



სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის
კორპორაცია“

2022 წლის
კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10



შპს "KPMG Georgia"

მე-5 სართული, GMT პლაზა

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

თბილისი, საქართველო 0105

IN 404437695

ტელეფონი +995 322 93 5713

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციის“ სამეთვალყურეო საბჭოს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ -ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ ჯგუფისგან 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 კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს.

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

ჩვენ არ გაცემთ 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც მოთხოვნილია და შეესაბამება საქართველოს კანონს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, თანდართული კონსოლიდირებული 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 ასს-ების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებითი 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 კონსოლიდირებულ 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, კონსოლიდირებული 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 ჯგუფის 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული 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 ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- ვიღებთ საკმარის და შესაბამის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის შიგნით არსებული საწარმოების ან ბიზნეს საქმიანობების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ ჯგუფის აუდიტის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და ჩატარებაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად ვაგებთ პასუხს ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია:

ნიკოლოზ ჭოჭუა

შპს "KPMG Georgia"
12 სექტემბერი 2023 წელი

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული 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 გაგვლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- ვიღებთ საკმარის და შესაბამის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის შიგნით არსებული საწარმოების ან ბიზნეს საქმიანობების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ ჯგუფის აუდიტის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და ჩატარებაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად ვაგებთ პასუხს ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია:

ნიკოლოზ ჭოჭუა



შპს "KPMG Georgia"

12 სექტემბერი 2023 წელი



სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაცია“
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

’000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	1,176,155	1,232,781
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები	13	2,391	2,826
არამატერიალური აქტივები		48	57
ფინანსური იჯარის მოთხოვნა	14	86,157	80,898
გაცემული სესხები	15	177	20,990
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	7,459	12,056
ძებნა-ძიებისა და შეფასების აქტივი	1	10,836	10,836
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	7	2,253	2,155
გრძელვადიანი აქტივები		1,285,476	1,362,599
გაცემული სესხები	15	12	13
მარაგები		23,261	17,900
გადახდილი ავანსები	13	134,421	103,039
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	434,343	360,873
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17	386,170	56,280
მოკლევადიანი აქტივები		978,207	538,105
სულ აქტივები		2,263,683	1,900,704
კაპიტალი			
18			
სააქციო კაპიტალი		694,656	646,260
დამატებითი შენატანები კაპიტალში		67,627	59,797
სხვა კაპიტალის რეზერვი		55,195	-
სამართლიანი ღირებულების რეზერვი			
მესაკუთრეთა არაფულადი შენატანებისთვის		(282,181)	(282,181)
გაუნაწილებელი მოგება		543,051	503,408
კომპანიის მესაკუთრეებზე მიკუთვნებადი კაპიტალი		1, 078,348	927,284
არამაკონტროლებელი წილები	23	-	117,764
სულ კაპიტალი		1, 078,348	1,045,048
ვალდებულებები			
სესხები და კრედიტები	20	57,454	-
გრძელვადიანი ვალდებულებები		57,454	-
სესხები და კრედიტები	20	796,871	711,003
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	311,869	134,478
მოკლევადიანი საგადასახადო ვალდებულებები		17,078	8,110
ანარიცხები		2,065	2,065
მოკლევადიანი ვალდებულებები		1, 127,883	855,656
სულ ვალდებულებები		1, 185,337	855,656
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,263,683	1,900,704

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-69 გვერდებზე

სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაცია“
2022 წლის კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	5	1,353,481	1,114,608
გაზისა და ნავთობის თვითღირებულება	6	(1,225,365)	(918,941)
ცვეთა		(62,938)	(70,869)
პერსონალის ხარჯები		(33,643)	(32,928)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		(15,446)	(15,488)
გაუფასურების (ზარალი)/აღდგენა სავაჭრო			
მოთხოვნებზე და გაცემულ სესხებზე	22(b)	(9,420)	3,422
გაუფასურების ზარალი ძირითად			
საშუალებებზე	12	-	(4,987)
სხვა ხარჯები	8	(23,789)	(26,143)
სხვა შემოსავალი	9	6,230	12,763
(ზარალი)/მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		(10,890)	61,437
ფინანსური შემოსავალი	10	151,475	123,244
ფინანსური ხარჯები	10	(31,472)	(47,114)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი		120,003	76,130
მოგება, მოგების გადასახადის გადახდამდე		109,113	137,567
მოგების გადასახადის ხარჯი	11	-	-
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი		109,113	137,567
წლის განმავლობაში		109,113	137,567
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი,			
რომელიც უკავშირდება:			
ჯგუფის მესაკუთრეებს		70,663	100,659
არამაკონტროლებელ წილებს		38,450	36,908
		109,113	137,567

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მისი სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 12 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გიორგი ჩიქოვანი	ეკატერინე სისაური
გენერალური დირექტორი	ფინანსური და ქონების მართვის დირექტორი

სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაცია“
2022 წლის კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	5	1,353,481	1,114,608
გაზისა და ნავთობის თვითღირებულება	6	(1,225,365)	(918,941)
ცვეთა		(62,938)	(70,869)
თანამშრომელთა ხელფასები		(33,643)	(32,928)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		(15,446)	(15,488)
გაუფასურების (ზარალი)/აღდგენა სავაჭრო			
მოთხოვნებზე და გაცემულ სესხებზე	22(ბ)	(9,420)	3,422
გაუფასურების ზარალი ძირითად			
საშუალებებზე	12	-	(4,987)
სხვა ხარჯები	8	(23,789)	(26,143)
სხვა შემოსავალი	9	6,230	12,763
(ზარალი)/მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		(10,890)	61,437
ფინანსური შემოსავალი	10	151,475	123,244
ფინანსური ხარჯები	10	(31,472)	(47,114)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი		120,003	76,130
მოგება, მოგების გადასახადის გადახდამდე		109,113	137,567
მოგების გადასახადის ხარჯი	11	-	-
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი			
წლის განმავლობაში		109,113	137,567
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი,			
რომელიც უკავშირდება:			
ჯგუფის მესაკუთრეებს		70,663	100,659
არამაკონტროლებელ წილებს		38,450	36,908
		109,113	137,567

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მისი სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 12 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:


 გიორგი ჩიქოვანი

გენერალური დირექტორი




 ეკატერინე სისაური

ფინანსური და ქონების
 მართვის დირექტორი

კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-69 გვერდებზე.

	კომპანიის მესაკუთრეებზე მიკუთვნებადი კაპიტალი							
	სააქციო კაპიტალი	დამატებითი შენატანები კაპიტალში	სხვა კაპიტალის რეზერვი	სამართლიანი ღირებულების რეზერვი	მესაკუთრეთა არაფულადი შენატანებისთვის	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტროლებელი წილები	სულ კაპიტალი
'000 ლარი								
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	646,044	59,797	-	(282,181)	402,749	826,409	80,856	907,265
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	-	-	-	100,659	100,659	36,908	137,567
ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრეებთან შენატანები და განაწილებები								
სააქციო კაპიტალის ზრდა (იხილეთ შენიშვნა 18(ა))	216	-	-	-	-	216	-	216
სულ შენატანები და განაწილებები	216	-	-	-	-	216	-	216
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	646,260	59,797	-	(282,181)	503,408	927,284	117,764	1,045,048
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	646,260	59,797	-	(282,181)	503,408	927,284	117,764	1,045,048
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	-	-	-	70,663	70,663	38,450	109,113
ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრეებთან შენატანები და განაწილებები								
დივიდენდები (იხილეთ შენიშვნა 18(გ))	-	-	-	-	(60,169)	(60,169)	-	(60,169)
არამაკონტროლებელი წილების შეძენა კონტროლის ცვლილების გარეშე (იხ. შენიშვნა 23)	-	-	55,195	-	32,982	88,177	(156,214)	(68,037)
სხვა ცვლილებები	-	7,830	-	-	(3,833)	3,997	-	3,997
სააქციო კაპიტალის ზრდა (იხილეთ შენიშვნა 18(ა))	48,396	-	-	-	-	48,396	-	48,396
სულ შენატანები და განაწილებები	48,396	7,830	55,195	-	(31,020)	80,401	(156,214)	(75,813)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	694,656	67,627	55,195	(282,181)	543,051	1,078,348	-	1,078,348

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია 10-69 გვერდებზე.

*სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაცია“
2018 წლის კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება*

'000 ლარი	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან			
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		1,458,712	1,149,510
მომწოდებლებისა და დასაქმებულებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(1,363,468)	(1,115,473)
შეზღუდული ფულადი სახსრები		-	924
სახელმწიფოსგან დამატებული ღირებულების გადასახადის დაბრუნება		38,002	18,336
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობებიდან მოგების გადასახადების და პროცენტის გადახდამდე		133,246	53,297
გადახდილი პროცენტი	20	(26,225)	(59,339)
მიღებული პროცენტი		8,956	4,341
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		115,977	(1,701)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობებიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა, გადახდილი ავანსების ჩათვლით		(8,017)	(24,386)
ძებნა-ძიებისა და შეფასების აქტივის შეძენა		-	(9,170)
მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული შენატანები		(98)	(128)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(8,115)	(33,684)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან			
გადახდილი დივიდენდები		(9,000)	-
შემოსულობები სესხებიდან	20	435,819	1,047,171
სესხების დაფარვა	20	(155,127)	(1,064,049)
სხვა საკომისიო სესხებზე		-	(1,482)
არამაკონტროლებელი წილების შეძენა		(48,428)	-
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული/(საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		223,264	(18,360)
წმინდა მატება/(კლება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		331,126	(53,745)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		56,280	74,034
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა		-	-
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(1,236)	35,991
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	17	386,170	56,280

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნას განმარტებით შენიშვნებთან ერთად, რომლებიც წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და მოცემულია 10-69 გვერდებზე.

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშვალდებული საწარმო	11	17.ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	30
2. აღრიცხვის საფუძველი	14	18.კაპიტალი	30
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	15	19.კაპიტალის მართვა	32
4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	15	20.სესხები და კრედიტები	32
5. შემოსავალი	17	21.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	35
6. გაზისა და ნავთობის თვითღირებულება	20	22.სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა	35
7. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	20	23.მნიშვნელოვანი შვილობილი კომპანიები და არამაკონტროლებელი წილები	43
8. სხვა ხარჯები	21	24.კაპიტალური და სხვა ვალდებულებები	46
9. სხვა შემოსავალი	22	25.პირობითი ვალდებულებები	47
10.ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები	22	26.ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	48
11.მოგების გადასახადის ხარჯი	22	27.შემდგომი მოვლენები	51
12.ძირითადი საშუალებები	24	28.შეფასების საფუძველი	51
13.გადახდილი ავანსები	25	29.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	51
14.ფინანსური იჯარის მოთხოვნა	26	30.ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული	69
15.გაცემული სესხები	27		
16.სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	27		

1. ანგარიშვალდებული საწარმო

(ა) ორგანიზაცია და ოპერაციები

სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაცია“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიები (შემდგომში „ჯგუფი“) მოიცავს სააქციო საზოგადოებებს და შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებებს, „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. „კომპანია“ დაფუძნდა 2006 წლის 6 აპრილს, როგორც 100%-ით სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული საწარმო საქართველოს ეკონომიკის სამინისტროს 2006 წლის 21 მარტის ბრძანების საფუძველზე. დაარსების შემდეგ, კომპანია ორი ქართული სახელმწიფო კომპანიის ერთადერთი აქციონერი გახდა: სს „საქართველოს საერთაშორისო ნავთობის კორპორაცია“ და სს „საქართველოს გაზის საერთაშორისო კორპორაცია“ და სს „თელეთის ნავთობის კომპანია“, რომლებიც შემდგომ შეერწყა კომპანიას 2006 წლის ოქტომბერში და 2007 წლის მაისში, შესაბამისად. დაარსების შემდეგ, კომპანია ასევე გახდა სს „თელეთის ნავთობის კომპანიის“ ერთადერთი აქციონერი, თუმცა მისი წილები სს „თელეთის ნავთობის კომპანიაში“ შემდგომ დაუბრუნდა სახელმწიფოს, 2007 წლის ნოემბერში. მიუხედავად ამისა, მისი აქტივების არსებითი ნაწილი (მათ შორის ნავთობისა და გაზის ჭაბურღილები და დაკავშირებული ინფრასტრუქტურა) გადაეცა კომპანიას.

„კომპანიის“ იურიდიული მისამართი: კახეთის გზატკეცილი №21, თბილისი 0190, საქართველო. „კომპანია“ რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ და მისი რეგისტრაციის ნომერია: 4346/007.

„ჯგუფის“ ძირითადი საქმიანობაა ბუნებრივი გაზის იმპორტი და საბითუმო გაყიდვა, ელექტროენერგიის წარმოება და მიწოდება, გაზის მილსადენების იჯარა და ნავთობისა და გაზის ძებნა-ძიება და მოპოვება საქართველოში. გარდაბნის კომბინირებული ციკლის ელექტროსადგურის მშენებლობის დასრულების შემდეგ, 2015 წლის ივლისის თვეში, ელექტროენერგიის გამომუშავება დაემატა „ჯგუფის“ ძირითად საქმიანობებს. 2015 წლის 7 სექტემბერს, გარდაბნის კომბინირებული ციკლის ელექტროსადგურმა საქართველოს ენერგეტიკის და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიისგან მიიღო ოპერირების ლიცენზია შეუზღუდავი პერიოდით და დაიწყო შემოსავლის გენერირება საქართველოში ელექტროენერგიის ბაზარზე დერეგულირებული ტარიფების შესაბამისად. საქართველოს მთავრობის 2015 წლის 14 სექტემბრის ბრძანება №475-ის შესაბამისად, გარდაბნის კომბინირებული ციკლის ელექტროსადგურს მიენიჭა გარანტირებული სიმძლავრის ოპერატორის სტატუსი 2040 წლის 1 ოქტომბრამდე.

2017 წელს, „კომპანიამ“ დაიწყო გარდაბნის მე-2 კომბინირებული ციკლის თბოსადგურის მშენებლობა. გარდაბანი-2 კომბინირებული ციკლის თბოსადგურის ძირითადი სამშენებლო სამუშაოები დასრულდა 2020 წლის 12 თებერვალს და შპს „გარდაბანი 2“-სა და მშენებლობაზე პასუხისმგებელ კომპანიას შორის მიღება-ჩაბარების აქტი გაფორმდა 2020 წლის 28 თებერვალს. ოპერირების ლიცენზია გაცემულ იქნა გარდაბანი 2-ზე, საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მიერ, 2020 წლის 25 მარტს. ლიცენზია გაცემულ იქნა შეუზღუდავი პერიოდით და გარდაბანი 2 თბოსადგურმა დაიწყო შემოსავლის გენერირება საქართველოში ელექტროენერგიის ბაზარზე დერეგულირებული ტარიფების შესაბამისად.

2006 წლის დეკემბრის შემდეგ, როდესაც „კომპანიას“ მიენიჭა საქართველოს სახელმწიფოს სახელით „ეროვნული ნავთობკომპანიის“ სტატუსი, „კომპანია“ იღებს და ყიდის საქართველოში მოპოვებული ნავთობისა და გაზის სახელმწიფო წილს, სახელმწიფოსა და ინვესტორებს შორის გაფორმებული „პროდუქციის წილობრივი განაწილების ხელშეკრულებების“ შესაბამისად.

2018 წლის 16 მარტს, კომპანიამ და "პროდუქციის წილობრივი განაწილების ხელშეკრულებებში" მონაწილე ინვესტორებმა, გააფორმეს "სესხისა და გირავნობის ხელშეკრულება", რომლის მიხედვითაც, კომპანიისგან ინვესტორების მიერ აღებული სესხის სანაცვლოდ, "საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციას" "პროდუქციის წილობრივი განაწილების ხელშეკრულებების" 22%-იანი წილის შესყიდვის შესაძლებლობა მიენიჭა, ჯამში, 3,500,000 აშშ დოლარის წმინდა გადახდის სანაცვლოდ. 2021 წლის 23 ივლისს, ინვესტორებმა და კომპანიამ გააფორმეს არასავალდებულო ურთიერთგაგების მემორანდუმი, რომლის მიხედვითაც ინვესტორებმა გამოთქვეს სურვილი გადასცენ კომპანიას "პროდუქციის წილობრივი განაწილების ხელშეკრულებაში" კონტრაქტორის მონაწილეობის წილის 22%, რომელიც კონკრეტულ სალიცენზიო ფართობებს მოიცავს. 2021 წლის 6 დეკემბერს, საქართველოს მთავრობამ გამოსცა ბრძანება №2147 და კომპანიას, აღნიშნულ "პროდუქციის წილობრივი განაწილების ხელშეკრულებაში" ინვესტორის მონაწილეობის წილის 22%-ის შეძენის შესაძლებლობის გამოყენების უფლება მისცა. მონაწილეობის წილის შეძენის გარიგება 2021 წლის 29 დეკემბერს განხორციელდა, როდესაც კომპანიამ და ინვესტორებმა კონკრეტულ სალიცენზიო ფართობებზე ერთობლივი ოპერირების ხელშეკრულება გააფორმეს. აღნიშნული გარიგების შედეგად, 10,836 ათასი ლარის ოდენობით ძებნა-ძიებისა და შეფასების აქტივი იქნა აღიარებული.

2019 წლის 27 დეკემბერს, ძალაში შევიდა საქართველოს ახალი კანონი „ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების შესახებ“ (შემდგომში „კანონი“). „კანონი“ მოითხოვს გარკვეული კანონქვემდებარე აქტების დანერგვას, როგორიცაა ელექტროენერგიის ბაზრის მოდელის კონცეფცია („ეზმკ“) და ბუნებრივი გაზის ბაზრის მოდელის კონცეფცია („გზმკ“) და ინსტიტუციონალურ განვითარებას ამ კუთხით. ჯგუფი მიჰყვება „კანონით“ განსაზღვრულ გარკვეულ განრიგს, რომლის მიხედვით, აღნიშნულ ცვლილებებს არ ექნებათ მყისიერი გავლენა საქართველოს ელექტროენერგიის და ბუნებრივი გაზის ბაზარზე და მის მონაწილეებზე („ჯგუფის“ ჩათვლით).

2023 წლის 29 ივნისის, საქართველოს მთავრობის დადგენილება №239-ის მიხედვით, რომელმაც დააკორექტირა ელექტროენერგიის ბაზრის მოდელის ცნების გარკვეული დებულებები, 2024 წლის 1 ივლისამდე გადაიდო „დღით ადრე“, საბალანსო და დამხმარე საბაზრო ოპერაციების დაწყება, ასევე ახალი ენერგეტიკული კანონმდებლობის შესაბამისი დებულებების ამოქმედება, რომლებიც ელექტროენერგიის ბაზრის სტრუქტურასა და საქმიანობას არეგულირებენ.

ბუნებრივი გაზის ბაზრის მოდელის კონცეფცია („გზმკ“) დამტკიცდა 2021 წლის სექტემბერში. რეგულაცია კომპანიას და შპს "საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანიას" (GGTC) ავალდებულებდა დაეფუძნებინათ ბუნებრივი გაზის ბაზრის ოპერატორი, ბუნებრივი გაზის ლიკვიდური კონკურენტული ბაზრის ჩამოყალიბების მიზნით. თუმცა, "ბუნებრივი გაზის ბაზრის მოდელის კონცეფცია არ ზღუდავს კომპანიას პირდაპირ კლიენტებთან გაფორმებული ორმხრივი ხელშეკრულებების საშუალებით ბუნებრივი გაზის გაყიდვისგან.

2021 წლის 15 ოქტომბერს, კომპანიამ, შპს "საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანიასთან" ერთად, თითოეულის 50%-იანი მონაწილეობის წილით, დააარსა ბუნებრივი გაზის ბაზრის ოპერატორი შპს "საქართველოს გაზის ბირჟა", "ბუნებრივი გაზის ბაზრის მოდელის კონცეფციის" მოთხოვნების მიხედვით. ბუნებრივი გაზის ბაზრის ოპერატორის საქმიანობის დაწყება 2024 წელს იგეგმება.

შესაბამისად, ჯგუფის თვალსაზრისით, ამ უკანასკნელს არ ექნება გავლენა ჯგუფის საქმიანობაზე 2024 წლამდე.

ელექტროენერგიასთან დაკავშირებული ოპერაციები

„ჯგუფის“ მენეჯმენტის შეფასებით, შპს "გარდაბნის თბოსადგურის" და შპს "გარდაბნის თბოსადგური 2"-ის ოპერაციებზე და ფინანსურ შედეგებზე „კანონის“ („ებმკ“) მიღებას, არსებითი გავლენა არ ექნება, რადგან ორივე შვილობილის ოპერაციები რეგულირდება შესაბამისი იმპლემენტაციის ხელშეკრულებებით, რომელიც გაფორმებულია „კომპანიას“, შესაბამის შვილობილებს, საქართველოს მთავრობასა და სს "ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციულ ოპერატორს" („ესკო“) შორის და აგრეთვე რეგულირდება, ამ უკანასკნელთან გაფორმებული, ელექტროენერგიის გარანტირებული შესყიდვის ხელშეკრულებებით.

საქართველოს ბუნებრივი გაზის გადამცემი სისტემა

„კანონისა“ და 2021 წლის 25 მარტის №129 „საქართველოს ბუნებრივი გაზის გადამცემი სისტემის ოპერატორის განცალკევების გეგმის დამტკიცების შესახებ“ დადგენილების მიხედვით შერჩეულ იქნა დამოუკიდებელი სისტემის ოპერატორის მოდელი. აღნიშნული მოდელის მიხედვით „კომპანია“ რჩება საქართველოს ბუნებრივი გაზის გადამცემი სისტემის ირიბ მესაკუთრედ. საქართველოს ბუნებრივი გაზის გადამცემი სისტემა გადაეცა „კომპანიის“ მიერ 100%-ით ფლობილ შვილობილ კომპანიას, შპს „საქართველოს ბუნებრივი გაზის გადამცემი ქსელის მესაკუთრეს“, რომელსაც გადაეცა კომპანიის უფლებები და წილები და რომელიც ჩაენაცვლა „კომპანიას“ შპს "საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანიასთან" გაფორმებულ მილსადენების იჯარის ხელშეკრულებაში.

განცალკევებას არ ექნება გავლენა „ჯგუფის“ ოპერაციებზე (ჯგუფის დონეზე), რადგან კომპანია, რომელსაც გადაეცემა საქართველოს ბუნებრივი გაზის გადამცემი სისტემა არის სს "საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციის" 100%-იანი შვილობილი კომპანია. კომპანიის მნიშვნელოვანი შვილობილი კომპანიების შესახებ დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 23.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი მთლიანად ეკუთვნის სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოს (საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო – მართვის უფლებები), 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი მთლიანად სს „საპარტნიორო ფონდის“ საკუთრებაში იყო (100%-იანი მესაკუთრე - საქართველოს მთავრობა). 2022 წლის 29 ნოემბერს, საქართველოს მთავრობის №2167 განკარგულებით, კომპანიის აქციების 100% გადაეცა საქართველოს მთავრობას. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის საქართველოს მთავრობა. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია 26-ე შენიშვნაში.

(ბ) ბიზნეს გარემო

ჯგუფის საქმიანობა ძირითადად ხორციელდება საქართველოში. შესაბამისად, ჯგუფზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო და ფისკალურ 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, ზემოთ აღწერილის შესაბამისად; მეორე მხრივ, 2023 წელს საქართველოს ეკონომიკის ერთნიშნა ზრდა არის პროგნოზირებული, რაც გამოწვეულია ექსპორტისა და ტურიზმიდან მიღებული უფრო მაღალი შემოსავლებით და ძლიერი კერძო მოხმარებით.

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

2. აღრიცხვის საფუძველი

(ა) შესაბამისობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს“) სრულ შესაბამისობაში.

(ბ) ფუნქციონირებადი საწარმო

საქართველოს მოსახლეობისთვის ფინანსური ტვირთის შემცირებამ, გაზის გაყიდვის დაბალი ფასების შენარჩუნებით, იმოქმედა კომპანიაზე, რის შედეგადაც მოხდა ფინანსური და არაფინანსური კოვენანტების დარღვევა EBRD-ის სესხთან დაკავშირებით, აღნიშნული კრედიტორს საშუალებას აძლევს მოითხოვოს სესხის მოთხოვნისთანავე დაფარვა. დარღვევის შედეგად, სესხის მთლიანი დაუფარავი ოდენობა კლასიფიცირდა როგორც მოკლევადიანი, რამაც 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, ჯგუფის მოკლევადიანი ვალდებულებების მოკლევადიან აქტივებთან შედარებით 149,676 ათასი ლარის ოდენობით ზედმეტობა გამოიწვია. მიუხედავად ზემოაღნიშნულისა, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის

პრინციპის გამოყენებით, რომელიც ხელმძღვანელობას მიზანშეწონილად მიაჩნია, შემდეგი მიზეზების გამო:

რადგან ჯგუფი სესხის შეთანხმებული გრაფიკის მიხედვით დასაფარად საჭირო საკმარისი ოდენობით ფულადი ნაკადების შემოდინებებს გამოიმუშავებს, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გონივრულად სარწმუნოა, რომ გამსესხებელი არ გამოიყენებს მის უფლებას მოითხოვოს დაუფარავი სესხის მთლიანი ოდენობის ნაადრევი დაფარვა.

ამასთანავე, საქართველოს მთავრობამ გამოსცა მხარდაჭერის წერილი, რომელშიც ის აცხადებს, რომ მზად არის ახლო მომავალში უზრუნველყოს „ჯგუფის“ ფინანსური მხარდაჭერა, რაც აუცილებელია ჯგუფის საოპერაციო არსებობის გაგრძელებისათვის, იმ შემთხვევაში თუ კოვენანტის დარღვევის გამო მსესხებელი გამოიყენებს სესხის ნაადრევი დაფარვის უფლებას. 2022 წლის განმავლობაში, საქართველოს მთავრობამ გასცა 230,000 ათასი ლარის ოდენობით სესხი ჯგუფზე. რადგან ჯგუფი საქართველოს მთავრობისთვის სტრატეგიულ მნიშვნელობას ატარებს, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ სესხის ნაადრევი დაფარვის შემთხვევაში, საქართველოს მთავრობა უზრუნველყოფს ჯგუფის მხარდაჭერას, მანამ სანამ დაფინანსების ახალი წყარო არ იქნება მოძიებული.

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

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიების სამუშაო ვალუტას და ვალუტას, რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფასს სტანდარტებთან შესაბამისი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობებზე და პირობითი აქტივებისა და ვალდებულებების შესახებ წარმოდგენილ ინფორმაციაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

მუდმივად ხორციელდება შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები, აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას იმ კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ ოდენობებზე და ატარებენ შემდეგი ფინანსური წლის განმავლობაში არსებითი კორექტირების გამოწვევის მნიშვნელოვან რისკს, წარმოდგენილია შენიშვნაში 22 - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის შეფასება ფინანსური აქტივებისთვის;

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 22 - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის შეფასება ფინანსური აქტივებისთვის;
- შენიშვნა 25 - პირობითი ვალდებულებების აღიარება და შეფასება: ძირითადი დაშვებები რესურსების გადინების ალბათობებთან და ოდენობებთან დაკავშირებით.

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, ჯგუფი შეძლებისდაგვარად 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 აქტივებისა ან ვალდებულებებისთვის
- დონე 2: ამოსავალი მონაცემები აქტივისა 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 აქტივისა ან ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი 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.

ჯგუფი ახდენს სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის გადასვლის აღიარებას იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლის განმავლობაშიც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას.

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

- შენიშვნა 22 (ა) - სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და სამართლიანი ღირებულებები

5. შემოსავალი

(ა) შემოსავლის წყაროები

„ჯგუფის“ ძირითადი საქმიანობაა ბუნებრივი გაზის იმპორტი, ელექტროენერგიის წარმოება და მიწოდება, გაზის მილსადენების იჯარა და ნავთობისა და გაზის ძებნა-ძიება დამოპოვნება საქართველოში.

'000 ლარი	2022	2021
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან:		
ბუნებრივი გაზის გაყიდვა	912,070	647,465
შემოსავალი ელექტროენერგიის წარმოებიდან და მიწოდებიდან	361,373	370,376
შემოსავალი ნედლი ნავთობის გაყიდვიდან	29,226	24,731
სულ შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	1,302,669	1,042,572
შემოსავალი გაზის მილსადენების იჯარიდან	44,532	44,567
ნავთობის ტრანსპორტირების საფასური ფინანსური ლიზინგის ფარგლებში (შენიშვნა 14)	6,280	27,469
სულ სხვა შემოსავალი	50,812	72,036
სულ შემოსავალი	1,353,481	1,114,608

შემოსავალი ელექტროენერგიის წარმოებიდან და მიწოდებიდან მოიცავს შემოსავალს გარანტირებული სიმძლავრის საფასურიდან 114,273 ათასი ლარის ოდენობით (2021 წელს: 120,214 ათასი ლარი) და ელექტროენერგიის წარმოებიდან მიღებულ შემოსავალს 247,100 ათასი ლარის ოდენობით (2021 წელს: 250,162 ათასი ლარი).

ნედლი ნავთობის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს ნავთობის გაყიდვას პროდუქციის წილობრივი განაწილების შეთანხმებებიდან და ჯგუფის მიერ მოპოვებული ნავთობის გაყიდვებს.

ნავთობის ტრანსპორტირების საფასური მიიღება აზერბაიჯანიდან აღმოსავლეთ ევროპისკენ, შავი ზღვის ქვეყნებში, ბაქო-სუფსის მილსადენის საშუალებით ნავთობის ტრანზიტისთვის, უკრაინაში ომის დაწყების შემდეგ, ნავთობის ბაქო-სუფსის მილსადენით გადაზიდვა შეწყდა, თუმცა, ის ნაწილობრივ აღდგა 2023 წელს.

„ჯგუფი“ მის ძირითად გაზის მილსადენების სისტემას და დაკავშირებულ ინფრასტრუქტურას იჯარით გასცემს შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანიაზე“ (GGTC).

საიჯარო ხელშეკრულება GGTC-სთან გახანგრძლივებულია და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრამდე. 2021 წლის 1 იანვრიდან ფიქსირებული საიჯარო საფასური შეადგენს 44,500 ათას ლარს წელიწადში (დღგ-ს გარეშე) და აღნიშნული არ შეცვლილა 2022 წელს. შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია“ პასუხისმგებელია მაგისტრალური გაზსადენების სისტემის რემონტზე, ტექნიკურ მომსახურებაზე, ოპერირებასა და უსაფრთხოებაზე. ჯგუფი პასუხს აგებს მხოლოდ კაპიტალურ დანახარჯებზე. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია 26-ე შენიშვნაში.

(ბ) სახელშეკრულებო ნაშთები

მოცემული ცხრილი ასახავს ინფორმაციას მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებზე.

