

სს „საჩხერეგაზი“

ფინანსური ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	8
განმარტებითი შენიშვნები	26
ფინანსური მდგომარეობა	3
საქმიანობის შედეგები	4
კაპიტალში მოძრაობა	2
ფულადი სახსრების მოძრაობა	1



შპს აუდიტორული ფირმა ლაზიკა აუდიტი

ვარკეთილი.ზემო პლატო.კორპ.9 /102

ქ.თბილისი.საქართველო.ტელ.599951074

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

სს „საჩხერეგაზის“

გენერალურ დირექტორს

მოსაზრება

ჩვენ მოვახდინეთ სს „საჩხერეგაზის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის და შენიშვნებს, რაც მოიცავს სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განმარტებებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს „კომპანიის“ ფინანსური მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ მაჩვენებელსა და ფულად ნაკადებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ, აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ები) შესაბამისად. ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის თავში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო

ქ. თბილისი, ვარკეთილი.ზემო პლატო.კორპ. #9 ბინა #102; ტელ.: 599 951074;

Tbilisi, varketili. building 9, Apartment 102; Tel.: 599 951074;

საბჭოს“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, ჩვენ ვართ „კომპანიისგან“ დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და შესაბამის საფუძველს.

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები

აუდიტთან დაკავშირებული ძირითადი საკითხები ის საკითხებია, რომლებიც, ჩვენი პროფესიული განსჯის საფუძველზე, ყველაზე მნიშვნელოვნად მივიჩნიეთ მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განმავლობაში. ეს საკითხები მთლიანობაში განვიხილეთ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის კონტექსტში და აუდიტზე დაყრდნობით ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბებისას, შესაბამისად ამ საკითხებზე ცალკე მოსაზრებას არ გამოვხატავთ. ქვემოთ მოცემული თითოეული საკითხისთვის განმარტება იმისა, თუ როგორ განვიხილეთ აღნიშნული საკითხი აუდიტის განმავლობაში, წარმოადგენილია ჩვენივე აუდიტის კონტექსტში.

ჩვენ შევასრულეთ პასუხისმგებლობა, რომელიც დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“, აღნიშნული საკითხების ჩათვლით, შესაბამისად, აუდიტი მოიცავდა ისეთი პროცედურების ჩატარებასაც, რითაც შევაფასებდით ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს. აუდიტის პროცედურების, მათ შორის, ქვემოთ მოცემული საკითხების განსახილველად ჩატარებული პროცედურების შედეგები წარმოადგენს თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ფასუძველს.

შემოსავლის აღიარება

ბუნებრივი აირის გაყიდვა, როგორც შემოსავლის მთავარი წყარო აუდიტისათვის ყველაზე მნიშვნელოვანი საკითხია. აღნიშნული საქმიანობა ჩვენი ყურადღების ობიექტად ვაქციეთ მისი მაღალი მოცულობის და დაბალი ღირებულების მქონე ტრანსაქციების გამო, რომლებიც საჭიროებს ქვითრის გამოწერას 16 000-ზე მეტი მომხმარებლისთვის და დამოკიდებულია დარიცხვის სწორ სტრუქტურასა და გაანგარიშებაზე. ამასთან, მრიცხველის ჩვენებების წაკითხვის თარიღსა და სააღრიცხვო პერიოდის ბოლო თარიღს შორის დროითი სხვაობის გამო, ანგარიშგების

ქ. თბილისი, ვარკეთილი. ზემო პლატო. კორპ. #9 ბინა #102; ტელ.: 599 951074;

Tbilisi, varketili. building 9, Apartment 102; Tel.: 599 951074;

ნებისმიერი თარიღისათვის კომპანიას გაყიდული აქვს გარკვეული რაოდენობის ბუნებრივი აირი, რომლისთვისაც ჯერ არ არის გამოწერილი ქვითრები მომხმარებლებზე. ისეთი შემოსავლების გაანგარიშება, რომლებიც კომპანიამ გამოიმუშავა, მაგრამ მათზე ქვითრები ჯერ არ წარუდგენია, დამოკიდებულია იმაზე, თუ როგორ აფასებს ხელმძღვანელობა ბუნებრივი აირის შესაბამისი მოცულობების მიწოდებას, სხვადასხვა რაოდენობის მომხმარებელთა შორის, მათ განაწილებასა და ტექნიკურ დანაკარგებს ანგარიშგების თარიღისათვის. აუდიტის განმავლობაში შემდეგი პროცედურები ჩავატარეთ:

- შევაფასეთ შემოსავლების აღიარების შერჩეული და დანერგილი პოლიტიკა

- შევამოწმეთ შემოსავლების აღიარების პროცესის შესაბამისი მნიშვნელოვანი

შიდა კონტროლები

- ჩავატარეთ ძირითადი ტესტირება, მათ შორის ელემენტების ტესტირება,

რომელიც მოიცავდა შემთხვევითობის პრინციპით შერჩეული მრიცხველების

ფიზიკურ დათვალიერებასა და მრიცხველის ჩვენების შედარებას არსებულ მონაცემებთან, წლის ბოლოსთვის აღურიცხავი შემოსავლის გაანგარიშებას, მათ შორის მიწოდებული სავარაუდო მოცულობის შეფასებას, რომლებზეც ქვითრები ჯერ არ გამოწერილა.

შემოსავლის შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია განმარტებით შენიშვნებში.

ხელმძღვანელობის ანგარიში (მმართველობითი ანგარიშგება)

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს „ხელმძღვანელობის ანგარიშის“ (მმართველობითი ანგარიშგება) სწორად და უტყუარად შედგენაზე. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს „ხელმძღვანელობის ანგარიშის“ განსაზღვრას არის თუ არა წარმოდგენილი „ხელმძღვანელობის ანგარიში“ არსებითად შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მიღებულ ცოდნასთან მიმართებაში, ან სხვაგვარად ხომ არ მოიცავს ის არსებით უზუსტობებს.

„ხელმძღვანელობის ანგარიშის“ წაკითხვისას, ჩვენ გამოგვაქვს დასკვნა იმასთან დაკავშირებით:

ქ. თბილისი, ვარკეთილი. ზემო პლატო. კორპ. #9 ბინა #102; ტელ.: 599 951074;

Tbilisi, varketili. Apartment 102; Tel.: 599 951074;

- შეესაბამება თუ არა სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებას და ხომ არ მოიცავს ის არსებით უზუსტობას;
- მოიცავს თუ არა ის ბუღალტრულ აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ და მასთან შესაბამისობაში მყოფ ყველა ინფორმაციას.

მოსაზრება

წარმოდგენილი „ხელმძღვანელობის ანგარიში“(მმართველობითი ანგარიშგება) შესაბამისობაშია მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან მიმართებაში და სრულ თანხვედრაშია საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმის შემუშავებაზე, რომლებსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისაგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს „კომპანიის“ საქმიანობის უწყვეტობის უნარი, საჭიროებისამებრ გასცეს ინფორმაცია უწყვეტი ფუნქციონირების საკითხებთან დაკავშირებით, და გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის აღნიშნული პრინციპი მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს „კომპანიის“ ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს ოპერაციები, ან არ ექნება რაიმე რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული ქმედებებისა.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენს მიზანს წარმოადგენს გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებული უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს აზრს. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის

ქ. თბილისი, ვარკეთილი.ზემო პლატო.კორპ. #9 ბინა #102; ტელ.: 599 951074;

Tbilisi, varketili. building 9, Apartment 102; Tel.: 599 951074;

გამოავლენს არსებით უზუსტობებს ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობების ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მოიაზრებოდნენ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი, რომ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომელიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე. ასს-ს შესაბამისი აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვლყოფას;
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა ჯგუფის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების მიზანშეწონილობაზე, ასევე მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით განსაზღვრელობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვსი ქვეშ დააყენოს „კომპანიის“ საქმიანობის უწყვეტობის უნარი, თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით განუსაზღვრელობას, მოგვეთხოვება, რომ აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნაზე ან, ამგვარი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნის არაადეკვატურობის შემთხვევაში, მოვახდინოთ დასკვნის მოდიფიცირება.

- ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენ მიერ აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს „კომპანია“, შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებასა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი შედეგების შესახებ, მათ შორის ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში შიდა კონტროლის მექანიზმებში აღმოჩენილი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

შპს აუდიტორული ფირმა ლაზიკა აუდიტის

გარიგების პარტნიორი მამუკა ზარანდია.

7 მაისი.2018 წ.

- ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენ მიერ აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს „კომპანია“, შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებასა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი შედეგების შესახებ, მათ შორის ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში შიდა კონტროლის მექანიზმებში აღმოჩენილი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

შპს აუდიტორული ფირმა ლაზიკა აუდიტის

გარიგების პარტნიორი მამუკა ზარანდია.

7 მაისი.2018 წ.



The image shows a handwritten signature in blue ink and a circular blue stamp. The stamp contains the text 'LAZIK' in the center, 'საზიკა' (Lazika) in Georgian, and 'სააუდიტო ფირმა' (Audit Firm) in Georgian. It also includes the company number '400032674' and the word 'GEORGIA'.

ქ. თბილისი, ვარკეთილი.ზემო პლატო.კორპ. #9 ბინა #102; ტელ.: 599 951074;

Tbilisi, varketili. building 9, Apartment 102; Tel.: 599 951074;

განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია „კომპანიის“ შესახებ

ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

სს „საჩხერეგაზი“ დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის, „სახელმწიფო საწარმოების, სახელმწიფო საწარმოთა გაერთიანებების სააქციო საზოგადოებებად გარდაქმნის ორგანიზაციულ ღონისძიებათა შესახებ“ საქართველოს მინისტრთა კაბინეტის 1993 წლის 14 აპრილის #288 დადგენილების შესაბამისად. იგი დაფუძნდა საქართველოს ქონების მართვის სამინისტროს საჩხერის რაიონული განყოფილების 1995 წლის 14 დეკემბრის #29 ბრძანების საფუძველზე, ხოლო სახელმწიფო რეგისტრაცია მომხდარა საჩხერის რაიონული სასამართლოს მიერ 1995 წლის 25 დეკემბერს (რეგ # 51/5-2). საიდენტიფიკაციო კოდის (ს/კ 239403392) მინიჭების თარიღია 2003 წლის 10 ოქტომბერი.

საზოგადოების დამფუძნებლებია:

1. სსიპ „თვითმმართველი ერთეული საჩხერის მუნიციპალიტეტი“ – 99,967572 %
2. 72 ფიზიკური პირი - 0,032428 %.

ორგანიზაციის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 18 850 651 ლარს.

საზოგადოების ხელმძღვანელი ორგანოებია აქციონერთა კრება და გენერალური დირექტორი.

ორგანიზაციის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. საჩხერე, თამარ მეფის ქ #8.

საზოგადოების მიზანია მოგების მიღება.

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

ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

„კომპანიის“ საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, „კომპანია“ დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენდნენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზრები ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა და განიცდის სხვადასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რომლებიც სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებასთან ერთად, სირთულეებს უქმნის საქართველოს ტერიტორიაზე მომუშავე კომპანიებს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას „კომპანიის“ ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

2. მომზადების საფუძველები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადეკვატურობის შეფასებისას:

- 2017 წელს „კომპანია“ საოპერაციო საქმიანობიდან მიიღო ფულადი სახსრების საკმარისი ოდენობა თავისი საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობის განსახორციელებლად.
- 2018 წელში საწარმო გეგმავს სამომხმარებლო ტარიფის ზრდას რაც ფუნქციონირების აუცილებელი საჭიროებაა.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ „კომპანია“ მომავლშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

(ა) უცხოური ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც „კომპანია“ ეწევა საქმიანობას.

უცხოურ ვალუტაში ოპერაციები არ ფიქსირდება.

(ბ) ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. როდესაც, პერიოდულად, ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის შეცვლა ხდება აუცილებელი „კომპანია“ ასეთ ნაწილებს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად სასარგებლო გამოყენების კონკრეტული ვადით და შესაბამისად აღრიცხავს ცვეთას. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო

ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ

კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მაშინ მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება, მიწის ცვეთა არ ხდება.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა:

შენობა–ნაგებობები	50 წლამდე
მანქანები და მოწყობილობები	15–30 წლამდე
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	5–15 წლამდე
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	5–20 წლამდე

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი(რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე. აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

(გ) არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკრები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. „კომპანიის“ შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივების კაპიტალიზაცია, გარდა კაპიტალიზებული კვლევა–განვითარების ხარჯებისა, არ ხდება და ხარჯი აისახება იმ წლის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაში ეს ხარჯი იქნა გაწეული.

