

შპს "გარდაბნის თბოსადგური 2"

2022 წლის
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის 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.com/ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გარდაბნის თბოსადგური 2“-ის მესაკუთრეს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „გარდაბნის თბოსადგური 2“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ -ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ საქართველოში ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მმართველობითი ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობით ანგარიშზე. ჩვენი მოსაზრება, ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს.

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.

ჩვენ არ გავცემთ არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას მმართველობითი ანგარიშის შესახებ. მმართველობითი ანგარიშის გაცნობის შემდეგ და ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს შედეგად, ჩვენ გამოვთქვამთ აზრს იმასთან დაკავშირებით, რომ მმართველობითი ანგარიში:

- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს;
- 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 თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებულებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ას-ების საფუძველზე 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 მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ს 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 გამოიზნულ 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.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის 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 კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი კომპანია.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

გარიგების პარტნიორი, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა გაიცა, არის:

ნიკოლოზ ჭოჭუა

ასს-ს 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.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის 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 კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი კომპანია.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

გარიგების პარტნიორი, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა გაიცა, არის:

ნიკოლოზ ჭოჭუა



შპს "KPMG Georgia"
13 ივნისი 2023 წელი



შპს "გარდაბნის თბოსადგური 2"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

'000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021 გადაანგარიშებული*
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	432,470	452,938
არამატერიალური აქტივები		5	7
გრძელვადიანი აქტივები		432,475	452,945
მარაგები		13,498	12,676
მოკლევადიანი საგადასახადო აქტივები		291	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15(b)(i)	29,079	37,038
გადახდილი ავანსები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები		659	610
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	23,374	11,674
მოკლევადიანი აქტივები		66,901	61,998
სულ აქტივები		499,376	514,943
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		266,979	266,979
დაგროვილი ზარალები		(4,275)	(57,845)
სულ კაპიტალი	10	262,704	209,134
ვალდებულებები			
სესხები და კრედიტები	12	161,681	227,144
გრძელვადიანი ვალდებულებები		161,681	227,144
სესხები და კრედიტები	12	36,499	27,908
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	14,045	14,584
გაცემული გარანტია	13	24,447	35,816
მოკლევადიანი საგადასახადო ვალდებულებები		-	357
მოკლევადიანი ვალდებულებები		74,991	78,665
სულ ვალდებულებები		236,672	305,809
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		499,376	514,943

*შესადარისი ინფორმაცია გადაანგარიშებულია შეცდომების გასწორების გათვალისწინებით. იხილეთ შენიშვნა 5.

შპს "გარდაბნის თბოსადგური 2"
2022 წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	6	148,343	160,113
გაზის თვითღირებულება		(78,312)	(93,685)
საერთო მოგება		70,031	66,428
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	(21,465)	(21,376)
გაუფასურების ზარალი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე	15(b)(i)	(4,828)	-
პერსონალის ხარჯები		(7,426)	(6,643)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		(4,466)	(4,631)
სხვა ხარჯები		(3,367)	(3,808)
სხვა შემოსავალი		2,177	2,833
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		30,656	32,803
ფინანსური შემოსავალი		43,967	22,708
ფინანსური ხარჯები		(21,053)	(25,514)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები)	7	22,914	(2,806)
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		53,570	29,997
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		53,570	29,997

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 13 ივნისს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერს:

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"
2022 წლის მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	6	148,343	160,113
გაზის თვითღირებულება		(78,312)	(93,685)
საერთო მოგება		70,031	66,428
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	(21,465)	(21,376)
გაუფასურების ზარალი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე	15(b)(i)	(4,828)	-
პერსონალის ხარჯები		(7,426)	(6,643)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		(4,466)	(4,631)
სხვა ხარჯები		(3,367)	(3,808)
სხვა შემოსავალი		2,177	2,833
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		30,656	32,803
ფინანსური შემოსავალი		43,967	22,708
ფინანსური ხარჯები		(21,053)	(25,514)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები)	7	22,914	(2,806)
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		53,570	29,997
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		53,570	29,997

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 13 ივნისს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერს:



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 "გარდაზნის თბოსადგური 2"
2022 წლის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

'000 ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალები	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	266,909	(87,842)	179,067
მთლიანი 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
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	266,979	(57,845)	209,134
მთლიანი სრული შემოსავალი			
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი			
წლის განმავლობაში	-	53,570	53,570
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	266,979	(4,275)	262,704

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10 – 37 გვერდებზე.

'000 ლარი	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		154,022	156,512
მომწოდებლებისა და დასაქმებულებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(95,846)	(116,786)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		58,176	39,726
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
მიღებული პროცენტი	7	2,729	815
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,139)	(7,726)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები/(საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები)		1,590	(6,911)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან			
სესხებიდან მიღებული შემოსულობები	12	-	3,652
სესხების დაფარვა	12	(31,939)	(13,564)
გადახდილი პროცენტი	12	(16,126)	(12,613)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(48,065)	(22,525)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		11,701	10,290
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		11,674	1,373
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(1)	11
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	9	23,374	11,674

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

1. ანგარიშგალდებული საწარმო

(a) ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ძირითადად ხორციელდება საქართველოში. შესაბამისად, კომპანიაზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის.

2022 წლის თებერვალში, რუსეთის ფედერაციასა და უკრაინას შორის შეიარაღებული კონფლიქტის გამო, რიგმა ქვეყნებმა დააწესეს სანქციები რუსეთის ფედერაციის წინააღმდეგ. კონფლიქტი გავლენას ახდენს არა მხოლოდ ორი ქვეყნის ეკონომიკურ საქმიანობაზე, არამედ გლობალურ ეკონომიკაზეც. სანქციების შედეგად, მსოფლიოს მრავალ ქვეყანაში გაიზარდა ფასები საყოფაცხოვრებო საქონელსა და სურსათზე, დაირღვა არსებული კავშირები რესურსების მიწოდებას შორის, ინფლაცია ასევე მოქმედებს ფასებზე და ანალიტიკოსები ასევე პროგნოზირებენ ეკონომიკურ გავლენას გლობალურ ინდუსტრიაზე. საქართველოს ეკონომიკაც დაზარალდა აღნიშნული მოვლენების გამო და ექვემდებარება მომავალ გაურკვევლობებს ეკონომიკაში, ზემოთ აღწერილის შესაბამისად; მეორე მხრივ, 2023 წელს საქართველოს ეკონომიკის ერთიწლიანი ზრდა არის პროგნოზირებული, რაც გამოწვეულია ექსპორტისა და ტურიზმიდან მიღებული უფრო მაღალი შემოსავლებით და ძლიერი კერძო მოხმარებით.

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 კონტრაქტმა ხელი 2020 წლის 28 თებერვალს მოაწერეს. 2020 წლის 25 მარტს, კომპანიამ მიიღო ელექტროენერგიის წარმოების ლიცენზია საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიისგან (სემეკი).

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის 100%-ს ფლობს სს “საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაცია” (“მშობელი კომპანია”). „კომპანიის“ საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა საქართველოს მთავრობა. მშობელი კომპანია აწარმოებს საჯაროდ ხელმისაწვდომ 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, 2023 წლის ივლისიდან, 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

(a) შესაბამისობა

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

(b) ფუნქციონირებადი საწარმო

2020 წლის განმავლობაში, კომპანიამ მის მშობელ კომპანიაზე გასცა გარანტია EBRD-ისგან აღებული სესხისთვის, დაუფარავი ოდენობით 536,926 ათასი ლარი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრისთვის, EBRD-ის სესხთან დაკავშირებული ფინანსური კოვენანტები იქნა დარღვეული, რამაც გამსესხებელს მისცა სესხის მოთხოვნისთანავე დაფარვის მოთხოვნის უფლება, რომლის გარანტსაც კომპანია წარმოადგენს. მიუხედავად ზემოაღნიშნულისა, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებით, რომელიც ხელმძღვანელობას მიაჩნია შესაბამისი, შემდეგი მიზეზების გამო:

მშობელი კომპანიის ხელმძღვანელობა გამსესხებელთან მოლაპარაკებების პროცესშია, რათა მოიპოვოს უფლებაზე უარის თქმის დოკუმენტი დარღვეული სესხის კოვენანტებისთვის და სესხის თავდაპირველი გრაფიკის მიხედვით დაფარვისათვის. რადგან ჯგუფი საკმარისი ოდენობით ფულადი ნაკადების შემოძინებებს გამოიმუშავებს და სესხს შეთანხმებული გრაფიკის მიხედვით ფარავს, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გონივრულად სარწმუნოა, რომ გამსესხებელი არ გამოიყენებს მის უფლებას მოითხოვოს დაუფარავი სესხის მთლიანი ოდენობის ნაადრევი დაფარვა.