'000 ლარი	შენიშვნა 31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოთხოვნები, რომლებიც შეტანილია „სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში“	16	425,340
		351,085

(გ) შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების პოლიტიკები

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

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია ინფორმაცია კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათისა და ვადების შესახებ, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების და დაკავშირებული შემოსავლის აღიარების პოლიტიკების ჩათვლით:

საქონლის/ მომსახურებ ის სახეობა	შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები, მათ შორის მნიშვნელოვანი გადახდის პირობები	შემოსავლის აღიარების პოლიტიკები
ბუნებრივი გაზის გაყიდვა	მომხმარებლები მოიპოვებენ კონტროლს გაზზე, როდესაც ხდება მისი მილსადენების მეშვეობით მომხმარებლებისთვის მიწოდება. ინვოისები გამოიწერება არაუგვიანეს საანგარიშგებო თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა. არსებობს გადახდის ორი ძირითადი სახეობა. პირველ შემთხვევაში, სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით ვალდებულების დაფარვა ნაწილობრივ ხდება ავანსად (არაუგვიანეს ყოველი თვის 28 რიცხვისა) და დარჩენილი თანხის დაფარვა ხდება საანგარიშგებო თვის მომდევნო თვის ბოლომდე. ხელშეკრულების მიხედვით საურავების და-რიცხვა, დაგვიანებით გადახდისთვის, ხდება გადაუხდელ ნაშთზე გადახდის ვადის თარიღის შემდგომი დღიდან. მეორე სახეობაში, გადახდის პირობები ცვალებადია თითოეული კლიენტისთვის, მაგრამ უმეტეს შემთხვევებში გადახდები უნდა განხორციელდეს ნაწილ-ნაწილ, არაუგვიანეს საანგარიშგებო თვის მომდევნო 28-ე დღისა. 2022 წლის განმავლობაში, ძირითადად მეორე სახეობის გადახდის პირობები მოქმედებდა.	შემოსავალი აღიარდება, როდესაც ხდება გაზის მიწოდება ე.წ. მიწოდების წერტილებში (წერტი-ლები, რომლებიც წინასწარ განსაზღვრულია „გაზის მიწოდების ხელშეკრულებით“), შესაბამისად შესრულების ვალდებულება გაზის მიწოდებაზე დაკმაყოფილებულია. ოპერაციის ფასი მოიცავს გაზის თვითღირებულებას და საურავებს, დაგვიანებული გადახდებისთვის (ცვალებადი ანაზღაურება).

საქონლის/ მომსახურების სახეობა	შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები, მათ შორის მნიშვნელოვანი გადახდის პირობები	შემოსავლის აღიარების პოლიტიკები
შემოსავალი ნედლი ნავთობის გაყიდვიდან	შესასრულებელი ვალდებულება კმაყოფილება, როდესაც „ჯგუფი“ მომხმარებლისთვის ხელმისაწვდომს ხდის ნავთობს „ჯგუფის“ საწყობში (EXW – Incoterms). ინვოისი გამოიწერება ნავთობის გაყიდვისას, ხოლო გადახდა ინდივიდუალურ მომხმარებელთან ხელშეკრულებით არის შეთანხმებული.	შემოსავალი ნავთობის გაყიდვიდან აღიარდება, როდესაც ნავთობი გადაცემულია/მიწოდებულია ჯგუფის საწყობიდან მომხმარებლისთვის.
შემოსავალი ელექტროენერგიის წარმოებიდან და მიწოდებიდან	შესასრულებელი ვალდებულება კმაყოფილება როდესაც ელექტროენერგია მიეწოდება და მოიხმარება საბითუმო მომხმარებლების მიერ. ინვოისი გამოიწერება ყოველთვიურად. მოხმარებული ელექტროენერგიის საფასურის გადახდა ხდება საანგარიშგებო თვის მომდევნო თვის ბოლომდე.	შემოსავალი აღიარდება ყოველ-თვიურად მომხმარებლების მიერ მოხმარებული ელექტროენერგიის რაოდენობის და საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის მიერ დამტკიცებული ტარიფების მიხედვით. მოხმარებული ელექტროენერგიის აღრიცხვა ხდება მრიცხველებით. გარანტირებული სიმძლავრის საფასური განისაზღვრება სემეკის დადგენილების მიხედვით და დღიური ფიქსირებული გადასახადი გადასახდელია 289 დღეზე, 2022 წელს (284 დღე- 2021 წელს)

(დ) გეოგრაფიული ინფორმაცია

„ჯგუფის“ შემოსავლები მთლიანად საქართველოში გენერირდება.

(ე) ძირითადი მომხმარებლები

2022 წელს, გაზის მიწოდების სეგმენტში ორ მომხმარებელზე განხორციელებულმა გაყიდვებმა შეადგინა 860,197 ათასი ლარი, რაც „ჯგუფის“ მთლიანი შემოსავლის დაახლოებით 64%-ს შეადგენს (2021 წელს: 597,214 ათასი ლარი, 54%).

2022 წელს, ელექტროენერგიის წარმოებისა და მიწოდების სეგმენტში ერთ მომხმარებელზე განხორციელებულმა გაყიდვებმა შეადგინა 259,597 ათასი ლარი, რაც „ჯგუფის“ მთლიანი შემოსავლის დაახლოებით 19%-ს შეადგენს (2021 წელს: 251,269 ათასი ლარი, 23%).

6. გაზისა და ნავთობის თვითღირებულება

'000 ლარი	2022	2021
გაზის მიწოდების თვითღირებულება	1,047,406	735,409
ელექტროენერგიის წარმოებისა და მიწოდებისთვის მოხმარებული გაზის თვითღირებულება	176,834	183,532
ნედლი ნავთობის გაყიდვებში გამოყენებული ნავთობის თვითღირებულება	1,125	-
	1,225,365	918,941

'000 ლარი	გაზის მიწოდება		ელექტროენერგიის წარმოება და მიწოდება		ნედლი ნავთობის გაყიდვები		სულ	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავალი	912,070	647,466	361,373	370,376	29,225	24,731	1,302,669	1,042,572
გაზისა და ნავთობის თვითღირებულება	(1,047,406)	(735,409)	(176,834)	(183,532)	(1,125)	-	(1,225,365)	(918,941)
	(135,336)	(87,943)	184,539	186,844	28,100	24,731	77,304	123,631

7. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
წილი მეკავშირე საწარმოებში:		
შპს ენგურის ჰიდრომაკუმულირებელი ელექტროსადგური (EPSPP) – 40%	813	813
შპს „საერთაშორისო მილსადენის კომპანია „სარმატა“- 16.1%	806	708
სხვა ინვესტიციები	634	634
სულ	2,253	2,155

მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციის მოძრაობა წლის განმავლობაში:

'000 ლარი	2022	2021
ნაშთი 1 იანვარს	2,155	2,021
წლის განმავლობაში განხორციელებული შენატანები	98	134
ნაშთი 31 დეკემბერს	2,253	2,155

2018 წლის 11 ივნისს, „ჯგუფის“, შპს „ენგურჰესის“ და სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდის“ წილობრივი მონაწილეობით (40%, 40% და 20% შესაბამისად) დაფუძნდა შპს „ენგურის ჰიდრომაკუმულირებელი ელექტროსადგური“ (შემდგომში - ეჰე). ეჰე დაფუძნდა ჰიდრომაკუმულირებელი სადგურის პროექტის მიზანშეწონილობის შესწავლისთვის და დადებითი შედეგების შემთხვევაში ეჰე-მ უნდა განახორციელოს აღნიშნული პროექტი. ინვესტირებული საწარმოს წესდების მიხედვით,

პირველადი შენატანი ეპე-ს საწესდებო კაპიტალში განისაზღვრა 1,500 ათასი აშშ დოლარით, რომელიც უნდა იქნას გადახდილი დამფუძნებლების მიერ მათი წილობრივი მონაწილეობის მიხედვით. 2022 წელს, ჯგუფს ეპე-ში დამატებითი კაპიტალის შენატანი არ განუხორციელებია (2021: ნული).

ამასთან, სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაცია“ ფლობს წილს კომპანიებში - შპს „საერთაშორისო მილსადენის კომპანია „სარმატია“ და შპს „AGRI LNG Project Company“, რომელთაგან ორივე მნიშვნელოვანი გავლენის საგანს წარმოადგენს. საქართველოს მთავრობის 2017 წლის 13 აპრილის №775 ბრძანების საფუძველზე, სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციას“ შეუძლია მონაწილეობა მიიღოს პროექტების „თეთრი ნაკადი“ და „ტრანსკასპიური გაზის მილსადენი“-ს განხორციელებაში. პარტნიორთა ყოველწლიური კრების საფუძველზე, რომელიც 2017 წლის 9 ივლისს გაიმართა, „სარმატია“-ს პარტნიორებმა მიიღეს გადაწყვეტილება შპს „სარმატია“-ს საწესდებო კაპიტალის გაზრდის შესახებ. ზემოხსენებული გადაწყვეტილების საფუძველზე, მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების შეძენაში გადახდილმა ფულადმა სახსრებმა შეადგინა 740 ათასი ლარი. პარტნიორთა ყოველწლიური კრების საფუძველზე, რომელიც 2022 წლის 10 ივნისს გაიმართა, „სარმატია“-ს პარტნიორებმა მიიღეს გადაწყვეტილება შპს „სარმატია“-ს საწესდებო კაპიტალის გაზრდის შესახებ. შესაბამისად, სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციამ“ 98 ათასი ლარის ოდენობით შენატანი განახორციელა.

„ჯგუფის“ არცერთი ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში არ წარმოადგენს საჯარო საწარმოს და შესაბამისად, ისინი არ აქვეყნებენ აქციების ფასების კოტირებას.

8. სხვა ხარჯები

'000 ლარი	2022	2021
ტრანსპორტირება, მასალა, რემონტი და ტექნიკური უზრუნველყოფა	8,418	11,723
ჯარიმის გაუქმება	3,594	-
რეგულირების ხარჯები	3,528	2,873
კომუნალური ხარჯები	1,551	1,822
საოფისე ხარჯები და საოფისე აღჭურვილობის ტექნიკური უზრუნველყოფა	817	598
დაზღვევის ხარჯები	736	612
საკონსულტაციო მომსახურება	719	758
პროფესიული მომსახურება	574	1,107
წარმომადგენლობითი და სამიველინებო ხარჯები	390	112
იურიდიული ხარჯები	2	105
გადასახდებთან დაკავშირებული ხარჯები	-	688
აქტივების ჩამოწერა და გაყიდვა	-	404
სხვა	3,460	5,341
	23,789	26,143

ზემოთ მოცემული პროფესიონალური მომსახურების ხარჯები მოიცავს აუდიტორული ფირმებისთვის, აუდიტორული და სხვა პროფესიული მომსახურებებისთვის გადახდილ თანხებს 455 ათასი ლარის ოდენობით. (2021: 474 ათასი ლარი).

9. სხვა შემოსავალი

'000 ლარი	2022	2021
პირგასამტეხლოდან მიღებული შემოსავალი*	3,910	9,566
ნავთობის გადამუშავება	942	790
საიჯარო შემოსავალი	623	663
სხვა	755	1,744
	6,230	12,763

*2022 წელს მიღებული შემოსავალი პირგასამტეხლოდან უმეტესწილად უკავშირდება კონტრაქტის პირობების დარღვევისთვის დაკისრებულ პირგასამტეხლოს, რომელიც დაკავშირებულია თბოსადგურის მომხმარებლებისთვის სახელშეკრულებო ვადების გადაცილებასთან.

10. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები

'000 ლარი	2022	2021
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული		
საპროცენტო შემოსავალი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით	10,716	6,368
დისკონტის პოზიციის დახურვა ფინანსური იჯარის მოთხოვნაზე (შენიშვნა 14)	5,259	936
დისკონტის პოზიციის დახურვა ურთიერთდაკავშირებული მხარის მიმართ რესტრუქტურირებულ მოთხოვნაზე (შენიშვნა 16)	1,681	1,983
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა	133,819	113,957
ფინანსური შემოსავალი	151,475	123,244
ფინანსური ხარჯები		
საპროცენტო ხარჯი სესხებსა და კრედიტებზე	(31,472)	(46,217)
სხვა ფინანსური ხარჯები	-	(897)
ფინანსური ხარჯები	(31,472)	(47,114)
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული წმინდა ფინანსური შემოსავალი	120,003	76,130

11. მოგების გადასახადის ხარჯი

2020 წელს, სს „საპარტნიორო ფონდმა“ მიიღო გადაწყვეტილება „კომპანიის“ 2019 წლის კონსოლიდირებული მოგების 35%-ის, დივიდენდების სახით განაწილების შესახებ (2019: 2018 წლის კონსოლიდირებული მოგების 35%). საქართველოს საგადასახადო კოდექსი აწესებს გარკვეულ შეზღუდვებს მოგების განაწილებაზე (იმ დივიდენდების გარდა, რომელიც ეკუთვნის 2008-2016 წლებში გამომუშავებულ წმინდა მოგებას) ქართულ სამეწარმეო სუბიექტებს შორის (გარდა მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებული საწარმოსი), რომლებსაც აქვთ იურიდიული საწარმოს სტატუსი საქართველოში. იმის გათვალისწინებით, რომ განაწილებული დივიდენდები ეკუთვნოდა 2019 წლის გაუნაწილებელ მოგებას, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით, აღნიშნული არ ითვლება მოგების განაწილებად და შესაბამისად მოგების გადასახადით არ იბეგრება.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით, ქართულ მეწარმე სუბიექტებს შორის 2008- 2016 წლებში გამომუშავებული წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება ითვლება შემოსავლების განაწილებად, 2008-2016 წლების კუთვნილი, გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლის უფლებით.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯამური გადასახადი, რომელიც შეიძლება გაიქვითოს მოგების გადასახადთან, რომელიც ეხება 2008-2016 წლებში გამომუშავებული წმინდა მოგების დივიდენდების სახით განაწილებას, შეადგენს 47,962 ათას ლარს.

12. ძირითადი საშუალებები

'000 ლარი	გაზის და ნავთობის მილსადენები	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ელექტრო - ენერგიის წარმოების ერთეული	ნავთობის ჭაბურღილ ები	მანქანა- დანადგა რები	სხვა	დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებული მოწყობილობები	სულ
თვითღირებულება/დასაშვები საწყისი ღირებულება								
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	430,955	54,540	935,354	29,839	25,298	10,859	144,226	1,631,071
შესყიდვები	-	218	5,247	-	820	783	16,305	23,373
გადაცემები	-	17,380	(17,465)	-	386	231	(532)	-
კაპიტალიზირებული სასესხო ხარჯები	-	-	-	-	-	-	914	914
გაყიდვები	-	-	-	-	-	(356)	(179)	(535)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	430,955	72,138	923,136	29,839	26,504	11,517	160,734	1,654,823
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	430,955	72,138	923,136	29,839	26,504	11,517	160,734	1,654,823
შესყიდვები	-	387	1,132	-	27	1,833	5,238	8,617
კაპიტალიზირებული სასესხო ხარჯები	-	-	-	-	-	-	1,842	1,842
გადაცემები	20,092	-	958	-	-	-	(21,050)	-
გაყიდვები	(69)	-	-	-	-	(96)	(4,087)	(4,252)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	450,978	72,525	925,226	29,839	26,531	13,254	142,677	1,661,030
ცვეთა და გაუფასურების ზარალები								
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარს	169,091	8,767	115,862	27,663	15,829	8,510	464	346,186
წლის ცვეთა	19,422	1,106	46,798	386	1,877	1,280	-	70,869
გაუფასურება	-	-	-	-	-	132	4,855	4,987
გადაცემები	-	1,136	(1,136)	-	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	188,513	11,009	161,524	28,049	17,706	9,922	5,319	422,042
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	188,513	11,009	161,524	28,049	17,706	9,922	5,319	422,042
წლის ცვეთა	13,536	1,470	44,240	386	2,011	1,295	-	62,938
გაყიდვები	(30)	-	-	-	-	(75)	-	(105)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	202,019	12,479	205,764	28,435	19,717	11,142	5,319	484,875
საბალანსო ღირებულებები								
2021 წლის 1 იანვარს	261,864	45,773	819,492	2,176	9,469	2,349	143,762	1,284,885
2021 წლის 31 დეკემბერს	242,442	61,129	761,612	1,790	8,798	1,595	155,415	1,232,781
2022 წლის 31 დეკემბერს	248,959	60,046	719,462	1,404	6,814	2,112	137,358	1,176,155

დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები შეადგენს 102,088 ათას ლარს (2021 წელს: 105,995 ათასი ლარი) მშენებარე აქტივების და დაუმონტაჟებელი მოწყობილობების ჯამური 137,358 ათასი ლარის ნაშთიდან (2021 წელს: 155,415 ათასი ლარი). დაუმონტაჟებელი მოწყობილობების უმეტესობა გაზის მილსადენებისგან და თბოსადგურების-თვის კრიტიკული ბუფერული მარაგისგან შედგება, რომელთა გამოყენებაც ჯერ არ დაწყებულა. იმის გამო, რომ საქართველოს ბაზარი არ არის განვითარებული, თითქმის შეუძლებელია თბოსადგურების ნაწილების სასწრაფო წესით შეძენა, გადაუდებელ სიტუაციებში, შესაბამისად „ჯგუფს“ უწევს დამატებითი მარაგის შენახვა.

2022 წლის განმავლობაში, სს „საპარტნიორო ფონდმა“ განახორციელა 248 ათასი ლარის მიწის ნაკვეთების (2021: 216 ათასი ლარის მიწის ნაკვეთები) შენატანი, „ჯგუფის“ სააქციო კაპიტალის ზრდის სახით. შეტანილი მიწის ნაკვეთების და მილსადენების თვითღირებულება მათ სამართლიან ღირებულებას არის მიახლოებული.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ხელმძღვანელობამ გაანალიზა გაუფასურების მაჩვენებლები ბასს 36 "აქტივების გაუფასურება" მოთხოვნების შესაბამისად და გამოავლინა მინიშნება იმისა, რომ შპს "საქართველოს გაზსაცავის კომპანიის" (ჯგუფის 100%-იანი შვილობილი კომპანია) ძირითადი საშუალებები შეიძლება იყოს გაუფასურებული. არსებული მიწისქვეშა გაზსაცავის პროექტის გაგრძელებასთან ან ახალი ვარიანტების დანერგვასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობების არსებობის გამო, და ასევე იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ არსებული აქტივები (წარმოადგენს ძირითადად ტექნიკურ-ეკონომიკურ და საინჟინრო კვლევებს, რომლებიც კაპიტალიზირებულია დაუმთავრებელ მშენებლობაზე) მოუტანს შპს "საქართველოს გაზსაცავის კომპანიას", ინდივიდუალურად ან სხვა გრძელვადიან აქტივებთან ერთად, რაიმე მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება ჩამოწერილ იქნა მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე - 499 ათას ლარამდე, რაც მიწას წარმოადგენს.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, გაუფასურების ან ადრე აღიარებული ზარალების აღდგენის მაჩვენებლები არ ყოფილა გამოვლენილი.

13. გადახდილი ავანსები

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები	2,391	2,826
მოკლევადიანი აქტივები		
გადახდილი ავანსები	134,421	103,039
	136,812	105,865

მოკლევადიანი ავანსების ნაშთი ძირითადად დაკავშირებულია გაზის მომწოდებლებისთვის გადახდილ თანხებთან კომპანია „South Caucasus Pipeline Option Gas Company Limited“-ისთვის 118,206 ათასი ლარის ოდენობით (2021 წელს: 84,544 ათასი ლარი) და კომპანია „Azerbaijan Gas Supply Company Limited“-ისთვის (AGSC) 12,771 ათასი ლარის ოდენობით (2021 წელს: 14,636 ათასი ლარი).

14. ფინანსური იჯარის მოთხოვნა

1996 წელს საქართველოს მთავრობა შევიდა 30-წლიან გარიგებაში ნავთობის კომპანიების კონსორციუმთან, რომელმაც იკისრა საქართველო-აზერბაიჯანის სახელმწიფო საზღვრიდან საქართველოს შავი ზღვის სანაპიროზე სუფსის ნავთობტერმინალამდე ნავთობის მილსადენის სისტემის მშენებლობის და განვითარების ვალდებულება. გარიგების საფუძველზე ნავთობის კომპანიებს მიენიჭათ მითითებული მილსადენის სისტემით ნავთობის საქართველოს ტერიტორიის გავლით ტრანსპორტირების უფლება. მილსადენი საქართველოს სახელმწიფო ქონება გახდა. მილსადენის საკუთრების უფლება გადაეცა „კომპანიას“ 2010 წლის ივნის-ივლისში „კომპანიის“ საწესდებო კაპიტალში განხორციელებული შენატანის სახით, ნომინალური ღირებულებით 269,299 ათასი ლარი. მილსადენით მოსარგებლე ნავთობკომპანიებისგან „ჯგუფი“ იღებს სატრანზიტო საფასურს ტრანსპორტირებული ნავთობის თითოეულ ბარელზე. ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა, რომ თავდაპირველი გარიგება მოიცავდა ფინანსურ იჯარას დაწყების თარიღიდან, იმის გამო, რომ საიჯარო ხელშეკრულება მოიჯარეს გადასცემდა საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და ანაზღაურებას.

„ჯგუფმა“ აღიარა ფინანსური იჯარის მოთხოვნა 39,229 ათასი ლარის ოდენობით იმ თარიღში, როდესაც საკუთრების უფლება მილსადენებზე გადაეცა „ჯგუფს“. ფინანსური იჯარის მოთხოვნა წარმოადგენს წმინდა ინვესტიციის მიმდინარე ღირებულებას იჯარაში, რომელიც აქტივების არაუზრუნველყოფილი ნარჩენი ღირებულების მიმდინარე ღირებულებას მოიცავდა იჯარის ვადის ბოლოს, რომელიც დისკონტირდება იჯარაში არსებული საპროცენტო განაკვეთით. 230,070 ათასი ლარის სხვაობა იჯარაში წმინდა ინვესტიციების ნომინალურ და მიმდინარე ღირებულებას შორის აღიარებულ იქნა კაპიტალში სამართლიანი ღირებულების ცვლილების სახით, მესაკუთრის არაფულადი შენატანისთვის.

’000 ლარი	2022	2021
ფინანსური იჯარის მოთხოვნა 1 იანვარს	80,898	79,962
დისკონტის პოზიციის დახურვა ფინანსური იჯარის მოთხოვნაზე	5,259	936
ფინანსური იჯარის მოთხოვნა 31 დეკემბერს	86,157	80,898

2022 წლის განმავლობაში ცვლადმა საიჯარო გადახდებმა ნავთობის ტრანსპორტირებიდან (აღიარებული კონსოლიდირებულ მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში), შეადგინა 6,280 ათასი ლარი (2021: 27,469 ათასი ლარი).

15. გაცემული სესხები

’000 ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი აქტივები		
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი	-	20,790
მესამე მხარეზე გაცემული სესხი	177	200
	177	20,990
მოკლევადიანი აქტივები		
მესამე მხარეზე გაცემული სესხი	12	13
	12	13
სულ გაცემული სესხები	189	21,003

დაკავშირებულ მხარის სესხი გაცემული იყო სს „საპარტნიორო ფონდზე“ და წარმოადგენდა არაუზრუნველყოფილ სუბორდინირებული სესხს, რომელიც დენომინირებულია აშშ დოლარში, წლიური სახელშეკრულებო საპროცენტო განაკვეთით: 9.5%. 2022 წელს, კომპანიის 100%-იანი საკუთრება სს „საპარტნიორო ფონდიდან“ საქართველოს მთავრობას გადაეცა (შენიშვნა 1(ა)).

2022 წლის დეკემბერში, საქართველოს მთავრობის გადაწყვეტილებით, სნგკ-მ სს „საპარტნიორო ფონდიდან“ შეიძინა შპს „გარდაბნის თბოსადგურის“ არამაკონტროლებელი წილი. საქართველოს მთავრობის განკარგულებით, მოხდა სესხის დაუფარავი ოდენობის გარდაბნის თბოსადგურის 8.084% აქციების შესყიდვის ფასთან ურთიერთგადაფარვა. იხილეთ შენიშვნა 23.

„ჯგუფის“ დამოკიდებულება საკრედიტო რისკზე და სესხებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი განხილულია 22-ე შენიშვნაში.

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

’000 ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი აქტივები		
რესტრუქტურიზებული მოთხოვნები*	7,459	12,056
სულ გრძელვადიანი	7,459	12,056
მოკლევადიანი აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები**	429,692	357,657
რესტრუქტურიზებული მოთხოვნები*	4,510	2,925
სხვა მოთხოვნები	141	291
სულ მოკლევადიანი	434,343	360,873
	441,802	372,929

*2017 წლის 16 ნოემბერს, „კომპანია“ და შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია“ (სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული კომპანია) გააფორმეს ხელშეკრულება მაგისტრალური მილსადენის იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნის რესტრუქტურისაციის შესახებ. ხელშეკრულების მხარეებმა შეათანხმეს გადახდის გრაფიკი, რის საფუძველზეც მთლიანი თანხა დაიფარება 2025 წლის ბოლოსთვის. მოთხოვნის რესტრუქტურისაცია გულისხმობს პირობების არსებით მოდიფიკაციას; შესაბამისად, რესტრუქტურისაციის თარიღისთვის „კომპანია“ შეწყვიტა არსებული მოთხოვნის აღიარება და აღიარა ახალი აქტივი ახალი პირობების გათვალისწინებით. 2017 წელს ახალი აქტივის სამართლიანი ღირებულების დაანგარიშება პირველადი აღიარებისას, მოხდა მომავალი გადახდების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირდა წლიური საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით 10.86%-ის ოდენობით, რომელიც საბაზრო განაკვეთად არის მიჩნეული (შენიშვნა 10). 2022 წელს, შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია“ განახორციელა გადახდა 5,000 ათასი ლარის ოდენობით (2021: 5,000 ათასი ლარი), ზემოხსენებული გადახდის გრაფიკის მიხედვით.

**2018 წლის ივლისში, „კომპანია“ და ნავთობისა და გაზის სახელმწიფო სააგენტომ (შემდეგში - „ნგს“) შეიტანეს სარჩელი „ფრონტერა რისორსიზ ჯორჯია კორპორეიშენის“ (შემდეგში - „ფრონტერა“) წინააღმდეგ. „კომპანია“ და „ნგს“, სხვა მოთხოვნებთან ერთად, აყენებენ საკითხს „ფრონტერას“ მიერ „პწგბ“-ს (პროდუქციის წილობრივი განაწილების ხელშეკრულების) გარკვეული პირობების არსებითად დარღვევის თაობაზე, რაც მოიცავს საკონტრაქტო ფართობის დაახლოებით 99%-ის დაბრუნების ვალდებულებას, თუმცა არ შემოიფარგლება ამით.

2020 წლის 17 აპრილს, საარბიტრაჟო სასამართლომ მიიღო საბოლოო გადაწყვეტილება („საარბიტრაჟო გადაწყვეტილება“) სადავო საკითხებთან დაკავშირებით. საარბიტრაჟო სასამართლომ მხარი დაუჭირა „კომპანიის“ და „ნგს“-ის მიერ „პწგბ“-ს ინტერპრეტაციას მხარეთა შესაბამისი უფლებებისა და მოვალეობების განსაზღვრის ნაწილში. საარბიტრაჟო სასამართლომ, სხვა საკითხებზე მის მიერ გამოტანილ გადაწყვეტილებებთან ერთად, დაადგინა, რომ საძიებო ფართობის დაბრუნებასა და სახელმწიფოსთვის გადაცემაზე უარის თქმით მოპასუხემ - „ფრონტერამ“, „პწგბ“ არსებითად დაარღვია. საარბიტრაჟო გადაწყვეტილების მიხედვით, „ფრონტერა“ ვალდებულია აანაზღაუროს „კომპანიის“ მიერ „ფრონტერას“ სახელით გადახდილი ბუნებრივი რესურსების მოსაკრებლის თანხა და ასევე, „კომპანიის“ მიერ საარბიტრაჟო წარმოებასთან დაკავშირებით გაწეული ხარჯები 18,522 ათასი ლარის ოდენობით. საარბიტრაჟო გადაწყვეტილების დებულებების და „პწგბ“-ს თანახმად, საარბიტრაჟო გადაწყვეტილება არის საბოლოო და მხარეთათვის სავალდებულო.

2021 წლის 13 იანვარს, კაიმანის კუნძულების სასამართლოს დიდმა პალატამ გასცა ბრძანება, რომლის მიხედვითაც „ფრონტერა“-ს ლიკვიდაცია კაიმანის კუნძულების სასამართლოს დიდი პალატის ზედამხედველობის ქვეშ ჩატარდა და ერთობლივი ნებაყოფლობითი ლიკვიდატორები დაინიშნენ ფრონტერას ერთობლივ ოფიციალურ ლიკვიდატორებად („JOL“).

2021 წლის 10 თებერვალს ერთობლივმა ოფიციალურმა ლიკვიდატორებმა „ფრონტერა“-ს გადახდისუუნარობა გამოაცხადეს.

ერთობლივმა ოფიციალურმა ლიკვიდატორებმა, ფრონტერას სახელით, კომპანიასთან და ნგსს-სთან, 2021 წლის 25 ივნისით და 2021 წლის 25 აგვისტოთი დათარიღებული „შეთანხმების წერილები“ („შეთანხმების წერილები“) გააფორმეს. „შეთანხმების წერილები“ ადგენს მხარეთა პირდაპირ შეთანხმებას, რომ კომპანია და ნგსს დაუყოვნებლივ გადმოიბარებენ საკონტრაქტო ფართობს (როგორც განმარტებულია „პწგბ“-ში), მასზე მიმდინარე ნავთობისა და გაზის ყველა ოპერაციას (როგორც განმარტებულია „პწგბ“-ში) და მოპოვებას ნავთობის განკარგვის ჩათვლით (როგორც განმარტებულია „პწგბ“-ში)).

2022 წლის 11 ნოემბრით დათარიღებული თანხმობის წერილის საშუალებით, ნგსს და კომპანია ადასტურებენ „პწგბ“-ს ფარგლებში, „ფრონტერას“ ყველა წილის, უფლებისა და ვალდებულების შპს „Frontera Resources US“-ისთვის გადაცემას. აღნიშნული გადაცემა დამოკიდებულია გარკვეულ პირობებზე, მათ შორის, ნგსს-ს და „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციის“ მიერ „ფრონტერას“ კომპანიის ლიკვიდაციისას ნებისმიერი და ყველა მოთხოვნისგან სრულ და საბოლოო გათავისუფლებაზე, რომლებიც წარმოიშევა „პროდუქციის წილობრივი განაწილების შესახებ ხელშეკრულებიდან“ ან მასთან დაკავშირებით (აღნიშნული მოთხოვნები (მათ შორის ვალდებულებები) შპს „Frontera Resources US“-მ იკისრა).

2022 წლის 14 ნოემბერს, ერთი მხრივ, ნგსს-მ და „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციამ“ (საქართველოს მთავრობის სახელით მოქმედი), და მეორე მხრივ, „Frontera Resources Corporation (“FRC”)-მა (ჰიუსტონში (აშშ, ტეხასი) მდებარე საერთაშორისო ნავთობისა და გაზის საძიებო კომპანია) და FRUS-მა (FRC-ს მიერ სრულად ფლობილი შვილობილი კომპანია), ხელი მოაწერეს „ურთიერთგაგების მემორანდუმს (“MoU”)-ს და დაადასტურეს მათი ურთიერთშეთანხმება „ფრონტერას“ უფლებების, წილების და ვალდებულებების FRUS-ისთვის გადაცემასთან დაკავშირებით. მემორანდუმის თანახმად, FRC-ს და FRUS-ს ეკისრებათ ვალდებულება გადაუხადონ კომპანიას, ფრონტერას და FRUS-ის მიერ საარბიტრაჟო გადაწყვეტილების მიხედვით მოსარჩევეებისთვის გადასახდელი ყველა თანხა და ანაზღაურონ ფრონტერას მიერ „საკონტრაქტო ფართობზე“ მოპოვებული ნავთობის გაუნაწილებლობის შედეგად მიყენებული ზიანი. გადახდის თარიღამდე, კომპანია გააგრძელებს საქმიანობას შესაბამის „საკონტრაქტო ფართობზე“.