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

„კომპანია“ არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

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

(დ) სასაქონლო–მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს,

ასევე წარმოების და დამუშავების ხარჯს, წარმოების თვითღირებულებას და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვებისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

(ე) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ბასს(IAS) 39-ის მიხედვით, ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, ან წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები საჭიროების შემთხვევაში ჰეჯირებისათვის. „კომპანია“ თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისათვის, რომლითაც „კომპანია“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

ყველა ის ფინანსური აქტივი, რომელსაც „კომპანია“ 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს, მიეკუთვნება მისაღები ანგარიშების კატეგორიას და მოიცავს“ სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას, რესტრუქტურისებულ დებიტორულ დავალიანებას, ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს.

შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციაზე.

სესხები და მისაღები ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ ასეთი ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულების შესაბამისად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR), გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი შესყიდვისას დისკონტის ან ნამეტი თანხის, აგრეთვე იმ საკომისიო გადასახდელებისა თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგებაში ან ზარალში ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების

ადიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივის ადიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც „კომპანიამ“ შექმნა ან შეინარჩუნა ადიარებული უნდა იყოს ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

რესტრუქტურიზებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

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

გაუფასურება

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის, „კომპანია“ აფასებს ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად განიხილება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი ადიარების შემდეგ („ზარალის დადგომის შემთხვევა“), და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მოსალოდნელ მომავალ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ შეფასებაც შესაძლებელია.

გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომე მევალე ან მევალეთა ჯგუფი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს სესხის პროცენტის ან ძირითადი თანხის გადახდის ვალდებულებას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა და ხელთ არსებული მონაცემები მიუთითებს ფულადი სახსრების მოსალოდნელი მომავალი ნაკადების შემცირებაზე, მაგალითად, როგორიცაა ცვლილებები ვადაგადაცილებული გადახდების დონეში ან ეკონომიკურ პირობებში, რომლებიც ურთიერთქმედებაშია ვალდებულებების შეუსრულებლობასთან.

„კომპანია“ ინდივიდუალურად აფასებს თითოეული თავისი ფინანსური აქტივის გაუფასურებას.

თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ფულადი სახსრების მომავალი შეფასებული ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის. სავარაუდო სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადების მიმდინარე ღირებულება დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. აქტივების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საშუალებით, ხოლო ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. საპროცენტო შემოსავლის დარიცხვა გრძელდება შემცირებულ საბალანსო ღირებულებაზე იმ განაკვეთით, რომელიც გამოიყენება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებისათვის გაუფასურების ზარალის შესაფასებლად.

საპროცენტო შემოსავალი აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში, მოგებაში ან ზარალში. სესხები და მისაღები ანგარიშები, მათთან დაკავშირებულ რეზერვთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს, უზრუნველყოფის ყველა საგანი რეალიზებული ან გადაცემულია „კომპანიისთვის“. თუ მომდევნო წლის განმავლობაში გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება გაუფასურების აღიარების შემდგომ დამდგარი მოვლენის გამო, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი იზრდება ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. თუ ჩამოწერების ამოღება მომავალში მოხერხდება, იგი აისახება მოგებაში ან ზარალში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ბასს (IAS) 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები, ან როგორც წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს. „კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების შემთხვევაში, შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით. ამას ემატება გარიგებასთან უშუალოდ დაკავშირებული ხარჯები.

„კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს გადასახდელ ანგარიშებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

შემდგომი შეფასება

სესხები და კრედიტები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხებისა და კრედიტების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის (EIR) გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია შესყიდვის ნებისმიერი დისკონტის ან ნამეტი თანხის, აგრეთვე საკომისიოების თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის

მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგებაში ან ზარალში, ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებებით ამავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიჩნეულ უნდა იქნეს საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა და აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

(ვ) სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომლის მიღება შესაძლებელია აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში ან რომელიც გადახდილი უნდა იყოს ვალდებულების გადაცემის შემთხვევაში ჩვეულებრივი გარიგების დროს ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღის მდგომარეობით. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვასთან ან ვალდებულებების გადაცემასთან დაკავშირებულ გარიგებას ადგილი აქვს:

- აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისათვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

როგორც ძირითადი, ისე ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს „კომპანიისათვის“

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით. გარდა

ამისა, ამორტიზირებული ღირებულებით არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გათვალისწინებული უნდა იყოს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობები მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი აქტივის გამოყენების შედეგად მისი მაქსიმალური სარგებლით გამოყენების საფუძველზე, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს გამოიყენებს მაქსიმალური სარგებლით.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას:

- დონე 1– იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკორექტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;
- დონე 2– ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის პირდაპირი და არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- დონე 3 – ღირებულებითი შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის განსაზღვრა.

„კომპანია“ განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის საფუძველზე ანგარიშგების თითოეული პერიოდის ბოლოს.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, „კომპანიამ“ განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლების და რისკების, ასევე სამართლიანი ღირებულების ზემოაღნიშნულ იერარქიაში მათი დონის საფუძველზე.

(ზ) სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხით სარგებლობის ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული ასეთი აქტივის შეძენასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან, რომელიც საჭიროებს საშუალოდ 6 თვეს აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის მოსამზადებლად ან გასაყიდად, კაპიტალიზდება ამ აქტივის ღირებულების ნაწილის სახით. სესხებთან დაკავშირებული ყველა სხვა ხარჯი აისახება მათი გაწევის პერიოდში.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები შედგება პროცენტისგან და სხვა დანახარჯებისგან, რომლებსაც „კომპანია“ გაიღებს სესხის მისაღებად.

(თ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის „კომპანია“ აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში „კომპანია“ განსაზღვრავს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმოქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის

უდიდესი და განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან ხდება ფულადი სახსრების შემოღება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებლად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირება მიმდინარე ღირებულებამდე ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვის ხარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გაანგარიშება ხორციელდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გათვალისწინებით. ასეთი გარიგებების არარსებობის შემთხვევაში გამოიყენება შეფასების სხვა შესაბამისი მეთოდი. ამ გამოთვლების დასაბუთება ხდება შეფასების კოეფიციენტებით ან სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

„კომპანია“ გაუფასურების გაანგარიშებას ახორციელებს დეტალური ბიუჯეტებისა და ფინანსური პროგნოზების საფუძველზე. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდისთვის გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის მეხუთე წლის შემდეგ.

უწყვეტი ოპერაციების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი, მათ შორის სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, გაუფასურებელი აქტივის ფუნქციის შესაბამის ხარჯის კატეგორიებში.

თითოეული საანგარიშო თარიღისათვის ხორციელდება წინა პერიოდში აღიარებული ზარალის შეფასება, რაიმე ნიშნის არსებობის გამოვლენის მიზნით, რომ ზარალი შემცირდა ან აღარ არსებობს. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, „კომპანია“ აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის შებრუნება შესაძლებელია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ გაუფასურების ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის აღდგენითი ღირებულების განსაზღვრისათვის გაკეთებულ დაშვებებში ცვლილებებია შეტანილი. შებრუნება შეზღუდულია ისეთნაირად, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის აღდგენით ღირებულებას, ასევე არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება ცვთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული.

(ი) გადასახადები

➤ მოგების მიმდინარე გადასახადი

მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ

თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები და კანონები.

➤ **გადავადებული გადასახადი**

გადავადებული გადასახადის დარიცხვა ხორციელდება ვალდებულებების მეთოდის შესაბამისად აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი სხვაობების განსაზღვრის საშუალებით ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით.

გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების აღიარება ხდება ყველა დასაბეგრი დროებითი სხვაობის შემთხვევაში შემდეგის გარდა:

- როდესაც გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება წარმოქმნება გუდვილის, აქტივის ან ვალდებულების თავდაპირველი აღიარებისას ასეთ გარიგებაში, რომელიც არ წარმოადგენს საწარმოთა გაერთიანებას და გარიგების დროისათვის არ ახდენს გავლენას არც სააღრიცხვო მოგებაზე და არც დასაბეგრ მოგება-ზარალზე;
- შვილობილ, დაკავშირებულ კომპანიებში და ერთობლივ საწარმოში წილობრივ მონაწილეობაში დაბანდებულ ინვესტიციებთან დაკავშირებული გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების შემთხვევაში, გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება შეიძლება მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ შესაძლებელია დროებითი სხვაობების შებრუნების ვადების კონტროლი და მოსალოდნელია, რომ უახლოეს მომავალში დროებითი სხვაობების შებრუნება არ მოხდება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივების აღიარება ხდება ყველა გამოქვითვადი დროებითი სხვაობის, მომავალ პერიოდში გადატანილი გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტის და გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალისათვის, რამდენადაც სავარაუდოა, რომ მომავალში მიღებული იქნება დასაბეგრი მოგება, რომლის საშუალებითაც შესაძლებელი გახდება გამოქვითვადი დროებითი სხვაობის, მომავალ პერიოდზე გადატანილი გამოუყენებელი საგადასახადო კრედიტების და გამოუყენებელი ზარალის ამოღება, შემდეგის გარდა;

- როდესაც გამოქვითვად დროებით სხვაობასთან დაკავშირებული გადავადებული საგადასახადო აქტივი მომდინარეობს აქტივის ან ვალდებულების თავდაპირველი აღიარებიდან იმ ოპერაციიდან, რომელიც არ წარმოადგენს ბიზნეს კომბინაციას და ოპერაციის დროს არ ახდენს ზეგავლენას არც სააღრიცხვო მოგებაზე და არც დასაბეგრ მოგებაზე ან ზარალზე;
- დაკავშირებულ კომპანიებში, ერთობლივ საწარმოში წილობრივ მონაწილეობაში ინვესტიციებთან დაკავშირებული გამოქვითვადი დროებითი სხვაობის შემთხვევაში საგადასახადო აქტივების აღიარება ხდება, თუ მოსალოდნელია, რომ დროებითი სხვაობები შებრუნდება ახლო მომავალში და მოსალოდნელია დასაბეგრი მოგების მიღება, საიდანაც გამოიქვითება დროებითი სხვაობები.

გადავადებული საგადასახადო აქტივების საბალანსო ღირებულება გადაფასდება ყოველი ანგარიშგების თარიღისთვის და შემცირდება, თუ მოსალოდნელი აღარ არის საკმარისი დასაბეგრი მოგების მიღება, რომლის მეშვეობითაც შესაძლებელი გახდება გადავადებული საგადასახადო აქტივების მთლიანად ან ნაწილობრივ გამოყენება. აუღიარებელი გადავადებული საგადასახადო აქტივები გადაფასდება ყოველი

ანგარიშგების თარიღისათვის და მათი აღიარება მოხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია სამომავლო დასაბეგრი მოგების მიღება, რომლის მეშვეობითაც შესაძლებელი გახდება გადავადებული საგადასახადო აქტივების ამოღება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ფასდება საგადასახადო განაკვეთით, რომელიც სავარაუდოდ იმოქმედებს აქტივის რეალიზაციის ან ვალდებულების გასტუმრების პერიოდში, იმ საგადასახადო განაკვეთების (ეხება გაუნაწილებელ მოგებას) და საგადასახადო კანონების საფუძველზე, რომლებიც მოქმედებს ან არსებითად მოქმედებს ანგარიშგების თარიღისთვის.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა :

- თუ აქტივების ან მომასხურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.
- დებიტორული კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

(ვ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანაზრებს, რომელთა დაფარვის თავადაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

(ლ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, თუ წარსულში მომხდარი მოვლენის შემდეგ „კომპანიას“ აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კოსტრუქციული ვალდებულება, რომლის წინასწარი შეფასებაც სარწმუნოდ შეიძლება და ვალდებულების დასაფარად შესაძლოა ეკონომიკური სარგებლის გადინება გახდეს საჭირო. ანარიცხის განსაზღვრა ხდება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადების დაბეგვრამდელი განაკვეთით დისკონტირებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გაუქმების აღიარება აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯი.