საქართველოს მთავრობამ გამოსცა მხარდაჭერის წერილი, რომელშიც ის აცხადებს რომ ახლო მომავალში აქვს სურვილი უზრუნველყოს ფინანსური მხარდაჭერა, რაც აუცილებელია, რომ მშობელი კომპანიის თაოსნობის ქვეშ მყოფმა ჯგუფმა შეძლოს მისი საოპერაციო არსებობის გაგრძელება. რადგან მშობელი კომპანიის თაოსნობის ქვეშ მყოფი ჯგუფი საქართველოს მთავრობისთვის სტრატეგიულ მნიშვნელობას ატარებს, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ სესხის ნაადრევი დაფარვის შემთხვევაში, საქართველოს მთავრობა მხარს დაუჭერს მშობელი კომპანიის თაოსნობის ქვეშ მყოფ ჯგუფს, მანამ სანამ დაფინანსების ახალი წყარო არ იქნება მოძიებული.

ზემოაღნიშნულის მიხედვით, კომპანიის ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ არ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს რესპუბლიკის ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და ვალუტას, რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულამდე, 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 მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვები აღიარებულია პერსპექტიულად.

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

- შენიშვნა 19(f)(i) – ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.
- შენიშვნა 13 - გაცემული გარანტია.

ინფორმაცია დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობების შესახებ, რომლებიც მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების არსებითი კორექტირების გამოწვევის მნიშვნელოვან რისკს ატარებენ, განხილულია შემდეგ შენიშვნებში:

შენიშვნა 15(b)(i) – სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე და გაცემულ გარანტიებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის შეფასება;

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია შემდგომადგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულება, შეფასების ტექნიკაში გამოყენებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის შემდეგ დონეებად:

- 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 შენიშვნაში:

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

5. შეცდომების გასწორება

2022 წლის განმავლობაში, კომპანიამ აღმოაჩინა, რომ 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, მშობელ კომპანიას დარღვეული ჰქონდა EBRD-თან გაფორმებულ სასესხო ხელშეკრულებაში გათვალისწინებული გარკვეული კოვენანტები (იხ. შენიშვნა 13), რამაც გამსესხებელს სესხის მოთხოვნისთანავე დაფარვის მოთხოვნის უფლება მისცა. შესაბამისად, გაცემული გარანტიების ნაწილი შეცდომით იქნა კლასიფიცირებული როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრის ფინანსურ ანგარიშგებაში. შედეგად, გრძელვადიანი ვალდებულებები ზედმეტობით, ხოლო მოკლევადიანი ვალდებულებები ნაკლებობით იქნა წარმოდგენილი. შეცდომები იქნა გასწორებული, წინა პერიოდებისთვის თითოეული ზეგავლენილი ფინანსური ანგარიშგების მუხლის გადაანგარიშების გზით. შემდეგი ცხრილი აჯამებს გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაზე:

'000 ლარი	კორექტირებების შედეგი		
	ადრე წარდგენილის შესაბამისად	კორექტირებები	გადაანგარიშებული
31 დეკემბერი 2021			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გაცემული გარანტია	27,410	(27,410)	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გაცემული გარანტია	8,406	27,410	35,816
სულ ვალდებულებები	78,665	-	78,665

6. შემოსავალი

(a) შემოსავლის წყაროები

'000 ლარი	2022	2021
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან		
შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან	148,343	160,113
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	148,343	160,113

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ელექტროენერგიის წარმოება და მიწოდება მხოლოდ საქართველოს ტერიტორიაზე.

(ბ) სახელშეკრულებო ნაშთები

შემდეგი ცხრილი ასახავს ინფორმაციას მოთხოვნებზე მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან.

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოთხოვნები, რომლებიც შეტანილია „სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში“	29,079	37,038

(ც) შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების პოლიტიკები

შემოსავალი ფასდება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებული ანაზღაურების მიხედვით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც ის გადასცემს მომხმარებელს კონტროლს საქონელზე ან 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 მომხმარებლის მიერ. ინვოისი გამოიწერება 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.

7. წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები)

'000 ლარი	2022	2021
აღიარებული მოგებაში ან ზარალში		
საპროცენტო შემოსავალი ეფექტური პროცენტის მეთოდის მიხედვით	2,729	815
გარანტიიდან მიღებული შემოსავალი	5,375	2,817
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა	35,863	19,076
ფინანსური შემოსავალი	43,967	22,708
საპროცენტო ხარჯი სესხებსა და კრედიტებზე	(21,053)	(25,514)
ფინანსური ხარჯები	(21,053)	(25,514)
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები)	22,914	(2,806)

8. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ელექტროენერგიის მწარმოებელი ერთეული	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სათადარიგო ნაწილები	სხვა	სულ
თვითღირებულება ან დასაშვები საწყისი ღირებულება						
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
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	21,962	434,946	146	33,681	1,363	492,098
შესყიდვები	-	7	189	-	801	997
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	21,962	434,953	335	33,681	2,164	493,095
ცვეთა						
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
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	1,510	37,233	-	-	417	39,160
წლის ცვეთა	821	20,381	-	-	263	21,465
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2,331	57,614	-	-	680	60,625
საბალანსო ღირებულებები						
2021 წლის 1 იანვარს	4,436	434,836	145	27,086	861	467,364
2021 წლის 31 დეკემბერს	20,452	397,713	146	33,681	946	452,938
2022 წლის 31 დეკემბერს	19,631	377,339	335	33,681	1,484	432,470

(a) უზრუნველყოფა

2022 წლის 31 დეკემბერს, 393,670 ათასი ლარის ოდენობით საბალანსო ღირებულების მქონე მიწა და შენობა-ნაგებობები და ელექტროენერგიის მწარმოებელი ერთეული (2021 წლის 31 დეკემბერი: 414,575 ათასი ლარი) დაგირავებულია უზრუნველყოფილ სესხთან მიმართებაში (იხ. შენიშვნა 12).

(b) კაპიტალთან დაკავშირებული პირობითი ვალდებულებები

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიამ დადო ხელშეკრულებები 2,991 ათასი ლარის ღირებულების მქონე ძირითადი საშუალებების მშენებლობასა ან შეძენაზე (2021: 3,626 ათასი ლარი).

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საბანკო ნაშთები	23,374	11,674
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში	23,374	11,674

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

10. კაპიტალი

(a) საწესდებო კაპიტალი

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 266,979 ათას ლარს შეადგენდა (2021 წლის 31 დეკემბერი: 266,979 ათასი ლარი).

(b) დივიდენდები

კომპანიის მესაკუთრეები უფლებამოსილი არიან მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები.

კომპანიის მიერ დივიდენდების გამოცხადებისა და გადახდის უნარი ექვემდებარება საქართველოში მოქმედ წესებსა და რეგულაციებს. დივიდენდები აისახება როგორც გაუნაწილებელი მოგების მიკუთვნება, მათი გამოცხადების პერიოდში. საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიები უნდა ფლობდნენ გასანაწილებელ რეზერვებს იმ ოდენობით, რომ მათი მთლიანი აქტივები ფარავდეს მთლიან ვალდებულებებს და გამოშვებულ კაპიტალს, როგორც ეს აღრიცხულია ფასს-ების შესაბამისად მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. 2022 და 2021 წლებში დივიდენდების განაწილება არ მომხდარა.