საარბიტრაჟო გადაწყვეტილების და „ურთიერთგაგების მემორანდუმის (MoU)“ მიხედვით, კომპანიას აქვს უფლება შპს „Frontera Resources US“-სგან მოითხოვოს 16,488 ათასი ლარი. მოთხოვნა განიხილება, როგორც წარმოშობილი, საკრედიტო რისკით გაუფასურებული მოთხოვნა ბალანსისთვის, ნულის ტოლი ოდენობით. მოთხოვნა უნდა ყოფილიყო გადახდილი 2022 წლის ნოემბერში, თუმცა გადაუხდელობის გამო გადახდის ვადა 2023 წლის 15 სექტემბრამდე გახანგრძლივდა.

„ჯგუფის“ დამოკიდებულება საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე, ასევე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი განხილულია 22-ე შენიშვნაში.

17. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

‘000 ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საბანკო ნაშთები	281,947	40,793
მოთხოვნამდე დეპოზიტები	104,223	15,487
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	386,170	56,280

მოთხოვნამდე დეპოზიტები წარმოადგენს ვადიან ანაბრებს, რომელთა დაფარვაც შეიძლება სავალდებულო გახდეს, სამთვლიანი ან მეტი დაფარვის ვადით განთავსების თარიღიდან და რომლებისთვისაც „ჯგუფს“ აქვს ანაბრის გატანის ცალმხრივი უფლება შეტყობინების გაგზავნიდან რამდენიმე დღეში, ჯარიმების გადახდის და არსებითი საპროცენტო ზარალის გარეშე. შედეგად, აღნიშნული ვადიანი ანაბრების კლასიფიკაცია მოხდა მათი ბუნებიდან გამომდინარე, რაც წარმოადგენს მოთხოვნამდე ანაბარს.

საკრედიტო და საპროცენტო განაკვეთის რისკებზე „ჯგუფის“ დამოკიდებულება და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მგრძნობელობის ანალიზი განხილულია 22-ე შენიშვნაში.

18. კაპიტალი

(ა) სააქციო კაპიტალი

აქციების რაოდენობა (სხვაგვარად მითითებამდე)	ჩვეულებრივი აქციები	
	2022	2021
ნომინალური ღირებულება	20 ლარი	20 ლარი
რაოდენობა 1 იანვრის მდგომარეობით	32,313,000	32,302,200
აქციების გამოშვება არაფულადი აქტივების შენატანების სანაცვლოდ	2,419,874	10,800
რაოდენობა 31 დეკემბრის მდგომარეობით	34,732,874	32,313,000

ჩვეულებრივი აქციები

2022 წლის განმავლობაში, „კომპანიის“ მშობელმა კომპანიამ გადაწყვიტა „კომპანიის“ სააქციო კაპიტალში გაეკეთებინა ძირითადი საშუალებების შენატანი (მიწის ნაკვეთები) ნომინალური ღირებულებით 248 ათასი ლარი (2021: 216 ათასი ლარის ღირებულების მიწის ნაკვეთები და მილსადენები), რაც დაახლოებით ტოლია ამ ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულებისა გადაცემის დღისთვის.

2022 წლის განმავლობაში, ჯგუფმა გამოაცხადა 48,148 ათასი ლარის ოდენობით დივიდენდები სს „საპარტნიორო ფონდზე“, რაც იქნა კონვერტირებული კომპანიის სააქციო კაპიტალში.

(ზ) დამატებითი შენატანები კაპიტალში

დამატებით გადახდილი კაპიტალი წარმოადგენს „ჯგუფისთვის“ საქართველოს მთავრობის (რომელიც ასრულებს მისი აქციონერის ფუნქციას) მიერ გადაცემულ სარგებელს.

სააქციო კაპიტალის გაზრდისას, ნებისმიერი სხვაობა სააქციო კაპიტალის რეგისტრირებულ ოდენობას და შეტანილი აქტივების სამართლიან ღირებულებას შორის აღიარდება კაპიტალის ცალკეული კომპონენტის სახით, როგორც „დამატებითი შენატანები კაპიტალში“.

(გ) დივიდენდები

2022 წელს, ჯგუფმა საპარტნიორო ფონდზე გამოაცხადა 60,169 ათასი ლარის ოდენობით დივიდენდები, საიდანაც 48,148 ათასი ლარი კომპანიის სააქციო კაპიტალად დაკონვერტირდა (იხ. შენიშვნა 18(ა)), ხოლო 9,000 ლარი იქნა გადახდილი ფულადი სახსრებით. დარჩენილი ოდენობა შეტანილია „სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში“ (იხ. შენიშვნა 21).

2021 წელს, ჯგუფს არ გამოუცხადებია და არ გადაუხდია დივიდენდები.

(დ) არამაკონტროლებელი წილები

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, არამაკონტროლებელი წილი წარმოადგენს არამაკონტროლებელი აქციონერის (სს „საპარტნიორო ფონდი“) შენატანს საწესდებო კაპიტალში და მის წილს შპს „გარდაბნის თბოსადგურის“ („ჯგუფის“ 51%-იანი შვილობილი კომპანია) კუმულაციურ გაუნაწილებელ მოგებაში (იხილეთ შენიშვნა 23). 2022 წლის დეკემბერში, კომპანიამ სს „საპარტნიორო ფონდისგან“ შეიძინა შპს „გარდაბნის თბოსადგურის“ არამაკონტროლებელი წილი, რის შემდეგაც საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაცია შპს „გარდაბნის თბოსადგურის“ აქციების 100%-ის მფლობელი გახდა. იხილეთ შენიშვნა 23.

(ე) სხვა კაპიტალის რეზერვი

საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 7 დეკემბრის დადგენილებით, იმ შემთხვევაში, თუ საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაცია 2023 წლის განმავლობაში არ გაყიდის შპს „გარდაბნის თბოსადგურის“ წილების 100%-ს, შპს „გარდაბნის თბოსადგურის“ წილების 21,716% დაუბრუნდება სს „საპარტნიორო ფონდს“. შედეგად, ჯგუფმა 55,195 ათასი ლარი „სხვა კაპიტალის რეზერვში“ გადაიტანა. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის აღნიშნული ოდენობა შპს „გარდაბნის თბოსადგურის“ წილების 21.716% -ის სამართლიან ღირებულებასთან არის მიახლოებული.

19. კაპიტალის მართვა

„ჯგუფს“ არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის შესაბამისი ბაზის უზრუნველყოფას „ჯგუფის“ საოპერაციო და სტრატეგიულ საჭიროებებთან დაკავშირებული მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად, და ასევე ბაზრის მონაწილეების ნდობის შესანარჩუნებლად. ეს მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვის, „ჯგუფის“ შემოსავლებისა და მოგების და იმ გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმების მუდმივი მონიტორინგის გზით, რომლებიც ძირითადად „ჯგუფის“ საოპერაციო ფულადი ნაკადებით და ვალით ფინანსდება. ამ ღონისძიებების გატარებით, „ჯგუფი“ მისი მოგების მდგრად ზრდას ისახავს მიზნად.

წლის განმავლობაში ადგილი არ ჰქონია კაპიტალის მართვაში „ჯგუფის“ მიდგომის ცვლილებას.

არც „კომპანია“ და არც მისი შვილობილი კომპანიები არ წარმოადგენენ გარედან დაკისრებული კაპიტალის მოთხოვნების საგანს.

20. სესხები და კრედიტები

მოცემულ შენიშვნაში წარმოდგენილია ინფორმაცია „ჯგუფის“ პროცენტუანი სესხებისა და კრედიტების სახელშეკრულებო პირობების შესახებ, რომლებიც ამორტიზებული ღირებულებით ფასდება. საპროცენტო განაკვეთის, სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკზე „ჯგუფის“ დამოკიდებულებების შესახებ მეტი ინფორმაცია იხილეთ 22-ე შენიშვნაში.

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
დაკავშირებული მხარის სესხი	57,454	-
	57,454	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სესხები ადგილობრივი ბანკებისგან	95,031	-
დაკავშირებული მხარის სესხი	164,948	-
სესხი საერთაშორისო ბანკისგან	536,894	711,003
	796,811	711,003

(ა) სესხის ვადა და დაფარვის გრაფიკი

დაუფარავი სესხების დაფარვის ვადა და პირობები იყო შემდეგი:

	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2022		31 დეკემბერი 2021	
				ნომინალური ღირებულება*	საბალანსო ღირებულება	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
სესხი საერთაშორისო ბანკისგან	ევრო	4.2%	2031	536,608	536,894	716,914	711,003
სესხი ადგილობრივი ბანკისგან	აშშ დოლარი	8.0%	2023	66,473	66,473	-	-
სესხი ადგილობრივი ბანკისგან	აშშ დოლარი	6.5%-8%	2023	17,683	17,683	-	-
სესხი ადგილობრივი ბანკისგან	აშშ დოლარი	7.3%	2023	10,875	10,873	-	-
დაკავშირებული მხარის სესხი	ლარი	9.3%	2024	230,000	222,402	-	-
სულ პროცენტებიანი ვალდებულებები				849,584	854,325	716,914	711,003

სესხი საერთაშორისო ბანკისგან

EBRD-თან ფართომასშტაბიანი მოლაპარაკებების შედეგად, „კომპანიამ“ 2020 წლის სექტემბერში ხელი მოაწერა 217 მილიონი ევროს 10-წლიან არაუზრუნველყოფილი სესხის ხელშეკრულებას, რომელიც საკმარისი იყო გადასახდელი 250 მილიონი აშშ დოლარის ევროობლიგაციების და მათზე დარიცხული კუპონის დასაფარავად.

250 მილიონი აშშ დოლარის ევროობლიგაციების და მათზე დარიცხული კუპონის სრული დაფარვა მოხდა 2021 წლის აპრილში. ევროობლიგაციების დაფარვისთვის გამოყენებულმა სესხის მოცულობამ შეადგინა 853,734 ათასი ლარი.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, EBRD-ის სესხთან დაკავშირებული პროცენტის დაფარვის კოეფიციენტთან და წმინდა ფინანსური ვალის EBITDA-სთან თანაფარდობის კოეფიციენტთან დაკავშირებული ფინანსური კოვენანტები იქნა დარღვეული, რაც გამსესხებელს უფლებას ანიჭებს მოითხოვოს სესხის მოთხოვნისთანავე დაფარვა. ამასთანავე, საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, ჯგუფმა დაარღვია გამსესხებლისთვის აუდიტირებული ფასს სტანდარტების საფუძველზე მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების მიწოდების ვადებთან დაკავშირებული არაფინანსური კოვენანტები. ჯგუფი უფლებაზე უარის მოპოვების პროცესშია. სესხის კოვენანტის დარღვევის და მისი „მოთხოვნამდე“ კატეგორიაში კლასიფიცირების გამო მიჩნეულია, რომ EBRD-ისგან აღებული სესხის საბალანსო ღირებულება მის სამართლიან ღირებულებასთან არის მიახლოებული.

დაკავშირებული მხარის სესხი

2022 წლის 28 დეკემბერს, საქართველოს მთავრობამ, ჯგუფის ლიკვიდურობისა და სტაბილურობის უზრუნველსაყოფად, ჯგუფზე გასცა 230,000 ათასი ლარის ოდენობით სუბორდინირებული, არაუზრუნველყოფილი სესხი. სესხი შეღავათიანი პირობებით იქნა მიღებული. შესაბამისად, თავდაპირველი აღიარებისას სესხი იქნა დისკონტირებული 11.5%-იანი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. 7,830 ათასი ლარის დისკონტირება აღიარებულ იქნა როგორც „დამატებითი შენატანები კაპიტალში“.

გამოუყენებელი საკრედიტო ხაზები

2018 წელს, კომპანიამ „KfW“-თან ხელი მოაწერა სასესხო ხელშეკრულებას 150 მილიონ ევროზე, საქართველოში პირველი მიწისქვეშა გაზსაცავის მშენებლობის დაფინანსებისთვის.

2020 წელს, COVID-19 პანდემიით გამოწვეული გლობალური ფინანსური სირთულეების გათვალისწინებით, ფინანსთა სამინისტრომ 2020 წლის 23 აპრილს გამოსცა წერილი, რომლის თანახმად გადაწყდა მიწისქვეშა გაზსაცავის მშენებლობისთვის განკუთვნილი, KfW-სგან მიღებული 150 მილიონი ევროს აუთვისებელი სესხიდან 120 მილიონი ევრო მიემართათ სახელმწიფო ბიუჯეტში, სამთავრობო პროგრამების მხარდასაჭერად, რომელიც ხელს შეუწყობს პანდემიის და მისი შედეგების შემსუბუქებას.

შესაბამისად, 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, „კომპანიასა“ და KfW-ს შორის დადებული სასესხო ხელშეკრულება იქნა გადახედილი და შემცირებული 150 მილიონი ევროდან 30 მილიონ ევრომდე. 2021 და 2022 წლების 31 დეკემბრისთვის, არცერთი ტრანში არ ყოფილა გამოყენებული/ათვისებული და კომპანიამ გადაიხადა სესხის მომსახურების საფასური 225 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც აღიარებულ იქნა ფინანსურ ხარჯებში (2021: 204 ათასი ლარი). 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, წმინდა ფინანსური ვალის EBITDA-სთან თანაფარდობის კოეფიციენტთან დაკავშირებული ფინანსური კოვენანტი იქნა დარღვეული.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, „კომპანიას“ აქვს გამოუყენებელი საკრედიტო ხაზები ქართული ბანკებისგან (საკრედიტო ხაზების ლიმიტები შეადგენს 24,169 ათას ლარს). წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისათვის ორივე საკრედიტო ხაზის სახელშეკრულებო ვადა გასულია.

ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადობის შეფასებასთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 2 (ბ).

(ბ) ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებთან

‘000 ლარი	2022	2021
ნაშთი 1 იანვარს	711,003	828,152
სესხებიდან მიღებული შემოსულობები	435,819	1,047,171
სესხების დაფარვა	(155,127)	(1,064,049)
სულ ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან	280,692	(16,878)
სხვა ცვლილებები		
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსების ცვლილების გავლენა	(136, 629)	(78,671)
საპროცენტო ხარჯი	31,472	46,217
დამატებითი შენატანები კაპიტალში	(7, 830)	-
კაპიტალიზირებული სასესხო ხარჯები	1,842	914
გადახდილი პროცენტი	(26,225)	(59,339)
სხვა	-	(9,392)
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	(137,370)	(100,271)
ნაშთი 31 დეკემბერს	854,325	711,003

21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

‘000 ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები	307,648	133,462
გადასახდელი დივიდენდი	2,913	-
ვალდებულებები გრძელვადიანი აქტივებისთვის	179	264
სხვა ვალდებულებები	1,129	752
	311,869	134,478

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებით „ჯგუფის“ დამოკიდებულება სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკზე განხილულია 22-ე შენიშვნაში.

22. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(ა) სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და სამართლიანი ღირებულებები

სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ ფასით, რომელიც სტანდარტული ოპერაციის ფარგლებში, მიღებული იქნებოდა აქტივის გაყიდვისას ან გადახდილი იქნებოდა ვალდებულების გადაცემისას ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისთვის. თუმცა, განუსაზღვრელობებიდან და სუბიექტური მსჯელობის გამოყენებიდან გამომდინარე, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებელი გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას.

„ჯგუფმა“ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეფასების ტექნიკების გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანს წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს იმ ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვიდან ან გადახდებოდა ვალდებულების გადაცემისთვის შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის დადებულ სტანდარტულ ოპერაციაში. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს.

ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ანგარიშდება მომავალი ძირითადი თანხისა და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც დისკონტირდება საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება გონივრულად არის მიახლოებული მათ სამართლიან ღირებულებებთან.

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით „ჯგუფი“ შემდეგი რისკების წინაშე დგას:

- საკრედიტო რისკი (იხილეთ შენიშვნა (ბ)(ii));
- ლიკვიდურობის რისკი (იხილეთ შენიშვნა გ));
- საბაზრო რისკი (იხილეთ დ)).

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

სამეთვალყურეო საბჭოს აქვს მთლიანი პასუხისმგებლობა „ჯგუფის“ რისკების მართვის სტრუქტურის დადგენასა და მიმოხილვაზე.

„ჯგუფის“ 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 განიხილება ბაზრის პირობებისა და „ჯგუფის“ საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „ჯგუფის“ ფინანსური ზარალის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვერელი მხარე ვერ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. ის ძირითადად წარმოიშობა „ჯგუფის“ კლიენტების მიმართ არსებული მოთხოვნებიდან, გაცემული სესხებიდან, ვადიანი დეპოზიტებიდან და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტებიდან.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს.

საანგარიშგებო თარიღისთვის საკრედიტო რისკზე მაქსიმალური დამოკიდებულება იყო შემდეგი:

’000 ლარი	შენიშვნა	საბალანსო ღირებულება	
		31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	441,802	372,929
გაცემული სესხები	15	189	21,003
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17	386,170	56,280
		828,161	450,212

(iii) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

„ჯგუფის“ დამოკიდებულება საკრედიტო რისკზე უმეტესწილად განპირობებულია მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლებით. თუმცა, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს იმ ფაქტორებს, რომლებიც გავლენას ახდენს მისი მომხმარებლების ბაზის საკრედიტო რისკზე, იმ ინდუსტრიის და ქვეყნის რისკების ჩათვლით, რომელშიც ოპერირებენ მომხმარებლები. შემოსავლების კონცენტრაციაზე დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

სავაჭრო მოთხოვნებიდან წარმოშობილი საკრედიტო რისკის შეზღუდვა ხდება კორპორატიული კლიენტებისთვის მაქსიმალური გადახდის პერიოდის (ერთი თვე) დაწესებით. ამასთანავე, ზოგიერთი კლიენტის შემთხვევაში რისკი იმართება კლიენტებისგან ავანსების მოთხოვნის გზით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებით უზრუნველყოფა ზოგადად არ მოითხოვება. „ჯგუფს“ არ გააჩნია სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებზეც არ აღიარდება ზარალის რეზერვი უზრუნველყოფის არსებობის გამო.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის საკრედიტო რისკზე მაქსიმალური დამოკიდებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის, გეოგრაფიული რეგიონების მიხედვით იყო შემდეგი:

	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
'000 ლარი		
ადგილობრივი	441,790	370,501
დსთ-ს ქვეყნები	12	2,428
	441,802	372,929

სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო რისკზე მაქსიმალური დამოკიდებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის კლიენტების ტიპების მიხედვით იყო შემდეგი:

	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
'000 ლარი		
გაზის დისტრიბუტორები	364,989	255,271
ელექტროენერგიის დისტრიბუტორები	60,351	95,857
გაზის მილსადენების საიჯარო ქირა (შენიშვნა 16)	16,462	19,357
სხვა	-	2,444
	441,802	372,929

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, „ჯგუფის“ ორი ყველაზე მნიშვნელოვანი მომხმარებლის მიმართ არსებული მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება 366,707 ათას ლარს შეადგენდა (2021: 287,912 ათასი ლარი).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება კორპორატიული კლიენტებისთვის

„ჯგუფის“ მიერ საკრედიტო რისკების დონეების მიხედვით გადანაწილება ხდება იმ მონაცემებზე დაყრდნობით, რომელთა საფუძველზე შესაძლებელია ზარალის რისკის განსაზღვრა (მათ შორის გარე რეიტინგების, აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგებების, მმართველობითი ანგარიშების და ფულადი ნაკადების პროგნოზების და სხვა, კლიენტთან დაკავშირებული გარე ინფორმაციის საფუძველზე) და გამოცდილი საკრედიტო განსჯის გამოყენებით. საკრედიტო რისკების დონეები განისაზღვრება რაოდენობრივი და ხარისხობრივი ფაქტორების გათვალისწინებით, რომლებიც მიანიშნებს დეფოლტის რისკზე და შეესაბამება სააგენტოების გარე საკრედიტო რეიტინგების განმარტებებს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

მოცემული ცხრილი გვაწვდის ინფორმაციას საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარებაზე და კლიენტების მიმართ არსებულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2022
	არ არის გაუფასურებული საკრედიტო რისკით	საკრედიტო რისკით გაუფასურებული	სულ
მომხმარებლის საკრედიტო რისკის ხარისხი			
დაბალი რისკი	422,168	-	422,168
საშუალო რისკი	11,969	-	11,969
მაღალი რისკი	-	20,134	20,134
სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება	434,137	20,134	454,271
ზარალის რეზერვი	(534)	(11,935)	(12,469)
სულ წმინდა საბალანსო ღირებულება	433,603	8,199	441,802

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2021
	არ არის გაუფასურებული საკრედიტო რისკით	საკრედიტო რისკით გაუფასურებული	სულ
მომხმარებლის საკრედიტო რისკის ხარისხი			
დაბალი რისკი	358,099	-	358,099
საშუალო რისკი	15,314	-	15,314
მაღალი რისკი	-	5,729	5,729
სულ მთლიანი საბალანსო ღირებულება	373,413	5,729	379,142
ზარალის რეზერვი	(484)	(5,729)	(6,213)
სულ წმინდა საბალანსო ღირებულება	372,929	-	372,929

დაბალი რისკი - ხელშეკრულების მხარეს აქვს ძლიერი უნარი შეასრულოს ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები უახლოეს პერიოდში და უარყოფითმა ცვლილებებმა ეკონომიკასა და ბიზნეს გარემოში გრძელვადიან პერსპექტივაში, ნაკლებად სავარაუდოა, უარყოფითი გავლენა იქონიოს ხელშეკრულების მხარის გადახდის უნარიანობაზე. საგარეო საკრედიტო რეიტინგი BB- დან B მდე (Fitch).

საშუალო რისკი - ხელშეკრულების მხარეს აქვს რესტრუქტურისებული ხელშეკრულებით ნაკისრი ფულადი ნაკადების ვალდებულებები, რომელიც უნდა დაიფაროს უახლოეს პერიოდში და უარყოფითმა ცვლილებებმა ეკონომიკასა და ბიზნეს გარემოში გრძელვადიან პერსპექტივაში, შესაძლებელია უარყოფითი გავლენა იქონიოს ხელშეკრულების მხარის გადახდისუნარიანობაზე. რესტრუქტურისებული მოთხოვნები კლასიფიცირებულია მე-2 ეტაპზე.

მაღალი რისკი - ხელშეკრულების მხარეს აქვს სუსტი უნარი შეასრულოს ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები უახლოეს პერიოდში და უარყოფითი ცვლილებები ეკონომიკასა და ბიზნეს გარემოში გრძელვადიან პერსპექტივაში, დიდი ალბათობით იქონიებს უარყოფით გავლენას ხელშეკრულების მხარეების გადახდისუნარიანობაზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა

წლის განმავლობაში, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ ცხრილში.

’000 ლარი	2022	2021
ნაშთი 1 იანვარს	6,213	9,265
წმინდა დარიცხვა/(ანაზღაურება) წლის განმავლობაში	9,420	(3,052)
ჩამოწერა	(3,164)	-
ნაშთი 31 დეკემბერს	12,469	6,213

(iv) გაცემული სესხები

გაცემული სესხების პირობები აღწერილია მე-15 შენიშვნაში. ხელმძღვანელობის შეფასებით არცერთი გაცემული სესხების ნაშთი არ არის გაუფასურებული საკრედიტო რისკით 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის. ყველა სხვა გაცემული სესხი კლასიფიცირებულია 1-ელ ეტაპზე და გაუფასურების ზარალი გამოთვლილია 12-თვიანი მოსალოდნელი ზარალის საფუძველზე, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სხვა სესხებზე ნულს შეადგენს.

(v) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბანკში არსებული თანხების დაახლოებით 99% ინახება 3 ქართულ ბანკში (2021: 3 ქართული ბანკი), აქედან 1 ბანკს აქვს Fitch-ის გრძელვადიანი საკრედიტო რეიტინგი BB-, ხოლო ორს აქვს B+ საკრედიტო რეიტინგი.

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გაუფასურება დაანგარიშებული იყო 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე და ასახავს დაქვემდებარების მოკლე ვადიანობას. ყველა ნაშთი კლასიფიცირებულია 1-ელ ეტაპზე. „ჯგუფი“ არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაგენტი ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

(vi) ფინანსური იჯარის მოთხოვნა

ფინანსური იჯარის მოთხოვნის ნაშთი წარმოადგენს საიჯარო ვადის ბოლოს არსებულ არა-გარანტირებულ ნარჩენ ღირებულებას დისკონტირებულს იჯარაში ნაგულისხმები საპროცენტო განაკვეთით (იხ. შენიშვნა 14). შესაბამისად, ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ ეს უკანასკნელი არ ატარებს საკრედიტო რისკს და არის ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნების ფარგლებს გარეთ, შესაბამისად ფინანსური იჯარის მოთხოვნებთან დაკავშირებით არ ყოფილა აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.

(გ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ „ჯგუფი“ სირთულეებს შეხვდება იმ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულებაში, რომლებიც დაკმაყოფილებულია ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდების გზით. „ჯგუფის“ მდივომ ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით მოიცავს, შემდგომში დაგეგმვად იმის უზრუნველყოფას, რომ მას ყოველთვის ჰქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა მისი ვალდებულებების დროულად შესასრულებლად, როგორც ნორმალურ, ისე - სტრესულ ვითარებაში, მიუღებელი ზარალის გაწევის ან „ჯგუფის“ რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე. „ჯგუფის“ ლიკვიდურობის მართვა ასევე მოიცავს სესხის ხელშეკრულებებში გათვალისწინებული კოვენანტების მონიტორინგს.

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

ქვემოთ წარმოდგენილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფინანსური ვალდებულებების, დარჩენილი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადები. თანხები წარმოდგენილია ბრუტო და არადისკონტირებული ფორმით და მოიცავს პროცენტის მოსალოდნელ გადახდებს და გამორიცხავს ურთიერთგადაფარვის ხელშეკრულებების გავლენას.

'000 ლარი 31 დეკემბერი 2022 არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	მოთხოვნამდე	0-12 თვემდე	1-3 წლამდე
სესხები და კრედიტები	854,325	894,544	540,145	267,472	86,927
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	311,869	311,869	-	311,869	-
	1, 166,194	1, 206,413	540,145	579,341	86,927

'000 ლარი 31 დეკემბერი 2021 არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	მოთხოვნამდე	0-12 თვემდე	1-3 წლამდე
სესხები და კრედიტები	711,003	711,003	711,003	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	134,478	134,478	-	134,478	-
	845,481	845,481	-	845,481	-

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

მე-20 შენიშვნაში წარმოდგენილის მიხედვით, ჯგუფს აქვს სესხი, რომელთან მიმართებაშიც მან დაარღვია ფინანსური კოვენანტი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, რაც სესხის მოკლევადიან ვალდებულებად კლასიფიკაციას იწვევს. თუმცა, იმის გათვალისწინებით, რომ ჯგუფი გამსესხებლისგან უფლებაზე უარის თქმის წერილის მოპოვების პროცესშია, ხელმძღვანელობა მოელის, რომ უზრუნველყოფილი სესხის დაფარვა სახელშეკრულებო გრაფიკის მიხედვით განხორციელდება.

მიუხედავად 204,871 ათასი ლარის ოდენობით წმინდა მოკლევადიანი ვალდებულების პოზიციისა 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, ჯგუფს აქვს წმინდა საბრუნავი კაპიტალის (სესხებისა და კრედიტების გარდა) 332,804 ათასი ლარის ოდენობით დადებითი ნაშთი. წმინდა მოკლევადიანი ვალდებულების პოზიცია 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის ფაქტობრივად გამოწვეული იყო სესხებითა და კრედიტებით, რომლებიც დარღვეული კოვენანტების გამო კლასიფიცირებული იყო მიმდინარე ნაწილის სახით. ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაციისთვის გთხოვთ იხილეთ შენიშვნა 2 (ბ).

(დ) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი, რომ საბაზრო ფასების ისეთი ცვლილება, როგორიც არის ვალუტის გაცვლითი კურსები, საპროცენტო განაკვეთები და აქციის ფასები იმოქმედებს „ჯგუფის“ შემოსავალზე ან მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანს წარმოადგენს ბაზრის რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის პროცესში.

(i) სავალუტო რისკი

„ჯგუფი“ ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმ შესყიდვებთან, გაყიდვებთან და სესხებთან დაკავშირებით, რომლებიც დენომინირებულია „ჯგუფში“ შემავალი საწარმოების შესაბამისი სამუშაო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში. ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები უპირატესად არის დენომინირებული არის აშშ დოლარი და ევრო.

„ჯგუფის“ დამოკიდებულება სავალუტო რისკზე იყო შემდეგი:

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

'000 ლარი	აშშ დოლარში	აშშ დოლარში	ევროში	ევროში
	დენომინირებული	დენომინირებული	დენომინირებული	დენომინირებული
	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	2,428	-	-
გაცემული სესხები	-	20,803	188	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	19,035	16,239	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(144,662)	(31,219)	-	-
სესხები და კრედიტები	(95,031)	-	(536,894)	(711,003)
წმინდა დაქვემდებარება	(220,646)	8,251	(536,706)	(711,003)

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო კურსი		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული კურსი	
	2022	2021	2022	2021
აშშ დოლარი	2.9156	3.2209	2.7020	3.0976
ევრო	3.0792	3.8140	2.8844	3.5040

მგრძნობელობის ანალიზი

აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში ლარის გონივრულად შესაძლებელი 10%-იანი გაუფასურება (2021 წელს 10%), ქვემოთ მითითებულის შესაბამისად, 31 დეკემბრისთვის, იმოქმედებდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და ასევე იმოქმედებდა კაპიტალსა და მოგებაზე ან ზარალზე ქვემოთ ნაჩვენები ოდენობით. ანალიზი იყენებს დაშვებას, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩება და ის გამორიცხავს პროგნოზირებული ყიდვა-გაყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

'000 ლარი	მოგება ან (ზარალი)
31 დეკემბერი 2022	
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	(22,065)
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	(53,670)
31 დეკემბერი 2021	
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	825
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	(71,100)

31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარის გამყარებას აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში ექნებოდა ზემოთ ნაჩვენები ოდენობის ტოლი, მაგრამ უკუეფექტი იმ პირობით, რომ ყველა სხვა ცვლადი უცვლელი დარჩება.

(ii) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება პირველ რიგში მოქმედებს სესხებსა და კრედიტებზე მათი სამართლიანი ღირებულების (ფიქსირებულგანაკვეთიანი სესხი) ან მომავალი ფულადი ნაკადების (ცვლადი განაკვეთის მქონე სესხი) ცვლილების გზით. ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის განსასაზღვრად, თუ რამდენად უნდა იყოს „ჯგუფი“ დამოკიდებული ფიქსირებულ ან ცვლად განაკვეთებზე. თუმცა, ახალი სესხებისა და კრედიტების აღებისას ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იმის გადასაწყვეტად, იქნება თუ არა ფიქსირებული ან ცვლადი განაკვეთი მეტად სასურველი „ჯგუფისთვის“ მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, დაფარვის ვადის დადგომამდე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება

საანგარიშგებო თარიღისთვის „ჯგუფის“ პროცენტიანი ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის შემადგენლობა იყო შემდეგი:

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
გაცემული სესხები	189	21,003
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	386,170	56,280
სესხები და კრედიტები	(854,325)	(711,003)
	(467,966)	(633,720)

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

„ჯგუფი“ არ აღრიცხავს ფიქსირებულგანაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. შესაბამისად, ცვლილებას საპროცენტო განაკვეთებში საანგარიშგებო თარიღისთვის არ ექნება გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე ან კაპიტალზე.