(მ) შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება „კომპანიაში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულების განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით

გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით. „კომპანია“ შემოსავლებთან დაკავშირებულ თავის შეთანხმებებს სპეციალურ კრიტერიუმებს ადარებს, რათა განსაზღვროს ამ შეთანხმებებში იგი პრინციპალად გამოდის თუ პრინციპალის აგენტ მხარედ. „კომპანიამ“ დაასკვნა, რომ იგი მოქმედებს პრინციპალის სახით შემოსავლებთან დაკავშირებულ ყველა შეთანხმებაში. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

ბუნებრივი აირის გაყიდვა

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

მრიცხველის ჩვენებების წაკითხვის თარიღსა და სააღრიცხვო პერიოდის ბოლო თარიღს შორის დროებითი სხვაობის გამო, ანგარიშგების ნებისმიერი თარიღისათვის „კომპანიას“ გაყიდული აქვს

გარკვეული რაოდენობის ბუნებრივი აირი, რომელიც რეალურად მოხდა, მაგრამ რომლისთვისაც ჯერ არ არის წარდგენილი ანგარიშები მომხმარებლებზე. ისეთი შემოსავლების გამოანგარიშება, რომლებიც „კომპანიამ“ გამოიმუშავა, მაგრამ მათზე ქვითრები ჯერ არ წარუდგენია, ეყრდნობა ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ თარიღამდე მიწოდებული ბუნებრივი აირის მოცულობის, სხვადასხვა რაოდენობის მომხმარებელთა შორის მისი განაწილებისა და მიწოდებასთან დაკავშირებული ტექნიკური დანაკარგების შეფასებას ანგარიშგების თარიღისათვის. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ განსხვავება ფაქტობრივ შემოსავლებს და სავარაუდო შემოსავლებს შორის რომლებზეც ქვითრები ჯერ არ არის წარდგენილი, უმნიშვნელოა.

მომსახურების გაწევა

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ანაზღაურების მიღების ალბათობა მაღალია. სხვადასხვა სახის მომსახურება, რომელსაც „კომპანია“ უზრუნველყოფს თავისი მომხმარებლებისათვის, დეტალურად განხილულია ქვემოთ.

საპროცენტო შემოსავალი

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ყველა ფინანსური აინსტრუმენტის შემთხვევაში საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების აღრიცხვა ხორციელდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით (EIR), რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფულადი სახსრების მომავალი მოსალოდნელი გადახდების ან შემოღინებების დისკონტირებას ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადის ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, საპროცენტო შემოსავალი აისახება მოგებაში ან ზარალში, ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში, გარდა იმ შემოსავლისა, რომელიც უკავშირდება რესტრუქტურირებულ დებიტორულ დავალიანებაზე დარიცხული დისკონტის ამორტიზაციიდან სარგებელს, რომელიც სხვა შემოსავლის ნაწილში შედის.

შემოსავალი გარიგებებიდან მომხმარებლის მიერ გადაცემულ აქტივების გამოყენებით

როდესაც „კომპანია“ მომხმარებლებისგან იღებს ძირითადი საშუალებების ერთეულს, იგი ჯერ აფასებს აკმაყოფილებს თუ არა ეს ერთეული აქტივის განსაზღვრებას. თუ „კომპანია“ დაასკვნის, რომ აქტივის განსაზღვრება დაკმაყოფილებულია, იგი გადმოცემულ აქტივს ძირითადი საშუალებების ერთეულად აღიარებს და თავდაპირველი აღიარებისას მის ღირებულებას აფასებს სამართლიანი ღირებულებით.

ფაისკ (IFRIC) 18-ის „მომხმარებლებისგან აქტივების გადმოცემა“ შესაბამისად, ასეთი ოპერაცია განიხილება შემოსავლების წარმომქმნელ ოპერაციად. „კომპანია“ ჯერ განსაზღვრავს მიღებული აქტივის სანაცვლოდ გაწეული მომსახურების სახეობას, შემდეგ მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სრული ოდენობის სამართლიან ღირებულებას, ამის შემდეგ კი მომსახურების თითოეული სახეობისათვის გამოიყენება შემოსავლების აღიარების კრიტერიუმები.

(ნ) აქციების გამოშვება

აქციების გამოშვებიდან მიღებული სახსრები აისახება აქციების გამოშვებასთან უშუალოდ დაკავშირებული ყველა ხარჯის გამოკლებით. ახლად გამოშვებული აქციების ნომინალური ღირებულების ზემოთ მიღებული სახსრები აისახება კაპიტალში დამატებითი შენატანების სახით.

ახლად გამოშვებული აქციების სანაცვლოდ არა ფულადი სახსრების, არამედ სხვა ფინანსური აქტივების მიღების შემთხვევაში, ამ ფინანსური აქტივების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რაც ასევე წარმოადგენს აქციების გამოშვების ღირებულებას. სხვაობა გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებასა და მიღებული ფინანსური აქტივების სამართლიან ღირებულებას შორის აღირიცხება კაპიტალში დამატებითი შენატანების სახით.

როდესაც ახლად გამოშვებული აქციები „კომპანიის“ აქციონერების მიმართ არსებული ვალდებულებების დასაფარად გამოიყენება, „კომპანია“ ამ აქციების გამოშვებას აფასებს დაფარული ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულებით აქციების გამოშვების თარიღისთვის. სხვაობა გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებასა და დაფარული ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულებას შორის აღირიცხება კაპიტალში დამატებითი შენატანების სახით.

(ო) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად

„კომპანია“ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ სამუშაო რეჟიმში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „კომპანია“ გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

5. გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც არ არის შესული ძალაში

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ „კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ არის შესული, მოცემულია ქვემოთ. „კომპანია“ აპირებს ამ სტანდარტების მიღებას მათი ძალაში შესვლის შემდგომ საჭიროების შემთხვევაში.

ფასს (IFRS) 9 “ფინანსური ინსტრუმენტები”

2014 წლის ივლისში, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (ბასსს) გამოსცა ფასს 9–ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ბოლო ვერსია, რომელიც ანაცვლებს ბასს 39–ს „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ და ფასს 9–ს ყველა წინა ვერსიას. ფასს 9

ფინანსური ინსტრუმენტების პროექტის ბუღალტრული აღრიცხვის სამივე ასპექტს აერთიანებს: კლასიფიკაცია და შეფასება, გაუფასურება და ჰეჯირების აღრიცხვა. ფასს 9 მოქმედებს წლიური პერიოდებისათვის, რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ, ადრეული გამოყენების დაშვებით, გარდა ჰეჯირების აღრიცხვისა, სავალდებულოა რეტროსპექტული გამოყენება, მაგრამ შესადარისი ინფორმაცია სავალდებულო არ არის. ჰეჯირების აღრიცხვის შემთხვევაში, მოთხოვნები ზოგადად პერსპექტიურად გამოიყენება, გარკვეული ლიმიტირებული გამონაკლისებით.

ფასს (IFRS) 15 “შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან”

ფასს 15 გამოიცა 2014 წლის მაისში და განსაზღვრავს ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების ასახვისთვის. ფასს 15–ის მიხედვით, შემოსავლების აღიარება მოხდება

იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ.

შემოსავლების ახალი სტანდარტი ჩაანაცვლებს ფასს–ის მიხედვით შემოსავლების აღიარების ყველა არსებულ წესს. სრული რეტროსპექტული გამოყენება ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული გამოყენება სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. დასაშვებია უფრო ადრე გამოყენებაც. „კომპანია“ აპირებს ახალი სტანდარტის მიღებას მისი ძალაში შესვლის თარიღისათვის სრული რეტროსპექტული მეთოდის გამოყენებით. 2017 წლის განმავლობაში „კომპანიამ“ წინასწარ შეაფასა ფასს 15, რომელიც დაექვემდებარება ცვლილებებს უფრო დეტალური,

მიმდინარე ანალიზის პროცესში, გარდა ამისა, „კომპანია“ ითვლისწინებს ბასს–ის მიერ 2016 წლის აპრილში გამოქვეყნებულ განმარტებებს და თვალს ადევნებს სიახლეებს.

ბასს (IAS) 7 ინფორმაციის გახსნის ინიციატივა– ცვლილებები ბასს (IAS) 7– ში

ბასს 7–ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ ცვლილებები შევიდა ბასს–ის „ინფორმაციის გახსნის ინიციატივის“ ფარგლებში და საწარმოებს ავალდებულებს ისეთი ინფორმაციის წარმოდგენას. რომელიც ფინანსური ანგარიშგების მომხარებლებს საშუალებას მისცემს შეაფასონ საფინანსო საქმიანობის შედეგად ვალდებულებებში მომხდარი ცვლილებები, ფულადი ნაკადებით განპირობებული ცვლილებებისა და არაფულადი ცვლილებების ჩათვლით. ცვლილებების თავდაპირველად განხორციელებისას, საწარმოებს არ მოეთხოვებათ წინა პერიოდებთან შედარებადი ინფორმაციის წარმოდგენა.

ცვლილებების დანერგვების შედეგად „კომპანია“ დამატებით წარმოადგენს განმარტებით შენიშვნებს.

ფასს (IFRS) 16 იჯარა

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფაისკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა – სტიმულირდება“ და იმკ (SIC) 27-s „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯირისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას ერთი საბალანსო უწყისზე, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის – „დაბალი ღირებულებები მქონე“ აქტივების (მაგ.პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე.ი იჯარა 12–თვიანი ან ნაკლებივადით) საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე.ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე.ი აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებულები არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი.

მოიჯარე ასევე ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ.იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთი ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულებების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16–ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17–ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორითაც ბასს 17–ის მიხედვით და გამიჯნავს ორი ტიპის იჯარას. საოპერაციოს და ფინანსურს.

ფასს 16 –ით როგორც მოიჯარეებს, ისე მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17–ის თანახმად ხდებოდა. ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ნაადრევი გამოყენება, თუმცა საწარმოს მიერ ფასს 15–ის გამოყენებაზე ადრე არა. მოიჯარემ შეიძლება გადაწყვიტოს სტანდარტის გამოყენება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. სტანდარტის გარდამავალი დებულებები გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს.

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მოსაზრებები, შეფასებები და დაშვებები

„კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს მოსაზრებების, შეფასებებისა და დაშვების გაკეთებას, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს წარმოდგენილი შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე და პირობითი ვალდებულებების განმარტებით შენიშვნებზე. თუმცა ამ დაშვებებისა და შეფასების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

(ა) მოსაზრებები

„კომპანიის“ სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში, ხელმძღვანელობამ გამოთქვა შემდეგი მოსაზრებები, რომლებიც ყველაზე მეტად მოქმედებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე:

(ა) შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა აქტივებსა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. „კომპანიამ“ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გამოვლენებში ისეთი ცვლილებების გამო, რაც არ ექვემდებარება „კომპანიის“ კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება დადგომისთანავე.

რესტრუქტურიზებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

დებიტორული დავალიანების ამოღების ხელშესაწყობად „კომპანია“ პერიოდულად აფორმებს ხელშეკრულებებს ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების რესტრუქტურიზაციის მიზნით, რომლის მიხედვითაც მომხმარებლები დავალიანებას ნაწილ–ნაწილ, ყოველთვიური შენატანების სახით გადაიხდიან. „კომპანია“ რესტრუქტურიზებულ სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას რესტრუქტურიზაციის დღეს აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც მიიღება მოსალოდნელი ყოველთვიური ფულადი ნაკადის შემოძინებების დისკონტირებით იმ პერიოდში კომერციული ბანკების მიერ გაცემული სესხების საშუალო საბაზრო განაკვეთის გამოყენებით, საქართველოს ეროვნული ბანკის პერიოდული ბიულეტენის მიხედვით პროცენტის საბაზრო განაკვეთი და

მომავალში მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები დიდ გავლენას ახდენს რესტრუქტურირების დღეს ამ დებიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრაზე.

7. შემოსავალი გაყიდვებიდან

	2017	2016
ბუნებრივი გაზის მიწოდებიდან მთლიანი შემოსავალი	3836060	3 651 117
ბუნებრივი აირის გატარებიდან შემოსავალი	112009	147038
სამონტაჟო და საპროექტო სამუშაოებიდან შემოსავალი	91737	82457
სხვა საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლები	14411	23358
სულ შემოსავალი გაყიდვებიდან	4054217	3903970

ბუნებრივი აირის გაყიდვების ტარიფებს საქართველოში არეგულირებს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისია, რომელიც განისაზღვრება დამტკიცებული მეთოდოლოგიით.

8 შესყიდული ბუნებრივი აირი

„კომპანია“ ბუნებრივ აირს საყოფაცხოვრებო და არასაყოფაცხოვრებო მიზნებისათვის ძირითადად ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან ყიდულობდა.