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 წარმოადგენს გარედან დაკისრებული, კაპიტალის მოთხოვნების საგანს.

12. სესხები და კრედიტები

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

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სესხი მშობელი კომპანიისგან	161,681	227,144
	161,681	227,144
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სესხი მშობელი კომპანიისგან	36,499	27,908
	36,499	27,908
სულ	198,180	255,052

(a) სესხის ვადა და დაფარვის გრაფიკი

დაუფარავი სესხების დაფარვის ვადა და პირობები იყო შემდეგი:

			ნომინალური		ნომინალური		31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
	ვალუტა	განაკვეთი	წელი	დაფარვის	საბალანსო	ლირებული	ლირებული	ლირებული
'000 ლარი	აშშ დოლარი	9.5%	2029					
სესხი მშობელი კომპანიისგან					198,180	198,180	255,052	255,052
სულ პროცენტები					198,180	198,180	255,052	255,052

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხი უზრუნველყოფილია 393,670 ათასი ლარის საბალანსო ღირებულების მქონე ძირითადი საშუალებებით (2021 წლის 31 დეკემბერი: 414,575 ათასი ლარი) (იხ შენიშვნა 8 (a)).

(b) საფინანსო საქმიანობების შედეგად წარმოშობილი ცვლილებები ვალდებულებებში

'000 ლარი	2022	2021
ნაშთი 1 იანვარს	255,052	267,426
სესხებიდან მიღებული შემოსულობები	-	3,652
სესხების დაფარვა	(31,939)	(13,564)
გადახდილი პროცენტი	(16,126)	(12,613)
სულ ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან	(48,065)	(22,525)
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა	(29,860)	(15,363)
სხვა ცვლილებები		
ფინანსურ ხარჯებში აღიარებული საპროცენტო ხარჯი	21,053	25,514
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	21,053	25,514
ნაშთი 31 დეკემბერს	198,180	255,052

13. გაცემული გარანტია

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021 (გადაანგარიშებული)
გაცემული გარანტია	24,447	35,816
გაცემული გარანტია	24,447	35,816

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 იმავე დონის შვილობილი საწარმო) და EBRD-მა გააფორმეს საგარანტიო ხელშეკრულება. აღნიშნული ხელშეკრულების ფარგლებში, კომპანია და შპს "გარდაბნის თბოსადგური" შეთანხმდნენ, რომ ერთობლივად და ცალ-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, ხოლო შემდგომ შეფასდა თავდაპირველ სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული საგარანტიო შემოსავალი, გამოთვლილი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გასულ დროზე მიკუთვნებადი ოდენობის პროპორციულად) და სავარაუდო საკრედიტო ზარალს შორის უდიდესით.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, მშობელ კომპანიას დარღვეული ჰქონდა EBRD-თან გაფორმებულ სასესხო ხელშეკრულებაში გათვალისწინებული გარკვეული ფინანსური და არაფინანსური კოვენანტები, რამაც გამსესხებელს სესხის მოთხოვნისთანავე დაფარვის მოთხოვნის უფლება მისცა.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, თავდაპირველ სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული საგარანტიო შემოსავალი აჭარბებდა გარანტიაზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს. კომპანიის დაქვემდებარება გაცემულ გარანტიასთან დაკავშირებულ საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკებზე წარმოდგენილია მე-15 შენიშვნაში.

(a) გაცემული გარანტიის თვითღირებულების ცვლილება

'000 ლარი	2022	2021
ნაშთი 1 იანვარს	35,816	42,103
გარანტიიდან მიღებული შემოსავალი	(5,375)	(2,817)
უცხოური გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა	(5,994)	(3,470)
ნაშთი 31 დეკემბრისთვის	24,447	35,816

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14,045	14,499
ვალდებულებები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	-	85
	14,045	14,584

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე დაქვემდებარება განხილულია მე-15 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, განუსაზღვრელობებიდან 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 ნაკადის 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 აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება გონივრულად არის მიახლოებული მათ სამართლიან ღირებულებებთან.

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე დგას:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა 15(b)(i)**Error! Reference source not found.**);
- 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 კონტრაპენტი ვერ დააკმაყოფილებს მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი რისკი ძირითადად წარმოიშვება კომპანიის კლიენტების მიმართ არსებულ მოთხოვნებთან, გაცემულ გარანტიებთან და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებთან მიმართებაში.

მაქსიმალური საკრედიტო რისკი ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში:

'000 ლარი	შენიშვნა	საბალანსო ღირებულება	
		31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		29,079	37,038
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	23,374	11,674
		52,453	48,712

სავაჭრო და სხვა 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. 2022 წლის განმავლობაში, კომპანიის შემოსავლის დაახლოებით 100% (2021: 94%) უკავშირდება ორ 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.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებით ზოგადად არ მოითხოვება რაიმე სახის უზრუნველყოფა.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარება გეოგრაფიული რეგიონების მიხედვით, იყო შემდეგი:

	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
'000 ლარი		
ადგილობრივი	29,079	37,038
	29,079	37,038

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ორი ყველაზე მნიშვნელოვანი მომხმარებელი შეადგენს სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულების 25,112 ათას ლარს (31 დეკემბერი 2021: 37,038 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 მიაწვდიან დეფოლტის რისკზე და შესაბამისობაშია სააგენტოების გარე საკრედიტო რეიტინგების განმარტებებთან.

შემდეგი ცხრილი მოიცავს ინფორმაციას საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებისა და კლიენტების მიმართ სავაჭრო მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2022
	არ არის საკრედიტო რისკით	საკრედიტო რისკით	
მომხმარებლის საკრედიტო რისკის ხარისხი	გაუფასურებული	გაუფასურებული	სულ
დაბალი რისკი (დონე 1)	25,112	-	25,112
მაღალი რისკი (დონე 3)	-	8,795	8,795
სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება	25,112	8,795	33,907
ზარალის რეზერვი	-	(4,828)	(4,828)
	25,112	3,967	29,079

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2021
	არ არის		
	საკრედიტო	საკრედიტო	
	რისკით	რისკით	
მომხმარებლის საკრედიტო რისკის ხარისხი	<u>გაუფასურებული</u>	<u>გაუფასურებული</u>	<u>სულ</u>
დაბალი რისკი (დონე 1)	26,855	-	26,855
საშუალო რისკი (დონე 3)	-	10,183	10,183
სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება	26,855	10,183	37,038
ზარალის რეზერვი	-	-	-
	26,855	10,183	37,038

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 და სხვა 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 მაღალი რისკის მქონე კლიენტების მიმართ არის. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაბალი რისკის მქონე კლიენტების მიმართ არ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული და სრულად იქნება ამოღებული. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მაღალი რისკის მქონე კლიენტების მიმართ 360 დღეზე მეტით არის ვადაგადაცილებული, თუმცა ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ დებიტორული დავალიანების ნაწილი არის ამოღებადი, რადგან კონტრაქტები ეტაპობრივად ფარავს ვალს და აქვს დაფარვების მყარი ისტორია. შედეგად, 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, რეზერვი აღიარდება მოთხოვნების 55%-ისთვის. მესამე დონის მოთხოვნების "ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში" 5%-იანმა ზრდამ, იმ დაშვებით, რომ ყველა სხვა ცვლადი უცვლელი დარჩება, შეიძლება დაახლოებით 449 ათასი ლარით გაზარდოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 2022 წლისთვის.

