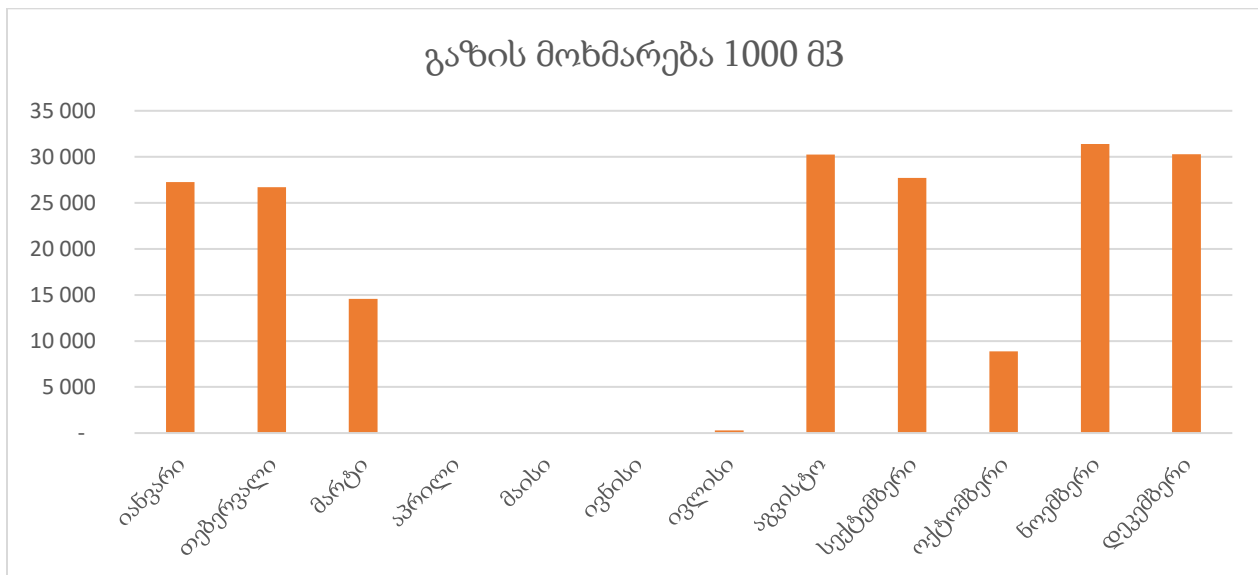
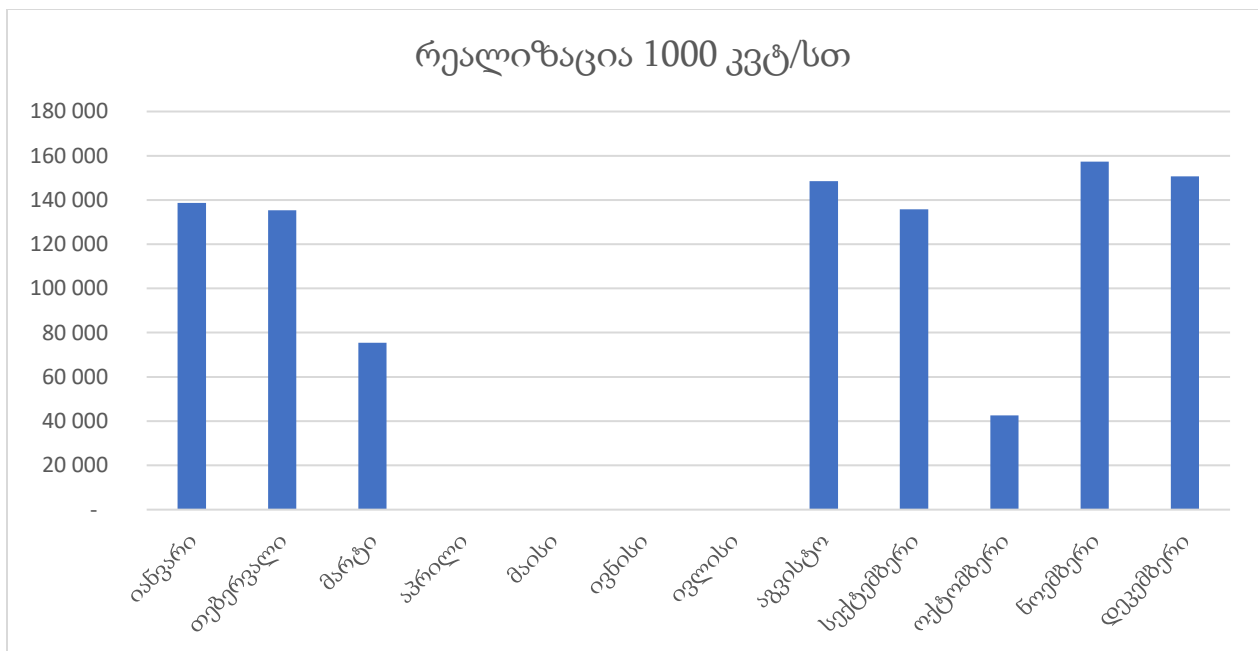
- „საზოგადოება“ დარეგისტრირდა სახიფათო ნარჩენების წარმომქმნელ კომპანიათა სიაში;
- გაფორმდა ხელშეკრულება სახიფათო და მუნიციპალური ნარჩენების გამტან ორგანიზაციებთან;
- განხორციელდა დაღვრის საწინააღმდეგო საშუალებების შეძენა და მათი გამოყენების შესახებ თანამშრომლების ინსტრუქტირება;
- მოხდა ჰაერში მავნე ნივთიერებების გაფრქვევის გამოანგარიშების დანერგვა და გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროსთვის ანგარიშგების წარდგენა;