	2017	2016
შესყიდული ბუნებრივი აირი (დღ-ს გარეშე. ლარში)	2 663 716	2 579 203

(ა) სამონტაჟო და სარემონტო მომსახურება

მომხმარებლები, რომლებსაც არა აქვთ შესაბამისი ტექნიკური ცოდნა, მიმართავენ „კომპანიას“ სამონტაჟო და სარემონტო მომსახურების მისაღებად. ჩვეულებრივ, ამგვარი სამონტაჟო და სარემონტო სამუშაოები არ ატარებს გრძელვადიან ხასიათს და მიღებული შემოსავლები დამოკიდებულია შესრულებული სამუშაოს მოცულობასა და სირთულეზე.

9. ბუნებრივი აირის დანაკარგებთან გაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი

ბუნებრივი გაზის გამანაწილებელთათვის სემეკი ადგენს ქსელზე დანაკარგების ნორმას

საანგარიშო წლისათვის აღნიშნული ნორმა შეადგენდა დაბალი წნევის მომხმარებლებისათვის 1,711%-ს, ხოლო საშუალო წნევის მომხმარებლებისათვის 1,1807%-ს.

ფაქტობრივი დანაკარგები წარმოადგენს სხვაობას ნებისმიერ მოცემულ თვეში „კომპანიის“ მიერ მიღებულ რაოდენობასა და „კომპანიის“ მომხმარებლებისთვის განსაზღვრულ თვეში დარიცხულ ბ/გაზის რაოდენობას შორის. თუ ფაქტობრივი დანაკარგები აღემატება დანაკარგების მისაღებ დონეს, საგადასახადო კოდექსი მოითხოვს დამატებითი დანაკარგების დისკონტირების ასახვას დაბეგვრის მიზნებისათვის. ამგვარად, სსკ-ის თანახმად, ნებისმიერი სხვაობა ფაქტობრივ დანაკარგებსა და დანაკარგების მისაღებ დონეს შორის განიხილება, როგორც „კომპანიის“ მიერ განხორციელებული დასაბეგრი მიწოდება და, შესაბამისად, ექვემდებარება დღ-ით დაბეგვრასა და დასაბეგრი მოგების კატეგორიაში შეტანას მოგების გადასახადის მიზნებისთვის.

„კომპანიის“ საშუალო წლიურმა დანაკარგებმა 2017 წელს - 1,239 % , 2016- 0,875% შეადგინა. რაც, წლიურად, ნორმით დადგენილზე მნიშვნელოვნად ნაკლებია.

	2017	2016
ბ/ა დანაკარგებთან დაკავშირებული დ ღ გ (ა)	1935	1004

10. რეზერვები

(ა) სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების რეზერვი

დებიტორული დავალიანების რეზერვი წარმოიქმნება მაშინ , როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა , რომ მომხმარებელი ვერ აკმაყოფილებს გადახდის ვალდებულებებს, რასაც უმეტეს შემთხვევაში საფუძვლად უდევს აღნიშნული მომხმარებლის ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების არსებობას.

11. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2017	2016
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	76740	52781
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	14819	9136
რეგულირების მოსაკრებელი (სემეკ)	7849	7021
ავტომატების საექსპლუატაციო ხარჯი	32890	26288
საქველმოქმედო და სოციალური ხარჯები	-	850
პროფესიული მომსახურება	8340	7145
მგზავრობის და წარმომადგენლობითი ხარჯები	1776	1255
საკანცელარიო საქონელი	2946	2079
ძირითადი საშალებების ჩამოწერასთან დაკავშირებული დანაკარგები	69	2619
სხვა	27760	25543
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	173189	134717

12. ფინანსური შემოსავლები და დანახარჯები

	2017	2016
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		
საპროცენტო შემოსავალი ანაბრებზე	1567	-
სულ ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	1567	-
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები		
საპროცენტო ხარჯი (ბანკის მომსახურებაზე გადახდილი%)	1824	2157
სულ ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	1824	2157

13. მოგების გადასახადი

(ა) დამატებითი დასაბეგრი შემოსავლები ზენორმატიული ტექნიკური დანაკარგებიდან

„კომპანიას“ გარკვეულ თვეებში აქვს ზენორმატიული ტექნიკური დანაკარგები. სსკ-ის შესაბამისად, „კომპანია“ ბუნებრივი აირის დანაკარგებს დამტკიცებული ნორმის ზემოთ აღრიცხავს მიწოდებად, რაც წარმოქმნის დასაბეგრ მოგებას, რომელიც აისახება ფასს-ის შესაბამისად. „კომპანია“ ასევე დღე-ით ბეგრავს ასეთი პოტენციური შემოსავლები, რაც, თავის მხრივ, წარმოადგენს ხარჯებს, რომელიც არ ექვემდებარება გამოქვითვას.

(ბ) საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების შედეგი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომელიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგება, რომელიც მიღებულ იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008–2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

ცვლილებების ამოქმედების შემდეგ, 2017 წლის 1 იანვრიდან, „კომპანიამ“ მოახდინა ახალ საგადასახადო მოთხოვნებზე გადასვლა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები, ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომელიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედებს არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად. საგადასახადო ცვლილებები, რომლებიც უკავშირდება მსგავსი მოგების განაწილებას, არ ახდენს გავლენას „კომპანიის“ 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

	მიწა	შენობე ბი	ნაგებობე ბი	საოფისე აღწერილობა და ინვენტარი ბი	ავტოსატრანსპორტო საშუალებე ბი	დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუდგმელი მოწყობილობები	მანქანა დანადგარები	ჯამი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრისთვის	29094	196108	14 737 753	22539	78649	70546	272735	15 407 424
შემოსავლები				1493				
გასხვისება და ჩამოწერა								
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	29094	190294	14 317 983	24032	65086	70546	260487	14 957 522

დაუმთავრებელი მშენებლობა დაუდგმელი მოწყობილობები ასახავს იმ ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებას, რომლებიც ჯერ არ არის მიღებული ექსპლუატაციაში, სათანადო ნაწილები შედის მუხლებში, რომლებიც გამოიყენება „კომპანიის“ ძირითადი საშუალებების შეკეთების ან შეცვლისთვის. შესაბამისად, ისინი კლასიფიცირებულია ძირითად საშუალებებში, მაგრამ არ ერიცხება ამორტიზაცია მათ გაერთიანებამდე აღნიშნულ აქტივებში და ამორტიზაციის დარიცხვა განხორციელდება ამ აქტივის დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადის მიხედვით.

15. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარებით	6646
შემოსავლები	1275
გასავალი	0
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7921

არამატერიალური აქტივები ძირითადად შედგება საბუღალტრო და სხვა პროგრამული უზრუნველყოფისაგან.

16. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
რესტრუქტურიზებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, გრძელვადიანი ნაწილი		
რესტრუქტურიზებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ა)	--	-
გამოკლებული“ გაუფასურების რეზერვი	-	-
სულ გრძელვადიანი რესტრუქტურიზებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	-	-
მიმდინარე სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
საყოფაცხოვრებო სექტორი	273102	359799
კომერციული და სამრეწველო სექტორი	450021	492665
რესტრუქტურიზებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, მიმდინარე ნიწილი	-	-
გამოკლებული: გაუფასურების რეზერვი	-	-
სულ მიმდინარე სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	723123	852464
სხვა დებიტორული დავალიანება	38000	43010
გამოკლებული: გაუფასურების რეზერვი	-	-
სულ მიმდინარე სხვა დებიტორული დავალიანება	38000	43010
სულ მიმდინარე სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	761123	895474
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	761123	895474

(ა) რესტრუქტურიზებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

მომხმარებელთაგან ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების ამოღების ხელშესაწყობად, „კომპანია“ მათთან დებს რესტრუქტურიზაციის შესახებ ხელშეკრულებებს, რომელთა შესაბამისად ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანება გადანაწილდება მომავალ პერიოდებზე ყოველთვიური თანაბარი შენატანებით, მომხმარებელთა რესტრუქტურიზებულ დებიტორულ დავალიანებას არ ერიცხება პროცენტი. ხელმძღვანელობის აზრით, სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რესტრუქტურიზაციის შედეგად საგრძნობლად იცვლება არსებული ფინანსური აქტივის პირობები და ეს აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი სავაჭრო დებიტორული დავალიანების დაფარვა და ახალი რესტრუქტურული სავაჭრო

დებიტორული დავალიანების აღიარება. მისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით ახალი ფინანსური აქტივების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კომერციული ბანკების მიერ მსგავსი მომხმარებლებისთვის შეთავაზებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, საქართველოს ეროვნული ბანკის მონეტარული და საბანკო სტატისტიკის ბიულეტენის მიხედვით.

17. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	2017	2016
ძირითადი სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	341086	335617
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	19197	4143
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ	360283	339760

18. გადახდილი ავანსები:

	2016	2017
სხვა საგადასახადო აქტივები	16513	16513
სხვა საგადასახადო აქტივები		

19. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2017	2016
მიმდინარე ანგარიშები	29450	45757
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	29450	45757

20. კაპიტალი

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჩვეულებრივი აქციები ერთნაირი კლასისაა და თითოეულ აქციას შეესაბამება ერთი ხმა.

„კომპანიის“ აქციონერთა სტრუქტურა 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის ასეთი იყო:

1. სსიპ „თვითმმართველი ერთეული საჩხერის მუნიციპალიტეტი“ – 99,967572 %
2. 72 ფიზიკური პირი - 0,032428 %.

სულ

100,00%

	2017	2016
საწესდებო კაპიტალი	18 845 701	18 850 651

შემოსავალი აქციაზე

საბაზო მოგება ერთ აქციაზე გამოითვლება მოცემული წლისათვის „კომპანიის“ ჩვეულებრივი აქციების მფლობელთა წმინდა მოგების შეფარდებით წლის განმავლობაში აქციონერთა მფლობელობაში არსებული ჩვეულებრივი აქციების რაოდენობის საშუალო შეწონილთან „კომპანიის“ შემცირებული მოგება თითოეულ აქციაზე ტოლია საბაზო მოგებისა თითოეულ აქციაზე, ვინაიდან არ არსებობს პოტენციურად შემცირებადი ჩვეულებრივი აქცია.

21. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2017	2016
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება ბუნებრივი აირის მიმწოდებლების მიმართ	504051	646863
სხვა	120849	132664
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	624900	779527

(ა) სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება ბუნებრივი აირის მიმწოდებლების მიმართ

„კომპანია“ ბუნებრივი აირის შესყიდვას ძირითადად აწარმოებს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიებისგან.

22. სხვა საგადასახადო დავალიანება

	2017	2016
წინასწარ გადახდილი მოგების მიმდინარე გადასახადი	14513	14513
სხვა წინასწარ გადახდილი გადასახადები	2000	2000
სულ წინასწარ გადახდილი გადასახადები	16513	16513
გადასახდელი დღგ	33859	35379
საშემოსავლო გადასახადები	7579	10099
ქონების გადასახადი	17532	17510
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	142	2986
სულ გადასახდელი გადასახადები	58828	65974
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	42315	49461

23. ფინანსური რისკების მართვა

„კომპანია“ განიხილავს თავის რისკებს ფინანსური რისკების კონტექსტში (საკრედიტო, საბაზრო, სავალუტო, ლიკვიდურობის და საპროცენტო განაკვეთის რისკები) საოპერაციო და იურიდიული რისკების ჩათვლით. „კომპანია“ განაგრძობს თავისი ფუნქციების შემუშავებას საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვაში. „კომპანიის“ მიერ დღეისათვის მიღებული ზომები, მათ შორის „საბოლოო მშობელი კომპანიის“ მიერ განხორციელებული ზედამხედველობა, აგრეთვე მდგომარეობის გაუმჯობესებისათვის მიღებული ზომები მიზნად ისახავს შიდა წესებსა და პროცედურების შესაბამისი ფუნქციონირების უზრუნველყოფას, ფინანსური საოპერაციო და იურიდიული რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად, როგორც ამჟამად, ისე მომავალში.

(ა) საკრედიტო რისკი

„კომპანია“ ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რაც გულისხმობს იმას, რომ მხარე ვერ შეძლებს დავალიანების დროულად და სრული მოცულობით გადახდას, ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად აყენებს „კომპანიას“ საკრედიტო რისკის ქვეშ, ძირითადად, შედგება სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებისგან. „კომპანიას“ მონოპოლისტური მდგომარეობა აქვს, მისი საქმიანობა რეგულირებადია, ამიტომ მისი შესაძლებლობა აირჩიოს სასურველი მომხმარებლები,

შეზღუდულია. „კომპანია“ საკრედიტო რისკის მართვას ახორციელებს იმ მომხმარებელთა ქსელიდან დროული გათიშვით, რომლებიც არ იხდიან დავალიანებას, მაგრამ „კომპანიის“ მომხმარებელთა რაოდენობის და მათი გეოგრაფიული განაწილების გათვალისწინებით, შესაძლებელია იმის დაშვება, რომ არაგადამხდელი მომხმარებელი არ იქნება დროულად გათიშული. ამასთან, არსებობს გათიშულ მომხმარებელთა არასანქცირებული ჩართვის რისკი.