წლის განმავლობაში, გაუფასურების რეზერვში მოძრაობა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში იყო შემდეგი:

'000 ლარი	2022	2021
ნაშთი 1 იანვარს	-	-
ზარალის რეზერვის წმინდა გადაფასება	4,828	-
ნაშთი 31 დეკემბრისთვის	4,828	-

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კომპანია, როგორც წესი, ფულად სახსრებს კარგი საკრედიტო რეიტინგის მქონე ბანკებში ინახავს. 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საბანკო ნაშთების 99%-ზე მეტი ინახება ქართულ ბანკში მოკლევადიანი დეფოლტ რეიტინგით B, შეფასებული Fitch-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ. ყველა ნაშთი კლასიფიცირებულია 1-ელ დონეზე. კომპანია არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაქტები ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

გაცემული გარანტია

კომპანია ასევე ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებიდან წარმოიშობა. 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, მშობელ კომპანიას დარღვეული ჰქონდა სასესხო ხელშეკრულებაში გათვალისწინებული გარკვეული ფინანსური და არაფინანსური კოვენანტები (იხ. შენიშვნა 13), მაშასადამე დადგინდა, რომ გაცემული გარანტია იყო მესამე დონეზე და "დეფოლტის ალბათობა" 100%-ით განისაზღვრა.

ხელმძღვანელობის შეფასებით, 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, თავდაპირველი სამართლიანი ღირებულება, საგარანტიო შემოსავლის გამოკლებით, აჭარბებდა გარანტიაზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს. ხელმძღვანელობის მსგავსი შეფასება დამყარებული იყო საქართველოს მთავრობისგან მიღებულ მხარდაჭერის წერილზე, რომელშიც ის აცხადებს, რომ ახლო მომავალში, აქვს სურვილი უზრუნველყოს ფინანსური მხარდაჭერა, რაც აუცილებელია, რომ მშობელი კომპანიის თაოსნობის ქვეშ მყოფმა ჯგუფმა და ჯგუფში არსებულმა თითოეულმა ინდივიდუალურმა კომპანიამ შეძლოს მისი საოპერაციო არსებობის გაგრძელება. საქართველოს მთავრობას აქვს მოკლევადიანი დეფოლტ რეიტინგი B, Fitch-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიხედვით. ასევე, რადგან მშობელი კომპანიის თაოსნობის ქვეშ მყოფი ჯგუფი სესხის შეთანხმებული გრაფიკის მიხედვით დასაფარად საჭირო საკმარისი ოდენობით ფულადი ნაკადების შემოძენებას გამოიმუშავებს, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გონივრულად სარწმუნოა, რომ გამსესხებელი არ გამოიყენებს მის უფლებას მოითხოვოს დაუფარავი სესხის მთლიანი ოდენობის ნაადრევი დაფარვა (იხ. შენიშვნა 2(ბ)).

ზემოაღნიშნულის მიხედვით, მშობელი კომპანიის თაოსნობის ქვეშ მყოფ ჯგუფში შემავალ ყველა გარანტზე მიკუთვნებადი "ზარალი დეფოლტის შემთხვევაში" დაახლოებით 10%-ით განისაზღვრა. გარანტების ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის 60%-ს სხვა გარანტები, მშობელი კომპანიის თაოსნობის ქვეშ მყოფი ჯგუფის წევრები, დაფარავენ. 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიაზე მიკუთვნებადი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის 16%-იანი ზრდა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარანტიის საბალანსო ღირებულებასთან ტოლობას გამოიწვევდა.

(ii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია სირთულეებს შეხვდება იმ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებაში, რომლებიც დაკმაყოფილებულია ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდების გზით. კომპანიის მიდგომა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით მოიცავს, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფას, რომ მას ყოველთვის ჰქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა მისი ვალდებულებების დროულად შესასრულებლად, როგორც ნორმალურ, ისე - სტრესულ ვითარებაში, 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 მოცემულია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი სახელშეკრულებო ვადიანობა. თანხები წარმოდგენილია ბრუტო და არადისკონტირებული ფორმით და მოიცავს პროცენტის მოსალოდნელ გადახდებს და გამორიცხავს ურთიერთგადაფარვის ხელშეკრულებების გავლენას.

31 დეკემბერი 2022

	სახელშეკრულებო			12 თვეზე ნაკლები	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი
	საბალანსო ღირებულება	ფულადი ნაკადები	მოთხოვნამდე			
'000 ლარი						
სესხები და კრედიტები	198,180	246,513	-	54,088	192,425	-
სავაჭრო და სხვა	14,045	14,045	-			
ვალდებულებები				14,045	-	-

31 დეკემბერი 2022

'000 ლარი	სახელშეკრულებო			12 თვეზე ნაკლები	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი
	საბალანსო ღირებულება	ფულადი ნაკადები	მოთხოვნამდე			
საკრედიტო ვალდებულებები (შენიშვნა 13)	536,926	536,926	536,926	-	-	-
	749,151	797,484	536,926	68,133	192,425	-

31 დეკემბერი 2021

'000 ლარი	სახელშეკრულებო			12 თვეზე ნაკლები	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი
	საბალანსო ღირებულება	ფულადი ნაკადები	მოთხოვნამდე			
სესხები და კრედიტები	255,052	332,782	-	50,232	247,808	34,742
სავაჭრო და სხვა		14,584	-	14,584		
ვალდებულებები	14,584				-	-
საკრედიტო ვალდებულებები (შენიშვნა 13)	716,914	716,914	716,914			
	986,550	1,064,280	716,914	64,816	247,808	34,742

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

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, დაუფარავი საკრედიტო ვალდებულებების ოდენობები წარმოადგენს მაქსიმალურ სააღრიცხვო ზარალს, რომელიც იქნებოდა აღიარებული საანგარიშგებო თარიღისთვის თუ კონტრაქტები ვერ დააკმაყოფილებდნენ მათ სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. შესაბამისად, ზემოთ წარმოდგენილი მთლიანი დაუფარავი სახელშეკრულებო ვალდებულებები, არ წარმოადგენს თანხის აუცილებლად გადინების ვალდებულებას, ვინაიდან აღნიშნულს შეიძლება ვადა გაუვიდეს ან იქნეს შეწყვეტილი კომპანიის მხრიდან დაფინანსების გარეშე.

(iii) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლითი 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 დაქვემდებარება სავალუტო რისკზე იყო შემდეგი:

'000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2022	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2021	ევროში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2022	ევროში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2021
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	-	55	-	-
სესხები და კრედიტები	(198,180)	(255,052)	-	-
გარანტია	-	-	(24,447)	(35,816)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(63)	(166)	-	-
წმინდა დაქვემდებარება	(198,243)	(255,163)	(24,447)	(35,816)

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო კურსი		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული კურსი	
			31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2022	2021	2022	2021
აშშ დოლარი	2.9156	3.2209	2.7020	3.0976
ევრო	3.0792	3.8139	2.8844	3.5040

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 2022	
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	(19,824)
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	(2,445)
31 დეკემბერი 2021	
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	(25,516)
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	(3,582)

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 რა ოდენობით უნდა ექვემდებარებოდეს კომპანია ფიქსირებულ ან ცვლად განაკვეთებს. 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 პროცენტური ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის შემადგენლობა იყო შემდეგი:

’000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
ფინანსური აქტივები	23,374	11,674
ფინანსური ვალდებულებები	(198,180)	(255,052)
	(174,806)	(243,378)

კომპანია არ აღრიცხავს ფიქსირებულგანაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტებს როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებულს ან როგორც სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებულს. შესაბამისად, ცვლილება საპროცენტო განაკვეთებში საანგარიშგებო თარიღისთვის არ იმოქმედებდა 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 მიმდინარეობისას, კომპანია დაქვემდებარებულია სარჩელებსა და საჩივრებს. 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 ბუნდოვანი 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 მშობელი კომპანიაა სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაცია“. „კომპანიის“ საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა საქართველოს მთავრობა.

კომპანიის მშობელი კომპანია გამოსცემს 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	2022	2021
ხელფასები და ბონუსები	860	671
	860	671

კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის რამდენიმე წევრი მშობელი კომპანიის დონეზე ანაზღაურდებიან.