23. მნიშვნელოვანი შვილობილი კომპანიები და არამაკონტროლებელი წილები

შვილობილი კომპანია	საკუთრება 2022	საკუთრება 2021
შპს „გარდაბნის თბოსადგური“	100%	51%
შპს „გარდაბნის თბოსადგური 2“	100%	100%
შპს „გარდაბნის თბოსადგური 3“	100%	100%
GOGC Trading S.A	100%	100%
შპს „საქართველოს გაზსაცავის კომპანია“	100%	100%
შპს „საქართველოს ბუნებრივი გაზის გადამცემი ქსელის მესაკუთრე“	100%	100%
შპს „საქართველოს გაზის ბირჟა“	50%	50%

შპს „გარდაბნის თბოსადგური“

2013 წლის ოქტომბერში „კომპანიამ“ და სს „საპარტნიორო ფონდმა“ დააფუძნეს ახალი შვილობილი კომპანია შპს „გარდაბნის თბოსადგური“ 51% და 49% წილობრივი მონაწილეობით, შესაბამისად. 2022 წლის დეკემბერში სნგკ-მ სს საპარტნიორო ფონდისგან „გარდაბნის თბოსადგურის“ აქციების 49% შეიძინა. საწესდებო კაპიტალი 100,000 ათასი აშშ დოლარით განისაზღვრა. გადახდილი საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 175,185 ათას ლარს (2021 წელს: 175,185 ათასი ლარი) შეადგენდა.

საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 29 ნოემბრისა და 2022 წლის 7 დეკემბრის გადაწყვეტილების საფუძველზე, სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციას“ შპს „გარდაბნის თბოსადგურის“ დარჩენილი 49.092%-ის შესყიდვა მოეთხოვა. „გარდაბნის თბოსადგურში“ სს „საპარტნიორო ფონდის“ წილის ფასი განისაზღვრა შპს „გარდაბნის თბოსადგურის“ შეფასების საფუძველზე. გადაწყვეტილების საფუძველზე, 43,259 ათასი ევროს ღირებულების მქონე არამაკონტროლებელი წილის შესყიდვა მოხდა შემდეგნაირად: ჯგუფმა ნაღდი ანგარიშსწორებით გადაიხადა 17,000 ათასი ევრო, რაც აქციების 19.292%-ს შეადგენს. 7,123 ევროს ოდენობით სს „საპარტნიორო ფონდზე“

გაცემული სესხი იქნა ურთიერთგადაფარული წილების 8.084%-ის საფასურთან. დარჩენილი თანხა, 19,136 ათასი ევრო, უნდა იქნეს გადახდილი სნგკ-ს მიერ, როდესაც ის „გარდაბნის თბოსადგურს“ გაყიდის. იმ შემთხვევაში თუ შპს „გარდაბნის თბოსადგური“ არ გაიყიდება 2023 წლის განმავლობაში, ჯგუფმა უნდა დაუბრუნოს შპს „გარდაბნის თბოსადგურში“ არსებული წილების 21.716% -ი სს „საპარტნიორო ფონდს“ ვალდებულების ოდენობის დასაფარად.

სხვაობა შესყიდვის ფასსა და არამაკონტროლებელი წილის საბალანსო ღირებულებას შორის შესყიდვის თარიღისთვის შეადგენდა 32,982 ათას ლარს და აღიარებული იყო პირდაპირ კაპიტალში.

შვილობილი კომპანია გარდაბნის კომბინირებული ციკლის ელექტროსადგურის (CCPP) მშენებლობისა და ექსპლუატაციის მიზნით შეიქმნა. სამშენებლო სამუშაოები 2015 წლის ივლისში დასრულდა. გარდაბნის კომბინირებული ციკლის ელექტროსადგურმა შემოსავლის გამომუშავება 2015 წლის სექტემბრიდან დაიწყო.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ინფორმაცია „ჯგუფის“ შვილობილი კომპანიის „გარდაბნის კომბინირებული ციკლის ელექტროსადგურის“ შესახებ, რომელსაც აქვს არსებითი არამაკონტროლებელი წილი 2022 წლის დეკემბრამდე.

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
’000 ლარი	100%	49%
არამაკონტროლებელი წილის პროცენტულობა		
გრძელვადიანი აქტივები	-	378,108
მოკლევადიანი აქტივები	-	63,259
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	(94,671)
მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	(106,361)
წმინდა აქტივები	-	240,335
არამაკონტროლებელი წილის საბალანსო ღირებულება	-	117,764
შემოსავალი	204,962	210,263
მოგება	78,322	75,324
მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი	78,322	75,324
არამაკონტროლებელი წილის კუთვნილი მოგება	38,450	36,908
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	104,833	78,370
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები	(3,323)	(7,495)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები	(85,155)	(70,410)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	16,355	465

შპს „გარდაბნის თბოსადგური 2“

2016 წლის აგვისტოში შეიქმნა ახალი შვილობილი კომპანია შპს „გარდაბნის თბოსადგური 2“, საწესდებო კაპიტალით 10,000 ათასი ლარის ოდენობით, რომელშიც „კომპანია“ 100%-იან წილს ფლობს. 2017 და 2018 წლების განმავლობაში, „ჯგუფმა“ დამატებითი ინვესტიცია განახორციელა შპს „გარდაბნის თბოსადგური 2“-ის კაპიტალში და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ახალი შვილობილი კომპანიის საწესდებო კაპიტალმა 350,193 ათასი ლარი შეადგინა. 2019 წლის თებერვალში, „კომპანიამ“ მიიღო გადაწყვეტილება 266,909 ათას ლარამდე შეემცირებინა შპს „გარდაბნის თბოსადგური 2“-ის საწესდებო კაპიტალი. 2021 წელს, კომპანიამ 70 ათასი ლარით გაზარდა მისი ინვესტიცია შპს „გარდაბნის თბოსადგური 2“-ში. შპს „გარდაბნის თბოსადგური 2“-ის საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 266,979 ათას ლარს შეადგენდა.

შპს „გარდაბნის თბოსადგური 3“

2021 წლის თებერვალში, კომპანიამ დაარსა ახალი შვილობილი კომპანია, შპს „გარდაბნის თბოსადგური 3“, 100%-იანი საკუთრების წილით. ახალი შვილობილი კომპანიის მიზანია გარდაბანში მესამე ელექტროსადგურის მშენებლობა და შემდგომი ფუნქციონირება. 2022 წლის განმავლობაში, „კომპანიის“ ინვესტიციამ "გარდაბნის თბოსადგური 3"-ში შეადგინა 858 ათასი ლარი, ფულადი შენატანები და 4,384, არაფულადი შენატანები. "გარდაბნის თბოსადგური 3"-ის მშენებლობა ჯერ არ დაწყებულა.

GOGC Trading S.A

2017 წლის აგვისტოში, დარეგისტრირდა ახალი შვილობილი კომპანია „GOGC Trading SA“, რომლის რეგისტრირებული მისამართია ქენევა, შვეიცარია. „ჯგუფის“ მიზანს წარმოადგენს ნედლი ნავთობის, ნავთობპროდუქტების, ნავთობ-ქიმიკატების და სხვა საქონლით ვაჭრობა, ასევე ლოგისტიკა, აღნიშნული შვილობილი კომპანიის მეშვეობით. „კომპანია“ 100%-იან წილს ფლობს შვილობილ კომპანიაში, ფიქსირებული სააქციო კაპიტალით 100,000 შვეიცარული ფრანკის ოდენობით.

2020 და 2019 წლებში დამატებითი შენატანი 450 ათასი და 450 ათასი შვეიცარული ფრანკის ოდენობით, შესაბამისად, განხორციელდა GOGC Trading SA-ის კაპიტალში. „GOGC Trading S.A“-ში 2022 წლის განმავლობაში არანაირი შენატანი არ განხორციელებულა.

შპს „საქართველოს გაზსაცავის კომპანია“

2018 წლის ოქტომბერში, დაფუძნდა ახალი შვილობილი კომპანია შპს „საქართველოს გაზსაცავის კომპანია“ (შემდგომში - სგკ), იურიდიული მისამართით - თბილისი, საქართველო, რომელშიც „კომპანია“ ფლობს 100%-იან წილს. წესდების მიხედვით, სგკ-ს თავდაპირველი კაპიტალი განისაზღვრა 100 ათასი ლარით. სგკ დაფუძნდა საქართველოში პირველი მიწისქვეშა გაზსაცავის მშენებლობისა და ოპერირებისთვის. 2022 წლის ბოლოსთვის მიწისქვეშა გაზსაცავის მშენებლობა არ დაწყებულა.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, არსებობდა არსებითი განუსაზღვრელობა სგკ-ს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით, რადგან სგკ-ს ხელმძღვანელობამ ვერ მოიპოვა დაფინანსება მისი მიწისქვეშა გაზსაცავის პროექტის განვითარებისთვის, ხოლო ფაქტობრივი სატენდერო ფასი მიწისქვეშა გაზსაცავის პროექტისთვის აღემატებოდა თავდაპირველად პროგნოზირებულ ხარჯებს. ხელმძღვანელობამ გამოავლინა გაუფასურების მაჩვენებლები და სგკ-ს ძირითადი საშუალებების გაუფასურებაზე ტესტირების შემდეგ აღიარებულ იქნა შესაბამისი გაუფასურების ზარალი. იხილეთ შენიშვნა 12.

შპს "საქართველოს გაზის ბირჟა"

2021 წლის ოქტომბერში, კომპანიამ, შპს "საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანიასთან" ერთად, თითოეულის 50%-იანი მონაწილეობის წილით, დააარსა ბუნებრივი გაზის ბაზრის ოპერატორი შპს "საქართველოს გაზის ბირჟა", "ბუნებრივი გაზის ბაზრის მოდელის კონცეფციის" მოთხოვნების მიხედვით. საწარმოს საწესდებო კაპიტალი 2 ათასი ლარით განისაზღვრა. ბუნებრივი გაზის ბაზრის ოპერატორის საქმიანობის დაწყება 2024 წელს იგეგმება.

შპს „საქართველოს ბუნებრივი გაზის გადამცემი ქსელის მესაკუთრე“

2021 წლის აპრილში, კომპანიამ დაარსა და დაარეგისტრირა ახალი შვილობილი კომპანია შპს „საქართველოს ბუნებრივი გაზის გადამცემი ქსელის მესაკუთრე“ (GNGTNO) საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც გადამცემი სისტემის მესაკუთრის სახით მოქმედებს. კომპანიამ, შვილობილი კომპანიის საწესდებო კაპიტალში "მაგისტრალური გაზსადენების სისტემა" და 651 ათასი ლარის ოდენობით ფულადი ანაზღაურება შეიტანა.

24. კაპიტალური და სხვა ვალდებულებები

2018 წლის 11 ივნისს „ჯგუფის“, შპს ენგურჰესის და სს საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდის წილობრივი მონაწილეობით (40%, 40% და 20% შესაბამისად) დაფუძნდა შპს ენგურის ჰიდრომააკუმულირებელი ელექტროსადგური (შემდგომში - ეჰე). ეჰე დაფუძნდა ჰიდრომააკუმულირებელი სადგურის პროექტის მიზანშეწონილობის შესწავლისთვის და დადებითი შედეგების შემთხვევაში ეჰე-მ უნდა განახორციელოს აღნიშნული პროექტი. ინვესტირებული საწარმოს წესდების მიხედვით, პირველადი შენატანი ეჰე-ს საწესდებო კაპიტალში განისაზღვრა 1,500 ათასი აშშ დოლარით, რომელიც უნდა იქნას გადახდილი აქციონერების მიერ მათი წილობრივი მონაწილეობის მიხედვით. 2022 წლის განმავლობაში, ჯგუფს ეჰე-ს საწესდებო კაპიტალში შენატანი არ განუხორციელებია (2021: ნული).

„ჯგუფი“ წარმოადგენს დამატებითი გაზის შესყიდვის ხელშეკრულების მხარეს, რომელიც ძალაშია 2026 წლამდე, რომლის თანახმადაც „ჯგუფმა“ უნდა მიიღოს და გადაიხადოს ან აანაზღაუროს (მიღების გარეშე) კონკრეტული რაოდენობის გაზი წინასწარ განსაზღვრული ფასებით, რომლებიც ბუნებრივი გაზის მიმდინარე საბაზრო ფასზე მნიშვნელოვნად დაბალია. 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, შესასყიდი და გადასახდელი „დამატებითი გაზის“ მთლიანი ნარჩენი ღირებულება 428,363 ათას ლარს შეადგენდა (2021: 611,253 ათასი ლარი).

„ჯგუფი“ ასევე წარმოადგენს გაზის გაყიდვის ხელშეკრულების მხარეს, რის საფუძველზეც მისმა კლიენტმა უნდა მიიღოს და აანაზღაუროს, ან აანაზღაუროს (მიღების გარეშე) „ჯგუფის“ მიერ შესყიდული გაზის მთლიანი რაოდენობა, მათ შორის „დამატებითი გაზის“ მთლიანი რაოდენობა. შედეგად „ჯგუფს“ მიაჩნია, რომ „დამატებითი გაზის“ შესყიდვასთან დაკავშირებით მათი ვალდებულება გაიქვითება „ჯგუფის“ კლიენტის ვალდებულებით, რომელიც მოიცავს გაზის რაოდენობის შესყიდვას და წარმოადგენს ეფექტურ სახელშეკრულებო ურთიერთშეთანხმებას, როდესაც „ჯგუფი“ მის ვალდებულებებს გადასცემს „ჯგუფის“ კლიენტს.

25. პირობითი ვალდებულებები

(ა) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების პროცესშია და მსოფლიოს სხვა ნაწილებში მოქმედი სადაზღვევო დაცვის მრავალი ფორმა ჯერ ხელმისაწვდომი არ არის. „ჯგუფს“ არ აქვს სრული სადაზღვევო ანაზღაურება მისი საწარმოო მოწყობილობების, ან მესამე პირის ვალდებულებებზე ქონებასთან ან გარემოს დაზიანებასთან მიმართებაში, რომელიც წარმოიშვება „ჯგუფის“ ქონებასთან ან მის ოპერაციებთან დაკავშირებული უბედური შემთხვევებიდან. სანამ „ჯგუფი“ არ მოიპოვებს ადეკვატურ სადაზღვევო დაფარვას, იარსებებს რისკი, რომ ზარალს ან კონკრეტული აქტივების განადგურებას ექნება არსებითი უარყოფითი გავლენა „ჯგუფის“ ოპერაციებზე და ფინანსურ პოზიციაზე.

(ბ) სასამართლო დავა

„სგტკ“-ს საქმე:

2017 წლის ოქტომბერში, „კომპანია“ შეიტანა სარჩელი „სგტკ“-ს („მოპასუხე“) წინააღმდეგ, რომლითაც ის ითხოვდა „მოპასუხის“ მიერ „კომპანიისთვის“ ბუნებრივი გაზის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ოდენობის მიუწოდებლობით გამოწვეული დაახლოებით 3,747 ათასი აშშ დოლარის ზარალის ანაზღაურებას.

ამასთან ერთად, „კომპანია“ ითხოვს „კომპანიის“ მიერ „მოპასუხისთვის“ იჯარით გადაცემული მილსადენების სისტემისთვის ამ უკანასკნელის მიერ მისი ოპერირების პერიოდში მიყენებული 706 ათასი ლარის ოდენობის ზარალის ანაზღაურებას. თბილისის საქალაქო სასამართლომ, რომელიც წარმოადგენს პირველი ინსტანციის სასამართლოს, არ დააკმაყოფილა სარჩელი. „კომპანია“ საჩივარი შეიტანა სააპელაციო სასამართლოში. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად ნებადართვის თარიღისთვის, სამართალწარმოება ჯერ არ დასრულებულა.

ხელმძღვანელობის მოსაზრებით, 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის და საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი პერიოდისთვის, სასამართლო განხილვის შედეგი გაურკვეველია, რის შედეგადაც „ჯგუფმა“ აღრიცხვაში არ გაატარა ზემოაღნიშნულთან დაკავშირებული რაიმე შემოსავალი.

(გ) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლოს გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილებები ახასიათებს, რაც ხშირად გაურკვეველი, ურთიერთგამომრიცხავი და განსხვავებული ინტერპრეტაციების 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. ამასთან, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს „ჯგუფისეული“ ინტერპრეტაციისაგან და თუ საგადასახადო ორგანომ შეძლო საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირება, მაშინ აღნიშნულმა გარემოებამ შეიძლება არსებითი გავლენა მოახდინოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

(დ) ეკოლოგიური საკითხები

საქართველოში ეკოლოგიური რეგულაციების ძალაში შესვლა განვითარების პროცესშია და სამთავრობო უწყებების აღსრულების პოზიცია მუდმივად გადაიხედება. „კომპანია“ პერიოდულად აფასებს ეკოლოგიური რეგულაციების ფარგლებში მის ვალდებულებას. ვალდებულებები განსაზღვრისთანავე აღიარდება. შეუძლებელია იმ პოტენციური ვალდებულებების შეფასება, რომლებსაც შესაძლოა ადგილი ჰქონდეს ცვლილებების განხორციელებით არსებულ რეგულაციებში, სამოქალაქო სამართალწარმოებაში ან კანონმდებლობაში, თუმცა მათ შესაძლოა არსებითი მნიშვნელობა ჰქონდეს. მოქმედი კანონმდებლობის ფარგლებში აღსრულების მოცემულ ვითარებაში, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ არსებობს გარემოსთვის ზიანის მიყენებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

26. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

(ა) კონტროლის ურთიერთობები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაცია“ მთლიანად ეკუთვნის სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოს (საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო – მართვის უფლებები). 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიას სრულად ფლობდა სს „საპარტნიორო ფონდი“. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრისთვის, ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე იყო საქართველოს მთავრობა.

(ბ) ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რაც შეტანილია დასაქმებულთა ხელფასებში:

'000 ლარი	2022	2021
ხელფასები და ბონუსები	3,141	2,668

(გ) ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

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

ხელმძღვანელობა თვლის, რომ სხვა შემოსავლისა და ხარჯის, ასევე სამთავრობო უწყებებთან დაკავშირებული ნაშთების მთლიანი თანხა, ქვემოთ განსაზღვრულის გარდა, მნიშვნელოვანი არ არის.

"ჯგუფის" მნიშვნელოვანი ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია ქვემოთ. ოპერაციები საქართველოს მთავრობასთან განხილულია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში 5, 11, 15 და 16.

(i) შემოსავალი

	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		დაუფარავი ნაშთი 31 დეკემბრის	
	2022	2021	2022	2021
	’000 ლარი			
სახელმწიფოს მიერ კონტროლირებადი საწარმოები:				
შემოსავალი გაზის მილსადენების იჯარიდან*	44,501	44,567	16,345	19,357
შემოსავალი გაზის გაყიდვიდან	13,977	-	888	-
შემოსავალი ელექტროენერგიის წარმოებისა და მიწოდებიდან	259,608	251,605	39,260	64,132
	318,086	296,172	56,126	83,489

* მილსადენის იჯარის ნარჩენი ნაშთი წარმოადგენს შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანიის“ (იხილეთ შენიშვნა 16) მიმართ არსებულ რესტრუქტურირებულ მოთხოვნას.

’000 ლარი	
სგტკ-ის მოთხოვნების წმინდა მიმდინარე ღირებულება 2022 წლის 1 იანვრისთვის	14,981
სგტკ-ის მიმართ არსებული მოთხოვნის დაფარვა 2022 წლის განმავლობაში	(5,000)
2022 წლის განმავლობაში აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღდგენა	307
დისკონტის პოზიციის დახურვა (შენიშვნა 10)	1,681
სგტკ-ის მოთხოვნების წმინდა მიმდინარე ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	11, 969

ელექტროენერგიის წარმოებიდან და მიწოდებიდან მიღებულ შემოსავალთან დაკავშირებული დაუფარავი ნაშთები უნდა იყოს დაფარული ნაღდი ფულით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სამი თვის განმავლობაში. არცერთი ნაშთი არ არის უზრუნველყოფილი.

(ii) ხარჯები

'000 ლარი	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		დაუფარავი ნაშთი 31 დეკემბერს	
	2022	2021	2022	2021
სახელმწიფოს მიერ კონტროლირებადი საწარმოები:				
საქონლისა და მომსახურების შესყიდვა	9,485	9,455	1,522	1,511
	9,485	9,455	1,522	1,511

ნარჩენი ნაშთების ანგარიშსწორება ხდება ნაღდი ფორმით, საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისას სამი თვის განმავლობაში.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, შპს „გარდაბნის თბოსადგურის“ წილების შესყიდვის გამო, საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაციას აქვს 55,196 ათასი ლარის ოდენობით ვალდებულება სს „საპარტნიორო ფონდის“ მიმართ.

(iii) სესხები

'000 ლარი	დარიცხული პროცენტი		დაუფარავი ნაშთი 31 დეკემბერს	
	2022	2021	2022	2021
გაცემული სესხები:				
სს „საპარტნიორო ფონდი“	1,734	1,920	-	20,790

(iv) გადახდილი ავანსები

'000 ლარი	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		დაუფარავი ნაშთი 31 დეკემბერს	
	2022	2021	2022	2021
სახელმწიფოს მიერ კონტროლირებადი საწარმოები:				
საქონლისა და მომსახურების შესყიდვა	-	2,826	2,391	2,826

(v) სესხები და კრედიტები

'000 ლარი	გარიგების ღირებულება 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის		დაუფარავი ნაშთი 31 დეკემბერს	
	2022	2021	2022	2021
სახელმწიფოს მიერ კონტროლირებადი საწარმოები:				
საპროცენტო ხარჯი	234	-	222, 402	-

27. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, ადგილობრივი ბანკებისგან აღებული სესხები სრულად იქნა დაფარული.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი ფლობდა 40%-იან წილს შპს "ენგურის ჰიდრომააკუმულირებელ ელექტროსადგურში" (EPSPP). 2023 წელს, ჯგუფმა უფასოდ გადასცა მისი 40%-იანი წილი შპს "ენგურის ჰიდრომააკუმულირებელ ელექტროსადგურში" სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს.

საქართველოს მთავრობამ 2023 წლის 11 აპრილის №145 დადგენილებით გადაწყვიტა, რომ ბაზრის ოპერატორის ფლობასა და მართვას ერთობლივად განახორციელებენ კომპანია, საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია, სს „საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემა“ და სს „ელექტროენერგეტიკული ბაზრის ოპერატორი“.

2023 წლის ივნისში გარდაბნის თბოსადგურმა 2,828 ათასი ლარის ოდენობის დივიდენდი გადაუხადა სს საპარტნიორო ფონდს.

28. შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

29. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ განსაზღვრული სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში და თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული „ჯგუფის“ საწარმოების მიერ.

(ა) კონსოლიდაციის საფუძველი

(i) არამაკონტროლებელი წილები

არამაკონტროლებელი წილები ფასდება შემენილი საწარმოს იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების წილის პროპორციულად, შესყიდვის თარიღისთვის.

ცვლილებები „ჯგუფის“ შვილობილ კომპანიაში არსებულ წილში, რომლებიც არ იწვევს კონტროლის დაკარგვას აღირიცხება, როგორც კაპიტალის ოპერაციები.

(ii) შვილობილი კომპანიები

შვილობილი კომპანიები წარმოადგენენ „ჯგუფის“ მიერ კონტროლირებად სტრუქტურულ ერთეულებს. „ჯგუფი“ აკონტროლებს საწარმოს, თუ მას აქვს შვილობილ კომპანიაში ჩართულობით ცვალებადი ამონაგების მიღების და ასევე ამონაგებზე გავლენის მოხდენის უფლებამოსილება (მისი ჩართულობიდან საწარმოში). შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგება ჩართულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, კონტროლის დაწყების მომენტიდან მისი შეწყვეტის მომენტამდე. შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა იცვლება საჭიროებისამებრ, რათა შესაბამისობაში მოვიდეს „ჯგუფის“ მიერ მიღებულ ერთიან სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. შვილობილ კომპანიაში არამაკონტროლებელ წილზე მიკუთვნებადი ზარალი, მიკუთვნებულია არამაკონტროლებელ წილებზე მიუხედავად იმისა, იწვევს თუ არა ეს არამაკონტროლებელი წილის უარყოფით (დეფიციტურ) ნაშთს.

(iii) წილები „ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში“

„ჯგუფის“ წილი მეკავშირე საწარმოებში მოიცავს წილებს მეკავშირე საწარმოებში და ერთობლივ საწარმოებში.

მეკავშირე საწარმოები წარმოადგენს საწარმოებს, რომლებშიც „ჯგუფს“ აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა, მაგრამ არ ახორციელებს კონტროლს ან ერთობლივ კონტროლს ფინანსურ და საოპერაციო პოლიტიკებზე. მნიშვნელოვანი გავლენა არსებობს, როდესაც „ჯგუფი“ ფლობს 20%-დან 50%-მდე ხმის უფლებას სხვა საწარმოში. ერთობლივი საწარმო წარმოადგენს გარიგებას, რომელშიც „ჯგუფს“ აქვს ერთობლივი კონტროლი, რომლის საშუალებითაც „ჯგუფს“ აქვს უფლებები გარიგების წმინდა აქტივებზე, და არა უფლებები მის აქტივებზე და ვალდებულებები მის ვალდებულებებზე.

წილი მეკავშირეებსა და ერთობლივ საწარმოებში აღირიცხება კაპიტალის მეთოდის გამოყენებით და თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. ინვესტიციის თვითღირებულება მოიცავს გარიგების ღირებულებას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს „ჯგუფის“ წილს მეკავშირე საწარმოების მოგებაში ან ზარალში და სხვა სრულ შემოსავალში, „ჯგუფის“ სააღრიცხვო პოლიტიკებთან მორგების მიზნით კორექტირებების განხორციელების შემდეგ, იმ თარიღიდან, როდესაც იწყება მნიშვნელოვანი გავლენა ან საერთო კონტროლი, ამ უკანასკნელის დასრულებამდე.

როცა „ჯგუფის“ ზარალის წილი აღემატება მის წილს მეკავშირე საწარმოებში, ამგვარი წილის საბალანსო ღირებულება, ნებისმიერი გრძელვადიანი ინვესტიციების ჩათვლით, ნულამდე არის შემცირებული და შემდგომი ზარალის აღიარება წყდება, გარდა შემთხვევისა, როდესაც „ჯგუფს“ აქვს ვალდებულება ან აქვს განხორციელებული გადახდები ინვესტიციის ობიექტის სახელით.

(iv) კონსოლიდაციისას ელიმინირებული ოპერაციები

შიდა ჯგუფური ნაშთები და გარიგებები, ასევე ჯგუფის შიდა გარიგებებიდან წარმოშობილი ნებისმიერი არარეალიზებული შემოსავალი და ხარჯები, ელიმინირდება. მეკავშირე საწარმოსთან დადებული გარიგებებიდან მიღებული არარეალიზებული ამონაგები ელიმინირდება ინვესტიციის საპირწონედ, ინვესტირებულ საწარმოში ჯგუფის წილის მიხედვით. არარეალიზებული ზარალები ელიმინირდება იგივენაირად როგორც არარეალიზებული ამონაგები, მაგრამ მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ არ არსებობს გაუფასურების მტკიცებულება.

(ბ) შემოსავალი

ინფორმაცია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკებზე, რომლებიც კლიენტებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებს უკავშირდება წარმოდგენილია შენიშვნაში 5(გ).

(i) მილსადენების იჯარა

საოპერაციო იჯარა:

„კომპანია“ იჯარით გასცემს გაზსადენებს და მათთან დაკავშირებულ ინფრასტრუქტურას შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანიაზე“. საიჯარო ხელშეკრულება არის არა-გაუქმებადი და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრამდე.

გაზსადენების იჯარებიდან მიღებული შემოსავალი, რომელიც წარმოადგენს ფიქსირებულ საიჯარო გადასახდელს, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში ყოველთვიურად (გთხოვთ იხილეთ შენიშვნა 5).

(ii) ნავთობის ტრანსპორტირება

ნავთობის ტრანსპორტირების საფასური მოიცავს ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებით მიღებულ პირობით ქირას. შემოსავალი აღიარდება მილსადენებით გადაცემული ნავთობის მოცულობის მიხედვით, ხელშეკრულებით ბარელ ნავთობზე დადგენილი განაკვეთის საფუძველზე.

(გ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ჯგუფის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

- საპროცენტო შემოსავალი;
- დისკონტის პოზიციის დახურვა ფინანსური იჯარის მოთხოვნაზე;
- დისკონტის პოზიციის დახურვა რესტრუქტურირებულ მოთხოვნაზე;
- საპროცენტო ხარჯი;
- კლიენტების მიერ გადახდის დაგვიანებისთვის დარიცხული ჯარიმები;
- უცხოური ვალუტის ამონაგები ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე

საპროცენტო შემოსავალი ან ხარჯი აღიარდება ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. დივიდენდებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, იმ თარიღისთვის, როდესაც დადგენილია „ჯგუფის“ უფლებები გადახდების მიღებასთან დაკავშირებით.

‘ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი’ არის განაკვეთი, რომელიც ადისკონტრირებს მომავალ ფულად გადახდებს ან მისაღებ თანხებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში:

- ფინანსური აქტივის ბრუტო საბალანსო ღირებულებამდე ან
- ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებამდე

საპროცენტო შემოსავლების და ხარჯების გაანგარიშებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი გამოიყენება აქტივის ბრუტო საბალანსო ღირებულებაზე (როდესაც აქტივი არ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული) ან ვალდებულების ამორტიზებულ ღირებულებაზე. თუმცა, ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით, მათი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საპროცენტო შემოსავალი ანგარიშდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის, ფინანსური აქტივის ამორტიზებულ ღირებულებაზე გამოყენებით. თუ აქტივი აღარ არის საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, მაშინ საპროცენტო შემოსავლის გაანგარიშება ისევ უზრუნდება ბრუტო საფუძველს.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ არ უკავშირდება განსაკუთრებული აქტივების შესყიდვას, მშენებლობას ან წარმოებას, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი წარმოდგენილია წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, რაც დამოკიდებულია იმ ფაქტზე, წარმოდგენილია თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა ამონაგების თუ წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(დ) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია „ჯგუფის“ სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, „ჯგუფის“ სამუშაო ვალუტაში. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი ფულად მუხლებზე წარმოდგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისში არსებულ სამუშაო ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას (კორექტირებული ეფექტური პროცენტით და გადახდებით პერიოდის განმავლობაში) და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას შორის, რომელიც კონვერტირებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით.

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

უცხოური ვალუტის კონვერტირებით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(ე) დასაქმებულთა გასამრჯელოები

დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და ხარჯად აღირიცხება შესაბამისი მომსახურების გაწევისას. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ან მოგების განაწილების გეგმის ფარგლებში, თუ „ჯგუფს“ ექნება მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება გადაიხადოს ხსენებული თანხა თანამშრომლის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების შედეგად, და როდესაც ხსენებული ვალდებულება შესაძლებელია საიმედოდ იქნას შეფასებული.

(ვ) მოგების გადასახადი

ზოგადად, მოგების გადასახადი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს.

(ი) 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 წელს და მოქმედებს საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა საფინანსო დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში მოგვიანებით შევა მოგვიანებით.

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

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა რომლისთვის არის გადახდილი დივიდენდები. დივიდენდების განაწილებაზე საგადასახადო ვალდებულების თანხა ანგარიშდება, როგორც წმინდა განაწილებული თანხის 15/85.

საგადასახადო ვალდებულების ჩათვლა გამოცხადებულ და გადახდილ დივიდენდებზე შესაძლებელია მოგების გადასახადზე, რომელიც გადაიხდება გაუნაწილებელ მოგებაზე 2008-2016 წლებში, თუ ამგვარი მოგება განაწილდება 2017 წელს ან შემდგომ წლებში.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განსაზღვრულია მოგების გადასახადის დარიცხვა გარკვეულ გარიგებებზე, რომლებიც არ უკავშირდება პირის ეკონომიკურ საქმიანობას, უსასყიდლო მიწოდებებზე და დაშვებულ ფარგლებს გარეთ წარმომადგენლობით ხარჯებზე. ჯგუფი ამგვარი ოპერაციების დაბეგვრას ბასს 12-ის (მოგების გადასახადები) ფარგლებს გარეთ განიხილავს და მათ აღრიცხავს, როგორც მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადებს.