„კომპანიას“ აქ აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია, რადგან სამომხმარებლო პორტფელი დივერსიფიცირებულია საყოფაცხოვრებო და კომერციული სექტორების დიდი რაოდენობის მომხმარებლებს შორის.

(ბ) საბაზრო რისკი

„კომპანიაზე“ ზემოქმედებას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი, ძირითადად, შეეხება „კომპანიისათვის დადგენულ ტარიფებს და ზემოქმედებას ახდენს შესასყიდი ბუნებრივი აირის ფასზე და აბონენტების მიერ მომხმარებელი აირის ღირებულებაზე. მიუხედავად იმისა, რომ „კომპანია“ მონაწილეებს ამ ტარიფების გარკვეული დონეების დადგენაში, ტარიფის დონის დადგენასთან დაკავშირებით მიღებული გადაწყვეტილებები მის კონტროლს არ ექვემდებარება.

(გ) საპროცენტო განაკვეთთან დაკავშირებული რისკი

საპროცენტო განაკვეთთან დაკავშირებული რისკი გამოიხატება „კომპანიის“ ფინანსურ მდგომარეობაზე საპროცენტო განაკვეთების მოძრაობის უარყოფით ზეგავლენაში, რაც აისახება მოზიდულ ფინანსურ საშუალებებზე დარიცხული პროცენტების ზრდით ან გამოყოფილი ფულადი სახსრებიდან მიღებული შემოსავლის შემცირებით.

(დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსებაზე ხელმისაწვდომობის საკმარისი საკრედიტო თანხების მეშვეობით. „კომპანიის“ მიმდინარე ვალდებულებები ძირითადად დაკავშირებული მხარეების მიმართ აქვს. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს ანიჭებს „კომპანიას საკმარის მოქნილობას დაფარვის ვადებთან მიმართებით, რაც მომავალში აუცილებელია ბიზნესში საკმარისი ლიკვიდურობის უზრუნველსაყოფად.

„კომპანიის“ კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებული მიზანია შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალის ბაზა, რათა მიაღწიოს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიულ მიზნებს და შეინარჩუნოს ბაზრის მონაწილეთა ნდობა.

24. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასება საჭიროა იმ თანხის დაახლოებით დასადგენად, რომელზეც შეიძლება გაიცვალოს ფინანსური ინსტრუმენტი კომპეტენტურ თანახმა მხარეებს შორის კომერციული გარიგების დროს. მაგრამ განუსაზღვრელობებისა და სუბიექტური მოსაზრების გავალისწინებით,

სამართლიანი ღირებულება არუნდა იყოს ინტერპრეტირებული ისე, რომ მისი რეალიზაცია შესაძლებელია აქტივის და დაუყოვნებლივ გაყიდვით ან ვალდებულებების დაფარვით.

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

- ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების და სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულება დაახლოებით ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების, ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო;
- პროცენტიანი სესხების, თამასუქებისა და რესტრუქტურისებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულება ფასდება სამომავლო ფულადი ნაკადების ანგარიშების თარიღისთვის არსებული საბაზრო განაკვეთებით დისკონტირებით.

25. პირობითი ვალდებულებები

(ა) სასამართლო დავები და სარჩელები

ხელმძღვანელობის აზრით, ადგილი არ არაა აქვს მიმდინარე სამართლებრივ საქმეთწარმოებას ან სხვა დარჩენილ დავას, რამაც შესაძლოა არსებითად იმოქმედოს „კომპანიის“ ფუნქციონერების და ფინანსურ მაჩვენებლებზე, და რომლებიც არ არის დარიცხული ან განხილული წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში. ხელმძღვანელობა არ არის ინფორმირებული რაიმე ფაქტობრივი, მიმდინარე ან მოსალოდნელი სარჩელების შესახებ, რომლებსაც შეიძლება არსებითი უარყოფითი გავლენა ჰქონდეს „კომპანიაზე“.

(ბ) მიწის საკუთრება

საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობა არ შეიცავს კონკრეტულ დებულებებს „კომპანიის“ მიწის ნაკვეთებთან დაკავშირებით, რომლებზეც და რომელთა ქვეშაც განთავსებულია ბუნებრივი აირის გადამამუშავებელი გასასხივო „კომპანიის“ დანადგარები. კანონის შემდგომი დაზუსტებების შედეგად, შესაძლებელია „კომპანიას“ მოუხდეს მიწის გარკვეულ ნაკვეთებზე საკუთრების უფლების მოპოვება ან იჯარის გადახდა სხვა მხარეებისათვის ამ მიწის ნაკვეთებით სარგებლობის სანაცვლოდ.

(გ) გარემოს დაცვასთან დაკავშირებული საკითხები

საქართველოში კანონმდებლობა გარემოს დაცვის დარგში ვითარდება. „კომპანია“ პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოს დაცვის კანონმდებლობის შესაბამისად, როგორც კი წარმოიქმნება ვალდებულება, ხდება მისი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებულ წესებში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების და ასევე სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებული სასამართლო პროცესების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მოახდინოს. მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, სამართალგამოყენების

არსებული კლიმატის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მიჩნევს, რომ „კომპანიას“ გარემოსათვის ზიანის მიყენებასთან ან გარემოს აღდგენასთან დაკავშირებით არაა აქვს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

26, გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

(ა) გარიგებები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

„კომპანიის“ მიერ დაკავშირებულ მომხმარებელთან განხორციელებული ყველა გარიგება დადებულია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან.

27. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

2018 წლის 23 მარტს კომპანიას სემეკ-ში შეტანილი აქვს განაცხადი ბუნებრივი გაზის მიწოდებისა და განაწილების ტარიფის გადანგარიშების შესახებ. დაწყებულია ადმინისტრაციული წარმოება. სემეკ-ის ვალდებულებაა 2018 წლის 15 აგვისტომდე დაადგინოს კომპანიისათვის ახალი განაწილების ტარიფი და მიწოდების ტარიფები საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებისათვის.

L. Smy



ფინანსური მდგომარეობა

ლარში

	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	29450	45757	9336
შეზღუდული ფული და ფულის ეკვივალენტები	0.00	0.00	0.00
მოთხოვნები ბანკების მიმართ	0.00	0.00	0.00
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები	0.00	0.00	0.00
წარმოებული ფინანსური აქტივები	0.00	0.00	0.00
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგებაში ან ზარალში ასახვით	0.00	0.00	0.00
გადახდილი ავანსები	0.00	0.00	0.00
გაცემული სესხები	0.00	0.00	0.00
სესხების გაუფასურების ანარიცხი	0.00	0.00	0.00
მიმდინარე მარაგები	360283.00	339760.00	334332.00
გრძელვადიანი მარაგები	0.00	0.00	0.00
სავაჭრო მოთხოვნები	761123.00	895474.00	738460.00
რეალიზებადი წილობრივი მონაწილეობის საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები	0.00	0.00	0.00
რეალიზებადი სავალო ფასიანი ქაღალდები	0.00	0.00	0.00
დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები	0.00	0.00	0.00
მოთხოვნები ფინანსური იჯარიდან	0.00	0.00	0.00
საინვესტიციო ქონება	0.00	0.00	0.00
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0.00	0.00	0.00
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	0.00	0.00	0.00
წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების	14513.00	14513.00	14513.00

გადასახადი			
გადავადებული პგეზოს გადასახადის აქტივი	0.00	0.00	0.00
სხვა საგადასახადო აქტივი	2000.00	2000.00	2000.00
ბიოლოგიური აქტივები	0.00	0.00	0.00
სხვა მიმდინარე აქტივები	0.00	0.00	0.00
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0.00	0.00	0.00
გუდვილი	0.00	0.00	0.00
სხვა არამატერიალური აქტივები	7921.00	6646.00	2115.00
ძირითადი საშუალებები	14957522.00	15407424.00	15864135.00
გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები	0.00	0.00	0.00
სულ აქტივები	16132812.00	16711574.00	16964891.00
ვალდებულებები			
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	0.00	0.00	0.00
რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგებაში ან ზარალში ასახვით	0.00	0.00	0.00
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქარალდები	0.00	0.00	0.00
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0.00	0.00	0.00
სავაჭრო ვალდებულებები	508525.00	649767.00	547960.00
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	0.00	0.00	0.00
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება	58828.00	65974.00	61617.00
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება	0.00	0.00	0.00
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0.00	0.00	0.00
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	0.00	0.00	0.00
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	0.00	0.00	0.00
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	0.00	0.00	0.00

სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	0.00	0.00	0.00
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	0.00	0.00	0.00
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯლოები	57547.00	63786.00	47707.00
მომხმარებელთა ლოიალურობის პროგრამები	0.00	0.00	0.00
მიღებული გრანტები	0.00	0.00	0.00
სუბორდინირებული სესხი	0.00	0.00	0.00
გასაყიდად გამიზნულ შეწყვეტილ ოპერაციებთან პირდაპირ დაკავშირებული ვალდებულებები	0.00	0.00	0.00
სულ ვალდებულებები	624900.00	779527.00	657284.00
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში „კაპიტალი“, კოოპერატივის შემთხვევაში „საპაიო კაპიტალი“)	18850651.00	18845701.00	18840951.00
დამატებით შეტანილი კაპიტალი (მხოლოდ სს- სთვის)	0.00	0.00	0.00
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0.00	0.00	0.00
წილობრივი გადახდის რეზერვი	0.00	0.00	0.00
რეალიზებადი ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვი	0.00	0.00	0.00
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	0.00	0.00	0.00
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	-3342739.00	-2913654.00	-2533344.00
სხვა რეზერვები	0.00	0.00	0.00
სულ საკუთარი კაპიტალი	15507912.00	15932047.00	16307607.00
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	16132812.00	16711574.00	16964891.00

საქმიანობის შედეგები

ლარში

	31.12.2017	31.12.2016
ამონაგები	4054217.00	3903970.00
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-2859688.00	-2819770
ცვლილებები მზა პროდუქციის მარაგებსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	0.00	0.00
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	0.00	0.00
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	-900280.00	-773217.00
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	0.00	0.00
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	-4153.00	-4153.00
საკონსულტაციო ხარჯი	-4187.00	-2992.00
მმართველი კომპანიის მომსახურების ხარჯი	0.00	0.00
სარეიტინგო მომსახურების ხარჯი	0.00	0.00
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	-37640.00	-36999.00
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	0.00	0.00
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	-14819.00	-9136.00
იჯარის ხარჯი	0.00	0.00
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	-32890.00	-26288.00
ცვეთა და ამორტიზაცია	-523341.00	-519577.00
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-117140.00	-92148.00
საოპერაციო მოგება	-439921.00	-380310.00
გაუფასურების(ხარჯი)/რევერსირება:		
გაცემულ სესხებზე	0.00	0.00
სავაჭრო მოთხოვნებზე	0.00	0.00

სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებზე	0.00	0.00
სხვა ფინანსურ აქტივებზე	0.00	0.00
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) სავაჭრო ფასიანი ქარაღებიდან	0.00	0.00
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტებიდან	0.00	0.00
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) რეალური ღირებულებით მოგება (ზარალში) ასახვით აღრიცხული სხვა ფინანსური აქტივებიდან/ვალდებულებებიდან	0.00	0.00
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან ან გადაფასებიდან	0.00	0.00
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გაყიდვიდან	0.00	0.00
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) აქტივების საწყისი აღიარების დროს	0.00	0.00
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) ვალდებულებების საწყისი აღიარების დროს	0.00	0.00
წმინდა შემოსულობა/ (დანაკარგი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	0.00	0.00
გაუფასურების ხარჯი ძირითადი საშუალებებიდან	0.00	0.00
გაუფასურების ხარჯი არამატერიალური აქტივებიდან	0.00	0.00
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან და გადაფასებიდან	0.00	0.00
გაუფასურების(ხარჯი)/რევერსირება სხვა აქტივებზე	0.00	0.00
წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) შვილობილი, მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების გაყიდვიდან	0.00	0.00
მეკავშირე საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი	0.00	0.00