(c) ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

'000 ლარი	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული			
	წლისთვის		დაუფარავი ნაშთი 31 დეკემბრის	
	2022	2021	2022	2021
საქონლისა და მომსახურების გაყიდვა:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	143,408	129,519	25,112	26,855
საქონლისა და მომსახურების შესყიდვა:				
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები	4,584	4,296	784	711
მიღებული სესხები:				
მშობელი კომპანია	(48,065)	(22,525)	198,180	255,052

მშობელი კომპანიისგან მიღებული სესხი არის უზრუნველყოფილი. იხილეთ შენიშვნა 12. წინა და მიმდინარე წლებში არ ყოფილა აღიარებული ხარჯი უიმედო ან საექვო ვალებზე, დაკავშირებული მხარეების მიმართ არსებულ მოთხოვნებთან მიმართებაში. 2022 წელს, მშობელი კომპანიისგან აღებულ სესხთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი 21,053 ათას ლარს შეადგენს (2021: 25,514 ათასი ლარი). გაცემული გარანტიის ამორტიზებული ღირებულების ცვლილების 5,375 ათასი ლარის ოდენობით გავლენა აღიარებულ იქნა მშობელ კომპანიაზე გაცემულ გარანტიასთან მიმართებაში.

(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 (დაკავშირებული 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 პირვანდელი 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	36
(j) გაცემული გარანტია	37

(a) შემოსავალი

ინფორმაცია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკებზე, რომლებიც მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებს უკავშირდება წარმოდგენილია შენიშვნაში 6.

(b) ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალი;
- საპროცენტო ხარჯი;
- უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული 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 ბრუტო 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 უბრუნდება 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 კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა 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 ღირებულებით ფასდება, გადაყვანილია კომპანიის სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი ერთეულები, რომლებიც შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით, კონვერტირებულია ოპერაციის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტირებით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(d) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში გარდა შემთხვევისა, როდესაც ის უკავშირდება საწარმოთა შერწყმას ან 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 საფინანსო დაწესებულებებისა (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 მიძღვრებად 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 ურთიერთგადაფარვა 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.

შემდგომი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ძირითადი საშუალების ღირებულების ნაწილის სახით.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, 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 საშუალების ერთეულის გაყიდვიდან მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობისა და მისი საბალანსო ღირებულების შედარებით და აღიარდება წმინდა სახით მოგებაში ან ზარალში სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯების ფარგლებში.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

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

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

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და მზა მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ან ორგანიზაციის შიგნით შექმნილი აქტივებისთვის, იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი დასრულდება და გამოსაყენებლად მზად იქნება. ცვეთა დაფუძნებულია აქტივის თვითღირებულებაზე, მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით.

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 პერიოდებში, შემდეგია:

- | | |
|--|-------------|
| – შენობა-ნაგებობები | 10-25 წელი; |
| – ელექტროენერგიის მწარმოებელი ერთეული | 5-25 წელი; |
| – ძირითადი კაპიტალური რემონტის ხარჯები | 5.5 წელი; |
| – სხვა | 2-10 წელი. |

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება თითოეული 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 საფინანსო კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება, თავდაპირველად შეფასებულია სამართლიან ღირებულებას დამატებული (არა სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ერთეულისთვის) მის შეძენასთან ან გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული გარიგების ხარჯები. სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი საფინანსო კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასით.

(ii) კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები

პირველადი აღიარებისას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება ისევე, როგორც ფასდება: 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 საანგარიშგებო 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 ძირითადი თანხისა და დაუფარავ ძირითადი დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები კლასიფიცირდება ისევე როგორც აღიარდება, ამორტიზებული ღირებულებით.

აღნიშნული ფინანსური აქტივები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ამორტიზებული ღირებულება შემცირებულია გაუფასურების ზარალით. საპროცენტო შემოსავალი, საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა და ზარალი და გაუფასურება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა 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 შემოსულობა 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 იცვლება, 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 ურთიერთგაქვითოს 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 ფინანსურ 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 ნაწილი, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევების შედეგად (ან უფრო მოკლე პერიოდში თუ ინსტრუმენტის მოსალოდნელი სასიცოცხლო 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 საკრედიტო ზარალების ალბათობით შეწონილი შეფასება. საკრედიტო ზარალი ფასდება 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 მოვლენას 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

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების ზარალის რეზერვი, 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 საადსრულებლო 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 შემოდიხებებისგან.

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

აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები 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 წარმომქმნელ 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 ადგილი აქვს ცვლილებას ანაზღაურებადი ღირებულების 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 განისაზღვრება მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების გადასახადებამდე არსებული განაკვეთით დისკონტირებით, რაც ასახავს ფულის დროით ღირებულების და, ვალდებულებისთვის დამახასიათებელი რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს. 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 თავდაპირველი აღიარების შემდეგ გასულ დროზე მიკუთვნებადი ოდენობის პროპორციულად დათვლილი შემოსავალი) შორის უდიდესით.

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

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, 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 ახალი და კორექტირებული სტანდარტები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- *ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანის ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის შესწორებები).*
- *ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებების შესწორებები;*
- *სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებითი შენიშვნები (ბასს 1-ის და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2-ის შესწორებები);*
- *სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის შესწორებები)*

1. საქმიანობის მიმოხილვა

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

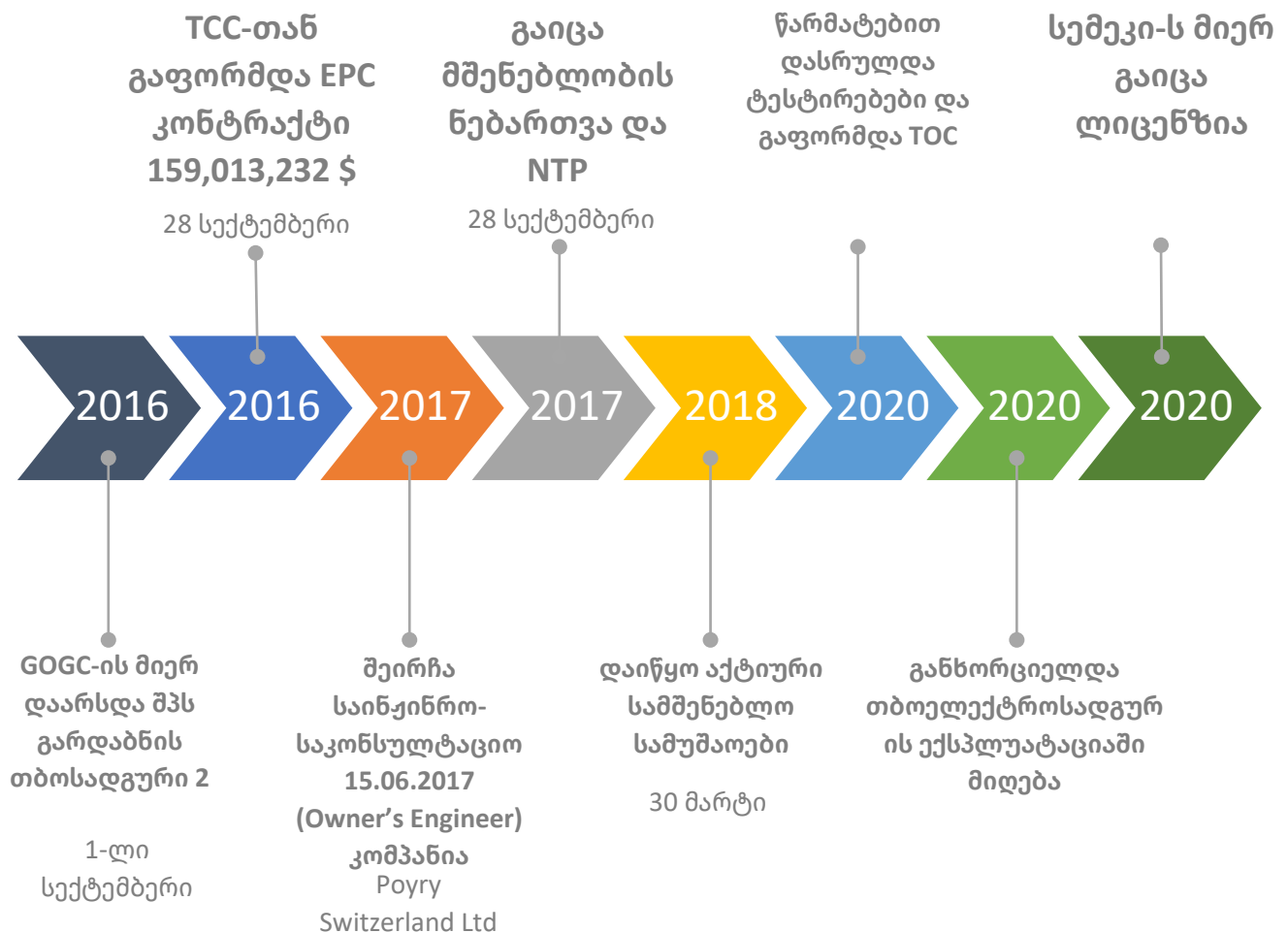
„საზოგადოების“ ორგანიზაციული სტრუქტურის შესაბამისად, შპს „გარდაბნის თბოსადგური 2“-ის ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილ პირებს წარმოადგენენ: გენერალური დირექტორი, ფინანსური დირექტორი და ტექნიკური დირექტორი. თავის მხრივ, გენერალურ დირექტორს ჰყავს ოთხი მოადგილე, მასვე ექვემდებარება პროექტის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