(ზ) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის ღირებულება ეფუძნება "პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში" (FIFO) პრინციპს და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე, წარმოებასა და გადამუშავებაზე და პირდაპირ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია მარაგების მოცემულ ადგილსა და მოცემულ მდგომარეობაში მოსაყვანად. წარმოებული მარაგების და დაუსრულებელი წარმოების შემთხვევაში, თვითღირებულება მოიცავს წარმოების ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს ჩვეულებრივი სამუშაო სიმძლავრის საფუძველზე.

საქმიანობის ჩვეულებრივად მიმდინარეობის პირობებში, წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას, გამოკლებული სავარაუდო დასრულების და გაყიდვის ხარჯები.

(თ) ძებნა-ძიების და შეფასების აქტივები

ძებნა-ძიების და შეფასების საქმიანობა მოიცავს წიაღისეულის ძებნა-ძიებას, ტექნიკური მიზანშეწონილობის დადგენას და მოძიებული რესურსის კომერციული მიზანშეწონილობის შეფასებას.

ძებნა-ძიების და შეფასების საქმიანობა მოიცავს:

- ისტორიული საძიებო მონაცემების კვლევა და ანალიზი;
- საძიებო მონაცემების შეგროვება გეოფიზიკური კვლევების საშუალებით;
- საძიებო ბურღვა და სინჯის აღება;
- წიაღისეულის მოცულობისა და ხარისხის განსაზღვრა და შემოწმება; ტრანსპორტირებისა და ინფრასტრუქტურის მოთხოვნების კვლევა;
- საბაზრო და საფინანსო კვლევების ჩატარება.

ზემოაღნიშნულ ძებნა-ძიებისა და შეფასების საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები ძებნა-ძიებისა და შეფასების აქტივების სახით კაპიტალიზირდება.

ძებნა-ძიებისა და შეფასების აქტივები მოწმდება გაუფასურებაზე მაშინ, როდესაც ისინი რეკლასიფიცირებულია განვითარების მატერიალურ და არამატერიალურ აქტივებად, ან როდესაც ფაქტები და გარემოებები გაუფასურებაზე მიანიშნებს. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც ძებნა-ძიებისა და შეფასების აქტივების საბალანსო ღირებულება მათ ანაზღაურებად ღირებულებას აღემატება. ანაზღაურებადი ღირებულება არის ძებნა-ძიებისა და შეფასების აქტივების გამოყენებით ღირებულებასა და მათ სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნით, ტესტირებას დაქვემდებარებული ძებნა-ძიებისა და შეფასების აქტივები ჯგუფდება იმ საწარმოო ველების ფულადი სახსრების მწარმოებელ ერთეულებთან, რომლებიც იგივე გეოგრაფიულ რეგიონში მდებარეობს.

(ი) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. აქციონერის მიერ შეტანილი ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით ფასდება. ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება ფასს სტანდარტების მიღების თარიღისთვის (2008 წლის 1 იანვარი), განისაზღვრა მოცემულ თარიღში მის სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით („დასაშვები საწყისი ღირებულება“).

თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. საკუთარი ძალებით აშენებული აქტივის თვითღირებულება მოიცავს მასალის და პირდაპირი შრომის ხარჯებს, ნებისმიერ სხვა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას მისი დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად, დემონტაჟის და მისი გატანის ხარჯებს, ასევე იმ სამუშაო მოედნის აღდგენას, რომელზედაც ისინი არის განთავსებული, ასევე კაპიტალიზირებულ სასესხო ხარჯებს. შესყიდული პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც შესაბამისი მოწყობილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზირდება ამ მოწყობილობის ნაწილის სახით.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული მომსახურების ვადები აქვთ, ისინი აღირიცხება, როგორც ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულები (ძირითადი კომპონენტები). გაზის ტურბინებთან დაკავშირებული კაპიტალური დანახარჯები, რომელიც შესულია „ელექტროენერგიის გამომუშავების ერთეულის“ ჯგუფში, რომლის ჩატარება ივარაუდება ყოველ 5-8 წელიწადში ერთხელ, აღირიცხება ცალკე კაპიტალური რემონტის კომპონენტად 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

ძირითადი საშუალების კომპონენტის ჩანაცვლების ხარჯი აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ კომპონენტში განვითარებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი „ჯგუფში“ შემოედინება, და მისი ღირებულება სანდოდ შეიძლება შეფასდეს. გამოცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და მზა მდგომარეობაში მიყვანის მომენტიდან, ან ორგანიზაციის შიგნით შექმნილი აქტივებისთვის, იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი დასრულდება და გამოსაყენებლად მზად იქნება. ცვეთა ანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებას გამოკლებული ნარჩენი ღირებულება.

ცვეთა ზოგადად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით ძირითადი საშუალების ერთეულის თითოეული ნაწილის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, რადგან ეს მეთოდი საუკეთესოდ ასახავს აქტივის გამოყენების შედეგად მისაღები მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელ ფორმას. იჯარით აღებულ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება იჯარის ვადასა და მათ მომსახურების ვადას შორის უმცირესით, გარდა შემთხვევებისა როდესაც გონივრულად მოსალოდნელია, რომ „ჯგუფი“ იჯარის ვადის ბოლოსთვის მიიღებს საკუთრების უფლებას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

მნიშვნელოვანი, ძირითადი საშუალებების ერთეულების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები, მიმდინარე და შესადარის პერიოდში, შემდეგია:

– გაზის და ნავთობის მილსადენები	30-35 წელი;
– შენობა-ნაგებობები	50 წელი;
– ელექტროენერგიის გამომუშავების ერთეული	25 წელი;
– ნავთობის ჭაბურღილები	4-9 წელი;
– ძირითადი კაპიტალური დანახარჯები ელექტროენერგიის წარმოების ერთეულისთვის	5-8 წელი;
– მანქანა-დანადგარები	2-14 წელი;
– სხვა	1-6 წლამდე

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის და საჭიროებისამებრ კორექტირდება.

(კ) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

„ჯგუფი“ სავაჭრო მოთხოვნებს და სასესხო ფასიან ქაღალდებს თავდაპირველად აღიარებს მათი წარმოშობის თარიღისთვის. ყველა სხვა ფინანსური აქტივის და ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხორციელდება გარიგების თარიღისთვის, როდესაც „ჯგუფი“ ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვერელი მხარე.

ფინანსური აქტივი (გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის არის სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი საფინანსო კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, რომელსაც ემატება (თუ აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული), გარიგების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ არის დაკავშირებული მის შესყიდვასთან ან გამოშვებასთან. სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი საფინანსო კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასით.

(ii) კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები

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

„ჯგუფის“ მიერ არ ხდება ფინანსური აქტივების რეკლასიფიკაცია, მათი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ჯგუფი ცვლის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელს, რა შემთხვევაშიც ყველა დაკავშირებული ფინანსური აქტივი რეკლასიფიცირდება ბიზნეს მოდელის შეცვლის შემდეგ საანგარიშგებო პერიოდის პირველ დღეს.

ფინანსური აქტივი აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემულ ორივე პირობებას 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.

ინვესტიცია სავალდებულო ინსტრუმენტებში ფასდება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემულ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული, როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს რომლის მიზანიც არის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი დაგროვილი დაუფარავი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციების, რომლებიც არ არის გამიზნული ვაჭრობისთვის, თავდაპირველი აღიარებისას „ჯგუფს“ აქვს შეუქცევადი არჩევანის უფლება, სხვა სრულ შემოსავალში ასახოს ინვესტიციის სამართლიან ღირებულებაში განხორციელებული შემდგომი ცვლილებები. ეს არჩევანი კეთდება კონკრეტული ინვესტიციების მიხედვით.

ყველა ფინანსური აქტივი, რომელიც არ კლასიფიცირდება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, როგორც ზემოთ ავლნიშნეთ, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ეს ვრცელდება ყველა წარმოებულ ფინანსურ აქტივზე. თავდაპირველი აღიარებისას, „ჯგუფს“ შეუქცევადი არჩევანის უფლება აქვს, ფინანსური აქტივი, რომელიც სხვაგვარად აკმაყოფილებს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასების კრიტერიუმებს, შეაფასოს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, თუ ამგვარი კლასიფიკაცია მთლიანად აღმოფხვრის, ამ მნიშვნელოვნად ამცირებს სააღრიცხვო შეუსაბამოებს, რომლებიც სხვაგვარად წარმოიშვებოდა.

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 არის სავაჭროდ გამიზნული, წარმოებულია ან გამიზნულია ესეთად პირველადი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და წმინდა შემოსულობით და ზარალით, ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის 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) ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება

ფინანსური აქტივები

თუ ფინანსური აქტივის პირობები მოდიფიცირებულია, ჯგუფმა უნდა შეაფასოს არსებითად იცვლება თუ არა მოდიფიცირებული აქტივისგან წარმოშობილი ფულადი ნაკადები. თუ ფულად ნაკადებში არსებითი ცვლილებაა (ეგრეთ წოდებული „არსებითი მოდიფიცირება“), მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შემთხვევაში, თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება და ახალი ფინანსური აქტივი აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით.

ჯგუფი ახორციელებს მოცემული მოდიფიცირების არსებითობის რაოდენობრივ და ხარისხობრივ შეფასებას, ანუ არსებითად განსხვავდება თუ არა საწყისი ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მოდიფიცირებული ან ჩანაცვლებული ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადებისგან. ჯგუფი აფასებს არსებითია თუ არა ცვლილება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით, მოცემული თანმიმდევრობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლის საერთო გავლენა. თუ ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავდება, მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადაგასულად. ამ შეფასების გაკეთების დროს ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის დროს გამოყენებული პრინციპების ანალოგიური პრინციპებით ხელმძღვანელობს.

ჯგუფი ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ცვლილება ფინანსური აქტივის ვალუტაში;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;
- ცვლილებები ფინანსური აქტივის პირობებში, რომლებიც იწვევს შეუსაბამობას „მხოლოდ ძირისა და პროცენტის გადახდების“ კრიტერიუმებთან (მაგ. კონვერტაციის ფუნქციის დამატება).

თუ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული, მოდიფიცირებული აქტივისგან მიღებული ფულადი ნაკადები, არ არის არსებითად შეცვლილი, მაშინ მოდიფიცირების შედეგად ფინანსური აქტივის აღიარება არ წყდება. ამ შემთხვევაში, ჯგუფი ხელახლა ანგარიშობს ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას და მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას წარმოქმნილ თანხას აღრიცხავს, როგორც მოდიფიცირებით განპირობებულ შემოსულობას ან ზარალს მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ხელახლა ითვლება როგორც შეცვლილი ან მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებას და არის ამორტიზებული მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის დარჩენილი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

ფინანსური ვალდებულებები

„ჯგუფი“ წყვეტს ფინანსურ ვალდებულების აღიარებას, როდესაც იცვლება მისი პირობები და არსებითად განსხვავდება მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები. ამ შემთხვევაში, ახალი მოდიფიცირებულ პირობებზე დაფუძნებული ფინანსური ვალდებულება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. სხვაობა აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და ახალ მოდიფიცირებულ პირობებთან ფინანსურ ვალდებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ მოდიფიცირება (ან გაცვლა) არ იწვევს ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტას ჯგუფი იყენებს ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას. როდესაც მოდიფიცირება არ იწვევს ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტას ჯგუფი აღიარებს ესეთი მოდიფიცირებიდან (ან გაცვლიდან) წარმოშობილ, ფინანსური ვალდებულების ამორტიზირებული ღირებულების ნებისმიერ კორექტირებას, მოგებაში ან ზარალში, მოდიფიცირების (გაცვლის) თარიღში.

ცვლილებები არსებული ფინანსური ვალდებულებების ფულად ნაკადებში არ მიიჩნევა მოდიფიცირებად, თუ ისინი წარმოიშვა არსებული სახელშეკრულებო პირობებიდან, მაგალითად, ცვლილებები ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთებში ინიცირებული ბანკების მიერ, ეროვნული ბანკის ძირითადი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო, თუ სესხის ხელშეკრულების პირობები აძლევს ბანკებს ამის უფლებას და „ჯგუფს“ აქვს უფლება დაეთანხმოს გადახედილ საპროცენტო განაკვეთს ან დააბრუნოს სესხი ჯარიმების გარეშე. საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისას არსებული საბაზრო განაკვეთის შესაბამისად, „ჯგუფი“ ხელმძღვანელობს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური ინსტრუმენტებით. ეს ნიშნავს, რომ შესაბამისად იცვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთიც.

ჯგუფი აფასებს, არსებითია თუ არა ცვლილება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა. ჯგუფი ასკვნის, რომ მოდიფიცირება არსებითია შემდეგ ხარისხობრივ ფაქტორებზე დაყრდნობით:

- ფინანსური ვალდებულების ვალუტის ცვლილება;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;
- კონვერტაციის პირობის დამატება;
- ფინანსური ვალდებულების სუბორდინაციის ცვლილება.

რაოდენობრივი შეფასებისას მნიშვნელოვნად იცვლება პირობები თუ ახალი პირობების მიხედვით ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება, წმინდად გადახდილი თანხების (დისკონტირებული თავდაპირველი საპროცენტო განაკვეთით) ჩათვლით, მინიმუმ 10%-ით განსხვავდება საწყისი ფინანსური ვალდებულებიდან წარმოქმნილი ნარჩენი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულებისგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების მოდიფიცირება მიჩნეულია ვალის დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აღიარებულია ვალის დაფარვიდან მიღებულ შემოსულობასა ან ზარალში. თუ გაცვლა ან მოდიფიცირება არ არის მიჩნეული ვალის დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზებულია მოდიფიცირებული ვალდებულების ნარჩენი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

(iv) აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

„ჯგუფი“ 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 „ჯგუფი“ არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ფინანსური აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკებს და ანაზღაურებებს და „ჯგუფი“ არ ინარჩუნებს ფინანსურ აქტივზე კონტროლს.

„ჯგუფი“ 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. ასეთ შემთხვევებში, გადაცემული აქტივის აღიარება არ წყდება.

ფინანსური ვალდებულებები

„ჯგუფი“ წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როდესაც მისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები დაკმაყოფილებულია, უქმდება ან ვადა გასდის. „ჯგუფი“ ასევე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როცა მისი პირობები იცვლება და შეცვლილი 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 არაფულადი აქტივების გადაცემის და ნაკისრი ვალდებულებების ჩათვლით) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(v) ურთიერთგადაფარვა

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

(ლ) სააქციო კაპიტალი

ჩვეულებრივი აქციები

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით. ჩვეულებრივი აქციების და სააქციო ოფციონების გამოშვებასთან დაკავშირებული პირდაპირი დამატებითი ხარჯები აღიარდება, როგორც გამოქვითვა კაპიტალიდან, ნებისმიერი გადასახადების გამოკლებით.

სააქციო კაპიტალის ზრდა

სააქციო კაპიტალის ზრდა ხორციელდება ახალი აქციების გამოშვების გზით. სააქციო კაპიტალის გაზრდისას ნებისმიერი სხვაობა სააქციო კაპიტალის რეგისტრირებულ თანხასა და შეტანილი აქტივების სამართლიან ღირებულებას შორის აღიარდება კაპიტალის ცალკე კომპონენტის სახით, როგორც სამართლიანი ღირებულების კორექტირების რეზერვი მესაკუთრეთა არაფულადი შენატანებისთვის ან დამატებით შეტანილი კაპიტალი.

(მ) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები და სახელშეკრულებო აქტივები

„ჯგუფი“ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ზარალის რეზერვებს აღიარებს:

- ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე;

„ჯგუფი“ აღრიცხავს ზარალის რეზერვებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით, შემდეგი შემთხვევების გარდა როდესაც აღირიცხება 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 და სახელშეკრულებო აქტივებზე ყოველთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით.

ფინანსურ აქტივზე თავდაპირველად აღიარებული საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდის დასადგენად და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისათვის, ჯგუფი ითვალისწინებს გონივრულ და დამხმარე ინფორმაციას რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი დამატებითი ხარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე. ეს მოიცავს როგორც ხარისხობრივ ისე რაოდენობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, ჯგუფის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ინფორმირებული საკრედიტო შეფასების და წინდახედულობის პრინციპის გათვალისწინებით.

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

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ, როდესაც:

- არ არის სავარაუდო, რომ მსესხებელი სრულად დაფარავს თავის საკრედიტო ვალდებულებებს „ჯგუფის“ მიმართ, „ჯგუფის“ 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).

მაქსიმალურ პერიოდად, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისას განიხილება მაქსიმალური სახელშეკრულებო პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც „ჯგუფი“ დამოკიდებულია საკრედიტო რისკზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის საკრედიტო ზარალების ალბათობით შეწონილი შეფასება. საკრედიტო ზარალები ანგარიშდება, როგორც ყველა ფულადი დანაკლისის (სხვაობა ხელშეკრულების მიხედვით ჯგუფის მიერ მისაღებ ფულად ნაკადებსა და იმ ფულად ნაკადებს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის „ჯგუფი“) მიმდინარე ღირებულება.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, „ჯგუფი“ აფასებს გაუფასურდა თუ არა საკრედიტო რისკით ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები. ფინანსური აქტივი „გაუფასურებულია კრედიტით“ როდესაც ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულად ნაკადებზე საზიანო გავლენის მქონე ერთ ან მეტ შემთხვევას ჰქონდა ადგილი.

ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკით გაუფასურების მტკიცებულებები მოიცავს შემდეგ დაკვირვებად მონაცემებს:

- ემიტენტის ან მსესხებლის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- ხელშეკრულების დარღვევა, მაგალითად დეფოლტი ან 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება;
- „ჯგუფის“ მიერ სესხის ან წინასწარ გადახდილი თანხების რესტრუქტურისაცია იმ პირობებით, რომლებსაც „ჯგუფი“ სხვა შემთხვევებში არ განიხილავდა;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- უზრუნველყოფის აქტიური ბაზრის გაქრობა ფინანსური სირთულეების გამო.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების ზარალის რეზერვები გამოიქვეთება აქტივების მთლიანი საბალანსო ღირებულებიდან.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივის ბრუტო საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, როდესაც „ჯგუფს“ არ გააჩნია ფინანსური აქტივის მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოღების გონივრული მოლოდინი. ინდივიდუალური მომხმარებლებისთვის, „ჯგუფს“ აქვს განსაზღვრული ბრუტო საბალანსო ღირებულების ჩამოწერის პოლიტიკა, როდესაც ფინანსური აქტივი არის 365 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებული, მსგავსი აქტივების ამოღების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე. კორპორატიული მომხმარებლების შემთხვევაში „ჯგუფი“ ახორციელებს ვადებისა და ჩამოწერის ოდენობების ინდივიდუალურ შეფასებას, იმის გათვალისწინებით, არსებობს თუ არა აქტივის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერილი თანხებიდან ჯგუფი არ ელოდება მნიშვნელოვან აღდგენას. თუმცა, ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები შეიძლება მაინც გახდეს სააღსრულებლო საქმიანობის საგანი იმისათვის, რომ მოვიდეს „ჯგუფის“ თანხების ამოღების პროცედურებთან შესაბამისობაში.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების გაუფასურების ზარალი ანგარიშდება ინვესტიციის ანაზღაურებადი ღირებულების მის საბალანსო ღირებულებასთან შედარების გზით. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში და აღდება, თუ მოხდა დადებითი ცვლილება შეფასებებში, რომლებიც გამოყენებულ იქნა ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრისთვის.

(ii) არაფინანსური აქტივები

„ჯგუფის“ არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგების გარდა) განიხილება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება. გაუფასურების ზარალი აღიარდება თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ტესტირების მიზნით, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების შემოდინების გენერირებას ხანგრძლივი სარგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოდინებისგან ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულისგან.

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

გაუფასურების ზარალები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალები დაერიცხება ფულადი სახსრების ერთეულში შემავალ აქტივებს პროპორციული გადანაწილების საფუძველზე და ამცირებს მათ საბალანსო ღირებულებებს.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის, ნებისმიერ მინიშნებაზე იმისა, რომ ზარალი შემცირდა ან აღარ არსებობს. გაუფასურების ზარალის აღდგენა ხდება, თუ ადგილი აქვს ცვლილებას ანაზღაურებადი თანხის განსაზღვრებაში გამოყენებულ შეფასებებში. გაუფასურების ზარალი აღდგება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც იქნებოდა განსაზღვრული, ცვეთისა და ამორტიზაციის გამოკლებით, თუ ადგილი არ ექნებოდა გაუფასურების ზარალის აღიარებას.

(6) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება, როცა „ჯგუფს“ 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 დისკონტირებით გადასახადებამდე არსებული განაკვეთით, რაც ასახავს ფულის დროით ღირებულების და, ვალდებულებისთვის დამახასიათებელი რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს. დისკონტის პოზიციის დახურვა აღიარდება ფინანსური ხარჯის სახით.

(ო) ერთობლივი ოპერაციები

ერთობლივი ოპერაცია არის შეთანხმება, რომელშიც ჯგუფს აქვს სახელშეკრულებო ურთიერთობები სხვა მხარეებთან, კონკრეტული საქმიანობების განხორციელებისთვის. ერთობლივ ოპერაციაში, ჯგუფს აქვს უფლებები აქტივებზე და ვალდებულებები ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აღნიშნულ შეთანხმებას უკავშირდება. აღნიშნული მოიცავს სიტუაციებს, რომლებშიც მხარეები იღებენ სარგებელს ერთობლივი საქმიანობიდან მიღებული ნაწარმის წილის საშუალებით და არა ვაჭრობის შედეგების წილის მიღების გზით.

ერთობლივ ოპერაციაში ჯგუფის წილთან დაკავშირებით, ჯგუფი აღიარებს მის: აქტივებისა და ვალდებულებების წილს; მისი ნაწარმის წილის გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებს და მის წილს ერთობლივი ოპერაციის საშუალებით მიღებული ნაწარმის გაყიდვიდან მიღებულ ნებისმიერ ამონაგებში; და მის ხარჯების წილს. ყველა მსგავსი ოდენობა ფასდება შეთანხმების პირობების მიხედვით, რაც როგორც წესი, ერთობლივ ოპერაციაში ჯგუფის წილის პროპორციულია.

(პ) იჯარები

ხელშეკრულების დადებისას, „ჯგუფი“ განსაზღვრავს, არის თუ არა ან მოიცავს თუ არა აღნიშნული ხელშეკრულება იჯარას. ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას თუ ის გადასცემს კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას დროის გარკვეული პერიოდით გარკვეული ანაზღაურების სანაცვლოდ. იმის შესაფასებლად გადასცემს თუ არა ხელშეკრულება კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას, „ჯგუფი“ ფასს 16-ის იჯარის განმარტებას იყენებს.

(i) როგორც მოიჯარე

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის, „ჯგუფს“ არ აქვს არსებითი საიჯარო ხელშეკრულებები, რომლებშიც ის მოქმედებს, როგორც მოიჯარე. ჯგუფმა აირჩია არ აღიაროს აქტივები გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებები მოკლევადიანი იჯარებისთვის. ჯგუფი აღნიშნულ იჯარებთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის მანძილზე.

(ii) როგორც მეიჯარე

საიჯარო კომპონენტის შემცველი ხელშეკრულების დადებისას ან მისი მოდიფიცირებისას, „ჯგუფი“, ხელშეკრულებაში მოცემულ ანაზღაურებას თითოეულ საიჯარო კომპონენტზე ანაწილებს მათი შესაბამისი დამოუკიდებელი ფასების მიხედვით.

როდესაც „ჯგუფი“ მეიჯარეს სახით მოქმედებს, ის იჯარის დაწყებისას განსაზღვრავს იჯარა ფინანსურ იჯარას წარმოადგენს თუ საოპერაციო იჯარას.

თითოეული იჯარის კლასიფიკაციისთვის, „ჯგუფი“ ახორციელებს ზოგად შეფასებას იმისა გადასცემს თუ არა იჯარა შესაბამისი აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და ანაზღაურებას. თუ კი, მაშინ იჯარა ფინანსური იჯარის სახით კლასიფიცირდებოდა; თუ არა, მაშინ საოპერაციო იჯარის სახით. აღნიშნული შეფასების ნაწილის სახით, „ჯგუფმა“ გაითვალისწინა გარკვეული მაჩვენებლები, მაგალითად იყო თუ არა იჯარა აქტივის ეკონომიკური სასიცოცხლო ვადის ძირითადი ნაწილისთვის.

თუ გარიგება შეიცავს საიჯარო და არა-საიჯარო კომპონენტებს, მაშინ „ჯგუფი“ ხელშეკრულებაში მოცემული ანაზღაურების გასანაწილებლად იყენებს ფასს 15-ს.

„ჯგუფი“ იჯარაში წმინდა ინვესტიციაზე იყენებს ფასს 9-ის აღიარების შეწყვეტის და გაუფასურების მოთხოვნებს. „ჯგუფი“ შემდგომ რეგულარულად მიმოიხილავს იჯარაში ბრუტო ინვესტიციის გამოთვლაში გამოყენებულ სავარაუდო არა-გარანტირებულ ნარჩენ ღირებულებებს.

„ჯგუფი“ საოპერაციო იჯარების ფარგლებში მიღებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს შემოსავლის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის მანძილზე, „სხვა შემოსავლის“ კატეგორიაში.

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

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

მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილი შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას „ჯგუფის“ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

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



საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაცია
GEORGIAN OIL & GAS CORPORATION

2022 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში

სარჩევი

ზოგადი ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ	3
ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები	8
ჯგუფის განვითარების გეგმები	16
საინვესტიციო საქმიანობა	18
ინფორმაცია ჯგუფის მიერ გაცემული დივიდენდების შესახებ	Error! Bookmark not defined.
კორპორატიული მართვა. კორპორაციის მმართველობითი ორგანოები.....	25
კორპორაციის შიდა კონტროლის სისტემა.....	26
გარემოს დაცვა	27
კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა.....	27

ზოგადი ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

სს საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაცია (შემდგომში იწოდება: „კორპორაცია“), როგორც სახელმწიფოს 100%-იან საკუთრებაში მყოფი საწარმო დაარსდა 2006 წლის 21 მარტს საქართველოს სახელმწიფოს საკუთრებაში არსებული შემდეგი სამი კომპანიის ბაზაზე: სს „საქართველოს ნავთობის საერთაშორისო კორპორაცია“, სს „საქართველოს გაზის საერთაშორისო კორპორაცია“ და სს „თელეთის ნავთობის კომპანია“.

„კორპორაციის“ შვილობილი კომპანიებია: შპს „გარდაბნის თბოსადგური“, შპს „გარდაბნის თბოსადგური 2“, შპს „გარდაბნის თბოსადგური 3“, GOGC Trading S.A, შპს „საქართველოს გაზსაცავის კომპანია“, შპს „საქართველოს ბუნებრივი გაზის გადამცემი ქსელის მესაკუთრე“, შპს „საქართველოს გაზის ბირჟა“ („კორპორაცია“ და შვილობილი კომპანიები ერთობლივად შემდგომში იწოდება: „ჯგუფი“). აგრეთვე, „კორპორაცია“ ფლობს ენერგოსექტორში მომუშავე სხვადასხვა კომპანიების წილებს, რომელთა მეშვეობითაც ის ახორციელებს სტრატეგიულად მნიშვნელოვან პროექტებს და აფართოებს საქმიანობის მიმართულებებს.

„ჯგუფი“ ეკონომიკური საქმიანობის სფეროების დივერსიფიკაციის პროცესში ჩამოყალიბდა, რაც „კორპორაციის“ განვითარების პრიორიტეტული, სტრატეგიული მიმართულებაა. აღნიშნულის გათვალისწინებით, „კორპორაცია“ უშუალოდ, ასევე „ჯგუფის“ სხვა წევრების მეშვეობით ენერგეტიკის სხვადასხვა სეგმენტში არის წარმოდგენილი.

„ჯგუფის“ საქმიანობის ძირითადი მიმართულებებია:

- ქვეყნის გაზომიარაგების უსაფრთხოებისა და სოციალური გაზის სექტორის შეუფერხებელი მომარაგება
- მაგისტრალური გაზსადენების სისტემისა (შემდგომში იწოდება: „მგს“) და ბაქო-სუფსის (დასავლეთის საექსპორტო მიმართულების მილსადენი) ქართული სექციის ოპერატორი სუბიექტებისათვის იჯარით გადაცემა
- საქართველოს მთავრობის გადაწყვეტილების საფუძველზე, მაგისტრალური გაზსადენების სისტემის რეაბილიტაციისა და განვითარების კონკრეტული პროექტების განხორციელება, 2023 წლის ჩათვლით პერიოდში
- თბოელექტროენერგიის გენერაციის სექტორის განვითარება და თბოელექტროგენერაციის ახალი ენერგოეფექტური ობიექტების მშენებლობა. ასევე, თბოელექტროგენერაციის, როგორც სოციალური გაზის სექტორის, შემადგენელი ნაწილის ხელშეწყობა
- ნავთობისა და გაზის ძებნა-ძიების, მოპოვების სფეროში სახელმწიფოსა და კონტრაქტორებს/ინვესტორებს შორის გაფორმებული პროდუქციის წილობრივი განაწილების ხელშეკრულებების (შემდგომში წოდებული: „პწგ“) ფარგლებში ნავთობის ეროვნული კომპანიის ფუნქციების შესრულება. აღნიშნული ხელშეკრულებების საფუძველზე მიღებული სახელმწიფოს კუთვნილი ნავთობისა და გაზის წილის განკარგვა.

2019 წლის 27 დეკემბერს ძალაში შევიდა საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების ახალი კანონი (შემდგომში წოდებული: „კანონი“), რომელსაც საფუძვლად დაედო ენერგეტიკული გაერთიანების ხელშეკრულება, ასევე, ელექტროენერგეტიკისა და გაზის სფეროში მოქმედი *acquis communautaire*. „კანონი“ ითვალისწინებს ღია და კონკურენტული ელექტროენერგეტიკული და გაზის ბაზრების ჩამოყალიბებას. „კანონით“, ელექტროენერგიის ბაზრის მოდელის კონცეფციითა (შემდგომში იწოდება: „ეზმკ“) და ბუნებრივი გაზის ბაზრის

მოდელის კონცეფციით (შემდგომში იწოდება: „ბგმკ“) განსაზღვრული მიმართულებებისა და პრინციპების შესაბამისად „ეზმკ“-ის და „ბგმკ“-ის დანერგვა მიჰყვება „კანონით“ განსაზღვრულ გარკვეულ გრაფიკს, რომლის მიხედვით აღნიშნულ ცვლილებებს არ ექნება მყისიერი გავლენა საქართველოს ელექტროენერგიისა და ბუნებრივი გაზის ბაზარსა და მის მონაწილეებზე („ჯგუფის“ წევრების ჩათვლით).

„კორპორაციის“ მენეჯმენტის შეფასებით, „ელექტროენერგიის ბაზრის მოდელის კონცეფციის დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2020 წლის 16 აპრილის №246 და „ბუნებრივი გაზის ბაზრის მოდელის კონცეფციის დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2021 წლის 2 სექტემბრის №447 დადგენილებების მიღებამ 2021 წელს არსებითი გავლენა „ჯგუფის“ ოპერაციებზე¹ არ მოუხდენია.