ერთობლივი საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი	0.00	0.00
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	0.00	0.00
სხვა ფინანსური შემოსავალი	0.00	0.00
სხვა ფინანსური ხარჯი	0.00	0.00
მოგება/(ზარალი) სესხის ვადამდელი დაფარვიდან	0.00	0.00
მიღებული დივიდენდები	0.00	0.00
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	10836	0.00
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-429085.00	-380310.00
მოგების გადასახადი	0.00	0.00
მოგება/(ზარალი)	-429085.00	-380310.00
შეწყვეტილი ოპერაციები	0	0
მოგება/(ზარალი)	-429085.00	-380310.00
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი):		
შემდგომი რეკლასიფიცირებული იქნება მოგებაში ან ზარალში როდესაც შესრულდება გარკვეული პირობები(დაბეგვრის შედეგების გამოკლებით/ გათვალისწინებით):		
რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასებიდან	0.00	0.00
გაყიდული რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადასების რეზერვის რეკლასიფიცირება მოგებაში ან ზარალში	0.00	0.00
ფულადი ნაკადების ჰეჯირების წმინდა ეფექტი	0.00	0.00
ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების:	0.00	0.00
წილი რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვში	0.00	
უცხოური ქვედანაყოფების ფინანსური ინფორმაციის წარსადგენ ვალუტაში	0.00	0.00

გადაანგარიშების წილი		
შემდგომში არ შეიძლება რომ რეკლასიფიცირებული იყოს მოგებაში ან ზარალში (დაბეგვრის შედეგების გამოკლებით/გათვალისწინებით):		
უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი	0.00	0.00
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვში და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0.00	0.00
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)	0.00	0.00
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-439921.00	-380310.00
საბაზისო/(ზარალი) ერთ აქციაზე:		
განგრძობითი ოპერაციებიდან	0.00	0.00
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	0.00	0.00
გაზაფხული მოგება/(ზარალი) ერთ აქციაზე:		
განგრძობითი ოპერაციებიდან	0.00	0.00
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	0.00	0.00

კაპიტალის მოძრაობა

	სააქციო კაპიტალი (შპს- ს შემთხვევაში „კაპიტალი“ კოოპერატივის შემთხვევაში საპაიო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი (მხოლოდ სს-თვის)	გამოსყიდული საკუთარი აქციები	წილდობრივ ი გადახდის რეზერვი	რეალიზებადი ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვი	ძირითადი საშუალებე ბის გადაფარვი ს რეზერვი	გაუნაწილე ბელ/მოგებ ა/ზარალი
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის -2015 წელი	18 840 951.00		0.00	0.00	0.00	0.00	-2 533 344
ახალი ან განახლებული სტანდარტების მიღების ეფექტი	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
გამოვლენილი შეცდომების შესწორების ეფექტი	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
დაკორექტირებული ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის -2015 წელი	18 840 951.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-2 533 344
მოგება/(ზარალი)			0	0	0	0	-380 310
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)	0	0	0	0	0	0	
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-380 310
ახალი აქციების გამოშვება(შპს-ს შემთხვევაში „კაპიტალის გაზრდა“ კოოპერატივის შემთხვევაში „საპაიო კაპიტალის გაზრდა“)	4 750.00		0.00	0.00	0.00	0.00	
წილობრივი გადახდის საფუძველზე გაზრდილი სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში „კაპიტალი“ კოოპერატივის შემთხვევაში „საპაიო კაპიტალი“)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
წილობრივი გადახდა	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
საკუთარი აქციების:							
შესყიდვა	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
გაყიდვა	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
საწარმოთა გაერთიანება	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის რეალიზება	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
დივიდენდის გამოცხადება	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
სხვა	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო	18 845 701	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-2 913

თარიღისთვის - 2016 წელი							569
მოგება/(ზარალი)	0	0	0	0	0	0	-429 085
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)	0	0	0	0	0	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	0	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-429 085
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში „კაპიტალის გაზრდა“ კოოპერატივის შემთხვევაში „საპაიო კაპიტალის გაზრდა“)	4 950.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
წილობრივი გადახდის საფუძველზე გაზრდილი სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში „კაპიტალი“ კოოპერატივის შემთხვევაში „საპაიო კაპიტალი:“)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
წილობრივი გადახდა	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
საკუთარი აქციების:	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
შესყიდვა	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
გაყიდვა	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
საწარმოთა გაერთიანება	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის რეალიზება	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
დივიდენდის გამოცხადება	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
სხვა	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის - 2017 წელი	18 850 651	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-3 342 739

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31.12.2017	31.12.2016
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-16307.00	36421.00
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0.00	0.00
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	0.00	0.00
სავალუტო კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	0.00	0.00
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-16307.00	36421.00
ფული და ფულის ეკვივალენტების წლის დასაწყისში	45757.00	9336.00
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	29450.00	45757.00

სს საჩხერეგაზი

მ მ ა რ თ ვ ე ლ ო ბ ი ს ა ნ გ ა რ ი შ გ ე ბ ა

საქმიანობის მიმოხილვა

2017 წელი

სს საჩხერეპაზო

ს/კ: 239403392

სააქციო საზოგადოებად რეგისტრირებულია 1995 წლის 25 დეკემბერს

იურიდიული მისამართი: ქ საჩხერე თამარ მეფის ქ., ჩიხი #8.

ფაქტობრივი მისამართი: ქ საჩხერე თამარ მეფის ქ., ჩიხი #8.

გენერალური დირექტორი: ზაზო ზაბახიძე

ტელ: 599 15 55 10

შინაარსი

1. გენ .დირექტორის მიმართვა.
2. საქმიანობის ანგარიში: საზოგადოების მართვა, ძირითადი მიღწევები, საქმიანობის განვითარება, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა, სოციალური და ადამიანურ რესურსებთან მუშაობა.
3. საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები.
4. სოციალური და დასაქმების საკითხები.
5. დამფუძნებელთან და მარეგულირებელთან ურთიერთობის ანგარიში
6. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.
7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.

გენერალური დირექტორის

მიმართვა

სს„საჩხერეგაზის“ გენ. დირექტორად დანიშნული ვარ 1995 წლის 21 დეკემბერს სადამფუძნებლო კრების მიერ.

1995 წლის დეკემბრამდე საწარმო ფუნქციონირებდა საქართველოს გაზიფიკაციის სახელმწიფო კომიტეტის საჩხერის სამმართველოს სტატუსით, რომლის დირექტორადაც არჩეული ვიყავი 1991 წლის 4 იანვრიდან შრომითი კოლექტივის მიერ.

ხელმძღვანელ თანამდებობაზე მუშაობის საერთო სტაჟი 27 წელია.

სააქციო საზოგადოების დაფუძნებამდე პერიოდი და შემდგომი რამდენიმე წელი საწარმოს ფუნქციონირებისათვის ურთულესი იყო ქვეყანაში მიმდინარე პროცესების გამო, საწარმომ ძირითადი პროფილით საქმიანობა, ობიექტური მიზეზებით, იძულებით შეაჩერა 1994 წლის სექტემბერში, და იგი გაგრძელდა 2003 წლამდე.

2003 წლის დასაწყისში საქველმოქმედო ფონდ „ქართუს“ დაქვემდებარებული ასოციაცია „ატუ“ დაინტერესდა საზოგადოების ფუნქციონირების აღდგენით და საჩხერის მუნიციპალიტეტის გაზიფიკაციის გრძელვადიანი პროგრამის ფარგლებში, რომელიც 2012 წლამდე გაგრძელდა საწარმომ განუმეორებელ შედეგებს მიაღწია. დღეის მდგომარეობით საჩხერის მუნიციპალიტეტი თითქმის მთლიანად გაზიფიცირებულია. სახეზეა 647 კმ გარე გამანაწილებელი ქსელი, 16000-ზე მეტი საყოფაცხოვრებო და 250-ზე მეტი არასაყოფაცხოვრებო აბონენტი.

შედარებისათვის წარმოგიდგენთ 2003 და 2017 აქტივებისა და კაპიტალის ზრდის მაჩვენებელს:

2003 წლის ბოლოს ბალანსით აქტივების საერთო ღირებულება შეადგენდა 330 182 ლარს, ხოლო საკუთარი კაპიტალი 317 420 ლარს

2017 წლის ბოლოს აქტივების ღირებულება შეადგეს 16 132 812 ლარს, ხოლო საკუთარი კაპიტალი 15 507 912 ლარს.

დიდი ძალისხმევის შედაგად მივაღწიეთ რომ, საწარმოს სამოქმედო არეალში ბუნებრივი გაზის დანაკარგი სემეკის მიერ დადგენილ ნორმებს არ აჭარბებს.

საწარმოს წარმატებები გარკვეულწილად უკავშირდება გამოცდილ პროფესიულ კადრებს, თანამედროვე ტექნოლოგიების გათვალისწინებით ორგანიზაცია ცდილობს მოიზიდოს ახალგაზრდა კადრები, რომლებიც თეორიულ ცოდნასთან ერთად იღებენ პრაქტიკულ გამოცდილებას.

საწარმოს განვითარებასთან ერთად, სამწუხაროდ, 2015 წლის შემდეგ სახეზე გვაქვს ისეთი რეალური გარემოება, როგორიცაა ნულოვანი მოხმარების მქონე ბუნებრივი გაზის მომხმარებლების პერამენენტული ზრდა, რომელიც სეზონურობის

მიხედვით მომხმარებელთა მთლიანი ოდენობის 20-30%-ის ფარგლებში მერყეობს, რაც დამაფიქრებლად დიდი მაჩვენებელია .

საზოგადოების გენერალური დირექტორი

საქმიანობის ანგარიში:

საზოგადოების მართვა

სს „საჩხერეგაზის“ ძირითადი აქციონერია სსიპ თვითმმართველი ერთეული საჩხერის მუნიციპალიტეტი, რომელიც ფლობს სს-ის აქციათა 99,98 %.

საზოგადოების მართვის უმაღლეს ორგანოს საერთო კრება წარმოადგენს. საკუთარი საქმიანობის წარმართვისას პარტნიორთა საერთო კრება ხელმძღვანელობს საქართველოს კანონმდებლობით და საზოგადოების წესდებით.

პარტნიორების ძირითადი უფლებები – დივიდენდების მიღების უფლება და საზოგადოების მართვაში მონაწილეობის უფლება – განსაზღვრულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონში და საზოგადოების წესდებაში.

საზოგადოების დირექტორი

საზოგადოების წესდების შესაბამისად ერთპიროვნული აღმასრულებელი ორგანოს უფლებამოსილებას ანხორციელებს გენერალური დირექტორი.

საზოგადოების სადამფუძნებლო კრების გადაწყვეტილებით 1995 წლის 21 დეკემბერს გენერალურ დირექტორად არჩეულ იქნა ზაზო ზაბახიძე დაბადების წელი 1964 , საქართველოს მოქალაქე.

მართვის სტრუქტურა

გენერალური დირექტორის ბრძანებებით დამტკიცებულია საწარმოს სტრუქტურა და საშტატო განრიგი, საწარმოს შინაგანაწესი. შინაგანაწესი შემუშავებული და დამტკიცებულია კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად. შინაგანაწესის მიზანია დასაქმებულთა მიერ საწარმოს წესდებით განსაზღვრული ფუნქციების სრულყოფილად განხორციელება. განმარტებულია სამუშაო დროის და პირობების, დასაქმებულთა უფლებების, მოვალეობების და პასუხისმგებლობების შესახებ.

ყველა სტრუქტურული ერთეულის და თანამდებობის მიხედვით განსაზღვრულია თანამდებობრივი უფლება-მოვალეობები, რომელიც თითოეული თანამშრომლის სამოქმედო გეგმაა.

საწარმოს თითოეულ დასაქმებულთან გაფორმებულია წერილობითი შრომითი ხელშეკრულება, რომელშიც დეტალურადაა აღწერილი საქართველოს შრომის კოდექსით განსაზღვრული და საწარმოს სპეციფიკიდან გამომდინარე დასაქმებულისა და დამსაქმებლის ძირითადი უფლებები და მოვალეობები.

დირექტორი საზოგადოების მართვას ანხორციელებს ქვემოთ მოცემული სტრუქტურის მეშვეობით.