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

საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელმა ეროვნულმა კომისიამ (შემდგომში „სემეკი“) „კომპანიის“ სახელზე ელექტროენერგიის წარმოების ლიცენზია გასცა 2020 წლის 25 მარტს (ლიცენზია No.093), რომლის საფუძველზეც „კომპანიას“ ოფიციალურად მიენიჭა ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობის განხორციელების უფლება. ხოლო „წარმოების ლიცენზიანტის“ სტატუსით სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციულმა ოპერატორმა“ (შემდგომში „ესკო“) „კომპანიის“ რეგისტრაცია განახორციელა 2020 წლის 27 მარტს.

„კომპანიასა“ და „ესკოს“ შორის 2020 წლის 30 მარტს გაფორმდა ხელშეკრულება ელექტროენერგიის გარანტირებული შესყიდვის შესახებ (შემდგომში „PPA“). თავის მხრივ, „PPA“ დამატებით დარეგისტრირდა დისპეტჩერიზაციის ლიცენზიანტთან (სს „საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემა“) 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 ელექტროენერგიის სარეალიზაციო ტარიფის ზედა ზღვარი უკვე დადგენილი იყო საქართველოს მთავრობას, სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციას“, „ესკოსა“ და „კომპანიას“ შორის 2016 წლის 28 სექტემბერს გაფორმებული ე.წ. „განხორციელების ხელშეკრულებით“ (Implementation Agreement), თუმცა უშუალოდ სიმძლავრით ვაჭრობასთან დაკავშირებული პროცედურული თუ კომერციული დეტალების ეფექტური ადმინისტრირება მაინც მოითხოვდა „PPA“ 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 ელექტროენერგიის წარმოებასა და გადამცემი ქსელისთვის მიწოდებას, შპს „გარდაბნის თბოსადგური 2“-სა და ჩინეთის სახალხო რესპუბლიკის რეზიდენტ კომპანია - China Tianchen Engineering Corporation-ს (შემდგომში - „TCC“ ან „EPC კონტრაქტორი“) შორის 2016 წლის 28 სექტემბერს გაფორმებული EPC კონტრაქტით (შემდგომში - „EPC კონტრაქტი“ ან „EPC ხელშეკრულება“) გათვალისწინებული საგარანტიო მომსახურების (ე. წ. Defects Notification Period) ფარგლებში გამოვლენილი დეფექტების აღმოფხვრასთან დაკავშირებულ აქტივობებს და საგარანტიო პერიოდის დასრულებასთან ერთად საბოლოო შესრულების სერტიფიკატის (Performance Certificate) გაფორმებას, თბოელექტროსადგურის გამართული ფუნქციონერებისთვის საჭირო სარემონტო სამუშაოების ჩატარებას, თბოელექტროსადგურის ოპერირებისთვის საჭირო სათადარიგო ნაწილებისა და სახარჯი მასალების აუცილებელი მარაგის შექმნისა და თბოელექტროსადგურის ექსპლუატაციასთან დაკავშირებული ტექნიკური თუ საკონსულტაციო მომსახურებების შეძენის მიზნით შესაბამისი შესყიდვების განხორციელებას.

თბოელექტროსადგურის მუშაობის საანგარიშო სქემა „საანგარიშო პერიოდში“:

2022 წელი	
შეუფერხებელი მუშაობა:	221 დღე/ღამე
მარქაფში დგომა:	99 დღე/ღამე
გეგმიური სარემონტო პერიოდი:	45 დღე/ღამე

„საანგარიშო პერიოდში“ განხორციელდა შემდეგი მნიშვნელოვანი საშემკეთებლო-პროფილაქტიკური სამუშაოები:

2.1. აირტურბინა #21/22

- აირტურბინა #21/22-ის გამორთულ მდგომარეობაში გარეცხვა;
- აირტურბინა #21/22-ის ბოროსკოპული ინსპექტირება;
- აირტურბინა #21/22-ის ჰაერის მიმღები კოროზის ინსპექტირება;
- აირტურბინა #21/22-ის შეზეთვისა და ჰიდრავლიკის ტუმბოების პროფილაქტიკური მომსახურება;

- აირტურბინა #21/22-ის ჰიდრავლიკისა და შეზეთვის სისტემებზე ზეთის ფილტრების შეცვლა;
- აირტურბინა #21/22-ის გაზის შემსვლელი „Y“ ტიპის ფილტრის შეცვლა;
- აირტურბინა #21/22-ის დამხმარე კომპრესორების პროფილაქტიკური მომსახურება და ფილტრების შეცვლა;
- აირტურბინა #21/22-ის მზომი ხელსაწყოების პროფილაქტიკური მომსახურება;
- აირტურბინა #21/22-ის საკისრების ტემპერატურებისა და ვიბრაციის ხელსაწყოების პროფილაქტიკური მომსახურება;
- აირტურბინა #21/22-ის მე-2 საკისრის აირსავალში არსებული ხელსაწყოების ვიზუალური შემოწმება.
- აირტურბინა #21/22-ის საფეხურის ფრთებზე მიმავალი გამაგრებული ჰაერის ნაკადის დარეგულირება;
- აირტურბინა #21/22-ის ტურბინის სათავსში ჰაერის ვენტილაციის ნაკადის დარეგულირება, ოპტიმალური ტემპერატურის მიღწევისათვის;
- აირტურბინა #21/22-ის ჰაერის კომპრესორის საფეხურების გაყინვის საწინააღმდეგო, სისტემის პროგრამული უზრუნველყოფის ინსტალაცია;
- აირტურბინა #21/22-ის მართვის სისტემაში, სიხშირის რეგულირების პროგრამული უზრუნველყოფის განახლება.

2.2. ორთქლის ტურბინა

- ორთქლის ტურბინის ბოროსკოპული ინსპექტირება;
- ორთქლის ტურბინის დამხმარე მოწყობილობების პროფილაქტიკური მომსახურება;
- ორთქლის ტურბინის ელექტრონული და მექანიკური საკვალთების პროფილაქტიკური მომსახურება;
- ორთქლის ტურბინის საკისრების ტემპერატურებისა და ვიბრაციის ხელსაწყოების პროფილაქტიკური მომსახურება;
- ორთქლის ტურბინის საკისრების ტემპერატურული დაცვის ლოგიკის სრულყოფა;
- ორთქლის ტურბინის მზომი ხელსაწყოების პროფილაქტიკური მომსახურება;
- ორთქლის ტურბინის შეზეთვისა და ჰიდრავლიკის ტუმბოების პროფილაქტიკური მომსახურება;
- ორთქლის ტურბინის შეზეთვის ზეთის ანაორთქლის გამწოვი სისტემის პროფილაქტიკური მომსახურება;
- კონდენსატორის მუშა ზედაპირების გარეცხვა.