„კორპორაციის“ მენეჯმენტის ვარაუდით, „კანონის“, „ეზმკ“-ის და „ბგმკ“-ის დებულებათა ეტაპობრივი დანერგვისა და ამოქმედების პროცესი „ჯგუფის“ ოპერაციებზე აისახება 2023-2024 წლიდან, როცა სრულად ამოქმედდება საქართველოს ენერგეტიკული და გაზის ბირჟა. „ჯგუფისა“ და „კორპორაციის“ მენეჯმენტის აზრით, აღნიშნულ დადგენილებებ 2022 წელს არსებითი გავლენა არ მოუხდენია „ჯგუფის“ ოპერაციებზე. ამასთან, „კორპორაციის“ მენეჯმენტი თვლის, რომ მომავალში საჯარო მომსახურების ვალდებულების განხორციელების მომწესრიგებელი ნორმების გავრცელება სოციალური გაზის სექტორზე „კორპორაციის“ ოპერაციებზე მნიშვნელოვან დადებით გავლენას იქონიებს, კერძოდ კი მის საოპერაციო და ფინანსურ შედეგებზე.

გაზის ოპერაციები

როგორც აღინიშნა, 2022 წელს „ბგმკ“-ის მიღებამ შემდეგი ფაქტორების გამო არ იმოქმედა „კორპორაციის“ გაზის ოპერაციებზე:

- ოპერაციები საბითუმო ვაჭრობის სეგმენტში მიმდინარეობდა;
- არსებული კონტრაქტების პირობების მიხედვით, „კორპორაციის“ გაზის გაყიდვების უდიდესი ნაწილი მიეწოდებოდა სოციალური სექტორის საჭიროებისათვის;
- კომერციულ სექტორში გაზი იყიდებოდა ორმხრივი ხელშეკრულებების საფუძველზე;
- გაზის სავაჭრო პლატფორმის ამოქმედება მომავლისთვის არის გადადებული².

საქართველოს ბუნებრივი გაზის გადამცემი სისტემა

2021 წლის 25 მარტის №129 „საქართველოს ბუნებრივი გაზის გადამცემი სისტემის ოპერატორის განცალკევების გეგმის დამტკიცების შესახებ“ დადგენილების მიხედვით, შეირჩა დამოუკიდებელი სისტემის ოპერატორის მოდელი. აღნიშნული მოდელის მიხედვით „კორპორაცია“ ინარჩუნებს „მგს“-ის სრულ კონტროლს (საქართველოს ბუნებრივი გაზის გადამცემი სისტემაზე). „მგს“-ის მესაკუთრეა „კორპორაციის“ 100%-ნი წილობრივი მონაწილეობით ჩამოყალიბებული შვილობილი კომპანია - შპს „საქართველოს ბუნებრივი გაზის გადამცემი ქსელის მესაკუთრე“. შპს „საქართველოს ბუნებრივი გაზის გადამცემი ქსელის

¹ ინფორმაცია შპს „საქართველოს ბუნებრივი გაზის გადამცემი ქსელის ოპერატორის“ ჩამოყალიბებისა და საქმიანობის თაობაზე იხილეთ ქვემოთ.

² აღსანიშნავია, რომ „ბგმკ“-ს მიხედვით, ორგანიზებულ საბითუმო ბაზრის ამოქმედების შემდეგ პერიოდში „კორპორაცია“ ბაზრის სხვა მონაწილეებთან ერთად ვალდებული იქნება ორგანიზებულ ბაზარზე სარეალიზაციოდ გაიტანოს გასაყიდი ბუნებრივი გაზის მოცულობის 10%. ორგანიზებულ ბაზარზე ბუნებრივი გაზით საბაზრო ფასად ვაჭრობა მომგებიანი იქნება „კორპორაციისთვის“.

მესაკუთრის“ კაპიტალში „მგს“-ის შეტანის შემდეგ, მან ჩაანაცვლა „კორპორაცია“ შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია“-თან გაფორმებულ „მგს“-ის იჯარის ხელშეკრულებაში.

„ჯგუფის“ ოპერაციებზე (ჯგუფის დონეზე), განცალკევებას არ ექნება ეფექტი, რადგან შპს „საქართველოს ბუნებრივი გაზის გადამცემი ქსელის მესაკუთრე“ არის „კორპორაციის“ 100%-ნი შვილობილი კომპანია.

ელექტროენერგიასთან დაკავშირებული ოპერაციები

„კორპორაციის“ მენეჯმენტის შეფასებით, „კანონი“ და „ეზმკ“ არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას შპს „გარდაბნის თბოსადგურისა“ და შპს „გარდაბნის თბოსადგური 2“-ს ოპერაციებსა და მათ ფინანსურ შედეგებზე. შპს „გარდაბნის თბოსადგურის“ ოპერაციები რეგულირდება იმპლემენტაციის ხელშეკრულებით, რომელიც გაფორმებულია „კორპორაციას“, შპს „გარდაბნის თბოსადგურს“, საქართველოს მთავრობასა და სს „ელექტროენერგიის სისტემის კომერციულ ოპერატორს“ შორის. აგრეთვე, შპს „გარდაბნის თბოსადგურსა“ და სს „ელექტროენერგიის სისტემის კომერციულ ოპერატორთან“ გაფორმებული გარანტირებული სიმძლავრის შესყიდვის ხელშეკრულებით.

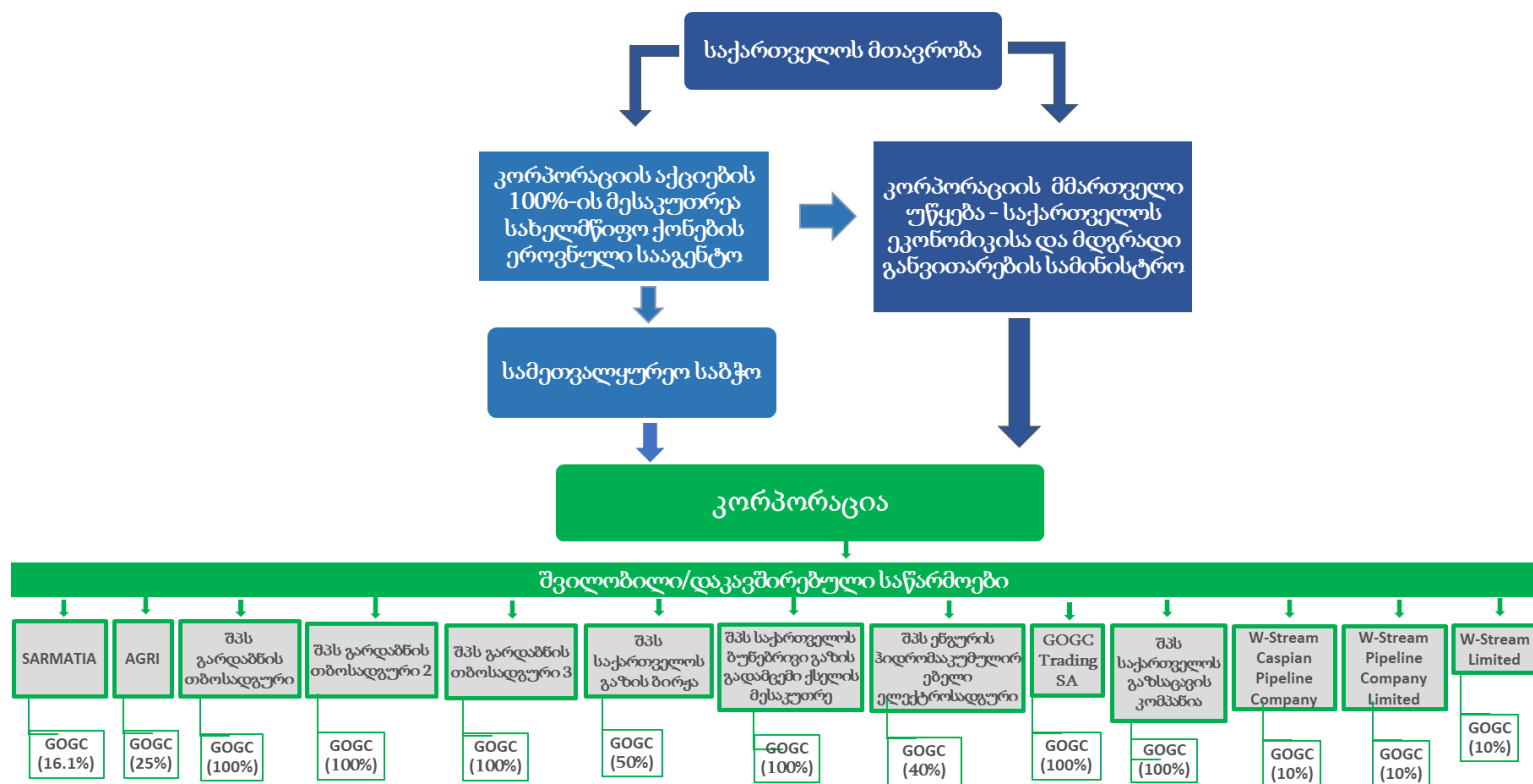
იმპლემენტაციის ხელშეკრულებისა და საქართველოს კანონის შესაბამისად, შპს „გარდაბნის თბოსადგურისთვის“ მინიჭებული გარანტირებული სიმძლავრის წყაროს სტატუსი, „ეზმკ“-ს ფარგლებში განხილულია როგორც საზოგადოებრივი მომსახურების ვალდებულება, რომელსაც განსაზღვრავს საქართველოს მთავრობა, საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების ეროვნულ კომისიასა და ენერგეტიკის ეროვნულ საბჭოსთან კონსულტაციის შემდეგ. მნიშვნელოვანია, რომ იმპლემენტაციის ხელშეკრულების საფუძველზე გარანტირებული სიმძლავრის წყაროს სტატუსი საქართველოს მთავრობისგანაა მინიჭებული.

„ელექტროენერგიის ზოგიერთ მწარმოებელზე (თბოელექტროსადგურებზე) საჯარო მომსახურების გაწევის ვალდებულების დაკისრების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2021 წლის 28 დეკემბრის No.625 დადგენილებით, შპს „გარდაბნის თბოსადგურს“ დაეკისრა საჯარო მომსახურების გაწევის ვალდებულება, რომელიც გარანტირებული სიმძლავრის უზრუნველყოფას გულისხმობს. მითითებული დადგენილება, შეესაბამება იმპლემენტაციის ხელშეკრულების ნორმებს.

შესაბამისად, „კანონის“ და „ეზმკ“-ს ამოქმედებამ არ იმოქმედა შპს „გარდაბნის თბოსადგურის“ ოპერაციებზე. ამასთან, „კორპორაციის“ მენეჯმენტი თვლის, რომ „კანონისა“ და „ეზმკ“-ს შესასრულებლად გამოცემული სხვა სამართლებრივი აქტები, მომავალშიც არ მოახდენენ გავლენას შპს „გარდაბნის თბოსადგურის“ საქმიანობასა და საოპერაციო შედეგებზე.

საქართველოს მთავრობის No.625 დადგენილება ითვალისწინებს 2023 წლის 31 მარტიდან შპს „გარდაბნის თბოსადგური 2“-ზე გარანტირებული სიმძლავრის უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული საჯარო მომსახურების განხორციელების ვალდებულების დაკისრებას, რაც შესაბამისი იმპლემენტაციის ხელშეკრულების კორექტირებას მოითხოვს (ანგარიშგების გამოქვეყნების მომენტში აღნიშნული ვალდებულების დაკისრება არ განხორციელებულა). ამასთან, „კორპორაციის“ მენეჯმენტის შეფასებით, შპს „გარდაბნის თბოსადგური 2“-ის მიერ გარანტირებული სიმძლავრის წყაროს მოდელით ფუნქციონირება მნიშვნელოვან გავლენას არ მოახდენს მის საქმიანობასა და საოპერაციო შედეგებზე.

„ჯგუფის“ სტრუქტურა, ანგარიშის მომზადების მომენტისთვის



ჯგუფის ადგილი ენერგორესურსების ბაზარზე

„ჯგუფი“, როგორც სოციალური სექტორისათვის ბუნებრივი გაზის ძირითადი მიმწოდებელი, ბუნებრივი გაზის კომერციული სეგმენტის მიმწოდებელი, „მგს“-ის და თბოელექტროგენერაციის ახალი ენერგოეფექტური ობიექტების მესაკუთრე, უაღრესად მნიშვნელოვან როლს ასრულებს ქვეყნის ენერგოუსაფრთხოების უზრუნველყოფის საქმეში. ასევე „ჯგუფი“ უზრუნველყოფს ენერგეტიკული ბაზრების სტაბილურობას, ბუნებრივი გაზის მოწოდების წყაროების დივერსიფიკაციის გზით, ხოლო ნავთობისა და გაზის ძებნა-ძიებისა და მოპოვების სფეროში არის სახელმწიფოს ინტერესების წარმომადგენელი.

„ჯგუფი“, ქვეყნის სტრატეგიული სატრანზიტო მნიშვნელობის გათვალისწინებით, ხელს უწყობს საქართველოს ტერიტორიაზე არსებული ტრანსსასაზღვრო ნავთობისა და გაზის ტრანსპორტირების სისტემების შეუფერხებელ ფუნქციონირებას, მხარს უჭერს ახალი სატრანზიტო მარშრუტების განვითარებას კასპიისა და ცენტრალური აზიის პოტენციალის სრული ათვისების მიზნით.

„კორპორაცია“ აქტიურადაა ჩართული საერთაშორისო პროექტებსა და ბიზნეს ურთიერთობებში. ასევე, მნიშვნელოვან როლს თამაშობს ევრო-ატლანტიკურ სტრუქტურებში ინტეგრაციის სამთავრობო ეკონომიკური პოლიტიკის განხორციელებაში. მისი სტრატეგიული და ძირითადი ბიზნეს პარტნიორები არიან: SOCAR, BP, BOTAS, ROMGAZ, MVM, PERN, UkrTransnafta, ArmGazprom, GAZPROM, TCC, GEOSTOCK, RAMBOLL, USAID, MCC, KfW, ADB, EBRD, SINOSURE და სხვა.

ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებები



„ჯგუფი“ ოპერირებს სამი ძირითადი მიმართულებით:

- **გაზის მიწოდება.** „კორპორაცია“, საქართველოს მთავრობასა და SOCAR-ს შორის სოციალური გაზის სექტორის გაზმომარაგების თაობაზე გაფორმებული მემორანდუმის საფუძველსა და შპს „სოკარ გაზ ექსპორტ-იმპორტთან“ გაფორმებული ხელშეკრულების ფარგლებში, უზრუნველყოფს სოციალური გაზის სექტორის შეუფერხებელ გაზმომარაგებას. ასევე, ბუნებრივ გაზზე დაწესებული საბოლოო სამომხმარებლო ტარიფების შენარჩუნებისათვის აყალიბებს აუცილებელ წინაპირობებს, რისთვისაც მობილიზებული აქვს მის განკარგულებაში არსებული ბუნებრივი გაზის მოცულობების უდიდესი ნაწილი.
- **ელექტროენერგიის წარმოება და რეალიზაცია.** „კორპორაციის“ შვილობილი კომპანიები - შპს „გარდაბნის თბოსადგური“ და შპს „გარდაბნის თბოსადგური 2“ ახორციელებენ ქ. გარდაბანში არსებული ახალი ენერგოფექტური თბოელექტროსადგურების ოპერირებას, გარანტირებული სიმძლავრის უზრუნველყოფას, ელექტროენერგიის წარმოებასა და მისი საბითუმო რეალიზაციას, მათ შორის ისეთ კომპანიებზე როგორიცაა შპს „თელმიკო“, სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“, სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორი“ და სხვა.
- **ნავთობსადენების და გაზსადენების იჯარა.** მაგისტრალური გაზსადენების სისტემის მოიჯარე არის შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანია“, რომელიც ახორციელებს გაზის ტრანსპორტირებას/გადაცემას, რისთვისაც „ჯგუფს“ შესაბამის იჯარის საფასურს უხდის.

1999 წლიდან „კორპორაცია“³ იღებს შემოსავალს (ბაქო-სუფსის მაგისტრალური ნავთობსადენის საერთაშორისო კონსორციუმისაგან, რომელსაც აღნიშნული მილსადენი გადაცემული აქვს დროებით სარგებლობაში (ფინანსური ლიზინგით). ყოველწლიურად აღნიშნული მილსადენის გავლით ხდება 31 მლნ. ბარელამდე ნავთობის ტრანზიტით (2022 წელს უკრაინაში არსებული საომარი ვითარების გამო გატარებული ნავთობის მოცულობა შეადგენს 7.2 მლნ ბარელს).

„ჯგუფის“ საქმიანობის სხვა მიმართულებებია - „პწგბ“-ში ნავთობის ეროვნული კომპანიის ფუნქციების შესრულება და ნავთობმომპოვებელი კომპანიების მიერ მოპოვებული ნავთობის სახელმწიფოს კუთვნილი წილი ნავთობისა და გაზის განკარგვა/რეალიზაცია.

³ „კორპორაციასთან“ შერწყმამდე - სს „საქართველოს ნავთობის საერთაშორისო კორპორაცია“.

ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

„ჯგუფის“ 2022 წლის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები და მათი ცვლილების დინამიკა წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსურ-ეკონომიკური საქმიანობის მაჩვენებლები*	2022 წელი	2021 წელი	ცვლილება %
ამონაგები	1,353,481	1,114,608	+21%
გაზის და ნავთობის ხარჯი	(1,225,365)	(918,941)	+33%
ცვეთა და ამორტიზაცია	(62,938)	(70,869)	-11%
შრომის ანაზღაურება	(33,643)	(32,928)	+2%
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	(15,446)	(15,488)	-0%
გაუფასურების ზარალი/ზარალის აღდგენა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე	(9,420)	3,422	-375%
გაუფასურების ზარალი ძირითად საშუალებებზე	-	(4,987)	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(23,789)	(26,143)	-9%
სხვა შემოსავალი	6,230	12,763	-51%
საოპერაციო ზარალი/მოგება	(10,890)	61,437	-118%
ფინანსური შემოსავლები	151,475	123,244	+23%
ფინანსური ხარჯები	(31,472)	(47,114)	-33%
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	120,003	76,130	+58%
მოგება წლის განმავლობაში	109,113	137,567	-21%
მოგების გადასახადი	-	-	-
წმინდა მოგება	109,113	137,567	-21%

*ცვლილება, რომელიც 1.5-ზე მეტია

** ყველა თანხა მოცემულია ათასებში

„ჯგუფის“ ძირითად მიმართულებას წარმოადგენს გაზის საბითუმო რეალიზაცია, რომელიც შეადგენს მთლიანი შემოსავლის 67%-ს (2021 წელს - 58%).

2022 წელს ამონაგებმა შეადგინა 1,353,481 ათასი ლარი, რაც 238,873 ათასი ლარით მეტია 2021 წელთან შედარებით. ზრდა უმეტესწილად განაპირობა რეალიზებული ბუნებრივი გაზის მოცულობის 38%-იანმა ზრდამ (ამონაგები გაზის რეალიზაციიდან გაიზარდა 264,605 ათასი ლარით). გაზის სეგმენტში შემოსავლის ზრდის ძირითად მიზეზს წარმოადგენს ზამთრის პერიოდში სოციალურ სექტორში მოთხოვნის ზრდა და 2022 წელს „კორპორაციის“ მიერ კომერციულ სექტორში რეალიზებული გაზის მოცულობის ზრდა (2021 წელთან შედარებით კომერციულ სექტორზე რეალიზებული გაზის მოცულობა გაიზარდა 149 მილიონი კუბური მეტრით).

შესყიდული გაზის საფასურის 42%-იანი ზრდა 2021 წელთან შედარებით ძირითადად განპირობებულია გაზზე მოთხოვნის ზრდითა და გაზის შესასყიდი ფასის ზრდით, როგორც სოციალურ, ასევე კომერციულ სექტორში.

2022 წელს წინა წელთან შედარებით „ჯგუფის“ ცვეთის ხარჯის 11%-ით კლება განპირობებულია შპს „გარდაბნის თბოსადგურის“, ცვეთის ხარჯის 8%-იანი კლებით და სრულად გაცვეთილი აქტივების რაოდენობის მატებით.

2022 წელს „ჯგუფმა“ აღიარა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი 9,420 ათასი ლარის ოდენობით. ამ თანხიდან 4,828 ათასი ლარი დაკავშირებულია შპს „გარდაბნის თბოსადგური 2“-თან, 2,740 ათასი ლარი შპს „გარდაბნის თბოსადგურთან“ და 1,852 ათასი ლარი „კორპორაციის“ სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებასთან.

სხვა საოპერაციო ხარჯების 9%-ით კლება ძირითადად დაკავშირებულია ტრანსპორტირების, მასალის, რემონტისა და ტექნიკური უზრუნველყოფის ხარჯების კლებასთან.

2022 წელს „ჯგუფის“ სხვა შემოსავლის 51%-იანი კლების ძირითადი მიზეზი არის, შპს „გარდაბნის თბოსადგური“-ის ჯარიმებიდან და საურავებიდან შემოსავლების კლება.

ფინანსური შემოსავლების 28,231 ათასი ლარით ზრდა გამოწვეულია „ჯგუფის“ წევრების უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული წმინდა მოგებით, რაც განპირობებულია 2022 წლის განმავლობაში ლარის გაცვლითი კურსის გამყარებით. ასევე 2022 წლის განმავლობაში საბანკო ანგარიშებზე ფულადი სახსრების ბალანსის ზრდის გათვალისწინებით, მოხდა 4, ათასი ლარით მეტი პროცენტის დარიცხვა ბანკების მხრიდან და შესაბამისად გაიზარდა საპროცენტო შემოსავალი.

2022 წლის განმავლობაში წინა წელთან შედარებით მნიშვნელოვნად, 15,642 ათასი ლარით შემცირდა ჯგუფის ფინანსური ხარჯები, რაც დაკავშირებულია ლარის გაცვლითი კურსის გამყარებასთან, აქედან გამომდინარე 2022 წელს EBRD-ის სესხზე დარიცხული პროცენტი ლარის ექვივალენტი ნაკლები გამოვიდა ვიდრე წინა წელს.

შეჯამების სახით უნდა ითქვას 2022 წელს „ჯგუფის“ წმინდა მოგება 2020 წელთან შედარებით შემცირდა 20%-ით. აღნიშნული გარემოება ძირითადად გამოწვეულია ოპერაციებიდან მიღებული 10,023 ათასი ლარის ზარალით.

იმის მიუხედავად, რომ ძირითადად გაყიდული გაზის მოცულობის ზრდის გამო „ჯგუფის“ ბრუნვა წინა წელთან შედარებით გაიზარდა 21%-ით, საოპერაციო მოგება შემცირდა 116%-ით. საოპერაციო მოგების მნიშვნელოვანი კლება გამოწვეულია, იმ ფაქტით, რომ 2022 წელს ზარალი გაზის ოპერაციებიდან ისტორიულ მაქსიმუმს აღწევს და შეადგენს 135,336 ათას ლარს მაშინ როდესაც იგივე მაჩვენებელი 2021 წელს შეადგენდა 87,944 ათასი ლარის ზარალს. აღნიშნული განპირობებული იყო საქართველოს მოსახლეობისათვის განკუთვნილ ბუნებრივ გაზზე საბოლოო სამომხმარებლო ტარიფების შენარჩუნების მიზნით, „კორპორაციის“ მიერ საქართველოს მთავრობის დავალებით განხორციელებული მიზნობრივი ღონისძიებებით (მათ შორის, მოსახლეობისათვის განკუთვნილი ბუნებრივი გაზის შემცირებული ფასით მიწოდების გზით განხორციელებული სუბსიდირებით), რომლებიც სოციალური გაზის სექტორის გაზმომარაგების თაობაზე საქართველოს მთავრობასა და აზერბაიჯანის რესპუბლიკის ნავთობის სახელმწიფო კომპანიას შორის გაფორმებული შეთანხმების შესრულებას ემსახურებოდნენ. ასევე უკრაინაში არსებული საომარი ვითარების გამო 2022 წლის მაისიდან თითქმის შეწყდა ნავთობის ტრანსპორტირება ბაკო-სუფსის მილსადენის მეშვეობით რამაც წინა წელთან შედარებით 21,189 ათასი ლარის ოდენობით ნაკლები შემოსავალი მოუტანა „ჯგუფს“.

„ჯგუფის“ საოპერაციო მოგების შემცირება დროებითია და მომავალ პერიოდში ივარაუდება დადებითი დინამიკა. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ „კორპორაციასა“ და „ჯგუფს“ ექნებათ საკმარისი რესურსები, რომ ახლო მომავალში გააგრძელონ ფუნქციონირება. ეს დაშვება განპირობებულია იმ ფაქტით რომ 2023 წელს „კორპორაციის“ შემოსავლები გაზის რეალიზაციის სეგმენტიდან გაიზრდება, გამომდინარე იქიდან რომ 2023 წლის იანვრიდან უკვე მოხდა გაზის სარეალიზაციო ფასის ზრდა, ასევე ნაწილობრივ აღდგა ნავთობის ტრანზიტი ბაქო-სუფსის მილსადენის მეშვეობით, „კორპორაციის“ მენეჯმენტი ვარაუდობს რომ წლის მეორე ნახევრიდან გატარებული ნავთობის მოცულობა ომამდელ პერიოდს დაუბრუნდება.

„ჯგუფი“ მუდმივად მუშაობს ნავთობისა და გაზის და ელექტროენერგიის წარმოება/მიწოდების ოპერაციებიდან მიღებული შემოსავლების ეფექტურ მართვაზე და საკუთარი სახსრებით ახორციელებს მნიშვნელოვან ინვესტიციებს ქვეყნისთვის მნიშვნელოვან ენერგოპროექტებში, როგორც არის ახალი ობიექტების მშენებლობა და ძველი ამორტიზირებული ობიექტების განახლების ან მათ ადგილას ახალი ობიექტების მშენებლობის გზით .

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

მაჩვენებლები	2022 წელი	2021 წელი	ცვლილება %
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1,176,155	1,232,781	-5%
წინასწარ გადახდილი თანხები	2,391	2,826	-15%
არამატერიალური აქტივები	48	57	-16%
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	86,157	80,898	+7%
გაცემული სესხები	177	20,990	-99%
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,459	12,056	-38%
ძებნა-ძიებისა და შეფასების აქტივი	10,836	10,836	-
ინვესტიციები მოკავშირე კომპანიებში	2,253	2,155	+5%
გრძელვადიანი აქტივები	1,284,527	1,362,599	-6%
გაცემული სესხები	12	13	-8%
მარაგები	23,261	17,900	+30%
წინასწარ გადახდილი თანხები	134,421	103,039	+30%
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	434,343	360,873	+20%
ფული და ფულის ექვივალენტები	386,170	56,280	+586%
მიმდინარე აქტივები	978,207	538,105	+82%
სულ აქტივები	2,263,683	1,900,704	+19%
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	694,656	646,260	+7%
დამატებითი გადახდილი კაპიტალი	67,627	59,797	13%
კაპიტალის სხვა რეზერვი	55,195	-	100%
მფლობელების არაფულადი	(282,181)	(282,181)	-
გაუნაწილებელი მოგება	472,388	402,749	+17%
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	109,113	100,659	+8%
არაკონტროლირებადი წილი	-	117,764	-
სულ კაპიტალი	1,078,348	1,045,048	3%
ვალდებულებები			
სესხები და ვალდებულებები	57,454	-	*
გრძელვადიანი ვალდებულებები	57,454	-	*
სესხები და ვალდებულებები	796,871	711,003	+12%
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	311,869	134,478	+132%
მიმდინარე საგადასახადო	17,078	8,110	+111%
რეზერვები	2,065	2,065	-
მიმდინარე ვალდებულებები	1,127,883	855,656	+32%
სულ ვალდებულებები	1,185,337	855,656	+39%
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	2,263,683	1,900,704	+19%

* ცვლილება, რომელიც 1.5-ზე მეტია, ** ყველა თანხა მოცემულია ათასებში

„ჯგუფის“ ფინანსურ მაჩვენებლებში უმეტესად ცვლილებები ეხება შემდეგ მაჩვენებლებს:

„ჯგუფის“ ძირითადი საშუალებების ბალანსის კლება 56,626 ათასი ლარით ძირითადად გამოწვეულია ცვეთის ხარჯით.

2022 წელს მომწოდებლებისთვის წინასწარი გადახდილი მიმდინარე ავანსების ზრდა 31,382 ათასი ლარით გამოწვეულია გაზის მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსებით. აღნიშნული საავანსო გადახდა მოიცავს ოფციური გაზის ავანსს, რომელიც 2021 წელთან შედარებით არის გაზრდილი. აღნიშნული ზრდა გამოწვეულია 2022 წელს გატარებული ოფციური გაზის მოცულობის ზრდით (2022 წელს გატარებულ იქნა 19.772 მლნ კუბური მეტრი, 2021: 16.606 მლნ კუბური მეტრი გაზი).

მარაგების 30%-ით ზრდა უმეტესწილად გამოწვეულია „კორპორაციის“ მარაგებით, კერძოდ ნავთობის მარაგის მარაგის გაზრდით. აღნიშნული განაპირობა იმ ფაქტმა რომ 2022 წლის ბოლოს გამოცხადებულ ერთ-ერთ აუქციონში მონაწილეობა არ მიიღო არც ერთმა მსურველმა. ხოლო 2022 წლის დეკემბერში გამოცხადებული და შემდგარი აუქციონის შედეგად ნავთობის რეალიზაცია მოხდა 2023 წლის დასაწყისში.

სავაჭრო მოთხოვნების ზრდა 73,470 ათასი ლასის ოდენობით ძირითადად დაკავშირებულია ორ კომპანიასთან შპს „სოკარ გაზ ექსპორტ-იმპორტთან“ და შპს „სოკარ ჯორჯია გაზთან“.

„ჯგუფის“ მიმდინარე საოპერაციო საჭიროებებიდან გამომდინარე „კორპორაციის“ ნასესხები სახსრების სტრუქტურაში. კერძოდ 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის „კორპორაციას“ ჰქონდა აღებული სესხები ქართული ბანკებიდან 95,031 ათასი ლარის ოდენობით და 230,000 ათასი ლარის ნომინალური ღირებულების სესხი საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროსაგან.

სს „საპარტნიორო ფონდის“ მიერ გამოცხადებული დივიდენდის სააქციო კაპიტალში შეტანის შედეგად 48,148 ათასი ლარით გაიზარდა ჯგუფის „სააქციო კაპიტალი“. სახელმწიფოსაგან მიღებული სესხის შედეგად 7,833 ათასი ლარით გაიზარდა დამატებითი შენატანები კაპიტალში სახელმწიფოზე ქონების გადაცემის შედეგად 3,833 ათასი ლარით შემცირდა გაუნაწილებელი მოგების რეზერვი.

წინა წელთან შედარებით 2022 წელს „ჯგუფის“ აქვს გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები, რაც თავის მხრივ წარმოადგენს სახელმწიფოს მიმართ არსებული სასესხო ვალდებულების გრძელვადიან ნაწილს. მიმდინარე სესხების ჯამური მოცულობა გაიზარდა 85,868 ათასი ლარით, რაც გამოიწვია სესხების აღებამ, როგორც ქართული ბანკებიდან ასევე საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროსაგან.

2022 და 2021 წლებში ჯგუფის EBITDA წარმოდგენილია ქვემოთ (თანხები მოცემულია ათას ლარებში).