სს „საჩხერეგაზი“-ს სტრუქტურა

(ძალაშია 2017 წლის 23 ოქტომბრიდან)

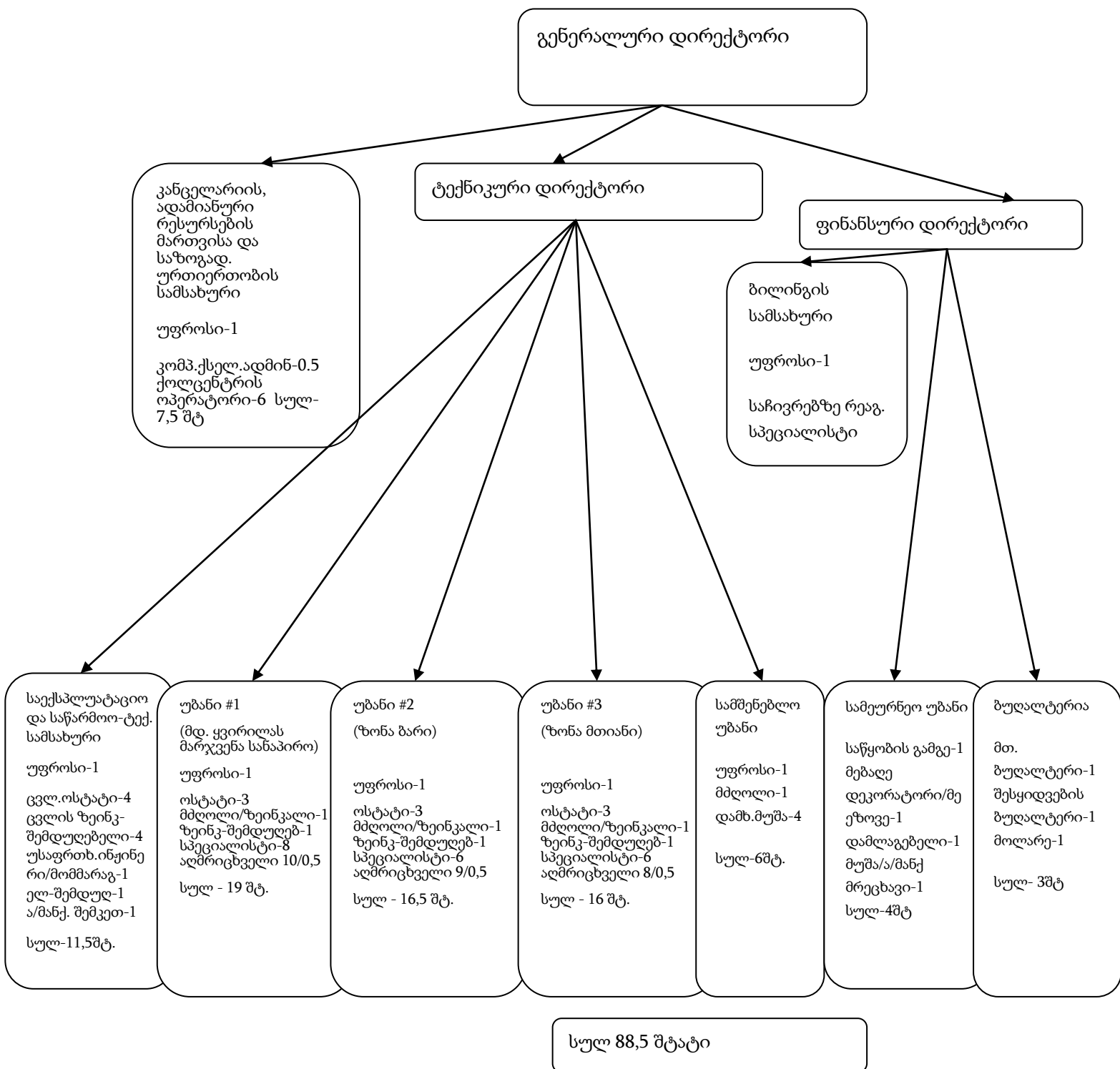
„დამტკიცებულია“

გენერალური დირექტორის

23.10.2017წ. #205 ბრძანებით

----- ნინო ქავთარაძე

კანცელარიის უფროსი



საქმიანობის მიმოხილვა

სს„საჩხერეგაზის“ საქმიანობის ძირითადი სახეობებია: საჩხერის მუნიციპალიტეტში არსებული მომხმარებლებისათვის ბუნებრივი გაზის მიწოდება; მილსადენებით ბუნებრივი გაზის განაწილება/გატარება; გაზიფიკაციის საპროექტო, სამშენებლო და სამონტაჟო სამუშაოების წარმოება, რომელიც ამ საქმიანობასთან ასოცირდება, ასევე სხვა საქმიანობა, რომელიც ნებადართულია კანონმდებლობით.

მაგალითისათვის წარმოგიდგენთ 2017 წლის შემოსავალს სახეობების მიხედვით(ლარში).

ბუნებრივი აირის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი	3 836 060
ბუნებრივი აირის გატარებიდან მიღებული შემოსავალი	112 009
სამონტაჟო-საპროექტო სამუშაოებიდან მიღებული შემოსავალი	91 737
ხვა საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლები	14411

საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები

საზოგადოების განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია:

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

მიმდინარე გეგმები:

საზოგადოება გეგმავს:

- განაგრძოს საკუთარი გაზის მეურნეობის უსაფრთხო ექსპლუატაცია.
 - განაგრძოს ძალისხმევა ბუნებრივი გაზის დანაკარგების შესამცირებლად.
 - შეინარჩუნოს და განავითაროს საკადრო რესურსი.
 - არსებული ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციას ნორმების და მისთვის განსაზღვრული პირობების შენარჩუნებით და თავისდროული მიმდინარე შეკეთებით;
 - სატრანსპორტო საშუალებების პარკის განახლებას;
- საზოგადოება წლიდან წლამდე ზრდის აქტივებს საწარმოში, რასაც ადასტურებს ქვემოთ მოცემული მონაცემები:

1. აქტივების ზრდა 2003 წლიდან 2017 წლის ჩათვლით:

2003 წ- 330 182 ლარი

2017წ- 16 132 812 ლარი

2. დასაქმებულთა ზრდა 2003 წლიდან 2017 წლის ჩათვლით:

2003 წ. - 29 შტატი

2017წ. – 88,5 შტატი

3 . შემოსავლების ზრდა 2003 წლიდან 2017 წლის ჩათვლით:

2003წ _ 69 148 ლარი.

2017წ – 4 054 217 ლარი.

სოციალური და დასაქმების საკითხები

საწარმოს წარმატებით ფუნქციონირებისათვის მნიშვნელოვანია მომუშავე პერსონალი. ამ საკითხებთან მუშაობს ადამიანური რესურსების მართვის სამსახური. პერსონალთან მუშაობა იწყება მიღების დღიდან. პირველ რიგში ვაცნობთ საწარმოს შინაგანაწესს, თანამდებობრივ ინსტრუქციას, უსაფრთხოების წესებს, ხოლო სამსახურში მიღება ხდება გამოსაცდელი ვადით.

მუშაკის მოტივაციის გაზრდის მიზნით შემუშავებული გვაქვს შესაბამისი სისტემები , საწარმოში ანაზღაურება გვაქვს საათობრივი/დღიურად ან შესრულებული ერთეულის მიხედვით სარგო. აღნიშნული სისტემა შემუშავებულია წინა პერიოდების გამოცდილებით და ემსახურება პერსონალის მოტივაციის გაზრდას, სამართლიან ანაზღაურებას და საბოლოო ჯამში სამუშაოს ხარისხიანად და დროულად შესრულებას.

საწარმოს თანამშრომლებისთვის ვგეგმავთ ჯანმრთელობის დაზღვევასაც, მკაცრად ხდება შრომის კოდექსით მოთხოვნილი პირობების დაცვა.

მუშაკს მოეთხოვება მასზე დაკისრებული ვალდებულებების შესრულება, მისი დარღვევისთვის სასჯელი განსაზღვრულია გაფრთხილებიდან განთავისუფლებამდე. ორგანიზაცია უზრუნველყოფს, თანამშრომლებისთვის სისტემატიურ ყოველთვიურ ანაზღაურებას, მათი შრომისუნარიანობისა და კვალიფიკაციის ზრდას. სს„საჩხერეგაზის“ მიზანი ორგანიზაციის მაღალკვალიფიციური კადრებით უზრუნველყოფაა.

. ძირითად აქციონერთან (სსიპ თვითმმართველი ერთეული საჩხერის მუნიციპალიტეტთან) ურთიერთობის ანგარიში

ძირითად აქციონერთან საწარმოს ურთიერთობა საქართველოს „მეწარმეთა შესახებ“ კანონით და სხვა ნორმატიული აქტების შესაბამისად რეგულარულად და საქმიან ვითარებაში მიმდინარეობს.

საწარმოს წესდების, შრომის შინაგანაწესის, საწარმოს საქმიანობის შედეგების შესახებ აქციონერის პერიოდული ინფორმირება და ასევე წლიური ანგარიშების განხილვა პარტნიორული ურთიერთობებისათვის დამახასიათებელი ჩვეულებრივი თემებია.

აღსანიშნავია რომ დღიდან დაფუძნებისა და მათ შორის საანგარიშო წელში სს„საჩხერეგაზს“ სახელმწიფო ბიუჯეტიდან არასოდეს არ მიუღია რაიმე სახის დაფინანსება.

სააქციო საზოგადოება, მისი 50 %-ზე მეტი წილის/აქციების მუნიციპალური მფლობელობიდან გამომდინარე, ექვემდებარება სახელმწიფო შესყიდვების კანონს. ნებისმიერი სახის მატერიალური თუ არამატერიალური ფასეულობა შეძენილია ერთპირთან მოლაპარაკებით, გამარტივებული ელექტრონული და კონსოლიდირებული ტენდერების საშუალებით.

სემეკთან ურთიერთობის ანგარიში

სააქციო საზოგადოებაში ფასწარმოქმნის, ზოგიერთი ტექნიკური რეგლამენტაციის, მომსახურების ხარისხის მონიტორინგის სისტემის უზრუნველყოფა ხდება საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების ეროვნული კომისიის მეშვეობით.

არსებობს რიგი გამოწვევები და ფაქტიურად არსებული მდგომარეობები, რომელიც სააქციო საზოგადოება საჩხერეგაზის მენეჯმენტს აიძულებს უახლოეს პერიოდში გადაიხედოს სემეკის მიერ ჩვენ სამოქმედო არეალში დაწესებული საყოფაცხოვრებო დანიშნულების მქონე ბუნებრივი გაზის სამომხმარებლო ტარიფი მისი შესაძლო ზრდის კუთხით, რაც სულაც არა არის პოპულარული ნაბიჯი, თუმცა რეალობა და საწარმოს ფინანსური მდგომარეობა ამ ნაბიჯის გადადგმის აუცილებლობას გვკარნახობს.

მუდმივი კოორდინაცია სემეკის შესაბამის სტრუქტურებთან, წლიური (აუდირებული) და კვარტალური ანგარიშგება, მონიტორინგი, სინქრონულად ხორციელდება, აღსანიშნავია, რომ ბოლო წლების განმავლობაში სემეკის მიმართ სამოქმედო არეალიდან არც ერთი საჩივარი არ დაფიქსირებულა, რაც სს-ის შესაბამისი სამსახურების მაღალნაყოფიერი და კოორდინირებულ საქმიანობაზე მიუთითებს.

სემეკის საჯარო სხდომებზე, ჩვენი უფლებამოსილი წარმომადგენლების ჩართულობა ამავედროულად სტიმულია მომავალი პროცესების სწორად დაგეგმარებაში.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საწარმოს მიერ საქმიანობის წარმატებით განხორციელებისთვის მნიშვნელოვანია რისკის მართვა.

სისტემატიურად ხდება რისკის გარემოს შეფასება და ანალიზი, საპასუხო ღონისძიებები და მონიტორინგი.

ზემოთაც ავღნიშნეთ, რომ საჩხერის მუნიციპალიტეტის გეოგრაფიული არეალიდან მოსახლეობის მიგრაციის მაღალი დონე რჩება ერთერთ მთავარ გამოწვევად, უკვე რამდენი წელია ბუნებრივი გაზის რეალიზაციის მოცულობა თითქმის იდენტურია მაშინ, როცა გამანაწილებელი ქსელის სიგრძე მასზე მდებარე აპარატურა და ა. შ განუწყვეტლივ იზრდება და შესაბამისად იზრდება მასზე გაწეული საექსპლუატაციო დანახარჯები.

სხვადასხვა მარაგების და ფასეულობების დაკარგვის და არამიზნობრივი ხარჯვის პრევენციისათვის ტარდება მთელი რიგი ღონისძიებები:

- სწრაფ ბრუნვაში მყოფი მარაგების ხშირი (კვარტალური, წლიური) ინვენტარიზაცია.
- ავტომატური საწვავის ავზებში დაყენებულია სპეციალური ჩიპები, რითაც კონტროლდება საწვავის წვის და ავტომატური მოძრაობა.
- კონტროლდება ობიექტებზე მასალების ხარჯვა და სისტემატიურად უდარდება ბუღალტრულ მონაცემებს.