2.3. თბომცვლელი ორთქლის გენერატორები #21/22

- თბომცვლელი ორთქლის გენერატორი #21/22-ის მზომი ხელსაწყოების პროფილაქტიკური მომსახურება;
- თბომცვლელი ორთქლის გენერატორი #21/22-ზე ელექტრონული და მექანიკური საკვალთების პროფილაქტიკური მომსახურება.
- წარმავალი აირების ანალიზატორის პროფილაქტიკური მომსახურება;
- თბომცვლელი ორთქლის გენერატორი #21/22-ის ყველა ელექტრო საკვალთის ადგილობრივ და დისტანციურ რეჟიმებში გაღება-დაკეტვაზე შემოწმება;
- თბომცვლელი ორთქლის გენერატორი #21/22-ის ელექტრო საკვალთების მართვის სისტემის გაუმჯობესება;
- წარმავალი აირების სვეტის ქვედა ნაწილის ინსპექტირება;
- თბომცვლელი ორთქლის გენერატორი #21-ის ჩამკეტი მიმმართველის ჰიდრავლიკური სისტემის მზომი ხელსაწყოების პროფილაქტიკური მომსახურება.

2.4. დამხმარე მოწყობილობები

- გაზის რეგულირებისა და აღრიცხვის სადგურებზე მზომი ხელსაწყოების პროფილაქტიკური მომსახურება;
- სასადგურე ჰაერის კომპრესორების პროფილაქტიკური მომსახურება;
- გაზის კომპრესორი #1/2-ის ძრავების განქრევის სისტემის წლიური მომსახურება;
- დამხმარე გამაგრებელი წყლის სისტემის ფილტრის გარეცხვა.
- ფლოაკულატორის გარეცხვა;
- გაკამკამებული, 3000 მ3 წყლის ავზის შიდა ზედაპირების გაწმენდა.

2.5. ელექტრული მოწყობილობა-დანადგარები

- აირტურბინა #21/22-ის და ორთქლის ტურბინის გენერატორების რელეური დაცვის სისტემების პროფილაქტიკური მომსახურება;
- აირტურბინა #21/22-ის და ორთქლის ტურბინის გენერატორების ნულოვანი და ხაზოვანი გამომყვანი კვანძების პროფილაქტიკური მომსახურება;
- 0.4კვ-ის საკუთარი მოხმარების გამანაწილებელი მოწყობილობების პროფილაქტიკური მომსახურება.

- 6.3კვ-ის კომპლექტური გამანაწილებელი მოწყობილობების პროფილაქტიკური მომსახურება;
- თბოსადგურის 6,3/0,4 კვ ელექტრო ძრავების მდგომარეობის შემოწმება და პროფილაქტიკური მომსახურება;
- ელექტროდანადგარების და მოწყობილობების ელექტრული პარამეტრების/ მახასიათებლების პერიოდული გაზომვები;
- BAT 20/21/22 ამამაღლებელ ტრანსფორმატორების გაციების სისტემაში არსებული ზეთის გაჟონვების აღმოფხვრა.

2.6. მართვის სისტემებისა და კონტროლის მოწყობილობები

- კონტროლის მოწყობილობების კარადების პროფილაქტიკური მომსახურება;
- გაერთიანებული მართვის სისტემის პროფილაქტიკური მომსახურება;
- ცვლადი და მუდმივი დენის მართვის კარადების პროფილაქტიკური მომსახურება;
- ქიმიურ საამქროში არსებული მზომი ხელსაწყოების პროფილაქტიკური მომსახურება;
- მზომი ხელსაწყოების გადამწოდების შუალედური კარადების პროფილაქტიკური მომსახურება.

3. სუბიექტის განვითარების გეგმები და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

„კომპანია“ „ელექტროენერგიის ზოგიერთ მწარმოებელზე (თბოელექტროსადგურებზე) საჯარო მომსახურების გაწევის ვალდებულების დაკისრების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2021 წლის 28 დეკემბრის No. 625 დადგენილების საფუძველზე 2023 წლის 1 ივლისიდან 2035 წლის 28 მარტამდე პერიოდზე ეკისრება საჯარო მომსახურების გაწევის ვალდებულება, რაც, თავის მხრივ, გულისხმობს, რომ „კომპანია“ 2023 წლის 1 ივლისიდან გახდება გარანტირებული სიმძლავრის წყარო.

საქართველოს მთავრობის 2020 წლის 16 აპრილის N246 დადგენილებით დამტკიცდა „ელექტროენერგიის ბაზრის მოდელის კონცეფცია“ (შემდგომში „კონცეფცია“). „კონცეფცია“ მიზნად ისახავს ელექტროენერგიის ბაზრის ახალი მოდელის, ელექტროენერგიის ორგანიზებული ბაზრების, მათ შორის, დღით ადრე, დღიური, საბალანსო და დამხმარე მომსახურებების, ასევე, ორმხრივი ხელშეკრულებების ბაზრის ჩამოყალიბებას, რომელიც საბაზრო ეკონომიკის პრინციპებზე იქნება დაფუძნებულია.

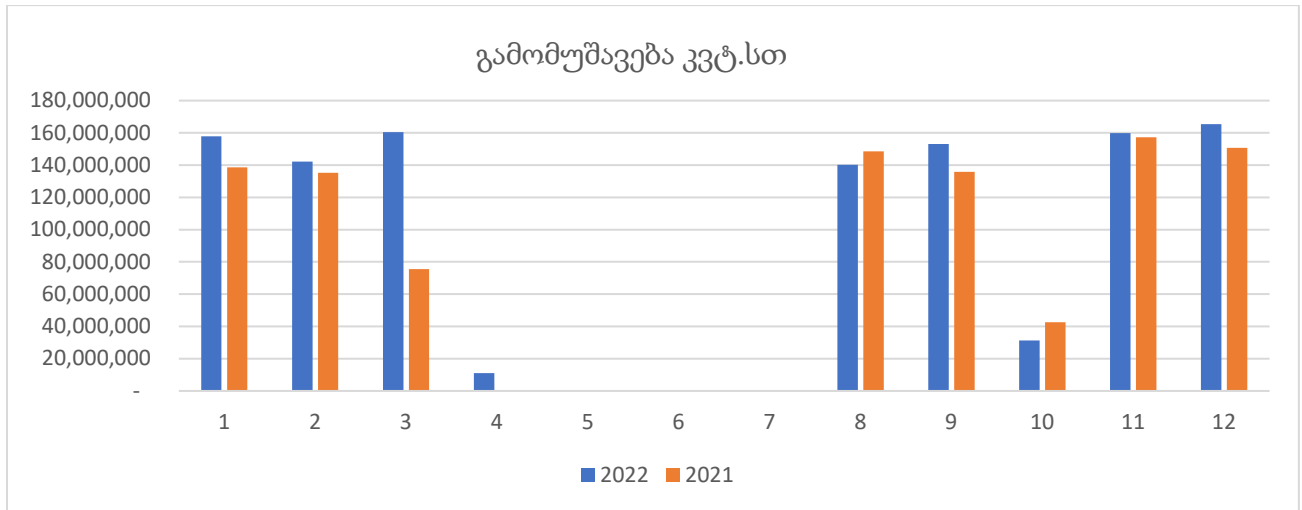
„კომპანია“ აქტიურად მონაწილეობს ბაზრის ახალი მოდელის დანერგვის პროცესში, რაც გამოიხატება სიმულაციის რეჟიმში ორგანიზებულ ბაზრებზე მონაწილეობით. მონაწილეობას ახდენს საბალანსო და დამხმარე მომსახურების ბაზარზე საბალანსო პროდუქტის მიწოდების, ასევე ელექტროენერგიის დღიურ და დღით ადრე ბაზრებზე ელექტროენერგიის რეალიზებით.

საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში, თბოელექტროსადგურის შეუფერხებელი ფუნქციონირების ხელშეწყობის უზრუნველყოფის მიზნით, „კომპანია“ თბოელექტროსადგურის ტერიტორიაზე ახორციელებს გარკვეულ სამშენებლო აქტივობებს, მათ შორის, ზოგადი დანიშნულების სასაწყობო და სახელოსნო შენობებ-ნაგებობების მშენებლობას, ასევე, იგეგმება ქიმიური მასალების საწყობის, სასაწყობო ფარდულის და ლაბორატორიის მშენებლობა.