2022 წელი	2021 წელი	ცვლილება
52,048	132,306	-61%

ჯგუფის შემოსავლები/ხარჯები საქმიანობის მიმართულებების მიხედვით

შემოსავალი გაზის რეალიზაციიდან

2022 წლის განმავლობაში 2021 წლის მაჩვენებელთან შედარებით შემოსავალი გაზის რეალიზაციიდან გაიზარდა **264,604** ათასი ლარით ბუნებრივ გაზზე გაზრდილი მოთხოვნის გამო.

	2022 წელი	2021 წელი	ცვლილება
გაზის მოცულობა, ათასი მ³			
(სოციალური სექტორი)	2,175,650	1,577,320	+38%
(კომერციული სექტორი)	550,619	401,738	+37%
სულ	2,726,269	1,979,058	+38%
გაზის რეალიზაცია, ათასი \$	313,091	191,148	+64%
საშუალო კურსი	2.90	3.39	
გაზის რეალიზაცია, ათასი ლარი	912,070	647,465	41%

ელექტროენერგიის წარმოება/მიწოდება

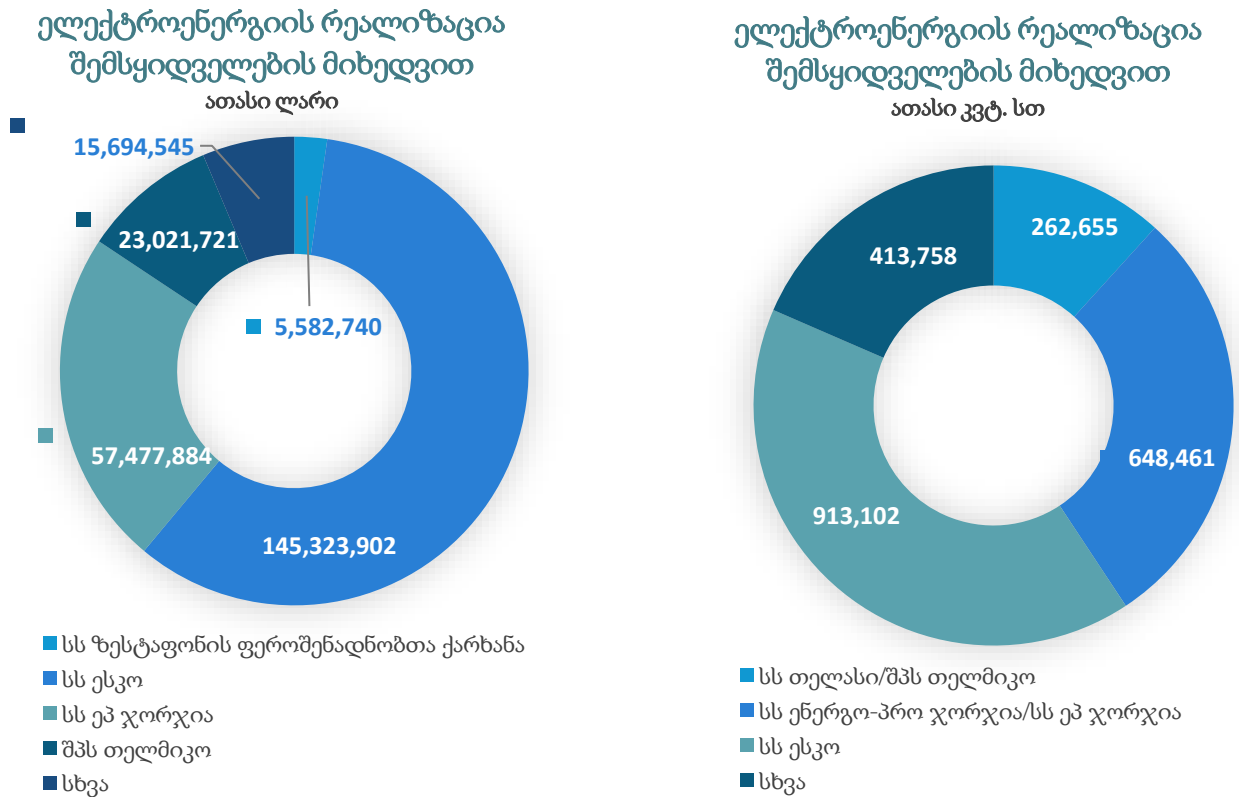
შპს „გარდაბნის თბოსადგური“-ისა და შპს „გარდაბნის თბოსადგური 2“-ის კომერციული საქმიანობის ძირითად სფეროს წარმოადგენს გამომუშავებული ელექტროენერგიით ვაჭრობა და გარანტირებული სიმძლავრის მომსახურებისათვის მიღებული შემოსავლები. გარდა ამისა, სადგური რემონტსა და/ან მარქაფში ყოფნის პერიოდში თვითონ არის მომხმარებელი და ელექტროენერგიას საკუთარი მოხმარებისთვის ყიდულობს ელექტროენერგეტიკული ბაზრის კომერციული ოპერატორისგან. საანგარიშო პერიოდში წარმოებული და რეალიზებული ელ. ენერგიის მონაცემები მოცემული ცხრილი 1-ში.

ცხრილი 1

საანგარიშო პერიოდი	გენერაცია ათ. კვტ. სთ.	რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი ათ. ლარი
იანვარი	320,669	41,416
თებერვალი	281,305	37,928
მარტი	315,853	41,984
აპრილი	23,189	3,066
აგვისტო	212,701	9,423
სექტემბერი	302,494	24,587
ოქტომბერი	142,614	14,391
ნოემბერი	311,162	36,347
დეკემბერი	327,989	37,960
სულ	2,237,976	247,101

*2023 წლის მაისი-ივლისის პერიოდში შვილობილი თბოსადგურები არ ფუნქციონირებდნენ

გრაფიკი 1

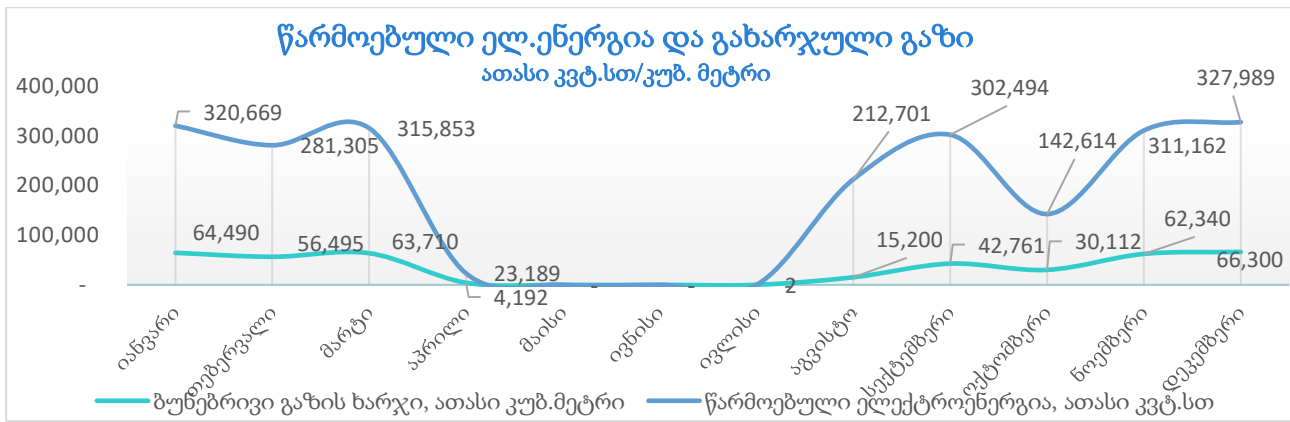


შემოსავალი რეალიზაციიდან შედგება გაყიდული ელექტროენერგიისა და გარანტირებული სიმძლავრის მომსახურებისათვის მიღებული შემოსავლებისგან. ელექტროენერგიის რეალიზაციის თვითღირებულებაში შედის ბუნებრივი გაზის და ბუნებრივი გაზის ტრანსპორტირების ღირებულება.

2022 წელს ელექტროენერგიის წარმოებისთვის შპს „გარდაბნის თბოსადგურმა“ და შპს „გარდაბნის თბოსადგური 2“-მა ჯამში მოიხმარა 405,602 ათასი კუბური მეტრი გაზი, რომლის ჯამურმა ღირებულებამ შეადგინა 176,834 ათასი ლარი.

შპს „გარდაბნის თბოსადგური“-სა და „გარდაბნის თბოსადგური 2“-ის მიერ თვეების მიხედვით გამოუმუშავებული ელექტროენერგიის და გახარჯული გაზის მოცულობები მოცემულია მე-2 გრაფიკში.

გრაფიკი 2



ნავთობის მიღება/რეალიზაცია პროდუქციის წილობრივი განაწილების ხელშეკრულებების (პწგბ) ფარგლებში

„ჯგუფი“ აუქციონის წესით ახდენს მიღებული ნედლი ნავთობის რეალიზაციას, პროდუქციის წილობრივი განაწილების ხელშეკრულებების ფარგლებში. 2022 წლის განმავლობაში შედგა რამდენიმე აუქციონი, რომლის ფარგლებში კორპორაციამ 109,428 ბარელი ნედლი ნავთობის რეალიზაცია მოახდინა. რეალიზაციის ჯამურმა თანხამ შეადგინა 10,029 ათასი აშშ დოლარი (დღგ-ს გარეშე).

პწგბ-ს ფარგლებში მიღებული ნავთობის რეალიზაცია	2022 წელი	2021 წელი	ცვლილება %
ნავთობის მოცულობა (ბარელი)	109,428	115,445	-5%
ბარელის საშუალო ფასი (\$)	91.65	67.21	+36%
ნავთობის რეალიზაცია ათასი \$ (დღგ-ს ჩათვლით)	11,834	9,950	+19%
ნავთობის რეალიზაცია ათასი \$ (დღგ-ს გარეშე)	10,028	8,432	+19%
საშუალო კურსი	2.91	3.19	
ნავთობის რეალიზაცია, ათასი ლარი	29,226	24,731	+18%

როგორც ცხრილიდან ჩანს, რუსეთ უკრაინის ომმა გამოიწვია მსოფლიო ბაზარზე ნავთობის ფასის ზრდა, 2022 წელს ნავთობის საშუალო გასაყიდი ფასი გაიზარდა თითქმის 25 აშშ დოლარით, რამაც გავლენა იქონია ნავთობის რეალიზაციიდან მიღებულ ამონაგებზე უცხოურ ვალუტაში. ხოლო, ლარში ამონაგები დოლარის ექვივალენტის პროპორციულად არ გაზრდილა ეროვნული ვალუტის გამყარების შედეგად.

ნავთობის და გაზის ტრანზიტი

„ჯგუფი“ ახორციელებს ნავთობისა და გაზის ტრანზიტს მის საკუთრებაში/კონტროლს ქვეშ არსებული მილსადენებით.

ნავთობის ტრანზიტი ხორციელდება ე. წ. ბაქო-სუფსის ნავთობსადენის მეშვეობით, რომლის ოპერატორი არის Azerbaijan International Operation Company. ის არის BP-ს მფლობელობაში არსებული საერთაშორისო კომპანია და ახორციელებს საქართველოში საქმიანობას. 2022 წლის განმავლობაში ნავთობსადენში გატარებულმა მოცულობამ შეადგინა 7,215 ათასი ბარელი ნავთობი, ხოლო ტრანზიტიდან მიღებულმა შემოსავალმა 6,280 ათასი ლარი. უკრაინაში არსებული საომარი ვითარების გამო 2022 წლის მაისიდან თითქმის შეწყდა ნავთობის

ტრანსპორტირება ბაკო-სუფსის მილსადენის მეშვეობით რამაც წინა წელთან შედარებით 21,189 ათასი ლარის ოდენობით ნაკლები შემოსავალი მოუტანა „ჯგუფს“.

ჯგუფის განვითარების გეგმები

„ჯგუფი“ განაგრძობს განვითარებას, რომელიც შემდეგ ძირითად მიმართულებებზე არის ორიენტირებული:

1. ბუნებრივი გაზის მოწოდების წყაროების დივერსიფიკაცია და მოწოდების ხელსაყრელი პირობების უზრუნველყოფა

დაკისრებული ამოცანებიდან გამომდინარე, მოწოდების წყაროების დივერსიფიკაცია „კორპორაციისათვის“ ერთ-ერთ უმნიშვნელოვანეს ამოცანას წარმოადგენს. ამ მიმართულებით გადადგმულმა ნაბიჯებმა კომპანიას მისცა შესაძლებლობა ჩამოეყალიბებინა ბუნებრივი გაზის მოწოდების ისეთი სტრუქტურა და პირობები, რომლებმაც ხელი შეუწევს ბუნებრივი გაზის ბაზრის მდგრადობის ამაღლებას და შესაძლებელი გახადეს სოციალური გაზის სექტორის საიმედო გაზმომარაგება და წლების მანძილზე სატარიფო პოლიტიკის სტაბილურობის შენარჩუნება.

საქართველოში ბუნებრივი გაზის მოწოდების წყაროებისა და მარშრუტების შეზღუდული რაოდენობა ობიექტური ფაქტორებით არის განპირობებული. ამის მიუხედავად, „ჯგუფი“ განაგრძობს მუშაობას მოწოდების დივერსიფიკაციის დამატებითი შესაძლებლობების მოძიებისა და რეალიზების მიზნით. აღნიშნული ხელს შეუწყობს როგორც „ჯგუფის“ საბაზრო პოზიციის შემდგომ გაძლიერებას, ასევე ქვეყნის ენერგოუსაფრთხოების გარანტიების გაძლიერებას.

2. ეკონომიკური საქმიანობის სფეროების დივერსიფიკაცია და ენერგოუსაფრთხოებისათვის სტრატეგიული პროექტების განვითარება

ეკონომიკური საქმიანობის სფეროების დივერსიფიკაციის უშუალო შედეგს წარმოადგენს „ჯგუფის“ მიერ გარდაბანი 1 და გარდაბანი 2 კომბინირებული ციკლის ენერგოეფექტური თბოელექტროსადგურების პროექტების წარმატებული განხორციელება, რამაც განაპირობა „ჯგუფის“ შემოსავლების ზრდა და მისი ფინანსური სტაბილურობა.

დღევანდელი მდგომარეობით, „ჯგუფი“ მუშაობს გარდაბანი 3 კომბინირებული ციკლის თბოელექტროსადგურის, მიწისქვეშა გაზსაცავის და რიგი სხვა სტრატეგიული პროექტის განხორციელებაზე.

„ჯგუფი“, რომელიც საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდთან ერთად წარმოადგენდა საქართველოში პირველი ქარის ელექტროსადგურის პროექტის განმახორციელებელ პარტნიორს, დღესაც განიხილავს შესაძლებლობებს განახლებადი ენერგიის სფეროში ახალი პროექტების განხორციელებისათვის.

3. უცხოური პარტნიორების და ინვესტიციების მოზიდვა

„ჯგუფი“ ორიენტირებულია სტრატეგიულ ინფრასტრუქტურულ პროექტებში კერძო პარტნიორების ჩართვასა და ინვესტიციების (მათ შორის, უცხოელი ინვესტორებისა და უცხოური კაპიტალის) მოზიდვაზე.

2012 წელს „ჯგუფმა“ წარმატებით განათავსა ევროობლიგაციები ლონდონის საფონდო ბირჟაზე და 2016 წელს მოახდინა მათი რეფინანსირება. „ჯგუფს“ ასევე აქვს საერთაშორისო საფინანსო ინსტიტუტებსა და უცხო სახელმწიფოების განვითარებისა და რეკონსტრუქციის

საკრედიტო ორგანიზაციებთან ურთიერთობის და შეღავათიანი კრედიტების მოპოვების გამოცდილება. ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან აქტიური მუშაობის შედეგად, „კორპორაციამ“ აღნიშნული ბანკისაგან 2020 წელს 211,537 ათასი ევროს ოდენობის სესხი აიღო. აღნიშნული სასესხო ხელშეკრულება „კორპორაციის“ გრძელვადიანი ფინანსური სტაბილურობის შენარჩუნებას უზრუნველყოფს და ასევე, მნიშვნელოვნად ამცირებს მის საფინანსო დანახარჯებს. ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკისგან მიღებული სესხის მეშვეობით 2021 წელს მოხდა 2016 წლის ევრობილიგაციების სესხო ვალდებულების ხელსაყრელი პირობებით დაფარვა.

„ჯგუფის“ მიერ მიღებულ იქნა გადაწყვეტილება გარდაბანი 3 კომბინირებული ციკლის თბოელექტროსადგურის პროექტის უცხოური კომპანიის ჩართულობით განხორციელდეს.

4. ბუნებრივი გაზის ტრანსპორტირების ქსელისა და დაკავშირებული ინფრასტრუქტურის განახლება და განვითარება

„ჯგუფი“ წარმოადგენს საქართველოს მაგისტრალური გაზსადენების სისტემის მესაკუთრეს და ტრანსპორტირების ლიცენზიანტთან - შპს „საქართველოს გაზის ტრანსპორტირების კომპანიასთან“ გაფორმებული საიჯარო ხელშეკრულების საფუძველზე პასუხისმგებელია „მგს“-ზე კაპიტალური სამუშაოების განხორციელებაზე (რემონტი, რეაბილიტაცია და სხვა).

2021 წლის 25 მარტის No.129 „საქართველოს ბუნებრივი გაზის გადამცემი სისტემის ოპერატორის განცალკევების გეგმის დამტკიცების შესახებ“ დადგენილებით „ჯგუფი“ 2023 წლამდე პერიოდში პასუხისმგებელია ამავე დადგენილებით გათვალისწინებული სარეაბილიტაციო პროექტების შესრულებაზე. „კანონის“ შესაბამისად, მითითებული ვადის ამოწურვის შემდეგ „მგს“-ის მოვლა-პატრონობის ვალდებულება სრული მოცულობით (კაპიტალური და მიმდინარე რემონტის ჩათვლით) ბუნებრივი გაზის გადამცემის სისტემის ლიცენზიანტს დაეკისრება.

5. საქართველოს ტერიტორიის გავლით ნავთობისა და გაზის არსებული და დაგეგმილი სატრანზიტო პროექტების განვითარების აქტიური მხარდაჭერა

საქართველოზე გამავალი მოქმედი და პოტენციური სატრანზიტო პროექტების განვითარების აქტიური მხარდაჭერა საქართველოს მთავრობის მიერ „ჯგუფზე“ დაკისრებულ ერთ-ერთ უმნიშვნელოვანეს ამოცანას წარმოადგენს, რისთვისაც „კორპორაციას“ შესაბამისი მოლაპარაკებების წარმოების და პროექტებში მონაწილეობის უფლებამოსილება აქვს მინიჭებული.

„კორპორაცია“ სახელმწიფოს მიერ დანიშნულია მის წარმომადგენლად ბაქო-თბილი-ჯეიჰანის ნავთობსადენის და ბაქო-თბილისი-ერზერუმის გაზსადენის (სამხრეთ კავკასიური მილსადენი) პროექტებში.

1996 წლიდან „კორპორაცია“ ჩართულია ბაქო-სუფსის ნავთობსადენის (დასავლეთის საექსპორტო მიმართულების მილსადენი) პროექტშიც, როგორც მილსადენის ქართული სექციის მესაკუთრე. მილსადენის პროექტის მონაწილეობს „კორპორაცია“-ზე გადაცემული აქვს მშენებლობა-რეკონსტრუქციისა და ოპერირების უფლება. „ჯგუფი“ დაინტერესებულია და სწავლობს მილსადენით ნავთობის დამატებითი მოცულობების ტრანსპორტირების შესაძლებლობას, რაც დამატებითი შემოსავლის მომტანი იქნება „კორპორაციისათვის“. ამასთან ერთად, „ჯგუფი“ მუშაობს აღმოსავლეთ-დასავლეთის სატრანსპორტო დერეფანში ნავთობის დამატებითი ნაკადების მოზიდვის (მათ შორის, ნავთობით ვაჭრობის ოპერაციების მეშვეობით) და კომპლექსური გადაზიდვების (რკინიგზის ჩართვით) განვითარების მიმართულებითაც.

საქართველოს სატრანზიტო პოტენციალის სრულად ათვისება და ენერგომატარებლების საერთაშორისო ტრანზიტის პროექტების განვითარება „ჯგუფის“ საქმიანობის სტრატეგიულ მიმართულებას წარმოადგენს, რომელიც „ჯგუფისა“ და სახელმწიფოსათვის დადებითი შედეგების მომტანი შეიძლება იყოს.

„ჯგუფი“ მონაწილეობს ნავთობის ტრანსპორტირების ევრო-აზიური დერეფნის (იხ. ქვემოთ) პროექტსა და აზერბაიჯანი-საქართველო-რუმინეთის ინტერკონექტორის პროექტში (იხ. ქვემოთ). „ჯგუფი“ დაინტერესებულია და აქტიურად მხარს უჭერს ტრას-კასპიური გაზსადენის პროექტის (იხ. ქვემოთ) განხორციელებას (მათ შორის, ინტრა-კასპიური გაზსადენის ფორმატში), რომელიც, წარმატებული განხორციელების შემთხვევაში, ხელს შეუწყობს საქართველოზე გამავალი გაზის ტრანსპორტირების არსებული მარშრუტის დატვირთვას, ხოლო პერსპექტივაში - დამატებითი სატრანზიტო პროექტების ინდენტიფიცირებასა და რეალიზებას.

6. ახალი ენერგეტიკული კანონმდებლობით იმპლემენტაციის პროცესში ჩართულობა

„ჯგუფი“ აქტიურად ჩართულია ახალი ენერგეტიკული კანონმდებლობის იმპლემენტაციის პროცესში, რაც მიზნად ისახავს „ჯგუფის“ ოპერაციებზე ზეგავლენასთან დაკავშირებული პოტენციური რისკების დროულ გამოვლენას და მათი თავიდან აცილებისა და/ან შემცირების ღონისძიებების დაგეგმვასა და გატარებას.

7. რეგიონულ სტრუქტურებში ინტეგრაციის ხელშეწყობა ევროკავშირის მესამე ენერგეტიკული პაკეტით გათვალისწინებული სამართლებრივი ბაზისა და საერთაშორისო ტექნიკური სტანდარტებისა და ნორმების იმპლემენტაციის მეშვეობით

„კორპორაციის“ სტრატეგიული პროექტებისა და დაგეგმვის და ტექნიკური დეპარტამენტები მუშაობენ ახალი ტექნოლოგიების დანერგვის, საქმიანობის ეფექტურობის გაზრდის, ენერგიის დამატებითი წყაროების, ქვეყნის ენერგოდამოუკიდებლობის და სხვა სტრატეგიულად მნიშვნელოვანი მიმართულებებით და ადგენენ გრძელვადიან პროექტებს, რომლის შესრულება და დანერგვა ხდება ეტაპობრივად.

გარდა ზემოაღნიშნულისა, „ჯგუფს“ საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროში დაყენებული აქვს საკითხი სოციალური გაზის სექტორის გაზომვარაგების სფეროში ოპერირების პირობების გაუმჯობესების თაობაზე, რაც ბუნებრივი გაზის მითითებული სექტორის სუბსიდირების გაზრდილ ტვირთს უკავშირდება.

საინვესტიციო საქმიანობა

შპს გარდაბნის თბოსადგური - გარდაბნის რეგიონში განხორციელებული კომბინირებული ციკლის ახალი ენერგოეფექტური თბოელექტროსადგურის პროექტი

შპს „გარდაბნის თბოსადგური“ დაარსდა 2013 წლის ოქტომბერში. ახალი შვილობილი კომპანია შეიქმნა „კორპორაციისა“ და სს „საპარტნიორო ფონდი“-ს წილობრივი მონაწილეობით 51% და 49% შესაბამისად. შვილობილი კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 100,000 აშშ დოლარით. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადახდილმა კაპიტალმა შეადგინა 175,185 ათასი ლარი (2021: 175,185 ათასი ლარი). 2022 წლის დეკემბერში „კორპორაციამ“ გამოისყიდა შპს „გარდაბნის თბოსადგურის“ 49%-იანი წილი სს „საპარტნიორო ფონდი“-გან და გახდა კომპანიის 100%-იანი წილის მესაკუთრე.

შვილობილი კომპანია შეიქმნა გარდაბნის კომბინირებული ციკლის ელექტროსადგურის მშენებლობისა და ექსპლუატაციაში მოსაყვანად. სამშენებლო სამუშაოები დასრულდა 2015 წლის ივლისში. 2015 წლის სექტემბრიდან გარდაბნის კომბინირებული ციკლის ელექტროსადგურმა დაიწყო შემოსავლის გენერირება.

შპს „გარდაბნის თბოსადგურმა“ გამოიმუშავა საქართველოში წარმოებული ელექტროენერგიის 8%. 2022 წელს შპს „გარდაბნის თბოსადგური“-ს მიერ წარმოებულმა ელექტროენერგიის მოცულობამ შეადგინა 1,117 მგვტ. სთ (2021: 924 გვტ. სთ).

შპს „გარდაბნის თბოსადგური 2“ - გარდაბნის რეგიონში განხორციელებული კომბინირებული ციკლის ენერგოეფექტური მეორე თბოელექტროსადგურის პროექტი

2016 წლის აგვისტოში დაფუძნდა შპს „გარდაბნის თბოსადგური 2“ - ახალი შვილობილი კომპანია, რომლის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 10,000 ათასი ლარით, რომელშიც „კორპორაცია“ ფლობს 100%-იან წილს. 2019 წლის დეკემბერში დასრულდა ყველა ძირითადი სამშენებლო სამუშაოები და იმავე თვიდან თბოსადგურმა სატესტო რეჟიმში დაიწყო ოპერირება. 2020 წლის განმავლობაში „ჯგუფის“ მიერ მოხდა სესხის გაცემა გარდაბნის მეორე თბოელექტროსადგურის მშენებლობის დაფინანსებისთვის. 2020 წლის მარტში შპს „გარდაბნის თბოსადგური 2“-მა „სემეკ“-გან მიიღო ოპერირების ლიცენზია და ამ პერიოდიდან სრულად შევიდა ექსპლუატაციაში. გარდაბნის მეორე თბოელექტროსადგურის სრულად დატვირთვა მოხდა 2020 წლის ივლისიდან.

გარდაბნის ახალი კომბინირებული ციკლის ელექტროსადგურის დაგეგმილი სიმძლავრე 230 მგვტ-ს შეადგენს. შპს „გარდაბნის თბოსადგური 2“-მა, რომელიც ექსპლუატაციაში შევიდა 2020 წლის მარტში, ელექტროენერგიის აქტიური წარმოება დაიწყო 2020 წლის ივლისიდან. 2021 წლის განმავლობაში შპს „გარდაბნის თბოსადგური 2“-ის მიერ წარმოებულმა ელექტროენერგიის მოცულობამ გადაჭარბა 1,121 მგვტ.სთ-ს. ჯამურად, შპს „გარდაბნის თბოსადგურმა“ და შპს „გარდაბნის თბოსადგური 2“-მა 2021 წლის განმავლობაში გამოიმუშავა საქართველოში წარმოებული ელექტროენერგიის 16.3%. შპს „გარდაბნის თბოსადგური 2“-ს ოპერირებაში ჩართულია უმეტესწილად ადგილობრივი კადრები და დასაქმებულთა რაოდენობა შეადგენს 251 თანამშრომელს.

შპს გარდაბნის თბოსადგური 3 - გარდაბნის მესამე თბოელექტროსადგურის პროექტი

2021 წლის მარტში დაფუძნდა შპს „გარდაბნის თბოსადგური 3“ - ახალი შვილობილი კომპანია, რომლის საწესდებო კაპიტალი თავდაპირველად განისაზღვრა 10,000 ათასი ლარით. კომპანიის 100% წილის მფლობელი არის „კორპორაცია“. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალის ოდენობა გაიზარდა 5.938 ათას ლარამდე. შპს „გარდაბნის თბოსადგური 3“ შექმნილია ქ. გარდაბანში მესამე თბოელექტროსადგურის მშენებლობის და შემდგომი ოპერირების განხორციელების მიზნით.

შპს საქართველოს გაზსაცავის კომპანია - მიწისქვეშა გაზსაცავის პროექტი

2018 წლის ოქტომბერში „ჯგუფმა“, 100%-იანი წილობრივი მონაწილეობით, დააფუძნა შპს „საქართველოს გაზსაცავის კომპანია“, რომელიც განხორციელებს სამგორის სამხრეთი თაღის საბადოს ბაზაზე საერთაშორისო სტანდარტების მქონე მიწისქვეშა გაზსაცავის პროექტს.

მიწისქვეშა გაზსაცავის ძირითადი დანიშნულებაა: სახელმწიფოს ენერგოუსაფრთხოების /დამოუკიდებლობის ხარისხის ამაღლება; პიკური მოხმარებისა და მოწოდების დაუგეგმავი შეწყვეტით წარმოშობილ კრიტიკულ პერიოდში, დაცული, უწყვეტი, გარანტირებული

გაზმომარაგების უზრუნველყოფა. ასევე, გაზის მიწოდების სისტემის მოქნილობის ზრდა და საკუთარი ძალებით სეზონური დისბალანსის რეგულირების შესაძლებლობა. აგრეთვე, ევრო გაერთიანების წინაშე ბუნებრივი გაზის მიწოდების უსაფრთხოების ნაწილში ნაკისრი ვალდებულებების, კერძოდ უსაფრთხო მიწოდების სტანდარტის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

პროექტის განხორციელებისთვის „ჯგუფმა“ მოიზიდა 150 მლნ. ევროს ოდენობის შეღავათიანი სესხი გერმანიის განვითარების საკრედიტო ბანკისაგან – KfW Development Bank.

იმის მიუხედავად, რომ „ჯგუფისა“ და ქვეყნისთვის პროექტი ინარჩუნებს აქტუალობას, მისი განხორციელება ამ ეტაპზე შეჩერებულია, რაც შემდეგ ფაქტორებს უკავშირდება:

საქართველოს მთავრობასა და KfW-ს შორის მიღწეული, გაფორმებული შეთანხმების თანახმად, პროექტის მხარდაჭერისათვის გამოყოფილი სესხის თანხიდან 120 მილიონი ევრო მიმართული იყო COVID-19 პანდემიის ბრძოლასა და პრევენციასთან დაკავშირებული სამთავრობო პროგრამების მხარდასაჭერად. აქედან გამომდინარე, სესხის ოდენობა „კორპორაციისთვის“ შემცირდა 30 მილიონ ევრომდე და შესაბამისი ცვლილებები შევიდა „კორპორაციასა“ და KfW-ს შორის 2018 წელს გაფორმებულ სესხის ხელშეკრულებაში. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „ჯგუფს“ არ აუღია სესხი KfW-გან.

დღევანდელი მდგომარეობით, „ჯგუფი“, საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროსთან ერთად, განიხილავს პროექტის განხორციელების შემდგომ სტრატეგიასა და ალტერნატივებს.

„სარმატია“ - ნავთობის ტრანსპორტირების ევრო-აზიური დერეფნის (EAOTC) პროექტის განმახორციელებელი საერთაშორისო კომპანია

საქართველო წარმოადგენს სამხრეთის ენერგეტიკული დერეფნის მნიშვნელოვან სატრანზიტო ქვეყანას, რომლის ფარგლებშიც დაგეგმილია სტრატეგიული პროექტების განხორციელება. სამხრეთის ენერგეტიკული დერეფნის განვითარების შედეგად, კიდევ უფრო გაიზრდება ევროკავშირის ენერგოუსაფრთხოების ხარისხი. „კორპორაცია“ ევრო-აზიის ნავთობის სატრანსპორტო კორიდორის (EAOTC) პროექტის ერთ-ერთი თანადამფუძნებელი და ხელშემწყობია.