- დაიწყო საწარმოო წყლების გამოყენების აღრიცხვა;
- საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული წესით უზრუნველყოფილი იქნა ანალიზების ჩატარება ჩამდინარე ტექნიკური წყლის ხარისხის კონტროლის მიზნით;
- მომზადდა და „კომპანიის“ შესაბამის თანამშრომლებს ჩაუტარდათ შრომის უსაფრთხოების დაცვის შესახებ ინსტრუქტაჟები;
- „საზოგადოებაში“ ახლად დასაქმებული თანამშრომლებისათვის განხორციელდა სამუშაო ეკიპირებისა და ინდივიდუალური დამცავი აღჭურვილობების შეძენა (დამცავი ფეხსაცმელები, ჩაფხუტები, სამუშაო ტანსაცმელის ამრეკლი, ყურის დამცავი საშუალებები და ა.შ.);
- კორონავირუსის პანდემიის გავრცელების პრევენციის მიზნით, განხორციელდა ინდივიდუალური და კოლექტიური დაცვის საშუალებების შეძენა და თანამშრომლების აღჭურვა; აგრეთვე გატარდა მთელი რიგი პრევენციული ღონისძიებებისა, რომლის შედეგადაც, 2020 წლის განმავლობაში „კომპანია“ ფუნქციონირებდა გამართულად და თავიდან იქნა აცილებული შიდა ეპიდემიოლოგიური აფეთქება;
- „კომპანიაში“ დაინერგა შრომის უსაფრთხოების დაცვის სისტემა, „საზოგადოების“ თანამშრომლებს და ვიზიტორებს კანონით დადგენილი პერიოდულობით (კოვიდ პანდემიის შეზღუდვების გათვალისწინებით) ჩაუტარდათ შრომის უსაფრთხოების დაცვის ინსტრუქტაჟები და სწავლებები;

2020 წელს დაპროექტდა და 2021 წელს დაიწყო ზოგადი დანიშნულების სასაწყობო და სახელოსნო შენობების მშენებლობა. „კომპანიამ“ ანგარიშგების შედგენის მომენტისთვის დააპროექტა და გეგმავს ქიმიური მასალების საწყობის, სასაწყობო ფარდულის და ლაბორატორიის მშენებლობას.

4. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

საანგარიშო პერიოდში, „კომპანიამ“ გამოიმუშავა 1,022,877,660 კვტ/სთ ელექტროენერგია, საიდანაც საკუთარმა მოხმარებამ შეადგინა 38,519,211 კვტ/სთ, რეალიზაციამ კი 984,358,449 კვტ/სთ ელექტროენერგია, ხოლო გენერაციისთვის საჭირო ბუნებრივი გაზის მოცულობამ - 197,314,406 კუბური მეტრი.



დეტალური კომერციული ინფორმაცია კალენდარული თვეების ჭრილში

5. ძირითადი რისკები და გამოწვევები

ვინაიდან კომპანია საქმიანობს, ოპერირებს საქართველოში, იგი დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ ბაზრებზე, რომლებიც ხასიათდება განვითარებადი ბაზრების თვისებებით. კომპანიის წინაშე არსებული ფინანსური რისკები (საკრედიტო, საბაზრო და ლიკვიდურობის რისკები) განხილულია 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში - სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა (შენიშვნა 15).

იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი გარემო ჩამოყალიბების პროცესშია და განიცდის სხვადასხვაგვარ ცვლილებებს. ძირითადი რისკები დაკავშირებულია „ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების შესახებ“ (შემდგომში - „კანონი“) და ამ „კანონიდან“ გამომდინარე „ელექტროენერგიის ბაზრის მოდელის კონცეფციის დამტკიცების შესახებ“ (შემდგომში - „კონცეფცია“) დადგენილების საფუძველზე მიმდინარე ენერგეტიკული ბაზრის რეფორმასთან. „კანონი“ მიზნად ისახავს ენერგეტიკული ბაზრის ჩამოყალიბებას თავისუფალი ბაზრის პრინციპების შესაბამისად. „კონცეფცია“ ითვალისწინებს მიზნობრივ ბაზარზე გადასვლის ეტაპობრივ ღონისძიებებს რომლებიც დაიწყება 2022 წლის 1 სექტემბრიდან. საქართველოს მთავრობის 2021 წლის 28 დეკემბრის N625 დადგენილების საფუძველზე შპს „გარდაბნის თბოსადგურ 2“-ს (შემდგომში „კომპანია“) დაეკისრა საჯარო მომსახურების გაწევის ვალდებულება 2022 წლის 1 სექტემბრიდან 2035 წლის 28 მარტის პერიოდზე. საჯარო მომსახურების ვალდებულების ფარგლებში „კომპანიისთვის“ ტარიფის ანაზღაურება მოხდება საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის (შემდგომში „სემეკი“) მიერ დადგენილი გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფისა და „სემეკის“ N33 ბრძანებით დადგენილი ელექტროენერგიის წარმოების ტარიფის ანაზღაურების კალკულაციის მეთოდოლოგიის საფუძველზე. გარანტირებული სიმძლავრის საფასურის კალკულაცია დაფუძნებულია კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპზე, რომელიც ანგარიშგების წარდგენის მომენტში „სემეკის“ N14 დადგენილების საფუძველზე შეადგენს 15.39%. 2022 წლის პირველ სექტემბრამდე არსებული ანაზღაურების მოდელი, “PPA ხელშეკრულების” საფუძველზე, ითვალისწინებს ელექტროენერგიის რეალიზაციას ფიქსირებული 5.5 აშშ ცენტის კვტ/სთ ტარიფით და მინიმალური გამომუშავებით 1,2 მლრდ კვტ/სთ ელექტროენერგია წელიწადში.

მერაბ კიპაროიძე

გენერალური დირექტორი

2 მაისი, 2022

5. ძირითადი რისკები და გამოწვევები

ვინაიდან კომპანია საქმიანობს, ოპერირებს საქართველოში, იგი დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ ბაზრებზე, რომლებიც ხასიათდება განვითარებადი ბაზრების თვისებებით. კომპანიის წინაშე არსებული ფინანსური რისკები (საკრედიტო, საბაზრო და ლიკვიდურობის რისკები) განხილულია 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში - სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა (შენიშვნა 15).

იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი გარემო ჩამოყალიბების პროცესშია და განიცდის სხვადასხვაგვარ ცვლილებებს. ძირითადი რისკები დაკავშირებულია „ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების შესახებ“ (შემდგომში - „კანონი“) და ამ „კანონიდან“ გამომდინარე „ელექტროენერგიის ბაზრის მოდელის კონცეფციის დამტკიცების შესახებ“ (შემდგომში - „კონცეფცია“) დადგენილების საფუძველზე მიმდინარე ენერგეტიკული ბაზრის რეფორმასთან. „კანონი“ მიზნად ისახავს ენერგეტიკული ბაზრის ჩამოყალიბებას თავისუფალი ბაზრის პრინციპების შესაბამისად. „კონცეფცია“ ითვალისწინებს მიზნობრივ ბაზარზე გადასვლის ეტაპობრივ ღონისძიებებს რომლებიც დაიწყება 2022 წლის 1 სექტემბრიდან. საქართველოს მთავრობის 2021 წლის 28 დეკემბერის N625 დადგენილების საფუძველზე შპს „გარდაბნის თბოსადგურ 2“-ს (შემდგომში „კომპანია“) დაეკისრა საჯარო მომსახურების გაწევის ვალდებულება 2022 წლის 1 სექტემბრიდან 2035 წლის 28 მარტის პერიოდზე. საჯარო მომსახურების ვალდებულების ფარგლებში „კომპანიისთვის“ ტარიფის ანაზღაურება მოხდება საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის (შემდგომში „სემეკი“) მიერ დადგენილი გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფისა და „სემეკის“ N33 ბრძანებით დადგენილი ელექტროენერგიის წარმოების ტარიფის ანაზღაურების კალკულაციის მეთოდოლოგიის საფუძველზე. გარანტირებული სიმძლავრის საფასურის კალკულაცია დაფუძნებულია კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპზე, რომელიც ანგარიშგების წარდგენის მომენტში „სემეკის“ N14 დადგენილების საფუძველზე შეადგენს 15.39%. 2022 წლის პირველ სექტემბრამდე არსებული ანაზღაურების მოდელი, “PPA ხელშეკრულების” საფუძველზე, ითვალისწინებს ელექტროენერგიის რეალიზაციას ფიქსირებული 5.5 აშშ ცენტის კვტ/სთ ტარიფით და მინიმალური გამომუშავებით 1,2 მლრდ კვტ/სთ ელექტროენერგია წელიწადში.

მერაბ კიპაროიძე

გენერალური დირექტორი

2 მაისი, 2022