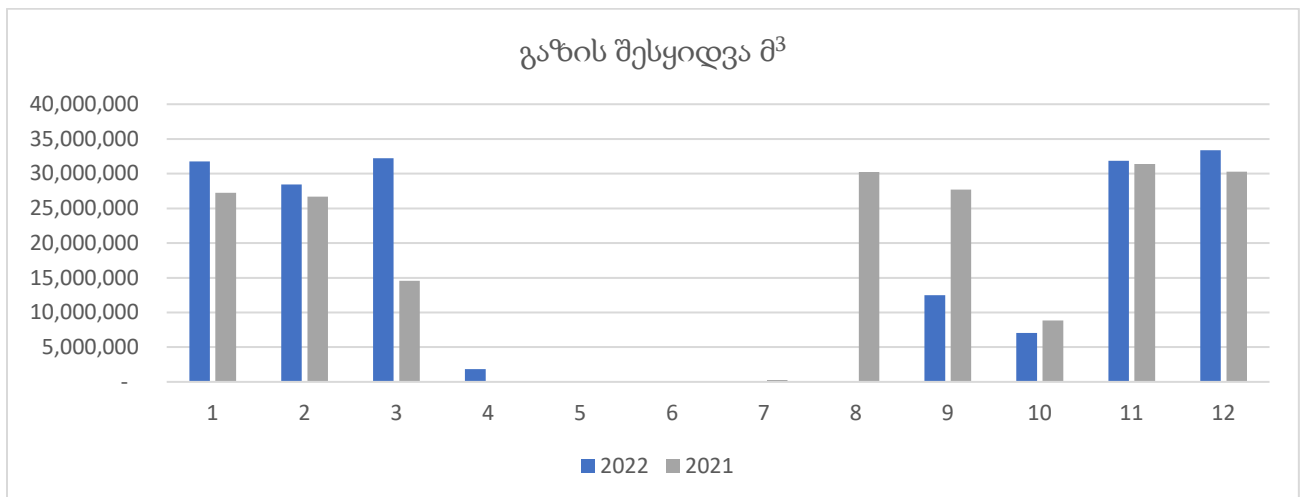
4. ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები

საანგარიშო პერიოდში, „კომპანია“ გამოიმუშავა 1,164,699,227 კვტ.სთ ელექტროენერგია, საიდანაც საკუთარმა მოხმარებამ შეადგინა - 43,352,413 კვტ.სთ, რეალიზაციამ კი - 1,121,346,814 კვტ.სთ ელექტროენერგია.

გამომუშავების დინამიკა 2021-2022 წლებში თვეების მიხედვით



შესყიდული გაზის დინამიკა 2021-2022 წლებში თვეების მიხედვით



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 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში. იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი გარემო ჩამოყალიბების პროცესშია და განიცდის სხვადასხვაგვარ ცვლილებებს. ძირითადი რისკები დაკავშირებულია „ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომში - „კანონი“) და ამ „კანონის“ საფუძველზე დამტკიცებული „კონცეფციის“ შესაბამისად მიმდინარე ენერგეტიკული ბაზრის რეფორმასთან. „კანონი“ მიზნად ისახავს ენერგეტიკული ბაზრის ჩამოყალიბებას თავისუფალი ბაზრის პრინციპების შესაბამისად. „კონცეფცია“ ითვალისწინებს მიზნობრივ ბაზარზე გადასვლის ეტაპობრივ ღონისძიებებს რომლებიც დაიწყება 2023 წლის 1 ივლისიდან. როგორც უკვე აღინიშნა, საქართველოს მთავრობის 2021 წლის 28 დეკემბრის N625 დადგენილებით „კომპანია“-ს დაეკისრა საჯარო მომსახურების გაწევის ვალდებულება 2023 წლის 1 ივლისიდან 2035 წლის 28 მარტამდე პერიოდზე. აღნიშნული ვალდებულების ფარგლებში „კომპანიისთვის“ ტარიფის ანაზღაურება მოხდება „ელექტროენერგიის ტარიფების შესახებ“ „სემეკის“ 2008 წლის 4 დეკემბრის N33 დადგენილებით განსაზღვრული გარანტირებული სიმძლავრის საფასურისა და ელექტროენერგიის წარმოების ტარიფის ანაზღაურების კალკულაციის მეთოდოლოგიის საფუძველზე. გარანტირებული სიმძლავრის საფასურის კალკულაცია დაფუძნებულია კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპზე, რომელიც ანგარიშგების წარდგენის მომენტში „ელექტროენერგიის ტარიფების გაანგარიშების მეთოდოლოგიების დამტკიცების შესახებ“ „სემეკის“ 2014 წლის N14 დადგენილების საფუძველზე შეადგენს 15.39%. 2023 წლის პირველ ივლისამდე არსებული ანაზღაურების მოდელი, „PPA“-ის საფუძველზე, ითვალისწინებს ელექტროენერგიის რეალიზაციას ფიქსირებული 5.5 აშშ ცენტის კვტ/სთ ტარიფით და გარანტირებული მინიმალური გამომუშავებით - 1,2 მლრდ კვტ/სთ ელექტროენერგია წელიწადში.

გიორგი შენგელია

გენერალური დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი/
ფინანსური დირექტორი

13.06.2023

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 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში. იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი გარემო ჩამოყალიბების პროცესშია და განიცდის სხვადასხვაგვარ ცვლილებებს. ძირითადი რისკები დაკავშირებულია „ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომში - „კანონი“) და ამ „კანონის“ საფუძველზე დამტკიცებული „კონცეფციის“ შესაბამისად მიმდინარე ენერგეტიკული ბაზრის რეფორმასთან. „კანონი“ მიზნად ისახავს ენერგეტიკული ბაზრის ჩამოყალიბებას თავისუფალი ბაზრის პრინციპების შესაბამისად. „კონცეფცია“ ითვალისწინებს მიზნობრივ ბაზარზე გადასვლის ეტაპობრივ ღონისძიებებს რომლებიც დაიწყება 2023 წლის 1 ივლისიდან. როგორც უკვე აღინიშნა, საქართველოს მთავრობის 2021 წლის 28 დეკემბრის N625 დადგენილებით „კომპანია“-ს დაეკისრა საჯარო მომსახურების გაწევის ვალდებულება 2023 წლის 1 ივლისიდან 2035 წლის 28 მარტამდე პერიოდზე. აღნიშნული ვალდებულების ფარგლებში „კომპანიისთვის“ ტარიფის ანაზღაურება მოხდება „ელექტროენერგიის ტარიფების შესახებ“ „სემეკის“ 2008 წლის 4 დეკემბრის N33 დადგენილებით განსაზღვრული გარანტირებული სიმძლავრის საფასურისა და ელექტროენერგიის წარმოების ტარიფის ანაზღაურების კალკულაციის მეთოდოლოგიის საფუძველზე. გარანტირებული სიმძლავრის საფასურის კალკულაცია დაფუძნებულია კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპზე, რომელიც ანგარიშგების წარდგენის მომენტში „ელექტროენერგიის ტარიფების გაანგარიშების მეთოდოლოგიების დამტკიცების შესახებ“ „სემეკის“ 2014 წლის N14 დადგენილების საფუძველზე შეადგენს 15.39%. 2023 წლის პირველ ივლისამდე არსებული ანაზღაურების მოდელი, „PPA“-ის საფუძველზე, ითვალისწინებს ელექტროენერგიის რეალიზაციას ფიქსირებული 5.5 აშშ ცენტის კვტ/სთ ტარიფით და გარანტირებული მინიმალური გამომუშავებით - 1,2 მლრდ კვტ/სთ ელექტროენერგია წელიწადში.

გიორგი შენგელია

გენერალური დირექტორის მოვალეობის შემსრულებელი/
ფინანსური დირექტორი

13.06.2023