ევრო-აზიის ნავთობის სატრანსპორტო კორიდორის (EAOTC) პროექტის მიზანია ევროკავშირის წევრი ქვეყნების ენერგოუსაფრთხოების ამაღლება კასპიის ზღვის რეგიონიდან - აზერბაიჯანის, საქართველოს, უკრაინის ნავთობის ტრანსპორტირებისათვის საიმედო მარშრუტის ჩამოყალიბების მეშვეობით. EAOTC ძირითადად მოიცავს არსებულ ნავთობის ტრანსპორტირების ინფრასტრუქტურას. დამატებით გათვალისწინებულია ახალი, 700 მმ დიამეტრის მილსადენის მშენებლობა ბროდიდან (უკრაინა) ადამოვოს (პოლონეთი) მიმართულებით, შემდგომ კი „დრუჟბას“ არსებული მილსადენების სისტემის გამოყენება. მანძილი ბროდიდან ადამოვოს სატუმბო სადგურამდე დაახლოებით 397 კმ-ია.

დაგეგმილია EAOTC პროექტის ეტაპობრივი რეალიზება 20 მლნ. ტონამდე წლიური გამტარუნარიანობით. პირველ ეტაპზე ტექნიკურად შესაძლებელი იქნება კასპიის ზღვის რეგიონიდან ყოველწლიურად 10 მლნ ტონამდე ნავთობის მიწოდება ევროპის ქვეყნებში იმ შემთხვევაში, თუ სამიზნე ბაზრის ნავთობგადამამუშავებელი ქარხნებისათვის ნავთობის მიწოდება ტრადიციული წყაროებიდან შეწყდება, მნიშვნელოვნად შემცირებდა საგანგებო სიტუაციების გამო ან პოლიტიკური მიზეზის გამო.

განვითარების მეორე ეტაპზე გათვალისწინებულია აზერბაიჯან-საქართველოს მონაკვეთზე ახალი, დაახლოებით 830 კმ სიგრძის ნავთობსადენის მშენებლობა ან რკინიგზის გამტარუნარიანობის გაზრდა.

რეგიონში უკანასკნელ პერიოდში ჩამოყალიბებული პოლიტიკური და ეკონომიკური სიტუაცია, მათ შორის, რუსული ნავთობის მიწოდებასთან დაკავშირებული 2019 წლის აპრილ-ივნისში განვითარებული ინციდენტი, რომელმაც შეაფერხა ევროპის ზოგიერთი ნავთობგადამამუშავებელი საწარმოს მუშაობა და/ან გამოიწვია სახელმწიფოთა სტრატეგიული მარაგების გაუმართლებელი ხარჯვა, მნიშვნელოვნად ამაღლებს პროექტის რეალიზაციის აქტუალობას.

განსაკუთრებულად უნდა აღინიშნოს, რომ საქართველო, ისევე როგორც აზერბაიჯანი, ფლობს საკმარის ინფრასტრუქტურას (მილსადენები, რკინიგზა, საზღვაო ტერმინალები) საწყის ეტაპზე ნავთობის შეუფერხებელი მიწოდებისათვის ოდესა-ბროდი, ბროდი-პლოცკის მიმართულებით.

მიმდინარე პერიოდისათვის დასრულებულია EAOTC პროექტის დღეისათვის ერთადერთი დაუკომპლექტებელი ბროდი (უკრაინა)-ადამოვოს (პოლონეთი) მონაკვეთის ტედ-ის (Feasibility Study) განახლებული ვერსია, იგეგმება მისი ხელშემწყობი სამუშაოთა გააქტიურება.

2022 წელს „კორპორაციის“ მონაწილეობით განხორციელებულა „სარმატიას“ საწესდებო კაპიტალის გაზრდა, კორპორაციის წილი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 806 ათას ლარს.

პროექტს 2020 წლის დეკემბერში ევროკავშირის ერთობლივი ინტერესებისა (PCI) და ენერგეტიკული გაერთიანების ერთობლივი ინტერესების (PECI) პროექტის სტატუსი მიენიჭა (ფაქტობრივად გაუგრძელდა ადრე მინიჭებული სტატუსი).

უახლოესი პერიოდის სამუშაო გეგმებით გათვალისწინებულია ევრო-აზიის ნავთობის სატრანსპორტო კორიდორის დღეისათვის ერთადერთი დაუკომპლექტებელი ბროდი-ადამოვოს მონაკვეთის წინა საინჟინრო დაპროექტების მომზადება, საჭირო მიწების შეძენა და სამშენებლო ნებართვების მიღება. აგრეთვე, მოლაპარაკებების დაწყება „სარმატიას“ პოტენციურ კლიენტებთან (აღმოსავლეთ და ცენტრალური ევროპის ნავთობგადამამუშავებელ ქარხნებთან), რაც აუცილებელი პირობებია უშუალოდ სამშენებლო სამუშაოების დასაფინანსებლად.

უნდა აღინიშნოს რომ, 2022 წლის 1 იანვრიდან კომპანია „სარმატია“-ს გამგეობის თავმჯდომარის სტატუსით ხელმძღვანელობს „კორპორაციის“ წარმომადგენელი, სტრატეგიის, ანალიზისა და პერსპექტიული პროექტების დეპარტამენტის ხელმძღვანელი ბატონი თეიმურაზ გოჩიტაშვილი.

AGRI LNG Project Company S.R.L - აზერბაიჯანი-საქართველო-რუმინეთის ინტერკონექტორის განმახორციელებელი საერთაშორისო კომპანია

აზერბაიჯანი-საქართველო-რუმინეთის ინტერკონექტორის პროექტი (AGRI) ითვალისწინებს აზერბაიჯანული და პერსპექტივაში, ცენტრალურ-აზიური ბუნებრივი გაზის ტრანსპორტირებას აზერბაიჯანისა და საქართველოს გავლით რუმინეთსა და ევროპის ბაზრებზე, რაც საქართველოს სანაპიროზე გაზის გამათხევადებელი ქარხნის და ტერმინალის მშენებლობასა და გათხევადებული გაზის რუმინეთამდე სატანკერო გადაზიდვებს გულისხმობს. რუმინეთში რეგაზიფიკაციის შემდეგ გაზი მილსადენებით მიეწოდება რუმინეთისა და უნგრეთის, აგრეთვე ბალკანეთისა და აღმოსავლეთ ევროპის სხვა ქვეყნებს. პროექტი უზრუნველყოფს ევროპის ზოგიერთი ქვეყნის გაზის ბაზრის დამოკიდებულების შერბილებას დომინანტი მიმწოდებლისაგან როგორც მიწოდების წყაროს, ისე მარშრუტის დივერსიფიკაციის

საშუალებით. მიმდინარე პერიოდისათვის პროექტის განმახორციელებელი ერთობლივი AGRI LNG Project Company S.R.L. საწესდებო კაპიტალი განაწილებულია დამფუძნებლებს შორის შემდეგი პროპორციით: ROMGAZ (რუმინეთი) - 25% MVM (უნგრეთი) - 25%, SOCAR (აზერბაიჯანი) - 25%, „კორპორაცია“ - 25%.

პროექტის ტექნიკურ-ეკონომიკური დასაბუთების მიხედვით, გარკვეული ხელისშემწყობი წინაპირობების ჩამოყალიბების და მათ შორის, შპს-დენიზის საბადოს შემდგომი ათვისების და აზერბაიჯანში ბუნებრივი გაზის სხვა წყაროების ამუშავების (სავარაუდოდ 2023-2026 წლები) შემთხვევაში, მიზანშეწონილი იქნება პროექტის იმპლემენტაციის ფაზის დაწყება, რაც ტექნიკურ-ეკონომიკური დასაბუთების ანგარიშის განახლებას და პროექტის პრაქტიკული განხორციელებისაკენ მიმართული სხვა ნაბიჯების გადადგმას გულისხმობს.

ენერგეტიკული გაერთიანების ექსპერტების შეფასებით, AGRI-ს რეალიზაციის შემაფერხებელ ძირითად ფაქტორად პროექტის მაღალი ინვესტიცია ჩაითვალა, რაც ძირითადად სახმელეთო გამათხევადებელი საწარმოს მოწყობის მაღალი დანახარჯებით არის განპირობებული. თუმცა, 2010-2012 წლის პერიოდთან შედარებით (როცა პროექტის ტექნიკური ანგარიში მომზადდა), დღეისათვის გამათხევადებელი საწარმოს მშენებლობის ღირებულება საშუალოდ 30 – 50 %-ით არის შემცირებული.

ამ ეტაპზე, პროექტი გადავადებულია მონაწილეების მიერ მისი განხორციელების ფაზის დაწყების თაობაზე გადაწყვეტილების მიღებამდე.

TCP-White Stream Project Company - ტრანსკასპიური მილსადენი - „თეთრი ნაკადის“ პროექტების განმახორციელებელი კომპანია

„კორპორაცია“ ტრანსკასპიური მილსადენის - „თეთრი ნაკადის“ პროექტების განმახორციელებელი კომპანიების 10%-იანი წილის მფლობელია. აღნიშნული პროექტების დანიშნულებაა თურქმენული გაზის მიწოდება ევროპულ ბაზარზე კასპიის ზღვის ოფშორული, აზერბაიჯანისა და საქართველოს ტერიტორიების გადამკვეთი და შავი ზღვის ოფშორული მილსადენების გამოყენებით. აღსანიშნავია, რომ ტრანსკასპიური მილსადენის პროექტი შესულია ევროკავშირის ერთობლივი ინტერესების პროექტის (PCI) სტატუსის მქონე პროექტების ჩამონათვალში.

„კორპორაცია“ აღნიშნული პროექტის მრავალმხრივი (საექსპერტო, ფინანსური) მხარდამჭერია და ხელს უწყობს როგორც შიდასახელმწიფოებრივ, ისე საერთაშორისო დონეზე. 2022 წელს აღნიშნულ საქმიანობაზე თანხა არ ყოფილა დახარჯული.

შპს ენგურის ჰიდრომაკუმულირებელი ელექტროსადგური

2018 წლის 6 ივნისის საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს თანხმობის წერილის თანახმად, ენგურჰესის თაღოვან კაშხალთან მძლავრი ჰიდრომაკუმულირებელი სადგურის (ჰმეს-ი) ტექნიკურ-ეკონომიკური განხორციელებადობის კვლევის და შემდგომში მშენებლობის პროექტის უზრუნველსაყოფად, „კორპორაციას“ დაევალა შეზღუდული პასუხისმგებლობის ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმის მქონე სამეწარმეო საზოგადოების დაფუძნება, რომლის წილთა 40%-40% იქნება „კორპორაციის“ და შპს „ენგურჰესის“ საკუთრება, ხოლო 20% - სს „საქართველოს ენერგეტიკის განვითარების ფონდი“. საზოგადოების კაპიტალი საწყის ეტაპზე განისაზღვრა 1,500,000 აშშ დოლარით, საიდანაც „კორპორაციის“ შენატანი შეადგენდა 600,000 აშშ დოლარს.

2022 წლის განმავლობაში „კორპორაციის“ მიერ განხორციელებული ინვესტიციის მოცულობა არ შეცვლილა და 2022 წლის ბოლოსთვის შეადგენს ჯამში 813 ათას ლარს.

ჯგუფის საქმიანობასთან დაკავშირებული ძირითადი რისკები



„ჯგუფში“ რისკების მართვა ხორციელდება რისკების მართვის სისტემის საფუძველზე, რომელიც გაწერილია კორპორაციის შიდა პოლიტიკაში. „ჯგუფის“ საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკები არის შემდეგი:

დარგობრივი რისკები. დარგობრივ რისკებს შეიძლება მიეკუთვნოს სახელმწიფოს მიერ ტარიფების დაუსაბუთებელი რეგულირება და რისკი, რომელიც დაკავშირებულია საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის (სემეკი) მიერ ისეთი ტარიფების დამტკიცებასთან, რომელიც არ ფარავს „ჯგუფის“ ხარჯებს. „ჯგუფი“ აქტიურად თანამშრომლობს სემეკ-თან და სხვა დაინტერესებულ მხარეებთან ამ რისკის უარყოფითი შედეგების მინიმიზაციისთვის.

ქვეყნის და რეგიონალური რისკები. ქვეყანასა და რეგიონთან დაკავშირებულ რისკებს მიეკუთვნება რისკები, რომლებიც დაკავშირებულია საქართველოს კანონმდებლობის, საგადასახადო პოლიტიკის, სახელმწიფო რეგულირების პირობების შეცვლასთან, მეზობელ ქვეყნებში არეულობისა და საომარი მოქმედებების რისკები.

ფინანსური რისკები. თავისი საქმიანობის პროცესში „ჯგუფი“ ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ფინანსური რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად „ჯგუფზე“ ზეგავლენა აქვს შემდეგ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

რისკების მართვის სტრუქტურა

სამეთვალყურეო საბჭო მთლიანად პასუხისმგებელია „ჯგუფში“ შემავალი კომპანიების რისკების მართვის სტრუქტურის შექმნასა და ზედამხედველობაზე.

„კორპორაციის“ რისკის მართვის პოლიტიკა შემუშავებულია რისკების გამოვლენისთვის და ანალიზისთვის, რომლის წინაშეც დგას კომპანია, რისკის სათანადო ლიმიტების და კონტროლების ჩამოყალიბებისთვის, ამ რისკების მონიტორინგისა და ლიმიტების დასაცავად. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემები რეგულარულად გადაიხედება იმისათვის, რომ მოხდეს საბაზრო პირობებში ცვლილებების ასახვა კომპანიის საქმიანობაში.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „ჯგუფის“ ფინანსური ზარალის რისკი, რომელიც მიიღება თუ კლიენტი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მომხმარებელი ვერ შეასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ძირითადად წარმოიშვება კომპანიის დებიტორული დავალიანებებიდან, გაცემული სესხებიდან, ვადიანი დეპოზიტებიდან და ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებიდან.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ „ჯგუფი“ შეეჭიდება სირთულეებს ვალდებულებების შესრულებისას, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსურ დავალიანებებთან, რომლებიც თავისმხრივ იფარება ნაღდი ფულით ან სხვა ფინანსური აქტივების გადაცემით. „ჯგუფის“ მიდგომა ლიკვიდურობის მართვისადმი უზრუნველყოფს, რამდენადაც ეს შესაძლებელია, საკმარისი ლიკვიდური აქტივების არსებობას მისი ვალდებულებების შესასრულებლად, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე რთულ პირობებში, „ჯგუფისთვის“ მიუღებელი დანაკარგების წარმოშობისა და რეპუტაციისთვის ზარალის მიყენების გარეშე. „ჯგუფის“ ლიკვიდურობის მართვა ასევე მოიცავს სასესხო ხელშეკრულების პირობების მონიტორინგს.

ჩვეულებრივ, „ჯგუფის“ წევრი კომპანიები უზრუნველყოფენ საკმარისი ფულადი სახსრების არსებობას 60 დღის განმავლობაში მოსალოდნელი საოპერაციო ხარჯების დასაკმაყოფილებლად, ფინანსური ვალდებულებების შესრულების ჩათვლით; აქ არ გაითვალისწინება იმ გარემოებების პოტენციური ზემოქმედება, რომლებიც არ შეიძლება იყოს წინასწარ განსაზღვრული, ისეთი როგორც ბუნებრივი კატასტროფები.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ცვლილებები საბაზრო ფასებში, როგორცაა უცხოური ვალუტის კურსი, საპროცენტო განაკვეთები და კაპიტალის ფასები, გავლენას მოახდენს „კორპორაციის“ შემოსავალზე ან მის საკუთრებაში არსებულ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანია ბაზარზე არსებული რისკის „ჯგუფზე“ ზემოქმედების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, შემოსავლის ოპტიმიზაციასთან ერთად.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკები ზემოქმედებას ახდენს „ჯგუფის“, ფუნქციური ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში დენომინირებულ გაყიდვებზე, შესყიდვებზე და სესხებზე. ვალუტა, რომელშიც ძირითადად დენომინირებულია ეს ტრანზაქციები არის აშშ დოლარი და ევრო.

„ჯგუფის“ შემოსავლების მნიშვნელოვანი ნაწილი პირდაპირ ან არაპირდაპირ არის დენომინირებული აშშ დოლარში, ისევე როგორც ძირითადი ხარჯები, რომელსაც განეკუთვნება გაზის ხარჯი. შესაბამისად, ვალუტის კურსის ზრდა/შემცირება მნიშვნელოვან გავლენას არ ახდენს „ჯგუფის“ საოპერაციო მოგებაზე. სხვა საოპერაციო ხარჯები უმეტესწილად არის ლარში დენომინირებული და სტაბილური (მნიშვნელოვანი გადაცდომების გარეშე).

„კორპორაციას“ ძირითადი სასესხო ვალდებულება აქვს ევროში, რაც გავლენას ახდენს მის ნეტო ფინანსურ შემოსავლებზე/ხარჯებზე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთებზე ძირითადად გავლენას ახდენს სესხებსა და ვალდებულებებზე, მათი საბაზრო ღირებულების (ფიქსირებული განაკვეთის დავალიანების) ან მომავალი ფულადი ნაკადების (ცვლად-განაკვეთიანი დავალიანება) ცვლილების სახით. მენეჯმენტს არ აქვს განსაზღვრული ფორმალური პოლიტიკა იმასთან დაკავშირებით, თუ როგორი იქნება ფიქსირებული ან ცვლადი განაკვეთების ზეგავლენა კორპორაციაზე. თუმცა, ახალი სესხების ან ვალდებულებების აღებისას, მენეჯმენტი იყენებს თავის მსჯელობას, იმისათვის, რომ გადაწყვიტოს რომელი განაკვეთი - ფიქსირებული თუ ცვლადი იქნება უფრო ხელსაყრელი „კორპორაციისთვის“ პერიოდის განმავლობაში ვალდებულებების დაფარვამდე.

„ჯგუფი“ არ აღრიცხავს ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მატარებელ ინსტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში აღიარების მეშვეობით ან როგორც გაყიდვისთვის მზას. შესაბამისად, საანგარიშო თარიღისთვის საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება გავლენას არ იქონიებს არც მოგება-ზარალზე და არც კაპიტალზე.

კორპორატიული მართვა. კორპორაციის მმართველობითი ორგანოები

ეფექტური კორპორატიული მმართველობა წარმოადგენს წარმატებული ბიზნესის საფუძველს. „კორპორაციის“ კორპორატიული მმართველობის სისტემა მიმართულია ინვესტირებთან, აქციონერებთან და სხვა დაინტერესებულ პირებთან სანდო და საიმედო ურთიერთობების შენარჩუნებაზე და მის განვითარებაზე, რაც ზრდის „ჯგუფის“ საინვესტიციო მიმზიდველობას.

აქციონერი ნიშნავს და ამტკიცებს კორპორაციის სამეთვალყურეო საბჭოს შემადგენლობას. სამეთვალყურეო საბჭო, თავის მხრივ, სამინისტროს წარდგენით ნიშნავს კორპორაციის დირექტორთა საბჭოს წევრებს და აკონტროლებს მათ საქმიანობას. სამეთვალყურეო საბჭო აგრეთვე მონაწილეობს „კორპორაციის“ ბიზნეს გეგმის განხილვა-დამტკიცებასა და ფინანსური

ვალდებულებების მიზანშეწონილობაში (თუ მათი რაოდენობა წლის განმავლობაში ერთ მილიონ ლარს აღემატება), განიხილავს „კორპორაციის“ საქმიანობის ანგარიშს.

„კორპორაციის“ სამეთვალყურეო საბჭოს მუშაობის შეჯამებისას, აღსანიშნავია, რომ 2022 წლის განმავლობაში ჩატარდა სამეთვალყურეო საბჭოს 11 სხდომა, რომელზეც განხილულ იქნა შემდეგი ძირითადი საკითხები:

- 1) „კორპორაციის“ ბიზნეს-გეგმის განხილვა/კორექტირება;
- 2) „კორპორაციის“ მიერ საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებების გაფორმება;
- 3) კორპორაციის დირექტორების თანამდებობაზე ცვლილების განხორციელება;
- 4) კორპორაციის 2021 წლის აუდიტორების მიერ დამოწმებული ფინანსური ანგარიშგების და წლიური ანგარიშის განხილვა;
- 5) შპს „KPMG Georgia“-ს მიერ 2021 წელთან დაკავშირებით მომზადებული წერილის განხილვა;
- 6) საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროსაგან სესხის მიღება 230,000 ათასი ლარის ოდენობით.

კორპორაციის შიდა კონტროლის სისტემა

კონტროლის დეპარტამენტი საქმიანობას ახორციელებს „კორპორაციის“ დებულებით განსაზღვრული კომპეტენციის ფარგლებში. კერძოდ დეპარტამენტი:

- აქტიურად არის ჩართული „კორპორაციის“ წლიური ბიზნეს-გეგმის განხორციელების პროცესში, წლიური და პერსპექტიული სამუშაო გეგმის საფუძველზე მიღებული დავალებების შესასრულებლად;
- აკონტროლებს კორპორაციის ცალკეული სტრუქტურული ერთეულების საქმიანობას, განსაზღვრავს აქტუალურ საკითხებს, მოსალოდნელ რისკებს, შეიმუშავებს რეკომენდაციებს, პრევენციული ღონისძიებების გასატარებლად;
- აწარმოებს მუდმივ მონიტორინგს „კორპორაციის“ თანამშრომელთა მხრიდან შინაგანაწესის დაცვაზე.
- საკითხთა შესწავლისას გამოვლენილი ხარვეზების, ნაკლოვანებების აღმოსაფხვრელად, რეკომენდაციებს წარუდგენს „კორპორაციის“ დირექტორთა საბჭოს.

გაწეული მუშაობის შედეგად უზრუნველყოფილია „კორპორაციის“ სტრუქტურული ერთეულების საქმიანობის წარმართვა გეგმაზომიერად, შემუშავებული პროცედურების, წესის, რეგლამენტის მიხედვით, მინიმუმამდეა შემცირებული გაუთვალისწინებელი წინააღმდეგობები, ადამიანური და მატერიალური ფაქტორებით გამოწვეული ეკონომიკური, ფინანსური და შრომითი რესურსების დანაკარგები.

სამსახური მუდმივ კონტროლს ახორციელებს „კორპორაციის“ ავტოსატრანსპორტო საშუალებების გამოყენებისა და მათი ეფექტური მართვის პროცესზე, ასს საქმიანობის წესის შესაბამისად, რომელიც კორპორაციის დირექტორთა საბჭომ მიიღო კონტროლის დეპარტამენტის რეკომენდაციის საფუძველზე.

„კორპორაციის“ „შინაგანაწესის“ და თანამშრომელთა შრომითი ხელშეკრულებით დათქმულ უფლება მოვალეობათა შესრულების კონტროლის მიზნით, დეპარტამენტი ელექტრონული

სისტემის „ტურნიკეტის“ მეშვეობით ყოველდღიურ კონტროლს ახორციელებს შრომის რეჟიმის დაცვის მდგომარეობაზე. მონიტორინგის შედეგები ყოველი თვის 10 რიცხვამდე წარედგინება გენერალურ დირექტორს. „შინაგანაწესის“ მე-6 მუხლის საფუძველზე, გენერალური დირექტორის ბრძანებით გატარებულია შესაბამისი ღონისძიებები გამოვლენილი ნაკლოვანებების აღმოფხვრისათვის.

კონტროლის დეპარტამენტის თანამშრომლები წლის განმავლობაში განსახლებისა და ნებართვების უზრუნველყოფის დეპარტამენტის მიერ შექმნილი სპეციალისტების ჯგუფთან ერთად მონაწილეობდნენ „კორპორაციის“ წლიური გეგმით განსაზღვრული მაგისტრალური გაზსადენების მშენებლობის პროექტების განსახორციელებლად წინასწარი სამუშაოების შესრულების პროცესში.

ასევე მუდმივ კონტროლზეა, 2016 წლის კონტროლის დეპარტამენტის ანგარიშით განსაზღვრული რეკომენდაციებისა და წინადადებების შესრულება.

გარემოს დაცვა

გარემოს დაცვასთან დაკავშირებული რისკების გაცნობიერება, გაკონტროლება და მათზე ადეკვატური რეაგირება „ჯგუფის“ გარემოსდაცვითი სტრატეგიის ნაწილია.

„ჯგუფის“ მიზანია დაადგინოს და მინიმუმამდე შეამციროს გარემოზე უარყოფითი ზემოქმედება, რისთვისაც მუდმივად ზრუნავს საკუთარი გარემოსდაცვითი პოლიტიკის გაუმჯობესებაზე, არსებული პროცედურებისა და გეგმების მუდმივ განახლებაზე და თანამედროვე სტანდარტების დანერგვაზე. „კორპორაცია“ ავალდებულებს მის ყველა კონტრაქტორს, აგრეთვე, შვილობილ კომპანიებს, აწარმოონ სამუშაოები ქვეყანაში მოქმედი და საუკეთესო საეთაშორისო გარემოსდაცვითი სტანდარტების სრული დაცვით და „კორპორაციის“ გარემოსდაცვითი მოთხოვნების შესაბამისად.

გარემოს დაცვის დეპარტამენტი უზრუნველყოფს გარემოზე ზემოქმედების რისკების დონის განსაზღვრასა და შეფასებას, ამ რისკების შემცირების, აღმოფხვრის და საკომპენსაციო ქმედებების/ადეკვატური ზომების გატარებას. ასევე, მილსადენების, ჭაბურღილების, სხვა ტექნიკური ობიექტების და ახალი სისტემების პროექტირების, მშენებლობის და შემდგომი ექსპლუატაციის ფაზების წინასამშენებლო გარემოსდაცვითი კვლევების, მონიტორინგისა და გარემოზე ზემოქმედების შესწავლა-შეფასებას. გარემოზე ზემოქმედების შეფასების ანგარიშების და დაკავშირებული დოკუმენტაციის მომზადებას. მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად უზრუნველყოფს სხვადასხვა წლიური ანგარიშების მომზადებას, ასევე გარემოს დაცვის საკითხებთან დაკავშირებული დოკუმენტაციის წარმოებას და შესაბამის სტრუქტურებთან ანგარიშგება/შეთანხმებას.

2022 წლის განმავლობაში განხორციელებულ და მიმდინარე პროექტებზე გამოქვეყნებული გარემოსდაცვითი ანგარიშები დეტალურად აღწერს „ჯგუფის“ ზეგავლენას გარემოზე და მიუთითებს რამდენად დიდ ყურადღებას აქცევს „ჯგუფი“ გარემოსდაცვით საკითხებს თითოეული პროექტის განხორციელებისას.

კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა

„ჯგუფის“ ხედვებიდან, ფასეულობებიდან და სტრატეგიული მიზნებიდან გამომდინარე „ჯგუფი“ განსაკუთრებულ ყურადღებას აქცევს სოციალურ პასუხისმგებლობას. თანამშრომლებზე და გარემოზე ზრუნვა, ქველმოქმედება და სხვა სოციალურად საჭირო

კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა

„ჯგუფის“ ხედვებიდან, ფასეულობებიდან და სტრატეგიული მიზნებიდან გამომდინარე „ჯგუფი“ განსაკუთრებულ ყურადღებას აქცევს სოციალურ პასუხისმგებლობას. თანამშრომლებზე და გარემოზე ზრუნვა, ქველმოქმედება და სხვა სოციალურად საჭირო აქტივობები არის ის ძირითადი მიმართულებები, რომლებზეც კონცენტრირებულია „ჯგუფი“ სოციალური პასუხისმგებლობის კუთხით.

თანამშრომლები - „კორპორაციის“ უმთავრესი აქტივი, რომელზეც „ჯგუფი“ აქტიურად ზრუნავს სასიამოვნო სამუშაო გარემოს შექმნით, პროფესიული ზრდის პერსპექტივების შექმნით და სხვადასხვა ფულადი/არაფულადი სარგებლის შეთავაზებით.

„ჯგუფში“ დასაქმებული თანამშრომლების რაოდენობა აღემატება 1,000 ადამიანს. „ჯგუფს“ ჰყავს დაქირავებული დროებითი თანამშრომლები, გარკვეული სამუშაოების შესრულებისთვის.

„ჯგუფი“ აქტიურ მონაწილეობას იღებს თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებაში და აფინანსებს პროფესიულ ტრეინინგებს და გადამზადებას, იმისათვის, რომ ჰყავდეს პროფესიონალი და კონკურენტუნარიანი კადრები.

ქველმოქმედება - „ჯგუფი“ აქტიურად ჩართულია სხვადასხვა საქველმოქმედო აქციებში, რომლებიც ეხება შეზღუდული შესაძლებლობების მქონე პირების დახმარებას და მათი პირობების გაუმჯობესებას, იმ პირების დახმარებას, რომლებსაც ესაჭიროებათ მკურნალობა/რეაბილიტაცია. ჯგუფი აგრეთვე თანამშრომლობს სხვადასხვა საქველმოქმედო ორგანიზაციებთან და კორპორაციის შიგნით ახორციელებს ინფორმაციის გაცვლას, რათა თანამშრომლებიც იყვნენ ინფორმირებულები და აქტიური მონაწილეობა მიიღონ დახმარების პროექტებში/პროგრამებში.

წინამდებარე კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2023 წლის 12 სექტემბერს და ხელმოწერილია:

გიორგი ჩიქოვანი

გენერალური დირექტორი

ეკატერინე სისაური

დირექტორი ფინანსურ და
ქონების მართვის საკითხებში

კორპორატიული სოციალური პასუხისმგებლობა

„ჯგუფის“ ხედვებიდან, ფასეულობებიდან და სტრატეგიული მიზნებიდან გამომდინარე „ჯგუფი“ განსაკუთრებულ ყურადღებას აქცევს სოციალურ პასუხისმგებლობას. თანამშრომლებზე და გარემოზე ზრუნვა, ქველმოქმედება და სხვა სოციალურად საჭირო აქტივობები არის ის ძირითადი მიმართულებები, რომლებზეც კონცენტრირებულია „ჯგუფი“ სოციალური პასუხისმგებლობის კუთხით.

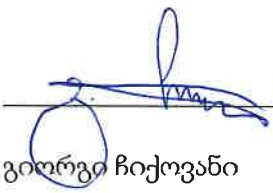
თანამშრომლები - „კორპორაციის“ უმთავრესი აქტივი, რომელზეც „ჯგუფი“ აქტიურად ზრუნავს სასიამოვნო სამუშაო გარემოს შექმნით, პროფესიული ზრდის პერსპექტივების შექმნით და სხვადასხვა ფულადი/არაფულადი სარგებლის შეთავაზებით.

„ჯგუფში“ დასაქმებული თანამშრომლების რაოდენობა აღემატება 1,000 ადამიანს. „ჯგუფს“ ჰყავს დაქირავებული დროებითი თანამშრომლები, გარკვეული სამუშაოების შესრულებისთვის.

„ჯგუფი“ აქტიურ მონაწილეობას იღებს თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებაში და აფინანსებს პროფესიულ ტრეინინგებს და გადამზადებას, იმისათვის, რომ ჰყავდეს პროფესიონალი და კონკურენტუნარიანი კადრები.

ქველმოქმედება - „ჯგუფი“ აქტიურად ჩართულია სხვადასხვა საქველმოქმედო აქციებში, რომლებიც ეხება შეზღუდული შესაძლებლობების მქონე პირების დახმარებას და მათი პირობების გაუმჯობესებას, იმ პირების დახმარებას, რომლებსაც ესაჭიროებათ მკურნალობა/რეაბილიტაცია. ჯგუფი აგრეთვე თანამშრომლობს სხვადასხვა საქველმოქმედო ორგანიზაციებთან და კორპორაციის შიგნით ახორციელებს ინფორმაციის გაცვლას, რათა თანამშრომლებიც იყვნენ ინფორმირებულები და აქტიური მონაწილეობა მიიღონ დახმარების პროექტებში/პროგრამებში.

წინამდებარე კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2023 წლის 12 სექტემბერს და ხელმოწერილია:



გიორგი ჩიქოვანი

გენერალური დირექტორი



ეკატერინე სისაური

დირექტორი ფინანსურ და
ქონების მართვის საკითხებში