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

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

როგორც დარგის ყველა საწარმოსათვის, სს „საჩხერეგაზი“-სათვის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე დამახასიათებელია შემდეგი სახის რისკები:

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

ხელმძღვანელობა უზრუნველყოფს დაწესებულებაში რისკის მართვის გამართული სისტემის ჩამოყალიბებას და ფუნქციონირებას, ხოლო შიდა კონტროლის მექანიზმით ახდენს არსებული რისკის მართვის სისტემის შეფასებას და მის გასაუმჯობესებლად შესაბამისი რეკომენდაციების გაცემას.

.....

ზაზო ზაბახიძე

გენერალური დირექტორი

- ავტომატური საწვავის ავზებში დაყენებულია სპეციალური ჩიპები, რითაც კონტროლდება საწვავის წვის და ავტომატური მოძრაობა.
- კონტროლდება ობიექტებზე მასალების ხარჯვა და სისტემატიურად უდარდება ბუღალტრულ მონაცემებს.

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

- ვახდენთ მწყობრიდან გამოსული მექანიზმის ჩანაცვლებას.
- სწრაფად ვუცვლით დაზიანებულ ნაწილს (მარაგში მუდმივად გვაქვს ადვილად დაზიანებადი სათადარიგო ნაწილები)
- თუ მექანიზმის აღდგენას ჭირდება გარკვეული დრო, უბანზე ვცვლით დაგეგმილ სამუშაოებს ოპტიმალური ვარიანტით.

როგორც დარგის ყველა საწარმოსათვის, სს „საჩხერეგაზი“-სათვის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე დამახასიათებელია შემდეგი სახის რისკები:

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

ხელმძღვანელობა უზრუნველყოფს დაწესებულებაში რისკის მართვის გამართული სისტემის ჩამოყალიბებას და ფუნქციონირებას, ხოლო შიდა კონტროლის მექანიზმით ახდენს არსებული რისკის მართვის სისტემის შეფასებას და მის გასაუმჯობესებლად შესაბამისი რეკომენდაციების გაცემას.

.....
8. 

ზაზო ზაბახიძე

გენერალური დირექტორი



სს „საჩხერეგაზი“
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
(ბალანსი)
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარებში)

31.12.2016

31.12.2017

აქტივები

1	გრძელვადიანი აქტივები	15414070	14965443
1.1	მიწის ნაკვეთები	29094	29094
1.2	შენობები	196108	190294
1.3	ნაგებობები	14737753	14317983
1.4	დაუმთავრებელი მშენებლობა	3950	3950
1.5	დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები	66596	66596
1.6	მანქანა-დანადგარები	272735	260487
1.7	ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	22539	24032
1.8	სატრანსპორტო საშუალებები	78649	65086
1.9	არამატერიალური აქტივი	6646	7921
2	მოკლევადიანი აქტივები	1297504	1167369
2.1	ზედმეტად გადახდილი საგადასახადო ვალდებულებები	14513	14513
2.2	თანამშრომლის მიერ გადახდილი საგადასახადო ვალდებულება	2000	2000
2.3	ძირითადი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	335617	341086
2.4	სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	4143	19197
2.5	საეჭრო მოთხოვნები	895474	761123
2.6	ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე	45757	29450
	სულ აქტივები	16711574	16132812
	კაპიტალი და ვალდებულებები		
3	კაპიტალი	15932047	15507912
3.1	საწესდებო კაპიტალი	18845701	18850651
3.2	დაუფარავი ზარალი	-2913654	-3342739
4	ვალდებულებები	779527	624900
4.1	საეჭრო ვალდებულებები	649767	508525
4.2	სახელფასო ვალდებულებები	63786	57547
4.3	საგადასახადო ვალდებულებები	65974	58828
	სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	16711574	16132812

გენერალური დირექტორი ზ. ზაბახიძე

ფინანსური დირექტორი ლ. ცუხიშვილი

სს „საჩხერეგაზი“
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
(ბალანსი)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

12/31/2016

12/31/2017

აქტივები			
1	გრძელვადიანი აქტივები	15414070	14965443
1.1	მიწის ნაკვეთები	29094	29094
1.2	შენობები	196108	190294
1.3	ნაგებობები	14737753	14317983
1.4	დაუმთავრებელი მშენებლობა	3950	3950
1.5	დაუმონტაჟებული მოწყობილობები	66596	66596
1.6	მანქანა-დანადგარები	272735	260487
1.7	ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	22539	24032
1.8	სატრანსპორტო საშუალებები	78649	65086
1.9	არამატერიალური აქტივი	6646	7921
2	მოკლევადიანი აქტივები	1297504	1167369
2.1	იმეტად გადახდილი საგადასახადო ვალდებულებ	14513	14513
2.2	რომლის მიერ გადახდილი საგადასახადო ვალდე	2000	2000
2.3	ირითადი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებ	335617	341086
2.4	სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	4143	19197
2.5	სავაჭრო მოთხოვნები	895474	761123
2.6	ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე	45757	29450
სულ აქტივები		16711574	16132812
კაპიტალი და ვალდებულებები			
3	კაპიტალი	15932047	15507912
3.1	საწესდებო კაპიტალი	18845701	18850651
3.2	დაუფარავი ზარალი	-2913654	-3342739
4	ვალდებულებები	779527	624900
4.1	სავაჭრო ვალდებულებები	649767	508525
4.2	სახელფასო ვალდებულებები	63786	57547
4.3	საგადასახადო ვალდებულებები	65974	58828
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		16711574	16132812

გენერალური დირექტორი

.....

ზ. ზაბახიძე

ფინანსური დირექტორი

.....

ლ. ცუხიშვილი



სს „საჩხერეგაზი“
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

1	ერთობლივი შემოსავალი		4054217
1.1	ბუნებრივი აირის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი	3836060	
1.2	ბუნებრივი აირის გატარებიდან მიღებული შემოსავალი	112009	
1.3	სამონტაჟო-საპროექტო სამუშაოებიდან მიღებული შემოსავალი	91737	
1.4	აქტივების მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი	4357	
1.5	სხვა საოპერაციო შემოსავლები (ჯარიმა-აღდგენა)	3534	
1.6	სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	6520	
2	ხარჯები		4494138
2.1	მიწოდებული ბუნებრივი აირის თვითღირებულება	2827663	
2.2	ტექნიკური დანაკარგის ხარჯი	32025	
2.3	დარიცხული სახელფასო ხარჯი	900280	
2.4	სამონტაჟო-სარემონტო ხარჯი	76740	
2.5	ცვეთა-ამორტიზაცია	523341	
2.6	სხვადასხვა მოსაკრებლებისა და გადასახადების ხარჯი	37640	
2.7	სხვადასხვა მოსაკრებლები (სემეკ)	7849	
2.8	ა/მანქანების საწვავისა და საექსპლუატაციო ხარჯი	32890	
2.9	საკონსულტაციო ხარჯები	8340	
2.1	კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	14819	
2.11	სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	10489	
2.12	სხვა ხარჯები	22062	
3	პერიოდის ზარალი		439921

გენერალური დირექტორი ზ. ზაბახიძე

ფინანსური დირექტორი ლ. ცუხიშვილი

სს „საჩხერეგაზი“
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

1	ერთობლივი შემოსავალი		4054217
1.1	ბუნებრივი აირის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი	3836060	
1.2	ბუნებრივი აირის გატარებიდან მიღებული შემოსავალი	112009	
1.3	სამონტაჟო-საპროექტო სამუშაოებიდან მიღებული შემოსავალი	91737	
1.4	აქტივების მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი	4357	
1.5	სხვა საოპერაციო შემოსავლები (ჯარიმა-აღდგენა)	3534	
1.6	სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	6520	
2	ხარჯები		4494138
2.1	მიწოდებული ბუნებრივი აირის თვითღირებულება	2827663	
2.2	ტექნიკური დანაკარგის ხარჯი	32025	
2.3	დარიცხული სახელფასო ხარჯი	900280	
2.4	სამონტაჟო-სარემონტო ხარჯი	76740	
2.5	ცვეთა-ამორტიზაცია	523341	
2.6	სხვადასხვა მოსაკრებლებისა და გადასახადების ხარჯი	37640	
2.7	სხვადასხვა მოსაკრებლები (სემექ)	7849	
2.8	ა/მანქანების საწვავისა და საექსპლუატაციო ხარჯი	32890	
2.9	საკონსულტაციო ხარჯები	8340	
2.1	კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	14819	
2.11	სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	10489	
2.12	სხვა ხარჯები	22062	
3	პერიოდის ზარალი		439921

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი



სს „საჩხერეგაზი“

ანგარიშგება საწესდებო კაპიტალში ცვლილების შესახებ
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

2017 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მოხდენილია საწესდებო კაპიტალის გაზრდა 4950 ლარით. კერძოდ, დამფუძნებლის მიერ შესაბამისი გადაწყვეტილებების საფუძველზე საწესდებო კაპიტალი შევსებულია არაფულადი ფორმით, რომელიც წარმოადგენს ქ.საჩხერეში მდებარე ძალოსნობის დარბაზის მიმდებარე ხაზოვანი ნაგებობის(მილსადენის) ღირებულებას . პერიოდის დასაწყისში საწესდებო კაპიტალის ოდენობა შეადგენდა 188455701.06 ლარს, შესაბამისად 2017წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 18850651.06 ლარს.

გენერალური დირექტორი ზ. ზაბახიძე

ფინანსური დირექტორი ლ. ცუხიშვილი

სს „საჩხერეგაზი“
ანგარიშგება საწესდებო კაპიტალში ცვლილების შესახებ
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

2017 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მოხდენილია საწესდებო კაპიტალის გაზრდა 4950 ლარით. კერძოდ, დამფუძნებლის მიერ შესაბამისი გადაწყვეტილებების საფუძველზე საწესდებო კაპიტალი შევსებულია არაფულადი ფორმით, რომელიც წარმოადგენს ქ.საჩხერეში მდებარე ძალოსნობის დარბაზის მიმდებარე ხაზოვანი ნაგებობის (მილსადენის) ღირებულებას. პერიოდის დასაწყისში საწესდებო კაპიტალის ოდენობა შეადგენდა 188455701.06 ლარს, შესაბამისად 2017წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 18850651.06 ლარს.

გენერალური დირექტორი

.....

ზ. ზაბაზიძე

ფინანსური დირექტორი

.....

ლ. ცუხიშვილი



**სს „საზღერეგაზი“
ფულადი სახსრების ანგარიშგება**

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს
(ლარებში)

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან

მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	-439921
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	523341
დებიტორული დავალიანების (ზრდა)/შემცირება	-134351
დარიცხული მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	20523
მოკლევადიანი ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა	-147481
დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა	-7146

(მოგება)/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე

სესხების პორტფელი შემცირება/(ზრდა)

კრედიტორული დავალიანება (შემცირება)/ზრდა

ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-185035
გადახდილი მოგების გადასახადი	
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-185035
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	-163778
ძირითადი საშუალებების გასვლა	
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	

ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	
საწესდებო კაპიტალის ზრდა დამფუძნებელთა შენატანებით	4950
გადახდილი დივიდენდები	
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	4950
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა/შემცირება	-16307.27
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	<u>45757.27</u>
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსათვის	<u>29450</u>

გენერალური დირექტორი ზ. ზაბახიძე

ფინანსური დირექტორი ლ. ცუხიშვილი

სს „საჩხერეგაზი“
ფულადი სახსრების ანგარიშგება
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს
(ლარებში)

2017

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან

მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	-439921
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	523341
დებიტორული დავალიანების (ზრდა)/შემცირება	-134351
დარიცხული მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	20523
მოკლევადიანი ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა	-147481
დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა	-7146

(მოგება)/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე

სესხების პორტფელი შემცირება/(ზრდა)

კრედიტორული დავალიანება (შემცირება)/ზრდა

ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-185035
გადახდილი მოგების გადასახადი	
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-185035

ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალებების შესყიდვა

ძირითადი საშუალებების გასვლა

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

	-163778
--	---------

ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან

საწესდებო კაპიტალის ზრდა დამფუძნებელთა შენატანებით

გადახდილი დივიდენდები

წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან

	4950
--	------

წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა/შემცირება

	-16307.27
--	-----------

ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში

ფულადი სახსრები წლის ბოლოსათვის

	45757.27
--	----------

	29450
--	-------

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

ზ. ზაზაძე

ლ. ცუხიშვილი

